



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
УНИВЕРЗИТЕТСКОГ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА КРАГУЈЕВАЦ,
КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ



Број: 400-300/2022-05/17
Београд, 29. септембар 2022. године



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	7
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УНИВЕРЗИТЕТСКОГ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ	18
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ УНИВЕРЗИТЕТСКОГ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ	93



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

УНИВЕРЗИТЕТСКИ КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Универзитетског клиничког центра Крагујевац за 2021. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 4, Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја,

Универзитетски клинички центар Крагујевац је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2021. годину у укупном износу од најмање 8.651.279 хиљада динара тако што је:

1) у Билансу стања – Образац 1

(1) више исказао стање имовине, капитала и ванбилансне евиденције у износу од 8.345.904 хиљаде динара и то:

- стање земљишта у износу од 100.358 хиљада динара јер је у пословним књигама евидентирао наведену имовину на коју нема право коришћења;

- капитал у износу од 2.278 хиљада динара, јер је више обрачунат сразмерни део амортизације исказао као изворе новчаних средстава;

- ванбилансну активу и пасиву за износ од 8.243.268 хиљада динара по основу Уговора са РФЗО-ом за 2021. годину;

(2) мање исказао стање имовине, обавеза и капитала у износу од 8.234 хиљаде динара и то:

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10,....., 149/20 и 118/21;

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20;

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15,, 8/21, 41/21 и 130/21;

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16,, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21.



- стање зграда и грађевинских објеката најмање у износу од 2.767 хиљада динара, због погрешног обрачуна амортизације;
- стање обавеза по основу отплате домаћих камата по основу решења о извршењу донетих од стране надлежних органа (судова и јавних извршитеља) у износу од 5.467 хиљада динара;
- (3) исказао стање имовине у износу од 172.348 хиљада динара за коју није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама и то:
 - стање зграда и грађевинских објеката у износу од 2.312 хиљада динара за шест станова;
 - стање нефинансијске имовине у припреми у износу од 170.036 хиљада динара;
- (5) због погрешног књижења нетачно исказао имовину у износу од 54.754 хиљаде динара, јер је:
 - опрему евидентирао као зграде и грађевинске објекте у износу од 1.227 хиљада динара;
 - опрему евидентирао као залихе ситног инвентара најмање у износу од 35.974 хиљаде динара;
 - потраживања од других органа и организација евидентирао као потраживања од купаца у земљи у износу од 15.189 хиљада динара;
 - издвојена новчана средства и акредитиве евидентирао као жиро и текуће рачуне у износу од 2.364 хиљаде динара;

2) у Билансу прихода и расхода – Образац 2

- (1) више исказао буџетски дефицит у износу од 2.278 хиљада динара, јер је у наведеном износу исказао расходе амортизације изнад вишка остварених прихода из осталих извора;

3) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5

- (1) због погрешног књижења нетачно исказао податке о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима у укупном износу од 70.039 хиљада динара;
- (2) у колони 11 – Из осталих извора, више исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 2.278 хиљада динара, јер је расходе за амортизацију исказао изнад вишка остварених прихода у наведеном износу.

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Универзитетског клиничког центра Крагујевац за 2021. годину, утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу успостављања и примена контрола, као и спровођењу пописа.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др.закон;

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње:

1) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Универзитетског клиничког центра Крагујевац у којој је описано да Влада Републике Србије није до дана израде ревизорског извештаја именовала новог в.д. директора у складу са одредбама члана 117 Закона о здравственој заштити.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Универзитетског клиничког центра Крагујевац у којој је описано да је за чланове Надзорног одбора Универзитетског клиничког центра, који су именовани по основу Закона о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године, истекао мандат од четири године. Влада Републике Србије није именовала нове чланове Надзорног одбора Универзитетског клиничког центра Крагујевац у складу са чланом 122 Закона о здравственој заштити који важи од априла 2019. године.

3) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.2. Интерна ревизија у којој је описано да се Универзитетски клинички центар Крагујевац у 2022. години обратио дописима Министарству здравља са молбом за попуњавање слободних радних места на Обрасцу ПРМ сагласно одредбама Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁷. Универзитетски клинички центар Крагујевац није добио одговор односно није добијена сагласност Кадровске комисије Министарства здравља Републике Србије за пријем у радни однос интерног ревизора до дана израде ревизорског извештаја.

4) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга у којој је описано да је Универзитетски клинички центар Крагујевац дана 24. децембра 2021. године поднео захтев Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије за давање сагласности о давању у закуп пословног простора - дела крова хируршког блока 50 м² на одређено време на период од пет година, намена - постављања носача антена, антена и базне радио станице за спољну монтажу са пратећом опремом за ГСМ систем јавних мобилних телекомуникација као и постављања ЦДМА базне станице за фиксну телефонију. До дана израде ревизорског извештаја није добијена сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

⁷ „Службени гласник РС“, број 159/2020.



Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

- 1) Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- 2) Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- 3) Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. септембар 2022. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ

1.	РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	9
2.	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	14
3.	ЗАХТЕВ ЗА ДОСТВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	17



1. Резиме откритених неправилности

Универзитетски клинички центар Крагујевац:

ПРИОРИТЕТ 1⁸

- 1) није у својим пословним књигама у оквиру синтетичког конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених посебно исказао додатке и накнаде запослених на прописаним субаналитичким контима што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.1.1.4. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
- 2) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказао вредност некретнина на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и на конту капитала 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 2.312 хиљада динара, за шест станова за које није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000);
- 3) је у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године више исказао вредност Зграда и грађевинских објеката – конто 011100 за износ од 1.227 хиљада динара и за исти износ мање исказао вредност Опреме – конто 011200 што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000);
- 4) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године више исказао вредност на конту 014100 – Земљиште и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за износ од 100.358 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирао грађевинско земљиште на које нема право коришћења, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.3.3.1.2. Природна имовина – конто 014000);
- 5) је у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године више исказао Залихе ситног инвентара – конто 022100 најмање у износу од 35.974 хиљаде динара, а мање исказао Опрему – конто 011200 најмање у износу од 35.974 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);
- 6) је у пословним књигама више исказао потраживања од купаца у земљи (конто 122110) за износ од 15.189 хиљада динара, а мање је исказао потраживања од других органа и организација за исти износ (конто 122150), јер је пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора, исказао као потраживања од купаца, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном

⁸ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000);

ПРИОРИТЕТ 2⁹

- 7) није успоставио адекватне контролне активности у делу утврђивања структуре цене електричне енергије по којој се врши префактурисање електричне енергије правном лицу „Energetika“ д.о.о, Крагујевац (Описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности);
- 8) није пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја за 2021. годину ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом, што је проузроковало да је више исказано стање опреме у помоћној књизи основних средстава у односу на главну књигу у износу од 91.866 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности);
- 9) није ускладио податке о приходима и примањима као и расходима и издацима из финансијског плана са унетим подацима у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, што није у складу са чланом 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 (Описано у Напомени 2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана);
- 10) је у Финансијском плану за 2021. годину мање исказао планиране приходе и одобрене апропријације из средстава организација за обавезно социјално осигурање за 464.044 хиљаде динара, јер Финансијским планом није обухватио укупну одобрену накнаду по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину што није у складу са чланом 144 став 3 Закона о здравственој заштити (Описано у Напомени 2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана);
- 11) је више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у износу од 12.302 хиљаде динара, и у истом износу расходе за сталне трошкове (конто 421000), јер је рефундиране трошкове по основу потрошње електричне енергије од стране правног лица „Energetika“ д.о.о, Крагујевац исказао као сопствени приход уместо као корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.1.2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000);
- 12) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао примања од продаје нефинансијске имовине на економској класификацији 813100 за износ од 180 хиљада динара, а мање исказао примања на економској класификацији 811100 за исти износ, јер је примања од откупа станова у државној својини евидентирао као примања од продаје осталих основних средстава, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.1.3 Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000);

⁹ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- 13) је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 више исказао расходе за Плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000 у износу од 21.148 хиљада динара, а за исти износ мање исказао Социјалне доприносе на терет послодавца – конто 412000 што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.1.4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
- 14) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао расходе на економској класификацији 424900 у износу од 9.804 хиљаде динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 425200 за исти износ, јер је расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме евидентирао као расходе за остале специјализоване услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.1.4.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000);
- 15) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао расходе на економској класификацији 425100 у износу од 1.655 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 425200 за исти износ, јер је расходе за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност евидентирао као расходе за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.1.4.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000);
- 16) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао расходе на економској класификацији 444000 за износ од 24.950 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 482000 за износ од 12.586 хиљада динара и на економској класификацији 483000 за износ од 12.364 хиљаде динара, јер је законске затезне камате и судске и друге трошкове принудне наплате евидентирао као пратеће трошкове задуживања, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.1.4.4. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000);
- 17) је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5, у колони 11, расходе за амортизацију исказао изнад вишка остварених прихода и примања што је за последицу имало исказивање мањка прихода и примања – буџетског дефицита из осталих извора у износу од 2.278 хиљада динара (Описано у Напомени 2.2.1.6. Утврђивање резултата по изворима финансирања);
- 18) приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су пропусти у раду пописних комисија и то:
- појединачне пописне комисије нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис који садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа, тачан датум почетка и завршетка пописа што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средства Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и донетим Упутством комисији за попис имовине и обавеза за 2021. годину;



- појединачне пописне комисије након извршеног пописа нису сачиниле извештај о попису и доставиле га Централној пописној комисији што није у складу са чл. 11 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством комисији за попис имовине и обавеза за 2021. годину;
- на пописним листама датум вршења пописа у пописним листама природних промена није на дан 31. децембар што није у складу са чл. 4 и 10 став 1 тачка 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2021. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног и књиговодственог стања, 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 Упутством комисији за попис имовине и обавеза за 2021. годину (Описано у Напомени 2.2.3.2. Попис имовине и обавеза);

19) није пописао имовину у укупном износу од 1.753.987 хиљада динара и то пословне зграде у износу од 687.643 хиљаде динара и потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – за осигурана лица у износу од 1.066.344 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог са стварним стањем (Описано у Напомени 2.2.3.2. Попис имовине и обавеза);

20) је пописао средства, која се налазе на пословним рачунима, на основу стања исказаних у пословним књигама уместо на основу извода о стању тих средстава на дан пописа, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка б Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и са чланом 13 став 1 тачка б Правилника о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Крагујевац (Описано у Напомени 2.2.3.2. Попис имовине и обавеза);

21) је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката најмање у износу од 2.767 хиљада динара, а више исказао вредност исправке вредности зграда и грађевинских објеката у истом износу, јер је више обрачунао и исказао амортизацију примењујући амортизационе стопе које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Описано у Напомени 2.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000);

22) више је исказао стање средстава на Жиро и текућим рачунима konto – 121100, за износ од 2.364 хиљаде динара и истовремено, за исти износ мање исказао стање Издвојених новчаних средстава и акредитива konto – 121200, која се односе на неискоришћена средства од примљених донација, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом



оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000);

- 23) је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године мање исказао обавезе по основу отплате домаћих камата (конто 241100) у износу од 5.467 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе по основу решења о извршењу донетих од стране надлежних органа (судова и јавних извршитеља), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.3.5.2.1. Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања – конто 241000);
- 24) је у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2021. године више исказао расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) за износ од 2.278 хиљада динара и у истом износу више исказао изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказао на терет расхода и у корист капитала у већем износу од оствареног вишка прихода и примања из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000);
- 25) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године више исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 8.243.268 хиљада динара по основу Уговора са РФЗО-ом за 2021. годину што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.7. Ванбилансна евиденција – конто 350000);

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰

- 26) је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године исказао Нефинансијску имовину у припреми – конто 015100 у износу од 170.036 хиљада 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 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.3.3.1.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000).

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



2. Резиме датих препорука

Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) успоставе субаналитичку евиденцију Плата, додатака и накнада запослених у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.1.4. – Препорука број 3);
- 2) наставе са активностима и предузму мере за преиспитивање основа евидентирања станова у пословним књигама УКЦ Крагујевац у циљу ажурирања података и објективног и тачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима (Напомена 2.2.3.3.1.1. – Препорука број 16);
- 3) опрему евидентирају у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.3.1.1. – Препорука број 17);
- 4) са надлежним службама Града Крагујевца размотре и преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама и да изврше потребна књижења како би имовина била исказана у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.3.3.1.2. – Препорука број 19);
- 5) опрему евидентирају у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.3.2. – Препорука број 21);
- 6) потраживања од Министарства здравља књиже на прописаном аналитичком конту у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.4.1.2. – Препорука број 23);

ПРИОРИТЕТ 2

- 7) предузму активности на преиспитивању структуре цене по којој се врши префактурисање електричне енергије како би се утврдило да ли цена одговара тренутном стању и писаном процедуром регулишу начин префактурисања утрошене електричне енергије правном лицу „Energetika“ д.о.о., Крагујевац (Напомена 2.1.1.3. – Препорука број 1);
- 8) пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање пословних књига и евиденција у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.3. – Препорука број 2);
- 9) усвоје правилник о поступку израде финансијског плана којом ће предвидети и начин уноса планираних података из финансијског плана у колону планираних и одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (Напомена 2.2.1.1. – Препорука број 4);
- 10) предузму мере и активности које ће обезбедити да се планирани приходи и одобрене апропријације из средстава организација за обавезно социјално осигурање, у финансијском плану, исказују у складу са Уговором о пружању и финансирању



здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (Напомена 2.2.1.1. – Препорука број 5);

- 11) за износ рефундираних споредних трошкова по основу потрошње електричне енергије врше корекцију расхода (Напомена 2.2.1.2.1.2. – Препорука број 6);
- 12) примања од откупа станова у државној својини евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.3. – Препорука број 7);
- 13) евидентирање пословних промена врше у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.1.1. – Препорука број 8);
- 14) расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.2.4. – Препорука број 9);
- 15) расходе за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.2.5. – Препорука број 10);
- 16) расходе за затезне камате и судске и друге трошкове по основу извршних решења надлежних органа евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама члана 14 Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.4. – Препорука број 11);
- 17) расходе за амортизацију исказују до висине оствареног вишка прихода и примања над расходима и издацима за набавку нефинансијске имовине из осталих извора (Напомена 2.2.1.6. – Препорука број 12);
- 18) попис имовине и обавеза врше у складу са важећим прописима који уређују ову област и усвојеним интерним актом (Напомена 2.2.3.2. – Препорука број 13);
- 19) приликом спровођења пописа врше попис целокупне имовине којом УКЦ располаже, а у складу са важећим прописима који уређују ову област (Напомена 2.2.3.2. – Препорука број 14);
- 20) попис имовине и обавеза врше у складу са важећим прописима који уређују ову област и усвојеним интерним актом (Напомена 2.2.3.2. – Препорука број 15);
- 21) приликом обрачуна амортизације примењују стопе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Напомена 2.2.3.3.1.1. – Препорука број 18);
- 22) стање на жиро рачунима исказују у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.4.1.1. – Препорука број 22);



- 23) врше евидентирање свих обавеза које постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.3.5.2.1.– Препорука број 24);
- 24) спроведу одговарајућа књижења за вредност више исказане амортизације на терет расхода и ускладе изворе новчаних средстава у оквиру класе 300000 – Капитал у складу са одредбама члана 5 ст. 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.6. – Препорука број 25);
- 25) ванбилансну активу и ванбилансну пасиву евидентирају у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.7. – Препорука број 26);

ПРИОРИТЕТ 3

- 26) преиспитају стање Нефинансијске имовине у припреми која датира од пре 2000. године и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом (Напомена 2.2.3.3.1.3. – Препорука број 20).



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Универзитетски клинички центар Крагујевац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откритене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Универзитетски клинички центар Крагујевац мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откритене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откритене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до става 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УНИВЕРЗИТЕТСКОГ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	21
1.1. Оснивање Универзитетског клиничког центра Крагујевац.....	21
1.2. Делатност Универзитетског клиничког центра Крагујевац	22
1.3. Органи Универзитетског клиничког центра Крагујевац	22
1.3.1. Стручни органи Универзитетског клиничког центра Крагујевац.....	24
1.4. Организација Универзитетског клиничког центра Крагујевац.....	24
1.5. Средства за рад Универзитетског клиничког центра Крагујевац.....	26
2. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	26
2.1. Интерна финансијска контрола	26
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	26
2.1.1.1. Контролно окружење	27
2.1.1.2. Управљање ризицима.....	27
2.1.1.3. Контролне активности	28
2.1.1.4. Информисање и комуникација.....	30
2.1.1.5. Праћење и процена система	32
2.1.2. Интерна ревизија	32
2.2. Завршни рачун	33
2.2.1. Извештај о извршењу буџета.....	34
2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана	34
2.2.1.2. Текући приходи – конто 700000	37
2.2.1.2.1. Други приходи – конто 740000.....	38
2.2.1.2.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	41
2.2.1.2.3. Приходи из буџета– конто 790000.....	42
2.2.1.3. Примања од продаје нефинансијске имовине– конто 800000.....	43
2.2.1.4. Текући расходи – конто 400000	43
2.2.1.4.1. Расходи за запослене – конто 410000.....	44
2.2.1.4.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000	48
2.2.1.4.3. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000.....	58
2.2.1.4.4. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000	59
2.2.1.5. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	60
2.2.1.5.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	61
2.2.1.5.2. Машине и опрема – конто 512000	61
2.2.1.6. Утврђивање резултата по изворима финансирања	62
2.2.2. Биланс прихода и расхода.....	63
2.2.3. Биланс стања	63
2.2.3.1. Билансна равнотежа	63
2.2.3.2. Попис имовине и обавеза.....	65
2.2.3.3. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	68
2.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	68
2.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	76
2.2.3.4. Финансијска имовина – конто 100000.....	78



2.2.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	78
2.2.3.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000	84
2.2.3.5. Обавезе – конто 200000.....	84
2.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	85
2.2.3.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000.....	86
2.2.3.5.3. Обавезе из пословања – конто 250000	87
2.2.3.5.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000	88
2.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000	89
2.2.3.7. Ванбилансна евиденција – конто 350000	90
2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	90
2.2.5. Извештај о новчаним токовима	90
2.3. Потенцијалне обавезе	91
2.4. Препоруке из претходне године.....	91



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Универзитетски клинички центар Крагујевац Змај Јовина 30, 34000 Крагујевац
Ревидирани период пословања	2021. година
Предмет ревизије	Финансијски извештаји
Матични број	07253958
ПИБ	101042141
Шифра делатности	86.10 – делатност болница
Број уписа у регистар	Регистар здравствених установа код АПР-а, БЗУ 369/2020 од 4. фебруара 2021. године
Бројеви рачуна и подрачуна за обављање делатности	840-0000000345661-75 – редовни буџетски рачун 840-0000000322761-02 – рачун боловања 840-0000001943761-97 – рачун боловања за породилско одсуство 840-0000002001761-18 – рачун донација 840-0000000620804-19 – рачун депозита 840-0000000345667-57 – рачун сопствених прихода 840-0000001471761-91 – рачун основног тужилаштва - сопствени приходи 840-0000002182761-24 – рачун вишег тужилаштва - сопствени приходи 840-0000001965761-57 – редовни подрачун за плате 840-0000002668761-31 – рачун отпремнине по репрограму 840-0000000029791-92 – девизни рачун 840-0000002540830-92 – девизни рачун 840-0000002540831-89 – девизни рачун 150-0071600000017-20 – девизни рачун
Интернет адреса	http://www.kc-kg.rs/

1.1. Оснивање Универзитетског клиничког центра Крагујевац

Клинички центар Крагујевац је 2005. године основала Влада Републике Србије Одлуком о оснивању Клиничког центра Крагујевац¹¹.

Влада Републике Србије је, у складу са чланом 32 став 1 тачка 2) а у вези са чланом 100 став 1 Закона о здравственој заштити, донела Одлуку о промени назива Клиничког центра Крагујевац број 022-311/2021 од 21. јануара 2021. године у Универзитетски клинички центар Крагујевац (у даљем тексту скраћени назив: УКЦ Крагујевац).

Управни одбор донео је Статут Универзитетског клиничког центра Крагујевац број 01-11294/2 од 25. септембра 2020. године, на који је Министарство здравља дало сагласност Решењем о давању сагласности¹². У току 2021. године била је једна измена и допуна Статута Универзитетског клиничког центра Крагујевац број 01-7043/9 од 9. јула 2021. године.

Статутом је уређена делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, критеријуми за именовање и разрешење директора, заменика директора, као и друга питања од значаја за рад Универзитетског клиничког центра Крагујевац.

¹¹ Одлука о оснивању Клиничког центра Крагујевац 05 Број: 110-1102/2005 од 3. марта 2005. године;

¹² број 110-00-407/2020-02 од 30. септембра 2020. године.



1.2. Делатност Универзитетског клиничког центра Крагујевац

Сагласно одредбама члана 100 Закона о здравственој заштити универзитетски клинички центар је здравствена установа која обједињује делатност три или више клиника, тако да чини функционалну целину, организовану и оспособљену да може успешно обављати послове и задатке који се односе на обављање високоспецијализоване специјалистичко – консултативне и стационарне здравствене делатности из више области медицине, образовно – наставну делатност и научно истраживачку делатност.

Делатности УКЦ Крагујевац су утврђене одредбама чл. 14 и 15 Статута Универзитетског клиничког центра Крагујевац. УКЦ Крагујевац обавља здравствену делатност на терцијарном нивоу.

У обављању здравствене делатности УКЦ Крагујевац пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе здравствене услуге на секундарном и терцијарном нивоу из више области здравствене заштите, односно специјалности и одговарајућих ужих специјалности.

1.3. Органи Универзитетског клиничког центра Крагујевац

Одредбом члана 113 ст. 1 Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Органе Универзитетског клиничког центра Крагујевац именује и разрешава оснивач – Влада Републике Србије.

Директор

Одредбом члана 114 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе.

Директор здравствене установе именује се на основу јавног конкурса, који расписује управни одбор здравствене установе, сагласно одредби члана 116 став 1 истог закона. Јавни конкурс расписује се 90 дана пре истека мандата директора. Ранг листу кандидата за директора доноси управни одбор већином гласова. Ранг листу кандидата за директора са највише три кандидата утврђује управни одбор и доставља оснивачу који је дужан да изабере кандидата са ранг листе и решењем именује директора, сагласно одредбама члана 116 ст. 15, 16 и 17 Закона о здравственој заштити. Ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, сагласно одредби члана 117 став 1 Закона о здравственој заштити, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

УКЦ Крагујевац је у току 2021. године имао два вршиоца дужности директора.

В.д. директора Клиничког центра Крагујевац кога је Влада Републике Србије именovala Решењем о именовању 24 Број: 119-3864/2016 од 8. априла 2016. године, разрешен је дана 30. септембра 2021. године Решењем о разрешењу в.д. директора Клиничког центра Крагујевац 24 Број: 119-9003/2021. Влада Републике Србије је истог дана Решењем о именовању в.д. директора Универзитетског клиничког центра 24 Број: 119-9004/2021 од 30. септембра 2021. године именovala друго лице за вршиоца дужности директора.

Након именовања новог в.д. директора, Управни одбор је дана 22. децембра 2021. године донео Одлуку о расписивању јавног конкурса за избор и именовање директора



Универзитетског клиничког центра Крагујевац¹³. На основу наведене Одлуке, текст огласа је у року од 90 дана пре истека мандата в.д. директора дана 30. децембра 2021. године објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 132 и дневним новинама „Политика“, као и на интернет страници Министарства здравља. Рок за пријаву је био 15 дана од дана објављивања односно до 14. јануара 2022. године. Према образложењу одговорног лица, Помоћника директора за заједничке немедицинске послове, заказане седнице Управног одбора (26. и 31. јануара 2022. године) нису одржане (није остварен кворум) на којима је требало отпочети поступак састављања списка кандидата и након тога наставити са изборним поступком. Због наведеног, није дошло до завршне фазе да се Влади Републике Србије у року од 30 дана од дана завршетка јавног конкурса достави ранг листа кандидата који су са најбољим резултатом испунили услове за избор директора здравствене установе.

Актуелни вршилац дужности директора, именован Решењем Владе о именовању вршиоца дужности директора Универзитетског клиничког центра Крагујевац, 24 Број: 119-9004/2021 од 30. септембра 2021. године, исту функцију обавља све време трајања поступка ревизије, односно и истеком шестомесечног периода на који је могао бити именован, сагласно одредби члана 117 став 1 Закона о здравственој заштити.

Као што је описано у делу Скретања пажње, Влада Републике Србије није до дана израде ревизорског извештаја именовала новог в.д. директора у складу са одредбама члана 117 Закона о здравственој заштити.

Управни одбор

Одредбама члана 120 Закона о здравственој заштити и чланом 27 Статута Универзитетског клиничког центра Крагујевац утврђен је број чланова Управног одбора универзитетског клиничког центра. Управни одбор УКЦ Крагујевац има пет чланова од којих су два члана из реда запослених у здравственој установи, а три члана су представници оснивача - Владе Републике Србије. Најмање један члан из реда запослених у УКЦ Крагујевац мора бити здравствени радник са високом стручном спремом. Чланове Управног одбора из реда запослених у УКЦ именује Влада Републике Србије на предлог Стручног савета установе уз претходно прибављено мишљење репрезентативних синдиката УКЦ на период од четири године.

Надлежност Управног одбора је уређена одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и чланом 28 Статута Универзитетског клиничког центра Крагујевац.

Влада Републике Србије је Решењем 24 Број: 119-829/2016 од 28. јануара 2016. године именовала председника и чланове Управног одбора УКЦ Крагујевац.

Чланови Управног одбора којима је истекао мандат од четири године нису именовани поново на ту функцију од стране оснивача, односно Владе Републике Србије, већ своју функцију обављали су и у току 2021. године.

Влада Републике Србије је у складу са Законом о здравственој заштити 2022. године именовала чланове Управног одбора Универзитетског клиничког центра Крагујевац на мандатни период од четири године¹⁴.

¹³ број 01-13968/2 од 22. децембра 2021. године.

¹⁴ Решење о именовању председника и чланова Управног одбора УКЦ Крагујевац 24 Број: 119-1247/2022 од 10. фебруара 2022. године;



Надзорни одбор

Надзорни одбор УКЦ Крагујевац има пет чланова, од којих су два из реда запослених у здравственој установи, а три члана су представници оснивача, како је то прописано одредбом члана 122 став 2 Закона о здравственој заштити и члана 31 Статута.

Влада Републике Србије је Решењем 24 Број: 119-830/2016 од 28. јануара 2016. године именовала председника и чланове Надзорног одбора УКЦ Крагујевац на период од четири године по основу Закона о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године.

Као што је описано у делу Скретања пажње, имајући у виду да је члановима Надзорног одбора истекао мандат од четири године, Влада Републике Србије као оснивач није именовала чланове Надзорног одбора УКЦ Крагујевац у складу са чланом 122 Закона о здравственој заштити који важи од априла 2019. године.

1.3.1. Стручни органи Универзитетског клиничког центра Крагујевац

Стручни органи УКЦ Крагујевац су образовани у складу са чланом 126 Закона о здравственој заштити и чланом 34 Статута¹⁵ и чланом 2 Статута о именима и допунама статута¹⁶, и то су:

- 1) Стручни савет – представља саветодавно тело директора и Управног одбора, које има укупно девет чланова. Чланови Стручног савета именовани су Одлуком број 01-13381/3 од 17. децембра 2019. године;
- 2) Стручни колегијум – разматра и усваја стручне и доктринарне ставове. Стручни колегијум има 25 чланова које именује директор УКЦ. Одлуком број 01-11236/1 од 1. новембра 2017. године именовани су чланови Стручног колегијума;
- 3) Етички одбор – представља стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, начелима поштовања људских права и вредностима и права детета, као и кодекса понашања запослених и има укупно седам чланова. Чланови Етичког одбора именовани су Одлуком број 01-642 од 21. јануара 2021. године;
- 4) Комисија за унапређење квалитета рада – је стручни орган који се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у УКЦ. Комисија за унапређење квалитета има 11 чланова. Чланови Комисије за унапређење квалитета именовани су Решењем број 01-9174/1-1 од 26. септембра 2017. године.

1.4. Организација Универзитетског клиничког центра Крагујевац

У складу са одредбом члана 125 став 4 Закона о здравственој заштити, услови и начин унутрашње организације здравствених установа, прописани су Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа¹⁷.

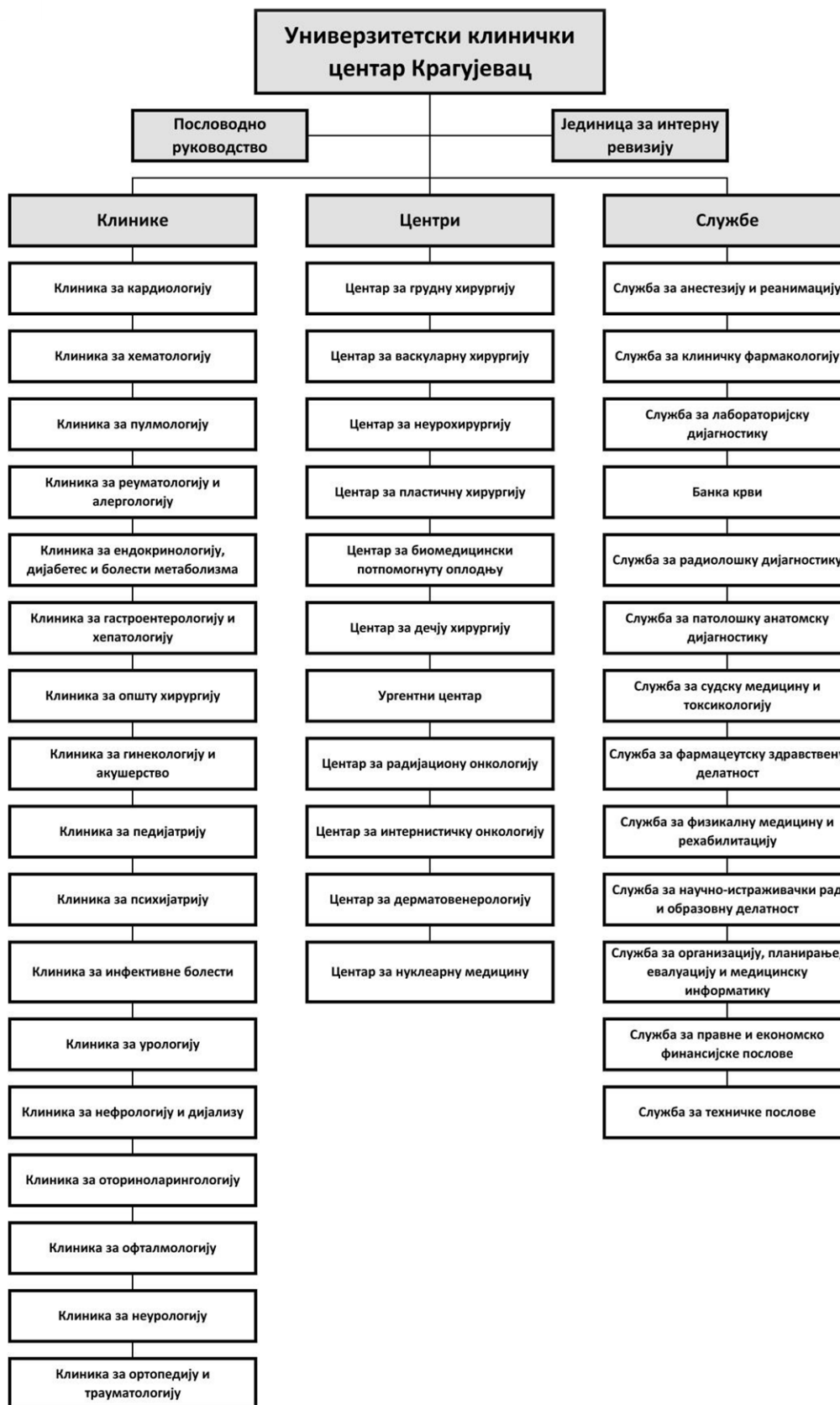
Одредбама члана 16 Статута и члана 1 Статута о изменама и допунама Статута између осталог, прописане су организационе јединице на нивоу клиника, центара и служби у УКЦ Крагујевац, док су организационе јединице у оквиру клиника, центара и служби образоване Правилником о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац¹⁸

¹⁵ Број 01-11294/2 од 25. септембра 2020. године;

¹⁶ Број 01-7043/9 од 9. јула 2021. године;

¹⁷ „Службени гласник РС“ бр. 43/06 и 126/14;

¹⁸ Број: 01-7043/6-1 од 14. јула 2021. године.



Слика број 1: Шема организационе структуре УКЦ Крагујевац

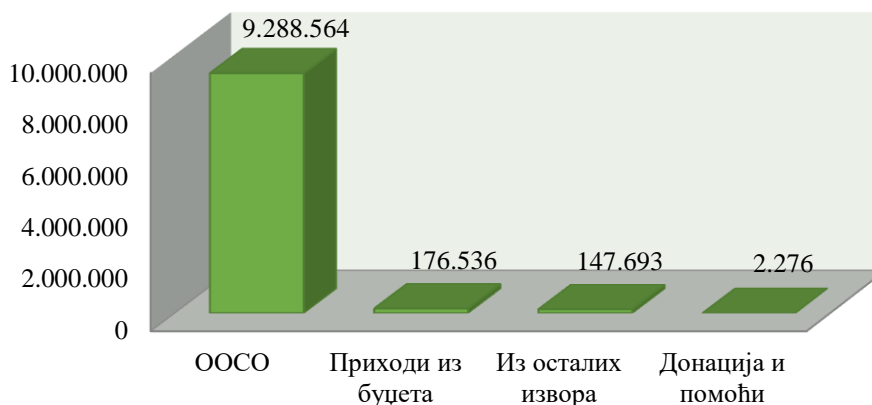


1.5. Средства за рад Универзитетског клиничког центра Крагујевац

УКЦ Крагујевац је током 2021. године стицао средства за рад из следећих извора:

- 1) од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању и финансирању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом Фонда, сагласно одредбама члана 204 Закона о здравственом осигурању,
- 2) из буџета Републике Србије,
- 3) из прихода остварених продајом услуга на слободном тржишту и
- 4) донација и помоћи.

- у хиљадама динара -



Слика број 2: Структура текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у 2021. години

Највећи удео у оствареним приходима и примањима у 2021. години имала су средства из обавезног здравственог осигурања и то са 97% учешћа од укупно остварених средстава, док приходи из буџета Републике износе 2% и приходи остварени на тржишту учествују са 1%.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

У складу са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија Републике Србије – Централна јединица за хармонизацију.

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 81 став 1 Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и 4) заштиту средстава и података (информација).

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (Guidelines for Internal Control Standards



for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информисање и комуникација,
- 5) праћење и процена система.

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Здравствене установе као корисници јавних средстава примењују Закон о буџетском систему и у обавези су да успоставе систем финансијског управљања и контроле. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

2.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за остале компоненте интерне контроле, дефинише целокупан однос запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама, као и интерној ревизији. Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права запослених, нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

Органи управљања УКЦ Крагујевац су у циљу успостављања контролног окружења донели општа акта од којих издвајамо следеће:

1. Статут Универзитетског клиничког центра Крагујевац¹⁹ са изменама и допунама²⁰
2. Правилник о организацији и систематизацији послова у Клиничком центру Крагујевац²¹;
3. Етички кодекс понашања здравствених радника при пружању здравствених услуга у Клиничком центру Крагујевац²².

2.1.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити

¹⁹ Број 01 – 11294/2 од 25. септембра 2020. године;

²⁰ Број 01 – 7043/9 од 9. јула 2021. године;

²¹ Број 01-7043/6-1 од 14. јула 2021. године;

²² Број 01-7786/8-1 од 9. септембра 2010. године.



остварени. Стратегија управљања ризиком ажурира се сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

УКЦ Крагујевац је усвојио Стратегију управљања ризиком за период 2020. - 2023. године у УКЦ Крагујевац број 01-15471 од 30. децембра 2020. године.

2.1.1.3. Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити утврђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

УКЦ Крагујевац је посебним актима и процедурама дефинисао контролне поступке и донео следеће правилнике:

- 1) Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама²³;
- 2) Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава²⁴;
- 3) Правилник о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Крагујевац²⁵;
- 4) Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга²⁶;
- 5) Правилник о финансијском управљању и контроли за Клинички центар Крагујевац²⁷.

Рачуноводствене исправе

Одредбама члана 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, као и да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену.

Чланом 14 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама УКЦ Крагујевац одређено је да рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, која својим потписима на исправи гарантује да је исправа истинита и да верно приказује пословни догађај.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације, утврдили смо да фактуре добављача у 2021. години не садрже три потписа како је предвиђено одредбама члана 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама УКЦ Крагујевац, односно рачуни садрже само потпис лица које је робу примило, а не садрже потпис лица које је извршило контролу рачуна, као и лица које је одобрило плаћање.

²³ Број 01-1918/1 од 13. фебруара 2019. године;

²⁴ Број 01-15175 /6 од 13. новембра 2019. године;

²⁵ Број 01-15175 /5 од 13. новембра 2019. године;

²⁶ Број 01-11934/2 од 16. марта 2021. године и 01-2351/4 од 10. марта 2022. године;

²⁷ Број 01- 419/4 од 26. јануара 2021. године.



Префактурисање утрошка електричне енергије правном лицу „Energetika“ д.о.о, Крагујевац

УКЦ Крагујевац је у 2021. години евидентирао као сопствене приходе износ од 12.302 хиљаде динара који представља рефундиране трошкове по основу потрошње електричне енергије од стране правног лица „Energetika“ д.о.о, Крагујевац (Напомена 2.2.1.2.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000).

Клинички центар Крагујевац и „Energetika“ д.о.о, Крагујевац записником од 1. фебруара 2006. године, усагласили су међусобни начин обрачуна утрошка енергената и то: потрошње топлотне енергије од стране Клиничког центра Крагујевац и потрошње електричне енергије за потребе рада топлане од стране „Energetika“ д.о.о, Крагујевац.

Записником је утврђено да се обрачун утрошка електричне енергије од стране „Energetika“ д.о.о, Крагујевац врши „на основу заједнички утврђене инсталисане снаге потрошача и броју сати рада“.

Цена по kwh по којој УКЦ Крагујевац врши префактурисање износи 9,61 динар. Уговором закљученим између УКЦ Крагујевац и ЈП „ЕПС Београд“ од 10. септембра 2020. године одређена је цена по којој се електрична енергија испоручује УКЦ Крагујевац у износу од 6,13 динара за kwh.

Према образложењу одговорних лица Службе за техничке послове не постоји посебно број мерног места за корисника „Energetika“ д.о.о. Крагујевац јер није једини корисник на прикључном месту. Цена по kwh од 9,61 динара по којој УКЦ Крагујевац врши префактурисање је предмет договора из ранијег периода (пре 15 година), а укупан број kwh на месечном нивоу добија по формули инсталисана снага пута број радних сати. Даље се наводи да УКЦ Крагујевац не врши директну проверу утрошка електричне енергије већ се у записнику, који „Energetika“ д.о.о. Крагујевац доставља једном месечно, наводи рад котлова, њихова јачина и колико сати су били активни. УКЦ Крагујевац за своје потребе и проверу поменутог записника врши контролу радних сати по принципу случајног узорка тако што се насумично једном у 10 дана проверава број радних сати на мерачу који се налази на котлу. Одговорна лица нису имала објашњење зашто се рефундирање трошкова за електричну енергију врши по већим ценама од цена утврђених уговором закљученим између УКЦ Крагујевац и ЈП „ЕПС Београд“.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац није успоставио адекватне контролне активности у делу утврђивања цене електричне енергије по којој се врши префактурисање електричне енергије правном лицу „Energetika“ д.о.о, Крагујевац.

Ризик: Уколико не постоје адекватни контролни поступци којима је регулисан начин обрачуна износа за рефундацију трошкова електричне енергије, постоји ризик од непоузданог и нетачног исказивања извршених расхода у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да предузму активности на преиспитивању структуре цене по којој се врши префактурисање електричне енергије како би се утврдило да ли цена одговара тренутном стању и писаном процедуром регулише начин префактурисања утрошене електричне енергије правном лицу „Energetika“ д.о.о., Крагујевац.



Усклађивање пословних књига

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом.

У поступку ревизије утврдили смо да УКЦ Крагујевац пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја за 2021. годину није извршио усклађивање пословних књига, што је проузроковало да постоји неусклађеност између помоћне књиге основних средстава и главне књиге у износу од 91.866 хиљада динара.

У помоћној књизи основних средстава више је исказана вредност опреме у односу на главну књигу набавне вредности 952.832 хиљаде динара, исправке вредности 860.966 хиљада динара и садашње вредности 91.866 хиљада динара, јер се у помоћној књизи, између осталог, налазе и средства која су у ранијем периоду расходована, отуђена или код којих је утврђен мањак (Описано у Напомени 2.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема).

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац није пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја за 2021. годину ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом, што је проузроковало да је више исказано стање опреме у помоћној књизи основних средстава у односу на главну књигу у износу од 91.866 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се не врши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре припреме финансијских извештаја, постоји ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања опреме у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање пословних књига и евиденција, у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију информација запосленима, ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима, изградњу одговарајућег информационог система, коришћење документације у смислу бележења, израде, померања, употребе и архивирања свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање, успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

Одредбама члана 8 Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

У поступку ревизије утврдили смо да је УКЦ Крагујевац на својој интернет страници објавио финансијске планове, Информатор о раду, као и завршне рачуне.

Рачуноводствени систем

Одредбама члана 3 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање:



1) пословне књиге воде и финансијске извештаје састављају, приказују, достављају и објављују у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област;

2) интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

УКЦ Крагујевац је у 2021. години примењивао Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 01-1918/1 од 13. фебруара 2019. године.

Наведеним правилником ближе је уређена организација и вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица који су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, рачуноводствена политика, попис имовине и обавеза, усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерна контрола, интерна ревизија и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Послове буџетског књиговодства обавља Служба за правне и економско-финансијске послове у оквиру организационе јединице за економско-финансијске послове чијим радом руководи руководилац књиговодства.

Пословне књиге буџетског књиговодства се састоје од: дневника, главне књиге и помоћних књига и помоћних евиденција.

У УКЦ Крагујевац се воде следеће помоћне књиге и помоћне евиденције:

- Помоћна књига основних средстава;
- Помоћна књига залиха;
- Помоћна књига добављача;
- Помоћна књига купаца;
- Помоћна књига плата;
- Помоћна евиденција извршених исплата;
- Помоћна евиденција пласмана;
- Помоћна евиденција дуга;
- Остале помоћне књиге и евиденције по потреби (благајна готовине, благајна бензинских бонова, евиденције донација и сл.).

Аналитичка евиденција плата, додатака и накнада запослених

У поступку ревизије утврдили смо да је УКЦ Крагујевац на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада евидентирао све додатке и накнаде запослених односно да није у својим пословним књигама у оквиру синтетичког конта 411000 – Плате, додатке и накнаде запослених посебно исказао додатке и накнаде запослених на прописаним субаналитичким контима у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац није у својим пословним књигама у оквиру синтетичког конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених посебно исказао додатке и накнаде запослених на прописаним субаналитичким контима што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико није устројена аналитичка евиденција плата, додатака и накнада запослених постоји ризик да корисници финансијских извештаја неће имати тачне информације о истим.



Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да успоставе субаналитичку евиденцију Плата, додатака и накнада запослених у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Информациони систем

УКЦ Крагујевац у свом раду користи економско-финансијски софтвер – интегрисан програмски пакет „NextBiz“ који обухвата: финансијско пословање и оперативу са свим потребним извештајима и прегледима; робно-материјално књиговодство са помоћном књигом основних средстава и ситног инвентара; обрачун зарада, накнада зарада и примања који немају карактер зараде (уговори о делу, стипендије, солидарне помоћи), ликвидатуру плаћања и аутоматско креирање фајлова за плаћање у систему трезора. Информатичка подршка се одвија путем телефона, удаљеним приступом и доласцима консултаната привредног друштва „Bit total health solutions“ д.о.о, Београд, које је овлашћено за одржавање наведеног софтвера.

Поред овог софтвера, УКЦ Крагујевац у свом раду користи и друге софтвере односно информационе системе од којих су значајни: здравствено информациони систем (ЗИС), лабораторијски информациони систем (с-ЛИС), онколошки информациони систем (ОИС) и систем за архивирање и дистрибуцију слике „PACS“.

2.1.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

УКЦ Крагујевац је дана 30. марта 2022. године доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину²⁸ Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију и на тај начин обавестио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

2.1.2. Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82 став 6 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обука, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁹ прописују се заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за

²⁸ Број 1-02102/22 од 30. марта 2022. године.

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;



поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређују послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

У складу са чланом 32 став 1 и 4 наведеног правилника, УКЦ Крагујевац је дана 30. марта 2022. године доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину³⁰ Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, у којем је навео да није успостављена интерна ревизија.

Одредбама члана 3 наведеног правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац утврдили смо да је УКЦ Крагујевац организовао Јединицу интерне ревизије са следећим радним местима: руководилац интерне ревизије, интерни ревизор и технички секретар / администратор.

Имајући у виду да у УКЦ Крагујевац постоји мањак расположивих немедицинских радника и немогућности запошљавања нових радника без сагласности Кадровске комисије Министарства здравља Републике Србије, УКЦ Крагујевац се у више наврата обраћао Кадровској комисији Министарства здравља Републике Србије за пријем у радни однос интерног ревизора у циљу успостављања интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У 2022. години УКЦ Крагујевац се обратио дописима Министарству здравља са молбом за попуњавање слободних радних места на Обрасцу ПРМ сагласно одредбама Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

УКЦ Крагујевац није добио одговор односно није добијена сагласност Кадровске комисије Министарства здравља Републике Србије за пријем у радни однос интерног ревизора до дана извештавања.

2.2. Завршни рачун

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину (члан 78).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

УКЦ Крагујевац је 28. фебруара 2022. године, доставио Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године;

³⁰ Број 2-00504/22 од 30. марта 2022. године.



- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године.

Поред наведених образаца, УКЦ Крагујевац је уз Завршни рачун за 2021. годину доставио и следеће обрасце:

- 1) Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2021. године – Образац 6;
- 2) Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. децембар 2021. године – Образац 7;
- 3) Стање залиха на дан 31. децембар 2021. године – Образац 8;
- 4) Образац одступања од новчаног тока у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – К9 ООСО;
- 5) Образац ОЗПР за партиципацију и рефундације у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године;
- 6) Образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године
- 7) Образац КРВ 1 – Трансфери Републичког фонда за крв и лабилне продукте од крви здравственим установама за осигурана лица Републичког фонда – конто 781100 (ООСО) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године.
- 8) Образац КРВ 2а – Остварени приходи од здравствених установа из Плана мреже по основу продаје крви и лабилних продуката од крви за осигурана лица Републичког фонда у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године.
- 9) Образац КРВ 2б – Извршени расходи из остварених прихода од продаје крви и лабилних продуката од крви у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године.
- 10) Образац ДП – Директна плаћања у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године.

УКЦ Крагујевац је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2021. годину у законом прописаном року и у складу са садржајем.

Завршни рачун за 2021. годину усвојен је Одлуком Управног одбора број 01-6766/8 на седници одржаној дана 18. јула 2022. године.

2.2.1. Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање извештаја врши се на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5. У Извештају о извршењу буџета УКЦ Крагујевац – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године, исказан је мањак новчаних прилива у износу од 3.101 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 9.615.069 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 9.618.170 хиљада динара.

2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члана 119 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор доноси предлог финансијског плана здравствене установе у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност. Републички фонд, сагласно члану 232 Закона о здравственом



осигурању³¹, даје сагласност на финансијске планове здравствених установа из Плана мреже и врши контролу тих финансијских планова, у складу са законом.

Одредбом члана 119 став 2 Закона о здравственој заштити, прописано је да за део средстава које здравствена установа стиче из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије. Законом о буџетском систему одредбама члана 2 тачка 3 прописан је начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организације за обавезно здравствено осигурање.

Управни одбор Универзитетског клиничког центра Крагујевац је на седници одржаној дана 24. фебруара 2021. године усвојио Финансијски план за 2021. годину Одлуком број 01-1869/2.

У току 2021. године било је пет измена Финансијског плана УКЦ Крагујевац.

Последња измена Финансијског плана УКЦ за 2021. годину усвојио је Управни одбор на седници одржаној дана 1. децембра 2021. године Одлуком број 01-13284/1.

Одредбама 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 прописано је да се у колону четири уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци и то у висини текуће апропријације, односно износа који су одобрени финансијским планом.

У поступку ревизије утврђено је да УКЦ Крагујевац није ускладио податке о расходима и издацима као приходе и примања из финансијског плана са унетим подацима у колони 4 у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Табела број 2: Преглед неусклађености планираних прихода и примања као и расхода и издатака последњом изменом Финансијског плана и Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 колона 4

– у хиљадама динара –

Конто	Приходи	Износ планираних прихода последњом изменом финансијског плана	Износ планираних прихода у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
742000	Приходи од продаје добара и услуга	172.690	220.374	47.684
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	8.097.328	9.281.918	1.184.590
	Укупно:	8.270.018	9.502.292	1.232.274
Конто	Расходи и издаци	Износ планираних расхода и издатака последњом изменом финансијског плана	Износ одобрених апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5	Разлика
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	3.118.425	3.957.130	838.705
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	497.332	637.615	140.283
414000	Социјална давања запосленима	54.170	60.799	6.629
415000	Накнада трошкова за запослене	88.252	93.402	5.150
421000	Стални трошкови	330.810	343.589	12.779
422000	Трошкови путовања	4.561	6.046	1.485
423000	Услуге по уговору	36.005	46.292	10.287

³¹ „Службени гласник РС“, број 25/2019.



424000	Специјализоване услуге	6.710	18.089	11.379
425000	Текуће поправке и одржавање	106.111	110.655	4.544
426000	Материјал	3.983.297	4.182.046	198.749
444000	Пратећи трошкови задуживања	23.420	25.220	1.800
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	270	581	311
515000	Нематеријална имовина	0	173	173
Укупно		8.249.363	9.481.637	1.232.274

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац није ускладио податке о приходима и примањима као и расходима и издацима из финансијског плана са унетим подацима у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, што није у складу са чланом 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.

Ризик: Нетачно исказивање података о приходима и примањима као и о расходима и издацима из финансијског плана са унетим подацима у колони 4 у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да усвоје правилник о поступку израде финансијског плана којом ће предвидети и начин уноса планираних података из финансијског плана у колону планираних и одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Извршили смо увид у Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (у даљем тексту Уговор), који је УКЦ Крагујевац закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2021. годину³² – Филијалом за Шумадијски округ, као и у Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину (у даљем тексту Правилник о уговарању).

У поступку ревизије утврдили смо да УКЦ Крагујевац у свом Финансијском плану за 2021. годину, није тачно исказао одобрене апропријације из средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Табела број 3: Преглед утврђене накнаде за рад и обрачунатих припадајућих средстава за пружене здравствене услуге у 2021. години, по Уговору са Републичким фондом за здравствено осигурање

Намена средстава	Уговор са РФЗО (Анекс 3 од 10.1.2022.)	Уговор са РФЗО, члан 15 (Правилник о уговарању, чл. 44-57)	Укупна припадајућа накнада по Уговору са РФЗО	Одобрена апропријација из средстава ООСО исказана у Финансијском плану
1	2	3	4 = (2+3)	5
Плате	3.530.757	/	3.530.757	3.617.057
Превоз	85.252	/	85.252	85.252
Лекови	2.596.545	/	2.596.545	2.296.802
Крв и лабилни продукти од крви	44.837	/	44.837	41.596
Санитетски и медицински потрошни материјал	694.722	/	694.722	743.393
Уградни материјал	289.946	/	289.946	273.389
Материјал за дијализу и	130.819	/	138.119	127.622

³² број: 01-886 од 28. јануара 2021. године.



лекове за дијализу				
Исхрана болесника	63.879	/	63.879	63.879
Остали индиректни трошкови	459.267	351.448	810.715	534.438
Укупна накнада	7.896.024	351.448	8.247.472	7.783.428

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац је у Финансијском плану за 2021. годину мање исказао планиране приходе и одобрене апропријације из средстава организација за обавезно социјално осигурање за 464.044 хиљаде динара, јер Финансијским планом није обухватио укупну одобрену накнаду по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 1 Анекса 3 наведеног Уговора.

Ризик: Уколико се не изврши измена и допуна финансијског плана у складу са одобреним апропријацијама, јавља се ризик да ће установа поступити супротно прописима који уређују ову област.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да предузму мере и активности које ће обезбедити да се планирани приходи и одобрене апропријације из средстава организација за обавезно социјално осигурање, у финансијском плану, исказују у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

2.2.1.2. Текући приходи – конто 700000

Последњом изменом финансијског плана УКЦ Крагујевац за 2021. годину планирани су текући приходи у износу од 8.494.905 хиљада динара. У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ планираних прихода исказан је износ од 9.727.179 хиљада динара што је за 1.232.274 хиљаде динара више од планираног износа за ту намену Финансијским планом (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).

Укупно остварени текући приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године (ОП 5002) износе 9.614.889 хиљада динара.

Преглед остварених текућих прихода у 2021. години по изворима финансирања приказан је у табели која следи:

Табела број 4: Преглед текућих прихода по изворима финансирања у 2021. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних прихода	Износ остварених прихода				
				Укупно	Приходи из буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	ОСО		
1	2	3	4	5 (6+7+8+9)	6	7	8	9
5069	740000	Други приходи	235.379	156.431	/	6.462	2.276	147.693
5094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	300	4	/	4	/	/
5099	780000	Трансфери- између буџетских корисника на истом нивоу	9.281.918	9.281.918	/	9.281.918	/	/
5103	790000	Приходи из буџета	209.582	176.536	176.536	/	/	/
5002	700000	Текући приходи	9.727.179	9.614.889	176.536	9.288.384	2.276	147.693
	%		/	100%	2%	97%	0%	1%



У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са текућим приходима.

2.2.1.2.1. Други приходи – конто 740000

Последњом изменом финансијског плана УКЦ Крагујевац за 2021. годину планирани су приходи из буџета у износу од 187.695 хиљада динара. У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ планираних прихода исказан је износ од 235.379 хиљада динара што је за 47.684 хиљаде динара више од планираног износа за ту намену Финансијским планом (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).

Укупно остварени други приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године (ОП 5069) износе 156.431 хиљада динара.

Наведени приходи обухватају остварене приходе приказане у следећој табели:

Табела број 5: Преглед других прихода у 2021. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних прихода	Износ остварених прихода				
				Укупно	Приходи из буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	ОСО		
1	2	3	4	5 (6+7+8+9)	6	7	8	9
5070	741000	Приходи од имовине	10.000	6.462	/	6.462	/	/
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	220.374	147.688	/	/	/	147.688
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	5.000	2.276	/	/	2.276	/
5092	745000	Мешиовити и неодређени приходи	5	5	/	/	/	5
5069	740000	Други приходи	235.379	156.431	/	6.462	2.276	147.693

2.2.1.2.1.1. Приходи од имовине – конто 741000

Приходи од имовине у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године исказани су у износу од 6.462 хиљаде динара. Целокупан износ исказаних прихода представља приходе од накнаде штете наплатом полисе осигурања.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да приходи остварени од имовине, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 741000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године исказани су у износу од 147.688 хиљада динара.

Табела број 6: Преглед остварених прихода од продаје добара и услуга у 2021. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	2.531
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	145.157
742000	Приходи од продаје добара и услуга	147.688



Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – konto 742100

УКЦ Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 2.531 хиљаде динара.

Исказани приходи у целини су остварени наплаћивањем закупа за део непокретности у јавној својини над којима УКЦ Крагујевац има право коришћења и то следећим закупцима:

Табела број 7: Преглед остварених прихода од закупа по закупцима у 2021. години

– у хиљадама динара –

Закупац	Предмет закупа	Остварени приходи од закупа	Сагласност Републичке дирекције имовину	
„А1“ Србија д.о.о, Београд	Део крова зграде за постављање антена	1.035	УКЦ Крагујевац се обратио Републичкој дирекцији за имовину РС захтевом за давање сагласности о давању у закуп пословног простора број 01-2854 од 6. марта 2019. године на одређено време, на период од 5 година за део крова хируршког блока површине 50м ² . С обзиром на то да за наведени захтев није добијен одговор Републичке дирекције, одговорно лице УКЦ Крагујевац је дана 24. децембра 2021. године поново поднео захтев број 01-13968/4-1. До дана вршења ревизије није добијена сагласност.	
„Orion telekom“ д.о.о., Београд	25 м2 део крова	235		
Телеком Србија а. д., Београд	Простор на кровној тераси хоспиталног блока	182		
Сетин д.о.о, Београд	Закуп простора на кровној тераси за постављену базну радио станицу са пратећом опремом	451		
ЈП „Пошта Србије“, Београд	10 м2 пословни простор	275		УКЦ Крагујевац је дана 7. августа 2014. године добио сагласност о давању у закуп пословног простора на одређено време, на период од 5 година Решењем број 361-305/2013.
СТР „Caffe Automatic“, Крагујевац	1м2 простора ради постављања аутомата	159		УКЦ Крагујевац је дана 22. новембра 2016. године добио сагласност о давању у закуп пословног простора на одређено време, на период од 4 године Решењем број 361-224/2015.
„А1“ Србија д. о. о., Београд	15 м2 магацински простор	194		/
Укупно		2.531		

Као што је описано у делу Скретање пажње УКЦ Крагујевац је дана 24. децембра 2021. године поднео захтев Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије за давање сагласности о давању у закуп пословног простора - дела крова хируршког блока 50 м² на одређено време на период од пет година, намена - постављања носача антена, антена и базне радио станице за спољну монтажу са пратећом опремом за GSM систем јавних мобилних телекомуникација као и постављања ЦДМА базне станице за фиксну телефонију. До дана извештавања није добијена сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије.



Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300

УКЦ Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у износу од 145.157 хиљада динара.

Табела број 8: Преглед прихода од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у 2021. години

Опис	Износ
Приходи од реализације клиничких студија	89.230
Приходи од пружања здравствених услуга (неосигурана лица, на лични захтев, Ино фондови, здравствене установе, правосудни органи, МУП, Цитогенетска лабораторија)	38.169
Остали приходи	17.758
Укупно	145.157

Наведени приходи се у највећем делу у износу од 89.230 хиљада динара (62%) односе на приходе остварени у вези са реализацијом одобрених клиничких испитивања лекова и медицинских средстава.

Клиничке студије су спровођене на основу уговора о клиничком испитивању лекова и медицинских средстава закључених са спонзором односно уговорно-истраживачком организацијом, коју је спонзор студија овластио да делује у његово име код преговарања, закључења уговора и спровођења студије.

Најзначајнији приходи од реализације клиничких испитивања лекова и медицинских средстава остварени су по основу закључених уговора о клиничком испитивању са уговорно – истраживачком организацијом „Iqvia“ д.о.о., Београд у износу од 42.422 хиљаде динара.

УКЦ Крагујевац је у 2021. години евидентирао као остале приходе износ од 17.758 хиљада, од којих су у највећем делу евидентирани приходи на име рефундираних трошкова по основу потрошње електричне енергије од стране правног лица „Energetika“ д.о.о, Крагујевац у износу од 12.302 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је УКЦ Крагујевац рефундирани трошкове по основу потрошње електричне енергије од стране правног лица „Energetika“ д.о.о, Крагујевац исказао као сопствени приход уместо као корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац је више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у износу од 12.302 хиљада динара, и у истом износу расходе за сталне трошкове (конто 421000), јер је рефундирани трошкове по основу потрошње електричне енергије од стране правног лица „Energetika“ д.о.о, Крагујевац исказао као сопствени приход уместо као корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивањем наплаћених споредних трошкова по основу рефундације као сопствени приход, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да за износ рефундираних споредних трошкова по основу потрошње електричне енергије врше корекцију расхода.



2.2.1.2.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Последњом изменом финансијског плана УКЦ Крагујевац за 2021. годину планирани су приходи из буџета у износу од 8.097.328 хиљада динара. У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ планираних прихода исказан је износ од 9.281.918 хиљаде динара што је за 1.184.590 хиљада динара више од планираног износа за ту намену Финансијским планом (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).

УКЦ Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5, исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 9.281.918 хиљада динара (ОП 5099).

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за шумадијски округ са седиштем у Крагујевцу је на основу одредби члана 197 Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину са УКЦ Крагујевац и два анекса Уговора у току 2021. године.

Укупно пренета средства од Републичког фонда за здравствено осигурање у 2021. години евидентирана су у износу од 9.244.646 хиљада динара. Остатак трансфера од буџетских корисника на истом нивоу односи се на:

- наплату партиципације у износу од 5.142 хиљаде динара и
- приход од других здравствених установа по основу испоручене крви и продуката од крви у износу од 32.130 хиљада динара.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину утврђен је поступак фактурисања, начин плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга (чл. 92 – 104 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину).

Коначни обрачун накнаде за рад здравствене установе врши се на основу:

1. извршених и фактурисаних здравствених услуга, издатих лекова на рецепт, помагала и осталих преузетих обавеза;
2. остваривања финансијског плана за годину за коју је закључен уговор;
3. извештаја о контроли извршавања уговорних обавеза.

Табела број 9: Преглед дуга по спроведеном коначном обрачуна за 2021. годину и потраживања УКЦ Крагујевац на дан 31. децембар 2021. године

– у хиљадама динара –

Дуг из 2021. године	Аванс из 2020. године	Дуг по КО	Дуг по КО (вар)	Укупан дуг по КО	Потраживања од фонда- конто 122155	Разлика
1	2	3 = 1-2	4	5 = 3+4	6	7 = 6-5
954.573	2.515	952.058	87.242	1.039.300	1.066.344	27.044

Утврђена разлика од 27.044 хиљаде динара односи се на потраживања за накнаду за намене које не улазе у коначни обрачун по уговору за 2021. годину, а налазе се у књиговодственој евиденцији и то:

- Награде неуговореним COVID радницима у износу од 361 хиљаде динара,



- Награде уговореним радницима у COVID 19 у секундарној заштити у износу од 22.832 хиљаде динара,
- За прекоревмени рад у износу од 3.851 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед дуга по спроведеном коначном обрачуна поред накнаде утврђене предрачуном за 2021. годину и потраживања УКЦ Крагујевац на дан 31. децембар 2021. године

– у хиљадама динара –

Дуг по КО (ван уговора)	Потраживања од РФЗО (ван уговора) - конто 122155	Разлика
1	2	3=2-1
68.986	74.109	5.123

У поступку ревизије утврђена је разлика од 5.123 хиљаде динара по основу потраживања за услуге ван уговора. Наведена разлика од 5.123 хиљаде динара односи се на потраживање по основу обавеза према добављачима за лекове ван листе лекова за лечење ретких болести у износу од 1.396 хиљада динара и механичке екстракције тромба у износу од 3.727 хиљада динара насталих у 2019. и 2020. години.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да приходи остварени од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 781000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2.3. Приходи из буџета – конто 790000

Последњом изменом финансијског плана УКЦ Крагујевац за 2021. годину планирани су приходи из буџета у износу од 209.582 хиљаде динара.

УКЦ Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 (ОП 5103), исказао приходе из буџета у износу од 176.536 хиљада динара, односно 84% планираних.

Табела број 11: Преглед намене средстава пренетих из буџета Републике Србије

– у хиљадама динара –

Ред.бр.	Намена	Конто	Износ
1	Набавка ЦТ скенера са пројектовањем и адаптацијом простора за смештај, монтажом, инсталацијом и пуштањем у рад по систему „кључ у руке“	51000	82.662
2	Набавка апарата за ангиографске процедуре, са пројектовањем и адаптацијом простора, монтажом, инсталацијом и пуштањем у рад по систему „кључ у руке“	51000	67.230
3	Услуга оверавања мерних уређаја	420000	9.804
4	Уређаји за пречишћавање и стерилизацију ваздуха	510000	3.750
5	Извођење радова на кречењу просторија, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже	510000	2.333
6	Пружање хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом	420000	8.420
7	Остало		2.337
Укупно пренета средства из буџета Републике			176.536

У поступку ревизије утврђено је да је УКЦ Крагујевац остварене приходе из буџета утрошио у складу са одређеним наменама.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи остварени из буџета, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 790000 – Приходи из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3 Примања од продаје нефинансијске имовине– конто 800000

Примања од продаје нефинансијске имовине исказана су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 (ОП 5106) године у износу од 180 хиљада динара и евидентирана на синтетичком конту 813100 – Примања од продаје осталих основних средстава.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са примањима од продаје нефинансијске имовине.

Наведена примања су остварена по основу уговора о откупу стана са запосленима закључених у ранијем периоду.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао примања од продаје нефинансијске имовине на економској класификацији 813100 за износ од 180 хиљада динара, а мање исказао примања на економској класификацији 811100 за исти износ, јер је примања од откупа станова у државној својини евидентирао као примања од продаје осталих основних средстава, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да примања од откупа станова у државној својини евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.4. Текући расходи – конто 400000

Последњом изменом финансијског плана УКЦ Крагујевац за 2021. годину, планирана су средства за текуће расходе у износу од 8.282.723 хиљаде динара.

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 (ОП 5173) у износу од 9.447.698 хиљада динара, што је 12% више од планираних Финансијским планом УКЦ Крагујевац (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).

Табела број 12: Преглед извршених текућих расхода по изворима финансирања у 2021. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода				
				Укупно	Расходи на терет буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	ОСО		
1	2	3	4	5 (6+7+8+9)	6	7	8	9
5174	410000	Расходи за запослене	4.782.306	4.746.784	/	4.652.300	200	94.284
5196	420000	Коришћење услуга и роба	4.706.717	4.671.882	18.707	4.622.463	1.373	29.339



5241	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	3.231	/	/	/	3.231
5256	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	25.220	25.220	409	13.589	/	11.222
5324	480000	Остали расходи	581	581	/	136	/	445
5173	400000	Текући расходи	9.514.824	9.447.698	19.116	9.288.488	1.573	138.521
	%		/	100%	0%	98%	0%	2%

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан је износ од 9.514.824 хиљада динара што је за 1.232.101 хиљаде динара више од износа средстава одобрених за ту намену Финансијским планом (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).

2.2.1.4.1. Расходи за запослене – конто 410000

Последњом изменом финансијског плана УКЦ Крагујевац за 2021. годину, планирана су средства за расходе за запослене у износу од 3.791.539 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 (ОП 5174) у износу од 4.746.784 хиљада динара, што је 20% више од планираних Финансијским планом УКЦ Крагујевац (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).

Табела број 13: Преглед расхода за запослене у 2021. години по изворима финансирања

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода			
				Укупно	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5(7+8+9)	7	8	9
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	3.957.130	3.957.130	3.880.515	171	76.444
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	637.615	637.555	624.849	29	12.677
5181	413000	Накнаде у натури	10	5	/	/	5
5183	414000	Социјална давања запосленима	60.799	29.057	28.172	/	885
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	93.402	93.402	89.361	/	4.041
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	33.350	29.635	29.403	/	232
5174	410000	Расходи за запослене	4.782.306	4.746.784	4.652.300	200	94.284

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан је износ од 4.782.306 хиљаде динара што је за 990.767 хиљада динара више од износа средстава одобрених за ту намену Финансијским планом (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).

Исказани износи на економској класификацији 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру група су усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за запослене.

2.2.1.4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

УКЦ Крагујевац је исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 3.957.130 хиљада динара који се у целости односе на субаналитички конто 411111– Плате по основу цене рада, а чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14: Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2021. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ
411111	Плате по основу цене рада (уговорени са РФЗЗО-ом)	3.883.996
411111	Плате по основу цене рада (неуговорени)	72.989
411115	Зараде по судској одлуци	145
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	3.957.130

Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада се утврђују на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије извршен је увид у месечне рекапитулације обрачуна плата, налоге за књижење плата и изводе.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврдили смо да је УКЦ Крагујевац приликом исплате аконтације плате за новембар 2021. године, доприносе који се плаћају на терет послодавца (ПИО и здравство) прокњижио на терет запослених у укупном износу од 21.148 хиљада динара што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Према образложењу одговорних лица напред наведено се догодило приликом превођења евиденције на готовинску основу.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 више исказао расходе за Плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000 у износу од 21.148 хиљада динара, а за исти износ мање исказао Социјалне доприносе на терет послодавца – конто 412000, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неадекватно евидентирање пословних промена доводи до нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да евидентирање пословних промена врше у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.4.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

УКЦ Крагујевац је у 2021. години извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 637.555 хиљада динара од чега износ од 3.221 хиљаде динара представља расходе за стаж осигурања на радним местима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем на основу Правилника о радним местима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

Као што је описано у Напомени 2.2.1.4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, УКЦ Крагујевац је приликом исплате аконтације плате за новембар 2021. године, доприносе који се плаћају на терет послодавца (ПИО и здравство) прокњижио на



терет запослених у укупном износу од 21.148 хиљада динара (Налаз и Препорука број 8 дати у Напомени 2.2.1.4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

2.2.4.1.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

УКЦ Крагујевац је у 2021. години извршио расходе по основу социјалних давања запосленима у износу од 29.057 хиљада динара.

Табела број 15: Преглед расхода за социјална давања запосленима у 2021. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода			
				Укупно	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5(7+8+9)	7	8	9
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	370	24	24	/	/
5186	414300	Отпремнине и помоћи	20.029	20.029	20.029	/	/
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом	40.400	9.004	8.119	/	885
5183	414000	Социјална давања запосленима	60.799	29.057	28.172	/	885

У поступку ревизије тестирани су расходи за отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом.

Отпремнине и помоћи - конто 414300

УКЦ Крагујевац је исказао расходе за отпремнине и помоћи у износу од 20.029 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16: Преглед извршених расхода за отпремнине и помоћи у 2021. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ
414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	19.328
414313	Отпремнина у случају смрти запосленог или члана уже породице	701
414300	Отпремнине и помоћи	20.029

УКЦ Крагујевац је у 2021. години вршио обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију у складу са одредбама члана 105 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400

УКЦ Крагујевац је исказао расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 9.004 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:



Табела број 17: Преглед извршених расхода за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом у 2021. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ
414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	3.912
4144113	Помоћ у медицинском лечењу - породиље	5.092
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом	9.004

УКЦ Крагујевац је у 2021. години вршио обрачун и исплату солидарне помоћи за рођење детета у складу са одредбама члана 107 став 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 414000 – Социјална давања запосленима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4.1.4 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

УКЦ Крагујевац је у 2021. години извршио расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 93.402 хиљаде динара од чега је 89.361 хиљада динара из средстава организација за обавезно здравствено осигурање и износ од 4.041 хиљада динара из сопствених средстава.

У поступку ревизије извршено је тестирање накнаде трошкова превоза на посао и са посла. Накнада ових трошкова се врши на бази реалног броја долазака и одлазака на посао тако што се подаци о броју дана за које се прима накнада на месечном нивоу преузимају из радних листа. Висина накнаде се обрачунава на основу цене карте на релацији на којој путује запослени, а исплата се врши на основу потписане изјаве запосленог. Релација за коју се обрачунава накнада се признаје на основу адресе из уговора о раду који је запослени потписао при заснивању радног односа, а у који су подаци о адреси унети из личне карте. Исплата трошкова превоза врши се у месецу на који се и односи, након преноса средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 415000 – накнаде трошкова за запослене не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

УКЦ Крагујевац је у 2021. години извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 29.635 хиљада динара и у целости се односе на конто 416111 – Јубиларне награде.

УКЦ Крагујевац је извршио обрачун и исплату јубиларних награда запосленима који су стекли право на основу члана 105 став 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Основица за обрачун јубиларних награда износила је 90.849,00 динара (РЗС – децембар месец претходне године).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.4.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Последњом изменом финансијског плана УКЦ Крагујевац за 2021. годину, планирана су средства за коришћење услуга и роба у износу од 4.467.494 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 (ОП 5196) у износу од 4.671.882 хиљаде динара, што је 5% више од планираних Финансијским планом УКЦ Крагујевац (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).

Табела број 18: Преглед расхода за коришћење услуга и роба у 2021. години по изворима финансирања

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода				
				Укупно	Република	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5 (6+7+8+9)	6	7	8	9
5197	421000	Стални трошкови	343.589	324.544	2.252	313.653	400	8.239
5205	422000	Трошкови путовања	6.046	4.026	/	3.050	63	913
5211	423000	Услуге по уговору	46.292	38.525	132	31.200	501	6.692
5220	424000	Специјализоване услуге	18.089	18.079	9.946	6.455	/	1.678
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	110.655	107.457	804	105.725	24	904
5231	426000	Материјал	4.182.046	4.179.251	5.573	4.162.380	385	10.913
5196	420000	Коришћење услуга и роба	4.706.717	4.671.882	18.707	4.622.463	1.373	29.339

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан је износ од 4.706.717 хиљада динара што је за 239.223 хиљада динара више од износа средстава одобрених за ту намену Финансијским планом (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за коришћење услуга и робе.

2.2.1.4.2.1 . Стални трошкови – конто 421000

Последњом изменом финансијског плана УКЦ Крагујевац за 2021. годину, планирана су средства за сталне трошкове у износу од 330.810 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 (ОП 5197) у износу од 324.544 хиљада динара, што је 98% од планираних Финансијским планом УКЦ Крагујевац.



Табела број 19: Преглед расхода за сталне трошкове у 2021. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода				
				Укупно	Републике	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7+8+9)	6	7	8	9
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	11.775	11.775	496	9.976	8	1.295
5199	421200	Енергетске услуге	223.195	223.195	1.100	217.406	/	4.689
5200	421300	Комуналне услуге	75.067	60.233	547	59.586	/	100
5201	421400	Услуге комуникација	7.213	5.932	109	5.810	/	13
5202	421500	Трошкови осигурања	24.300	21.370	/	20.620	/	750
5203	421600	Закуп имовине и опреме	1.647	1.647	/	255	/	1392
5204	421490	Остали трошкови	392	392	/	/	392	/
5197	421000	Стални трошкови	343.589	324.544	2.252	313.653	400	8.239

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан је износ од 343.589 хиљаде динара што је за 12.779 хиљада динара више од износа средстава одобрених за ту намену Финансијским планом (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).

У поступку ревизије извршили смо тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за енергетске услуга, комуналних услуга, услуга комуникације и закупа имовине и опреме.

Енергетске услуге – кonto 421200

УКЦ Крагујевац је исказао расходе за енергетске услуге у износу од 223.195 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 20: Преглед извршених расхода за енергетске услуге у 2021. години

– у хиљадама динара –

Кonto	Назив конта	Износ
421211	Услуге за електричну енергију	82.436
421221	Природни гас	567
421225	Централно грејање	140.193
421200	Енергетске услуге	223.195

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за електричну енергију. Извршен расход се односи на рачуне из 2020. и 2021. године испостављених од стране ЈП „ЕПС“ Србија.

Тестирани расходи за енергетске услуге евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

Комуналне услуге – кonto 421300

УКЦ Крагујевац је исказао расходе за комуналне услуге у износу од 60.233 хиљаде динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:



Табела број 21: Преглед извршених расхода за комуналне услуге у 2021. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ
421311	Услуге водовода и канализације	9.378
421321	Дератизација	418
421324	Одвоз отпада	13.753
421325	Услуге чишћења	36.684
421300	Комуналне услуге	60.233

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за комуналне услуге у износу од 4.529 хиљада динара које се односе на одвоз отпада и услуге третмана отпадног материјала.

Тестирани расходи за комуналне услуге евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

Услуге комуникација – конто 421400

УКЦ Крагујевац је исказао расходе за услуге комуникација у износу од 5.932 хиљаде динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 22: Преглед извршених расхода за услуге комуникација у 2021. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ
421411	Телефон, телекс и телефакс	2.539
421412	Интернет и слично	695
421414	Услуге мобилног телефона	1.455
421421	Пошта	1.244
421400	Услуге комуникација	5.932

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за услуге мобилног телефона у износу од 396 хиљада динара.

Тестирани расходи за услуге комуникација и евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

Закуп имовине и опреме – конто 421600

УКЦ Крагујевац је исказао расходе за закуп имовине и опреме у износу од 1.647 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 23: Преглед извршених расхода за закуп имовине и опреме у 2021. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ
421619	Закуп осталог простора	1.392
421625	Закуп медицинске и лабораторијске опреме	255
421600	Закуп имовине и опреме	1.647

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за закуп осталог простора у износу од 261 хиљаду динара.

Тестирани расходи за закуп имовине и опреме су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.



На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4.2.2. Трошкови путовања – конто 422000

Последњом изменом Финансијског плана УКЦ Крагујевац за 2021. годину планирани су расходи за трошкове путовања у износу од 4.561 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за трошкове путовања, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 (ОП 5205) у износу од 4.026 хиљада динара, што је 88% од планираних Финансијским планом УКЦ Крагујевац.

Табела број 24: Преглед извршених расхода за трошкове путовања

– у хиљадама динара –

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода			
			Укупно	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извори
1	2	3	4	5	6	7
422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.251	635	8	28	599
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.330	100	/	35	65
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	3.025	3.025	3.011	/	14
422900	Остали трошкови транспорта	440	266	31	/	235
422000	Трошкови путовања	6.046	4.026	3.050	63	913

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан је износ од 6.046 хиљада динара што је за 1.485 хиљада динара више од износа средстава одобрених за ту намену Финансијским планом (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за трошкове путовања у оквиру редовног рада.

Трошкови путовања у оквиру редовног рада – конто 422300

Укупно извршени расходи за трошкове путовања у оквиру редовног рада исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године (ОП 5208) у износу од 3.025 хиљада динара.

Табела број 25: Преглед структуре расхода за трошкове путовања у оквиру редовног рада

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ
422311	Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада	2.810
422321	Трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз)	215
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	3.025

Увидом у расположиву документацију утврђено је да је УКЦ Крагујевац расходе за трошкове дневница (исхрана) за путовања у оквиру редовног рада вршио у сладу са чланом 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³³. Директор УКЦ Крагујевац је донео Одлуке број 01-410/1 од 29. јануара 2016. године и број 01-11423 од 18. октобра 2021. године, којима је утврдио право запослених на накнаду за исхрану на службеном путу.

³³ „Службени гласник РС“ бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.



Тестирани расходи за трошкове путовања у оквиру редовног рада евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5, исказани су у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 422000 – Трошкови путовања, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4.2.3. Услуге по уговору – конто 423000

Последњом изменом Финансијског плана УКЦ Крагујевац за 2021. годину, планирана су средства за услуге по уговору у износу од 36.005 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 (ОП 5211) у износу од 38.525 хиљада динара, што је 7% више од планираних Финансијским планом УКЦ Крагујевац (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).

Табела број 26: Преглед расхода за услуге по уговору у 2021. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода				
				Укупно	Републике	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5 (6+7+8+9)	6	7	8	9
5212	423100	Административне услуге	30	/	/	/	/	/
5213	423200	Компјутерске услуге	12.004	12.004	132	11.872	/	/
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	18.302	18.302	/	17.282	19	1.001
5215	423400	Услуге информисања	1.156	1.156	/	1.147	/	9
5216	423500	Стручне услуге	14.300	6.773		899	432	5.442
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	50	/	/	/	/	/
5218	423700	Репрезентација	450	290			50	240
5211	423000	Услуге по уговору	46.292	38.525	132	31.200	501	6.692

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан је износ од 46.292 хиљаде динара што је за 10.287 хиљада динара више од износа средстава одобрених за ту намену Финансијским планом (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).

У поступку ревизије извршили смо тестирање стручних услуга.

Стручне услуге – конто 423500

УКЦ Крагујевац је исказао расходе за стручне услуге у износу од 6.733 хиљаде динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:



Табела број 27: Преглед извршених расхода за стручне услуге у 2021. години

			– у хиљадама динара –
Конто	Назив конта		Износ
423521	Правно заступање пред домаћим судовима		813
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисијама		277
423599	Остале стручне услуге		5.684
423500	Стручне услуге		6.733

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за остале стручне услуге у износу од 1.608 хиљада динара.

Наведени расходи у највећем делу се односе на ангажовање лица по уговору о делу из области едукације запослених лекара и учествовање у процедурама из различитих области и по основу уговора о ауторском делу у пројектним активностима националног програма „Подршка дојењу, породичној и развојној нези новорођенчета“.

Тестирани расходи за остале стручне услуге су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 423000 – Услуге по уговору, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000

Последњом изменом финансијског плана УКЦ Крагујевац за 2021. годину, планирана су средства за услуге по уговору у износу од 6.710 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 (ОП 5220) у износу од 18.079 хиљада динара, што је 63% више од планираних Финансијским планом УКЦ Крагујевац (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).

Табела број 28: Преглед расхода за специјализоване услуге у 2021. години по изворима финансирања

				– у хиљадама динара –				
Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених издатака				
				Укупно	Републике	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7+8+9)	6	7	8	9
5223	424300	Медицинске услуге	8.013	8.013	142	6.302	/	1.569
5226	424600	Услуге очувања животне средине	10	/	/	/	/	/
5227	424900	Остале специјализоване услуге	10.066	10.066	9.804	153	/	109
5220	424000	Специјализоване услуге	18.089	18.079	9.946	6.455	/	1.678

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан је износ од 18.089 хиљада динара што је за 11.379 хиљада динара више од износа средстава одобрених за ту намену Финансијским планом (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).



У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за остале специјализоване услуге у износу од 9.804 хиљаде динара.

Наведени расходи у целости се односе на услуге законског оверавања медицинских уређаја са функцијом мерења на основу Уговора број 404-02-000131-11/2020-19 од 8. октобра 2020. године, који је Министарство здравља закључило са Inslab d.o.o, Београд.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао расходе на економској класификацији 424900 у износу од 9.804 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 425200 за исти износ, јер је расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме евидентирао као расходе за остале специјализоване услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.4.2.5. Текуће поправке и одржавање – konto 425000

Последњом изменом финансијског плана УКЦ Крагујевац за 2021. годину, планирана су средства за расходе по основу текућих поправки и одржавања у износу од 106.111 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 (ОП 5228) у износу од 107.457 хиљада динара, што је 2% више од планираних Финансијским планом УКЦ Крагујевац (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).

Табела број 29: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање у 2021. години по изворима финансирања

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода				
				Укупно	Републике	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	17.795	17.795	724	16.926	24	121
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	92.860	89.662	80	88.799	/	783
5228	425000	Машине и опрема	110.655	107.457	804	105.725	24	904

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан је износ од 110.655 хиљада динара што је за 4.544 хиљада динара више од износа средстава одобрених за ту намену Финансијским планом (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).



Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

УКЦ Крагујевац је исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 17.795 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 30: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у 2021. години

			– у хиљадама динара –
Конто	Назив конта		Износ
425111	Зидарски радови		219
425112	Столарски радови		173
425113	Молерски радови		2.497
425115	Радови на водоводу и канализацији		302
425116	Централно грејање		3.483
425117	Електричне инсталације		2.578
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда		8.420
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката		123
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		17.795

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за молерске радове, централно грејање и текуће поправке и одржавање осталих објеката.

У поступку ревизије утврдили смо да је у оквиру конта 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда евидентирано одржавање и поправка опреме за јавну безбедност у износу од 1.655 хиљада динара по Уговору број 01-4294 од 9. априла 2020. године закљученим са „Електроелан“ д.о.о, Крагујевац.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао расходе на економској класификацији 425100 у износу од 1.655 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 425200 за исти износ, јер је расходе за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност евидентирао као расходе за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да расходе за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Расходе за текуће поправке и одржавање опреме УКЦ Крагујевац је исказао у износу од 89.662 хиљаде динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 31: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2021. години

			– у хиљадама динара –
Конто	Назив конта		Износ
425211	Механичке поправке		3.129
425222	Рачунарска опрема		16.624
425224	Електронска и фотографска опрема		340
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство		1.728
425226	Биротехничка опрема		11



425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	65.601
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	1.789
425253	Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	44
425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	396
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	89.662

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за текуће одржавање и поправку рачунарске опреме и текуће поправке и одржавање медицинске опреме.

Расходи за текуће одржавање и поправку рачунарске опреме највећим делом у износу од 15.393 хиљаде динара извршени су по основу уговора закључених са добављачем „Ribbon commerce“ д.о.о, Крагујевац.

Највећи део расхода за текуће поправке и одржавање медицинске опреме извршени су по основу уговора закључених са добављачима „Elekta Solutions“ д.о.о, Београд у износу од 21.471 хиљаде динара и „Siemens Helthcare“ д.о.о, Београд у износу од 14.420 хиљада динара.

Наведени расходи извршени су из средстава ООСО.

Тестирани расходи за текуће поправке и одржавање опреме евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

2.2.1.4.2.6. Материјал – konto 426000

Последњом изменом финансијског плана УКЦ Крагујевац за 2021. годину планирани су расходи за материјал у износу од 3.983.297 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за материјал, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 (ОП 5231) у износу од 4.179.251 хиљаде динара, што је 63% више од планираних Финансијским планом УКЦ Крагујевац (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).

Табела број 32: Преглед извршених расхода за материјал по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Кonto	Опис	Износ одобренних апропријација	Расходи на терет буџета				
			Укупно	Република	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извори
1	2	3	4	5	6	7	7
426100	Административни материјал	13.500	11.720	197	11.198	/	325
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	189	189	/	189	/	/
426400	Материјали за саобраћај	9.874	8.859	362	8.387	/	110
426700	Медицински и лабораторијски материјали	3.958.696	3.958.696	3.821	3.947.322	/	7.553
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	104.340	104.340	350	103.253	/	737
426900	Материјали за посебне намене	95.447	95.447	843	92.031	385	2.188
426000	Материјал	4.182.046	4.179.251	5.573	4.162.380	385	10.913

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобренних апропријација исказан је износ од 4.182.046 хиљада динара што је за 198.749 хиљада динара више од износа средстава одобренних за ту намену Финансијским планом (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).



У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за медицински и лабораторијски материјал, материјале за одржавање хигијене и угоститељство и материјале за посебне намене.

Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар –31. децембар 2021. године – Образац 5 (ОП 5238) у износу од 3.958.696 хиљада динара.

Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге и осталу пратећу документацију за одабрани узорак за расходе за медицински и лабораторијски материјал које је извршио УКЦ Крагујевац.

Одредбама члана 199 Закона о здравственом осигурању прописано је да Републички фонд за здравствено осигурање обавља послове централизованих јавних набавки у име и за рачун здравствених установа из Плана мреже здравствених установа.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину прописано је да је давалац здравствених услуга у обавези да филијали достави фактуру за пружене здравствене услуге у форми коју је утврдио Републички фонд, на начин и по диманици у складу са Упутством о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2021. годину³⁴ и изменом Упутства³⁵

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за медицински и лабораторијски материјал евидентирани на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. јануар 2021. – 31. децембар 2021. године исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800

Укупно извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар –31. децембар 2021. године – Образац 5 (ОП 5239) у износу од 104.340 хиљада динара.

Табела број 33: Преглед извршених расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
426811	Хемијска средства за чишћење	8.440
426812	Материјал за одржавање хигијене	15.273
426823	Намирнице за припремање хране	80.627
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	104.340

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за намирнице за припремање хране.

Намирнице за припремање хране чине 77% укупног расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство. Средства за ове намене обезбеђена су од РФЗО-а у износу од 80.077 хиљаде динара, Министарства здравља у износу од 350 хиљада динара и из сопствених извора у износу од 200 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање обезбеђује средства за припрему obroка осигураницима којима УКЦ Крагујевац пружа услуге. Пацијентима који нису осигураници РФЗО-а или им се услуга пружа на лични захтев, средства за припрему obroка се обезбеђују из средстава Републике.

³⁴ 03 број 450-1440/2021 од 9. марта 2021. године;

³⁵ 03 број: 450-1440/2021-2 од 20. септембра 2021. године.



Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге и осталу пратећу документацију за одабрани узорак за расходе за намирнице за припремање хране које је извршио УКЦ Крагујевац.

У поступку ревизије утврђено је да је УКЦ Крагујевац умањио потраживања од РФЗО - а за износ извршених расхода за намирнице за припремање хране за услуге пружене пацијентима који нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 573 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за намирнице за припремање хране евидентирани на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. јануар 2021. – 31. децембар 2021. године исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

Материјали за посебне намене – конто 426900

Укупно извршени расходи за материјале за посебне намене, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 (ОП 5240) у износу од 95.447 хиљада динара.

Табела број 34: Преглед извршених расхода за материјале за посебне намене

- у хиљадама динара -		
Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
4269111	Трошкови материјала за одржавање зграда	4.262
4269112	Трошкови потрошног материјала	8.241
4269117	Медицински потрошни материјал	54.757
4269131	Трошкови медицинског ситног инвентара	26.549
4269132	Трошкови ситног инвентара	1.638
426900	Материјали за посебне намене	95.447

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за медицински потрошни материјал.

Медицински потрошни материјал чине 57% укупног расхода за материјале за посебне намене. Средства за ове намене обезбеђена су од РФЗО-а у износу од 53.483 хиљаде динара, из сопствених средстава у износу од 879 хиљада динара и Министарства здравља у износу од 395 хиљада динара.

Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге и осталу пратећу документацију за одабрани узорак за расходе за медицински потрошни материјал које је извршио УКЦ Крагујевац.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за медицински потрошни материјал евидентирани на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. јануар 2021. – 31. децембар 2021. године исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 426000 – Материјал, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4.3. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

УКЦ Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5, у колони 11 – исказао буџетски дефицит из осталих извора у износу од 2.278 хиљада динара, јер је исказао сразмерни део обрачунате амортизације на терет



расхода (конто 430000) у износу од 3.231 хиљаде динара, за које није имао покриће у промени салда готовине из сопствених средстава. На тај начин је само обрачунски исказао расход амортизације и употребе средстава за рад, што је утицало на погрешно исказивање резултата у колони осталих извора, као и укупног резултата пословања, што није у складу са одредбом члана 5 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству (Детаљно описано у Напоменама 2.2.1.6. Утврђивање резултата по изворима финансирања и 2.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција).

2.2.1.4.4. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000

Последњом изменом финансијског плана УКЦ Крагујевац за 2021. годину, планирана су средства за отплату камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 23.420 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 (ОП 5256) у износу од 25.220 хиљада динара, што је 7% више од планираних Финансијским планом УКЦ Крагујевац (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).

Табела број 35: Преглед расхода за отплату камата и пратећих трошкова задуживања у 2021. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода				
				Укупно	Републике	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7+8+9)	6	7	8	9
5277	444100	Негативне курсне разлике	270	270	/	/	/	270
5278	444200	Казне за кашњење	24.950	24.950	409	13.589	/	10.952
5256	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	25.220	25.220	409	13.589	/	11.222

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан је износ од 25.220 хиљада динара што је за 1.800 хиљада динара више од износа средстава одобрених за ту намену Финансијским планом (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за отплату камата и пратећих трошкова задуживања.

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за казне за кашњење.

Табела број 36: Преглед исказаних расхода за казне за кашњење у 2021. години

Конто	Назив конта	Износ
444211	Казне за кашњење	12.586
444212	Казне по решењу правосудних органа	12.364
444200	Казне за кашњење	24.950

Расходи за казне за кашњење исказани у укупном износу од 24.950 хиљада динара односе се на законске затезне камате због неизмирених обавеза према добављачима у уговореном року плаћања у износу од 12.586 хиљада динара и судске и друге трошкове у износу од 12.364 хиљаде динара у поступку принудне наплате по извршним решењима надлежних органа.



Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао расходе на економској класификацији 444000 за износ од 24.950 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 482000 за износ од 12.586 хиљада динара и на економској класификацији 483000 за износ од 12.364 хиљаде динара, јер је законске затезне камате и судске и друге трошкове принудне наплате евидентирао као пратеће трошкове задуживања, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да расходе за затезне камате и судске и друге трошкове по основу извршних решења надлежних органа евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2.1.5. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Последњом изменом финансијског плана УКЦ Крагујевац за 2021. годину, планирана су средства за издатке за нефинансијску имовину у износу од 212.382 хиљаде динара.

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 (ОП 5341) у износу од 170.472 хиљаде динара, што је 80% од планираних Финансијским планом УКЦ Крагујевац.

Табела број 37: Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања у 2021. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених издатака				
				Укупно	Републике	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7+8+9)	6	7	8	9
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	52.382	17.364	15.458	239	/	1.667
5348	512000	Машине и опрема	160.000	152.935	141.962	/	1.363	9.610
5362	515000	Нематеријална имовина	173	173	/	/	/	173
5173	500000	Издаци за нефинансијску имовину	212.555	170.472	157.420	239	1.363	11.450
		%	/	100%	92%	0%	1%	7%

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан је износ од 212.555 хиљада динара што је за 173 хиљаде динара више од износа средстава одобрених за ту намену Финансијским планом (Напомена 2.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).

УКЦ Крагујевац је издатке за нефинансијску имовину у износу од 239 хиљада динара извршио из средстава ООСО и исказао у колони 9 (ООСО) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године. Наведени издаци извршени су по основу плаћања ПДВ-а добављачу за капитално одржавање. Према образложењу одговорних лица



средства министарства за ту намену принудним путем су по судском решењу блокирана, због чега је плаћање извршено из средстава ООСО.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за нефинансијску имовину – конто 500000.

2.2.1.5.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте исказани у износу од 17.364 хиљаде динара у целости се односе на капитално одржавање – конто 511322.

Највећи део ових издатака у износу од 15.458 хиљада динара финансирани су из средстава буџета Републике Србије и односе се на уговоре закључене са следећим добављачима:

Табела број 38: Преглед извршених издатака по уговорима са добављачима

– у хиљадама динара –

Ред.бр.	Назив добављача	Број и датум уговора	Предмет уговора	Износ
1	„Siemens Healthcare“ д.о.о, Београд	01-178 од 11.1.2021. год.	Купородаја нове ангиографске сале са демонтажом постојеће, пројектовањем и адаптацијом простора за смештај, монтажом, инсталацијом и пуштањем у рад по систему „кључ у руке“	6.840
2	„Siemens Healthcare“ д.о.о, Београд	01-2602 од 10.3.2021. год.	Набавка новог ЦТ скенера са пројектовањем и адаптацијом простора за смештај, монтажом, инсталацијом и пуштањем у рад по систему „кључ у руке“	4.243
3	„Јадран“ д.о.о, Београд	404-02-54-10/2020-19 од 25.6.2020. год.	Извођење радова на кречењу просторија, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже	2.333
4	„Messer Tehnogas“ а.д, Београд	01-13472 од 9.11.2020. год.	Инсталација система медицинских гасова са израдом пројекта (ПДВ)	2.042
Укупно				15.458

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да издаци, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 511000 – Зграде и грађевински објекти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.5.2. Машине и опрема – конто 512000

Извршени издаци за машине и опрему исказани су у износу од 152.935 хиљада динара чија је структура дата у следећем табеларном прегледу:

Табела број 39: Преглед извршених издатака за машине и опрему по изворима финансирања у 2021. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених издатака		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	ООСО		
1	2	3	4	5(6+7+8+9)	6	7	8	9
5343	512200	Административна опрема	10.800	7.596	/	/	452	7.144
5348	512500	Медицинска и	149.200	145.339	141.962	/	911	2.466



лабораторијска опрема

5348	512000	Машине и опрема	160.000	152.935	141.962	/	1.363	9.610
------	--------	-----------------	---------	---------	---------	---	-------	-------

Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500

Издаци за медицинску и лабораторијску опрему исказани у износу од 145.339 хиљада динара извршени су у највећем делу по уговорима закљученим са „Siemens Healthcare“ д.о.о, Београд, по Уговору број 01-178 од 11. јануара 2021. године за набавку апарата за ангиографске процедуре ARTIS Q FLOOR (са додатном опремом) у износу од 60.390 хиљада динара и број 01-2602 од 10. марта 2021. године за набавку ЦТ скенера у износу од 77.822 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да издаци, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 512000 – Машине и опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.6. Утврђивање резултата по изворима финансирања

УКЦ Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 5439) у износу од 3.101 хиљаде динара кога чине буџетски дефицит из средстава ООСО у износу од 163 хиљаде динара, из средстава донација и помоћи у износу од 660 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.278 хиљада динара.

Одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђено је да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава на дан извештавања. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

УКЦ Крагујевац је у оквиру расхода извршених на терет осталих извора (колона 11) исказао расходе за амортизацију у износу од 3.231 хиљаде динара.

Табела број 40: Утврђивање резултата из осталих извора

– у хиљадама динара –

Ред.бр.	Опис	Износ
1	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени из осталих извора	147.693
2	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора	149.971
3	Амортизација	3.231
4	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора без амортизације (2-3)	146.740
5	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (1-4)	953
6	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит исказан у Обрасцу 5 (1-2)	2.278

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5, у колони 11, расходе за амортизацију исказао изнад вишка остварених прихода и примања што је за



последницу имало исказивање мањка прихода и примања – буџетског дефицита из осталих извора у износу од 2.278 хиљада динара.

Ризик: Исказивање расхода амортизације и употребе средстава за рад који немају покрића у износу оствареног вишка прихода и примања – суфициту, доводи до ризика од нетачног исказивања финансијског резултата како по изворима финансирања, тако и укупног резултата.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да расходе за амортизацију исказују до висине оствареног вишка прихода и примања над расходима и издацима за набавку нефинансијске имовине из осталих извора.

2.2.2. Биланс прихода и расхода

Састављање Биланса прихода и расхода врши се на Обрасцу – 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

УКЦ Крагујевац је у Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 2347) у износу од 3.101 хиљаде динара, кориговање вишка, односно мањка прихода и примања (ОП 2348) у износу од 4.082 хиљаде динара и вишак прихода и примања – суфицит (ОП 2357) у износу од 981 хиљаде динара.

Као што је описано у Напомени 2.2.1.6. Утврђивање резултата по изворима финансирања, УКЦ Крагујевац је у Билансу прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године више исказао буџетски дефицит у износу од 2.278 хиљада динара, јер је у наведеном износу исказао расходе амортизације изнад вишка остварених прихода из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.3. Биланс стања

Састављање Биланса стања врши се на Обрасцу – 1, на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које приказују стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књ14иговорствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису са стањем на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

2.2.3.1. Билансна равнотежа

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 – Капитал.

Утврдили смо да УКЦ Крагујевац није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања што је приказано у следећој табели:



Табела број 41: Билансна равнотежа

– у хиљадама динара –

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
000000	Нефинансијска имовина	2.107.577	1.451.766	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			613.116	Нефинансијска имовина у залихама	311200
			42.695	Друге промене у обиму нефинансијске имовине	340000
	Укупно	2.107.577	2.107.577	Укупно	
	Равнотежа	=	=	Равнотежа	
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	16	16	Финансијска имовина	311400
	Укупно	16	16	Укупно	
	Равнотежа	=	=	Равнотежа	
			/	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	311300
			3.231	Извори новчаних средстава	311500
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	11.707	3.102	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			/	Остали сопствени извори	311900
			981	Резултат пословања суфицит	321100
			3.319	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
	Укупно	11.707	10.633	Укупно	
	Неравнотежа	1.074	1.074	Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	2.102.047	2.104.644	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	336			
	Укупно	2.102.383	2.104.644	Укупно	
	Неравнотежа	2.261	/	Неравнотежа	
130000	Активна временска разграничења	2.379.939	2.378.752	Обавезе	200000
					-
					290000
	Укупно	2.379.939	2.378.752	Укупно	
	Неравнотежа	/	1.187	Неравнотежа	
	Укупна неравнотежа	2.261	2.261	Укупна неравнотежа	
	Укупно актива	6.601.622	6.601.622	Укупно пасива	

Као што се из претходне табеле види, УКЦ Крагујевац је успоставио билансну равнотежу између укупне активе и укупне пасиве у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године.

Билансна равнотежа није успостављена унутар позиција Биланса стања и то:

1) између конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у активи и одговарајућих конта у класи 300000 – Капитал у пасиви у износу од 1.074 хиљаде динара. Наведена разлика односи се на обавезу за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза евидентиране на конту 245249.

2) између конта 122000 – Краткорочна потраживања и конта 123000 – Краткорочни пласмани у активи и конта 290000 – Пасивна временска разграничења у пасиви у износу од 2.261 хиљаде динара. Наведена разлика се односи на плаћени аванс за грађевинске радове



добављачу „ГМЛ инжењеринг“, Крагујевац у 2020. години који је евидентиран на конту 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства.

3) између конта 131000 – Активна временска разграничења у активи и конта 200000 – Обавезе (осим конта 290000 Пасивна временска разграничења) у пасиви у износу од 1.187 хиљада динара. Наведена разлика се јавља као пребијени салдо конта 131119 – Остали унапред плаћени расходи (за дати аванс) у износу од 2.261 хиљаде динара и конта 245249 – Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза у износу од 1.074 хиљаде динара.

2.2.3.2. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

Попис имовине и обавеза уређен је следећим прописима: Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁶, као и интерним актом субјекта ревизије.

Управни одбор УКЦ Крагујевац донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Крагујевац број 01-15175/5 од 13. новембра 2019. године.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је спроведена накнадним прегледом пописних листа, извештај пописне комисије и одлука у вези са пописом.

В.д. директора УКЦ Крагујевац је дана 15. новембра 2021. године донео Одлуку о вршењу пописа у УКЦ Крагујевац са стањем на дан 31. децембар 2021. године број 01-12528/1. Наведеном одлуком предвиђено је да ће посебним решењем бити образоване пописне комисије:

- Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима изузев опреме УКЦ Крагујевац;
- Комисија за попис ситног инвентара;
- Комисија за попис финансијске имовине УКЦ Крагујевац;
- Комисија за попис обавеза УКЦ Крагујевац;
- Комисија за попис опреме и залиха потрошног материјала у Одељењу за исхрану болесника Службе за техничке послове УКЦ Крагујевац;
- Комисија за попис опреме и залиха потрошног материјала у магацину општег потрошног материјала и основних средстава одељења магацина Службе за правне и економско-финансијске послове УКЦ Крагујевац;
- Комисија за попис централног сервиса одељења хигијене одсека за прање рубља;
- Комисија за попис опреме и залиха потрошног материјала у магацину медицинског потрошног материјала и опреме одељења магацина Службе за правне и економско-финансијске послове УКЦ Крагујевац.

На основу донете Одлуке о вршењу пописа у УКЦ Крагујевац, в.д. директора је донео Упутство о спровођењу пописа имовине и обавеза УКЦ Крагујевац на крају пословне године број 01-15528/1-И од 15. новембра 2021. године. Наведеним Упутством предвиђено је да

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 33/2015 и 101/2018.



комисије пре почетка пописа треба да сачини план рада вршења пописа, тачан датум почетка и завршетка пописа и изврши припремне радње за попис у складу са планом рада.

Решењем број 01-12528/3 од 15. новембра 2021. године в.д. директора УКЦ Крагујевац именовано је чланове Централне пописне комисије УКЦ Крагујевац.

Посебним решењима в.д. директора УКЦ Крагујевац образовано је укупно 47 комисија за попис имовине и обавеза. Сваким појединачним решењем одређен је предмет пописа, период у коме ће комисија вршити попис и рок за достављање Извештаја о извршеном попису заједно са пописним листама и пратећом документацијом Централној пописној комисији.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о спроведеном попису имовине и обавеза УКЦ Крагујевац за 2021. годину број 01-1974 који је усвојен Одлуком Управног одбора број 01-2035/1 од 25. фебруара 2022. године.

Појединачне пописне комисије нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис који садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа што није у складу са донетим упутством и чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописне комисије након извршеног пописа нису сачиниле извештај о попису и доставиле га Централној пописној комисији што није у складу са чл. 11 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем донетим Упутством комисији за попис имовине и обавеза за 2021. годину.

Увидом у Извештај Централне пописне комисије о спроведеном попису имовине и обавеза УКЦ Крагујевац за 2021. годину утврдили смо да не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног и књиговодственог стања, 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 Упутством комисији за попис имовине и обавеза за 2021. годину.

Увидом у пописне листе утврдили смо да евидентирање у пописним листама натуралних промена није на дан 31. децембар што није у складу са чл. 4 и 10 став 1 тачка 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност: Приликом спровођења пописа имовине и обавеза у Универзитетском клиничком центру Крагујевац утврђени су пропусти у раду пописних комисија и то:

- Појединачне пописне комисије нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис који садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа, тачан датум почетка и завршетка пописа што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и донетим Упутством комисији за попис имовине и обавеза за 2021. годину;

- Појединачне пописне комисије након извршеног пописа нису сачиниле извештај о попису и доставиле га Централној пописној комисији што није у складу са чл. 11 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством комисији за попис имовине и обавеза за 2021. годину;

- на пописним листама датум вршења пописа у пописним листама натуралних промена није на дан 31. децембар што није у складу са чл. 4 и 10 став 1 тачка 3 Правилника о начину и



роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2021. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног и књиговодственог стања, 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 Упутством комисији за попис имовине и обавеза за 2021. годину.

Ризик: Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања имовине и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да попис имовине и обавеза врше у складу важећим прописима који уређују ову област и усвојеним интерним актом.

У поступку ревизије, увидом у доступну документацију, пописне листе и Извештај о спроведеном попису имовине и обавеза УКЦ Крагујевац за 2021. годину, утврдили смо да УКЦ Крагујевац није пописао целокупну имовину односно није пописао пословне зграде у износу од 687.643 хиљаде динара и потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – за осигурана лица у износу од 1.066.344 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац није пописао имовину у укупном износу од 1.753.987 хиљада динара и то пословне зграде у износу од 687.643 хиљаде динара и потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – за осигурана лица у износу од 1.066.344 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог са стварним стањем.

Ризик: Уколико се попис имовине и обавеза не врши у складу са прописима који уређују ову област јавља се ризик од непотпуног и нетачног извештавања и губитка имовине.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да приликом спровођења пописа врше попис целокупне имовине којом УКЦ располаже, а у складу са важећим прописима који уређују ову област.

У поступку ревизије увидом у пописне листе новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, утврдили смо да од десет текућих динарских рачуна, који се воде у Јединственом регистру рачуна, УКЦ Крагујевац је извршио попис седам рачуна док три текућа рачуна нису евидентирана у пословним књигама, УКЦ не поседује веродостојну рачуноводствену документацију односно изводе о стању тих средстава на дан 31. децембар, нити је извршен попис истих.

УКЦ Крагујевац није ускладио податке о текућим динарским рачунима који су евидентирани у пословним књигама са подацима који су јавно доступни у Јединственом регистру рачуна Народне банке Србије.

Попис средстава која се налазе на пословним рачунима извршен је на основу књиговодствене евиденције, према стању у пословним књигама, а не на основу извода о стању тих средстава на дан пописа, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и са чланом 13 став 1 тачка 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Крагујевац.



Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац је пописао средства, која се налазе на пословним рачунима, на основу стања исказаних у пословним књигама уместо на основу извода о стању тих средстава на дан пописа, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и са чланом 13 став 1 тачка 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Крагујевац.

Ризик: Уколико се попис имовине и обавеза не врши у складу са прописима који уређују ову област јавља се ризик од непотпуног и нетачног извештавања и губитка имовине.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да попис имовине и обавеза врше у складу са важећим прописима који уређују ову област и усвојеним интерним актом.

2.2.3.3. Нефинансијска имовина – konto 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2021. године износи 2.107.577 хиљада динара.

Табела број 42: Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у 2020. и 2021. години

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2020. година	2021. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.519.585	1.494.461	(25.124)
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	529.948	613.116	83.168
1001	000000	Укупно нефинансијска имовина	2.049.533	2.107.577	58.044

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године – Образац 1 у вези са нефинансијском имовином.

2.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 010000

Нефинансијску имовину у сталним средствима, исказану у износу од 1.494.461 хиљаде динара, чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду, односно чији је корисни век трајања дужи од једне године.

Табела број 43: Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у сталним средствима у 2020. и 2021. години

– у хиљадама динара –							
Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2020.		2021.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	1.145.551	4.279.426	3.130.379	1.149.047	3.496
1011	014000	Природна имовина	100.358	100.358	/	100.358	0
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	186.467	179.369	/	179.369	(7.098)
1018	016000	Нематеријална имовина	87.209	232.433	166.746	65.687	(21.522)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.519.585	4.791.586	3.297.125	1.494.461	(25.124)



Промене на нефинансијској имовини у сталним средствима у току 2021. године приказане су у следећој табели:

Табела број 44: Промене нефинансијске имовине у сталним средствима у 2021. години

– у хиљадама динара –

Опис	Некретнине и опрема		Природна имовина	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	Нематеријална имовина	Укупно нефинансијска имовина у сталним средствима
	Зграде и грађев. објекти	Опрема				
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 1. јануара 2021. године	1.545.511	3.818.107	100.358	186.467	232.253	5.882.696
Нове набавке/аванси	21.609	190.175	/	363.677	180	575.641
Расходовање	/	(89.577)	/	/	/	(89.577)
Мањак	/	(33.087)	/	/	/	(33.087)
Стање 31. децембра 2021. године	1.567.120	3.885.618	100.358	550.144	232.433	6.335.673
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 1. јануара 2021. године	857.094	3.360.977	/	/	145.044	4.363.115
Амортизација за 2021. годину	20.071	186.474	/	/	21.702	228.247
Остала повећања исправке вредности	/	296	/	/	/	296
Расходовање	/	(88.134)	/	/	/	(88.135)
Мањак	/	(33.087)	/	/	/	(33.087)
Пренос	/	/	/	370.775	/	370.775
Стање 31. децембра 2021. године	877.165	3.426.526	/	/	166.746	4.841.212
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембра 2021. године	689.955	459.092	100.358	179.369	65.687	1.494.461
31. децембра 2020. године	688.417	457.134	100.358	186.467	87.209	1.519.585

2.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Некретнине и опрема исказани у износу од 1.149.047 хиљада динара обухватају зграде и грађевинске објекте и опрему чији је преглед дат у следећем табеларном прегледу:

Табела број 45: Стање некретнина и опреме на дан 31. децембар 2021. године

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2020.		2021.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7= (5-6)	8 = (7-4)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	688.417	1.302.840	612.885	689.955	1.538
1005	011200	Опрема	457.134	2.976.586	2.517.494	459.092	1.958
1003	011000	Некретнине и опрема	1.145.551	4.279.426	3.130.379	1.149.047	3.496

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката УКЦ Крагујевац у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године износи 689.955 хиљада динара.



Табела број 46: Стање и структура зграда и грађевинских објеката на дан 31. децембар 2021. године

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2021. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011110	Стамбене зграде и станови	3.294	982	2.312
011120	Пословне зграде	1.299.546	611.903	687.643
011100	Зграде и грађевински објекти	1.302.840	612.885	689.955

Стамбене зграде и станови исказани у износу од 2.312 хиљада динара односе се на станове у државној својини који су евидентирани на субаналитичком конту 011115 – Остале стамбене зграде. На основу Уговора о обезбеђењу станова солидарности који су у ранијем периоду закључени са ЈСП „Крагујевац“, а након тога закључени анекси основних уговора са Фондом солидарне стамбене изградње града Крагујевац, као правног следбеника ЈСП „Крагујевац“, додељени су станови солидарности УКЦ Крагујевац. Наведене станове користе запослена лица УКЦ Крагујевац од 2005. године на основу уговора о купопродаји друштвеног стана путем откупа (Напомена 2.2.3.4.1.2. – Краткорочна потраживања). Уговором је дефинисано да УКЦ Крагујевац као продавац овлашћује купца да се, по овери уговора код надлежног суда, може укњижити као власник на наведеном стану.

Увидом у званичан сајт Републичког геодетског завода и податке из листова непокретности, који су достављени у поступку ревизије, утврдили смо за станове које УКЦ Крагујевац води у својим пословним књигама следеће:

Табела број 47: Подаци о власништву на становима са званичног сајта Републичког геодетског завода

– у хиљадама динара –

Инвентарни број	Назив непокретности	Садашња вредност	Површина у м ²	Врста права/Облик својине	Носилац права	Документ
0894	Стан у улици Спасеније Цане Бабовић 1/35	522	49,95	Држалац/други облици	Власник односно држалац није утврђен	Лист непокретности број 10774
0895	Стан у улици Љубе Вучковића 8/2	460	44,75	Држалац/други облици	Власник односно држалац није утврђен	Лист непокретности број 3369
0897	Стан у улици Љубе Вучковића 8/17	756	46,51	Држалац/други облици	Власник односно држалац није утврђен	Лист непокретности број 3369
0901	Стан у улици Спасеније Цане Бабовић 1/II-37	170	48,72	Држалац/други облици	Власник односно држалац није утврђен	Лист непокретности број 10774
0902	Стан у улици Спасеније Цане Бабовић 1/II-4	221	64	Својина/приватна	Физичко лице	Лист непокретности број 10774
0903	Стан у улици Љубе Вучковића 4/20	183	52,50	Држалац/други облици	Власник односно држалац није утврђен	Лист непокретности број 3369
Укупно		2.312				



Из достављених листова непокретности утврдили смо да УКЦ Крагујевац није уписан ни на једном стану као корисник јавне својине.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказао вредност некретнина на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и на конту капитала 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 2.312 хиљада динара, за шест станова за које није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Исказивањем имовине за коју се не поседује правни основ за евидентирање у пословним књигама настаје ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да предузму мере за преиспитивање основа евидентирања станова у пословним књигама УКЦ Крагујевац у циљу ажурирања података и објективног и тачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.

Пословне зграде исказане у износу од 687.643 хиљаде динара евидентирани су на субаналитичком конту 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови, чији је преглед дат у следећој табели:

Табела број 48: Преглед пословних зграда на дан 31. децембар 2021. године

Ред.б р.	Назив пословне зграде	2021. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
	2	3	4	5 = (3-4)
1	Хируршка клиника	632.356	315.054	317.302
2	Педијатријска клиника	39.758	26.255	13.503
3	Интерна клиника	45.811	22.255	23.556
4	РЕ-НА центар	11.677	9.449	2.228
5	Центар за неурологију	20.166	15.779	4.387
6	Уролошка клиника	33.895	29.438	4.457
7	Психијатријска клиника и инфективно одељење	66.093	26.223	39.870
8	Психијатријско дневна болница	1.597	1.589	8
9	Кожно - венерично одељење и део управе	8.178	5.664	2.514
10	Болничка аптека и економско-финансијска служба	6.339	5.242	1.097
11	Пнеумофизиолошко одељење	71.917	25.691	46.226
12	Болничка кухиња	6.857	4.717	2.140
13	Кабинети и специјалистичке амбуланте	1.298	1.298	0
14	Паркинзи, путеви и киосци	40.178	36.343	3.835
15	Бункер за линеарни акцелератор	239.019	30.329	208.690
16	ПУС Рендген	74.165	56.566	17.599
17	Одељење за конвекционалне радиолошке дијагнозе	242	11	231
	Пословне зграде (1-17)	1.299.546	611.903	687.643

Повећање вредности зграда и грађевинских објеката у току 2021. године износи 21.609 хиљада динара (Табела број 44) и приказано је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 49: Преглед улагања у зграде и грађевинске објекте у току 2021. године

– у хиљадама динара –

Р.б.	Добављач	Број и датум Уговора	Предмет уговора	Извор финансирања	Износ
1.	„Messer Tehnogas“ а.д, Београд	01-13472 од 9.11.2020.	Набавка опреме и ценовода са испоруком и инсталацијом система медицинских гасова са израдом пројекта	Министарство здравља	10.208
2.	„Siemens Healthcare“ д.о.о, Београд	01-178 од 11.1.2021.	Радови са израдом пројекта (демонтажа постојеће ангиографске сале, пројектовање и адаптација простора за смештај ангиографске сале са монтажом, инсталацијом и пуштањем у рад по систему „кључ у руке“)	Министарство здравља	5.700
3.	„Siemens Healthcare“ д.о.о, Београд	01-2602 од 10.3.2021.	Радови са израдом пројекта (пројектовање и адаптација простора за смештај ЦТ скенера са монтажом, инсталацијом и пуштањем у рад по систему „кључ у руке“)	Министарство здравља	3.536
4	„ГМЛ инжењеринг“ Крагујевац	01-15443 од 15.11.2019.	Изведени радови на замени електроинсталација зградама УКЦ	Министарство здравља	1.197
5	СЗТР „Гиле“, Младеновац	01-13625 од 16.11.2020.	Изведени радови на санацији столарије	Сопствена средства	839
6	Донатори	Уговори о донаторству	Санација крова, преградни панел	Донације	129
Укупно повећање зграда и грађевинских објеката					21.609

У поступку ревизије, увидом у помоћну књигу основних средстава, утврдили смо да је УКЦ Крагујевац у току 2021. године у оквиру конта 011100 – Зграде и грађевински објекти евидентирао и набавку опреме (климе и канцеларијски намештај) у износу од 1.227 хиљада динара, уместо на конту 011200 – Опрема.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац је у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године више исказао вредност Зграда и грађевинских објеката – конто 011100 за износ од 1.227 хиљада динара и за исти износ мање исказао вредност Опреме – конто 011200 што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: У случају погрешног евидентирања пословних догађаја јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да опрему евидентирају у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2021. године износи 20.071 хиљаде динара (Табела број 44) и у целости се односи на годишњи обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да примењене стопе амортизације нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације³⁷, због чега је УКЦ Крагујевац више обрачунао и исказао амортизацију и на тај

³⁷ „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/2000.



начин мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката, а више исправку вредности зграда и грађевинских објеката најмање у износу од 2.767 хиљада динара.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката најмање у износу од 2.767 хиљада динара, а више исказао вредност исправке вредности зграда и грађевинских објеката у истом износу, јер је више обрачунао и исказао амортизацију примењујући амортизационе стопе које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Ризик: Уколико се стопе амортизације правилно не примењују у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације јавља се ризик да стање имовине неће бити тачно исказано у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да приликом обрачуна амортизације примењују стопе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Као што је објашњено у Напомени 2.2.3.2. Попис имовине и обавеза, УКЦ Крагујевац није пописао пословне зграде у износу од 687.643 хиљаде динара што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог са стварним стањем (Налаз и Препорука број 14 дати у Напомени 2.2.3.2. Попис имовине и обавеза).

Опрема – конто 011200

Стање опреме УКЦ Крагујевац у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године износи 459.092 хиљаде динара.

Табела број 50: Стање и структура опреме на дан 31.децембар 2021. године

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2021. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011210	Опрема за саобраћај	32.474	28.312	4.162
011220	Административна опрема	153.263	113.952	39.311
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	2.790.318	2.374.699	415.619
011280	Опрема за јавну безбедност	271	271	0
011290	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	260	260	0
011200	Опрема	2.976.586	2.517.494	459.092

Повећање вредности опреме у току 2021. године износи 190.176 хиљада динара (Табела број 44) и у највећем делу у износу од 142.986 хиљада динара односи се на набавку медицинске опреме. На основу уговора закљученим са „Siemens Healthcare“ д.о.о, Београд набављен је ЦТ скенер у износу од 77.822 хиљаде динара и апарат за ангиографске процедуре у износу од 60.390 хиљада динара.

Смањење вредности опреме током 2021. године односи се у највећем делу на исправку вредности опреме по основу годишњег обрачуна амортизације у износу од 186.474 хиљаде динара по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Због дотрајалости и немогућности даље употребе извршено је расхоровање опреме, набавне вредности 89.577 хиљада динара и отписане 88.135 хиљада динара, на дан 31. децембар 2021. године на основу Извештаја



централне пописне комисије за 2021. годину и Одлуке Управног одбора о усвајању истог. Мањак опреме у износу од 33.087 хиљада динара утврђен је попису на дан 31. децембар 2021. године.

Као што је описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности, УКЦ Крагујевац није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја извршио усклађивање пословних књига, што је проузроковало да постоји неусклађеност између помоћне књиге основних средстава и главне књиге, у делу више исказане опреме у помоћној књизи основних средстава садашње вредности 91.866 хиљада динара.

У помоћној књизи основних средстава више је исказана вредност опреме у односу на главну књигу набавне вредности 952.832 хиљаде динара, исправке вредности 860.966 хиљада динара и садашње вредности 91.866 хиљада динара, јер се у помоћној књизи, између осталог, налазе и средства која су у ранијем периоду расходована, отуђена или код којих је утврђен мањак. (Налаз и Препорука број 2 дати у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности).

2.2.3.3.1.2. Природна имовина – konto 014000

УКЦ Крагујевац је на дан 31. децембар 2021. године исказао природну имовину на конту 014100 – Земљиште у износу од 100.358 хиљада динара. Евидентирано земљиште у пословним књигама се односи на градско грађевинско земљиште површине 95634м² које је УКЦ Крагујевац преузео Деобним билансом од Медицинског центра Крагујевац.

Увидом у Лист непокретности број 43, утврдили смо да постоје 32 дела на КП 10486/5 и да се целокупно грађевинско земљиште води као јавна својина Града Крагујевца.

Чланом 102 став 5 Закона о планирању и изградњи³⁸ прописано је да правним лицима чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини у јавној књизи о евиденцији непокретности и правима на њима, дана 11. септембра 2009. године, као даном ступања на снагу Закона о планирању и изградњи, престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавне својине оснивача, без накнаде.

УКЦ Крагујевац није извршио потребна књижења ради усклађивања стања у пословним књигама са наведеним одредбама закона односно грађевинско земљиште под зградом у јавној својини Града Крагујевца и даље води у пословним књигама као имовину УКЦ Крагујевац.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године више исказао вредност на конту 014100 – Земљиште и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за износ од 100.358 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирао грађевинско земљиште на које нема право коришћења, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико установа настави да исказује у својим пословним књигама земљиште за које нема право коришћења, јавља се ризик од нетачног исказивања података о стању имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да са надлежним службама Града Крагујевца размотре и преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама и да изврше потребна књижења како би имовина била исказана у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 81/2009 – испр.,9/2020 и 52/2021.



2.2.3.3.1.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми и аванса у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године износи 179.369 хиљада динара.

Табела број 51: Стање и структура нефинансијске имовине у припреми и аванса на дан 31. децембар 2021. године

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2020.		2021.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	172.802	177.109	/	177.109	4.307
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	13.665	2.260	/	2.260	(11.405)
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	186.467	179.369	/	179.369	(7.098)

Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

Вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 177.109 хиљада динара која обухвата грађевинске објекте у припреми у износу од 170.037 хиљада динара и опрему у припреми у износу од 7.072 хиљаде динара. Грађевински објекти у припреми у износу од 170.037 хиљада динара у целости се односе на зграду економско-техничког блока, чији се износ преноси из године у годину преко 20 година.

Према образложењу одговорних лица објекат је започет пре више од 20 година за који УКЦ Крагујевац, осим Решења број 05-3510-260/96 од 18. септембра 1996. године о одобравању извођења радова на изградњи економског блока, не поседују никаву осталу документацију на основу које је извршено његово књижење (документација уништена). До данас није извршен технички пријем овог објекта, јер није завршен и не користи се, али ће бити предмет реконструкције УКЦ Крагујевац по одлуци Владе Републике Србије и Министарства здравља (пројекат „Реконструкција четири клиничка центра у Србији: Београд, Нови Сад, Ниш и Крагујевац). Након завршетка радова постојаће основ за његово активирање. Увидом у листове непокретности утврђено је да је ова зграда уписана у катастар непокретности.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године исказао Нефинансијску имовину у припреми конто – 015100 у износу од 170.036 хиљада 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 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Исказивањем имовине за коју се не може утврдити основ евидентирања, односно за коју не постоји релевантна документација настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да преиспитају стање Нефинансијске имовине у припреми која датира од пре 2000. године и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом.

Опрема у припреми исказана у износу од 7.072 хиљаде динара највећим делом односи се на административну опрему у припреми (клима уређаји, рачунарска опрема).



Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200

Вредност аванса за нефинансијску имовину исказана је у износу од 2.260 хиљада динара на субаналитичком конту 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте и у целости се односи на плаћен аванс добављачу „ГМЛ инжењеринг“ Крагујевац у 2020. години по Уговору број 01-15443 од 15. новембра 2019. године на име изведених радова на замени електроинсталација у зградама Клинике за неурологију и дерматовенерологију и Управној згради.

2.2.3.3.1.4. Нематеријална имовина – конто 016000

Стање нематеријалне имовине у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године износи 65.687 хиљада динара и у целости се односи на конто 016111– Компјутерски софтвер.

У оквиру наведеног конта евидентирани су софтвери које УКЦ Крагујевац користи у свом раду: економско-финансијски софтвер NextBIZ, здравствено информациони систем (ЗИС), лабораторијски информациони систем (с-ЛИС), онколошки информациони систем (ОИС) и систем за архивирање и дистрибуцију слике „РАС“.

Увидом у пописне листе, утврдили смо да је УКЦ Крагујевац извршио попис нематеријалне имовине.

Повећање вредности нематеријалне имовине исказано у износу од 180 хиљада динара (Табела број 44) односи се на набавку антивирусног програма од добављача „Extreme“ д.о.о, Београд.

Смањење вредности нематеријалне имовине исказано је у износу од 21.702 хиљаде динара и у целости се односи на годишњи обрачун амортизације нематеријалне имовине за 2021. годину (Табела број 44). У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације и утврдили смо да су примењене стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

2.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

УКЦ Крагујевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказао нефинансијску имовину у залихама у укупном износу од 613.116 хиљада динара и у целости се односе на конто 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала чија је структура дата у следећем табеларном прегледу:

Табела број 52: Преглед залиха ситног инвентара и потрошног материјала

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	2020.		2021.		Промена
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	5.144	265.363	260.647	4.716	(428)
1027	022200	Залихе потрошног материјала	524.804	608.400	/	608.400	83.596
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	529.948	873.763	260.647	613.116	83.168

Залихе ситног инвентара – конто 022100

Стање залиха ситног инвентара на дан 31. децембар 2021. године исказано је у Билансу стања у износу од 4.716 хиљада динара.



У поступку ревизије, увидом у документацију утврдили смо да је УКЦ Крагујевац евидентирао на конту 022100 – Залихе ситног инвентара опрему (канцеларијску, комуникациону, опрему за домаћинство и угоститељство, електронску и фотографску као и рачунарску опрему) у износу од 35.974 хиљаде динара и нематеријалну имовину (уметничке слике) у износу од 26 хиљада динара која је отписана у целости стављањем у употребу.

На основу презентоване документације утврдили смо да је УКЦ Крагујевац наведену опрему исказао као залихе ситног инвентара конто – 022100 и на тај начин мање исказао Опрему на конту – 011200 и Нематеријалну имовину конто – 016000 у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац је у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године више исказао Залихе ситног инвентара – конто 022100 најмање у износу од 35.974 хиљаде динара, а мање исказао Опрему – конто 011200 најмање у износу од 35.974 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: У случају погрешног евидентирања пословних догађаја јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да опрему евидентирају у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Залихе потрошног материјала – конто 022200

Стање залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2021. године исказан је у Билансу стања у износу од 608.400 хиљада динара.

Табела број 53: Залихе потрошног материјала

		– у хиљадама динара–
Конто	Опис	Износ
022221	Залихе материјала за поправке зграда	1.655
022222	Залихе материјала за поправке опреме	2.927
022231	Залихе административног материјала	553
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	599.781
022238	Залихе материјал за домаћинство и угоститељство	3.484
022200	Залихе потрошног материјала	608.400

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о попису нефинансијске имовине у залихама, пописне листе, књиговодствену евиденцију залиха, налоге за књижење, као и пратећу документацију код пријема и издавања залиха медицинског и лабораторијског материјала. Извршено је тестирање залиха медицинског и лабораторијског материјала.

Табела број 54: Залихе медицинског и лабораторијског материјала

		– у хиљадама динара–
Опис	Износ	
Залихе осталих лекова	106.910	
Залихе цитостатика	8.221	
Залихе лекова за лечење хемофилије	9.865	
Залихе цитостатика по специјалном режиму издавања	177.999	
Залихе лекова ван листе лекова	15.123	
Залихе уградног материјала	58.898	
Залихе лабораторијског материјала	88.143	
Залихе РТ филмова	36	
Залихе стерилних раствора	7.320	



Залихе медицинског потрошног материјала	4.240
Залихе осталог медицинског материјала	93.296
Залихе крви и крвних деривата	9.021
Залихе материјала за дијализу	20.709
Залихе медицинског и лабораторијског материјала	599.781

Увидом у пословне књиге и књиговодствену документацију, утврђено је да су залихе медицинског и лабораторијског материјала на почетку 2021. године износиле 509.525 хиљада динара. Током 2021. године извршена је набавка залиха медицинског и лабораторијског материјала у износу од 5.204.300 хиљада динара, а утрошено је 5.112.271 хиљаде динара. Након извршеног књижења вишка, мањка и расхода лекова по попису, стање залиха медицинског и лабораторијског материјала на крају године износе 599.781 хиљада динара и налазе се на одељењима УКЦ Крагујевац у износу од 386.713 хиљада динара и централним магацинима Центра за медицинско снабдевање у износу од 213.068 хиљада динара.

УКЦ Крагујевац је донео Правилник о начину разврставања и евиденције основних средстава, ситног инвентар и потрошног материјала у Клиничком центру Крагујевац број 01-15175/6 од 13. новембра 2019. године у коме је ближе уредио набавку медицинског и лабораторијског материјала, начин складиштења као и издавање службама или клиникама на коришћење у редовном пословању. Улаз и излаз медицинског и лабораторијског материјала по врсти, количини, цени и вредности евидентира се на основу веродостојних докумената – пријемнице (за улаз), односно требовања (за излаз).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да залихе, исказане на синтетичком конту у оквиру групе 022200 – Залихе потрошног материјала не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.3.4. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине УКЦ Крагујевац исказано у Билансу стања (ОП 1028) и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године износи 4.494.045 хиљада динара

Табела број 55: Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2020. и 2021. години

– у хиљадама динара –						
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2020. година	2021. година	Разлика	
1	2	3	4	5	6 = (5-4)	
1029	110000	Дугорочна финансијска имовина	16	16	0	
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	1.569.477	2.114.090	544.613	
1067	130000	Активна временска разграничења	1.820.469	2.379.939	559.470	
1028	100000	Финансијска имовина	3.389.962	4.494.045	1.104.083	

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године – Образац 1, у вези са финансијском имовином.

2.2.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана на дан 31. децембар 2021. године износи 2.114.090 хиљада динара и приказано је у табели која следи:



Табела број 56: Упоредни преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у 2020. и 2021. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2020. година	2021. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	10.867	11.707	240
1060	122000	Краткорочна потраживања	1.558.011	2.102.047	544.036
1062	123000	Краткорочни пласмани	599	336	(263)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	1.569.477	2.114.090	544.613

2.2.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембар 2021. године исказан је у Билансу стања у износу од 11.707 хиљада динара.

Табела број 57: Структура новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембар 2021. године

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2021. година
121100	Жиро и текући рачуни	8.576
121300	Благајна	6
121400	Девизни рачун	3.125
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	11.707

У поступку ревизије извршили смо увид у изводе текућих рачуна и благајничке дневнике УКЦ Крагујевац, као и у Извештај о спроведеном попису имовине и обавеза УКЦ Крагујевац за 2021. годину.

Жиро и текући рачуни – конто 121100

Новчана средства на жиро и текућим рачунима УКЦ Крагујевац исказана су у износу од 8.576 хиљада динара и чине их средства на следећим рачунима:

Табела број 58: Преглед стања на жиро и текућим рачунима

– у хиљадама динара –

Конто	Број рачуна	Опис/намена	Евидентирано у јединственом регистру рачуна	Књиговодствено стање	Стварно (пописано) стање	
1211121	840 –345661 –75	Рачун РФЗО	Управа за трезор	Да	446	446
1211122	840 –345667 –57	Сопствена средства	Управа за трезор	Да	107	107
1211124	840 –322761 –02	Боловање	Управа за трезор	Да	150	150
1211126	840 – 620804 –19	Депозит	Управа за трезор	Да	6	6
1211127	840 –1943761 –97	Породиљско боловање	Управа за трезор	Да	5.503	5.503
1211128	840 –1965761 –57	Подрачун РФЗО који не подлеже	Управа за трезор	Да	0	0



		блокади					
1211129	840–2001761–18	Донације	Управа за трезор	Да	2.364	2.364	
Не постоји у пословним књигама	840–1471761–91	Основно јавно тужилаштво	Управа за трезор	Да	/		Није пописан
Не постоји у пословним књигама	840–2182761–24	Више јавно тужилаштво	Управа за трезор	Да	/		Није пописан
Не постоји у пословним књигама	840–2668761–31	Отпремнина по репрограму	Управа за трезор	Да	/		Није пописан
121100	Жиро и текући рачуни				8.576		

Увидом у податке из Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије утврдили смо да УКЦ Крагујевац има десет динарских текућих рачуна.

Као што је објашњено у Напомени 2.2.3.2. Попис имовине и обавеза УКЦ Крагујевац је извршио попис седам рачуна од укупно десет текућих динарских рачуна, који се воде у Јединственом регистру рачуна, јер три текућа рачуна нису евидентирана у пословним књигама, УКЦ Крагујевац не поседује веродостојну рачуноводствену документацију односно изводе о стању тих средстава на дан 31. децембар, нити је извршен попис истих (Налаз и Препорука број 15 дати у Напомени 2.2.3.2. Попис имовине и обавеза).

УКЦ Крагујевац није ускладио податке о текућим динарским рачунима који су евидентирани у пословним књигама са подацима који су јавно доступни у Јединственом регистру рачуна Народне банке Србије.

Средства донација, исказана на конту 121100 – Жиро и текући рачуни (рачун донација отворен код Управе за трезор број 840–2001761–18), у износу од 2.364 хиљаде динара, обухватају неискоришћена средства од примљених донација, која су пренета у складу са закљученим уговорима.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац више је исказао стање средстава на Жиро и текућим рачунима конто – 121100, за износ од 2.364 хиљаде динара и истовремено, за исти износ мање исказао стање Издвојених новчаних средстава и акредитива конто – 121200, која се односе на неискоришћена средства од примљених донација, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се евидентирање пословних промена не врши на прописаним контима, јавља се ризик да исказано стање на жиро и текућим рачунима у пословним књигама неће одговарати стварном стању.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да стање на жиро рачунима исказују у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Девизни рачун – конто 121400

Стање девизних средстава на дан 31. децембар 2021. године износи 3.125 хиљада динара.



Табела број 59: Преглед стања на девизним рачунима

– у хиљадама динара –

Конто	Број рачуна	Опис/намена	Евидентирано у јединственом регистру рачуна	Књиговодствено стање	Стварно (пописано) стање
1214113	840-29791-92	Девизни рачун Урава за трезор	Да	3.124	3.124
1214117	840-2540830-92	Девизни рачун Куповина девиза са динарског рачуна Урава за трезор	Да	0	0
Не постоји у пословним књигама	840-2540831-89	Девизни рачун Урава за трезор	Да	/	Није пописан
Не постоји у пословним књигама	150– 0071600000017 – 20	Девизни рачун Eurobank Direktna а.д, Београд	Да	/	Није пописан
1214111	00-518-0000021.5 978	Девизни рачун Delta banka	Не	1	1
1214112	00-518-0000021.5 840	Девизни рачун Delta banka	Не	0	0
1214115	504100 – 100001533	Наменски депозит темпус пројекат Управа за трезор	Не	0	0
1214116	500150 – 100001533	Девизни рачун темпус Управа за трезор	Не	0	0
1214114	54440 – 840 – 275	Девизни рачун Управа за трезор	Не	0	0
121400	Девизни рачун			3.125	

Према подацима из Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије утврдили смо да УКЦ Крагујевац има четири девизна текућа рачуна, три отворена код Управе за трезор и један у Eurobank Direktna а.д, Београд.

УКЦ Крагујевац је у својим пословним књигама евидентирао седам девизних рачуна и исте пописао, од којих за пет девизних рачуна не постоји валидна рачуноводствена документација нити се воде у Јединственом регистру рачуна Народне банке Србије на основу чега би се могло потврдити постојање истих.

Дана 14. априла 2022. године, на захтев УКЦ Крагујевац, Banca Intesa а.д, Београд, као правни следбеник Делта банке издала је потврду број 253-22 у којој је наведено да УКЦ Крагујевац нема ниједан активан динарски и девизни рачун.

Два девизна рачуна која се воде у у Јединственом регистру рачуна Народне банке Србије нису евидентирана у пословним књигама УКЦ Крагујевац нити је извршен њихов попис.

УКЦ Крагујевац није ускладио податке о девизним рачунима који су евидентирани у пословним књигама са подацима који су јавно доступни у Јединственом регистру рачуна Народне банке Србије.

У поступку ревизије утврдили смо да је УКЦ Крагујевац пописао средства која се налазе на девизним рачунима на основу књиговодствене евиденције, према стању у



пословним књигама, а не на основу извода о стању тих средстава на дан пописа. Поступајући на тај начин УКЦ Крагујевац није извршио усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и са чланом 13 став 1 тачка 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Крагујевац (Напомена 2.2.3.2. Попис имовине и обавеза).

2.2.3.4.1.2.Краткорочна потраживања – конто 122000

УКЦ Крагујевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1060) исказао краткорочна потраживања у износу од 2.102.047 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 60: Структура исказаних краткорочних потраживања у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године

– у хиљадама динара –

Конто	Назив	Књиговодствено стање	Стање по попису	Разлика
1	2	3	4	5=(4-3)
122111	Потраживања од купаца у земљи	72.189	72.189	/
	Купци у земљи правна лица са ПДВ-ом	440	440	/
	Купци у земљи правна лица без ПДВ-а	43.498	43.498	/
	Купци у земљи – закуп	744	744	/
	Купци у земљи приватна лица 100%	24.706	24.706	/
	Купци у земљи – остале услуге	2.801	2.801	/
122113	Спорна потраживања од купаца	14.888	14.888	/
122121	Потраживања од купаца у иностранству	10.689	10.689	/
	Потраживања од купаца	5.173	5.173	/
	Потраживања од купаца у иностранству	5.516	5.516	/
122146	Потраживања за откупљене станове	3.299	3.299	/
122155	Потраживања од РФЗО-а	1.996.679	940.367	/
	Потраживање од РФЗО-а за осигурана лица	1.066.344	/	(1.066.344)
	Потраживања од РФЗО-а – ван уговора	74.109	84.140	10.031
	Спорна потраживања од РФЗО	856.227	856.227	/
122164	Потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе	1	1	/
122192	Потраживање од фондова	4.302	4.302	/
	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	4.254	4.254	/
	Потраживања од фондова за инвалиде	48	48	/
Укупно 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања		2.102.047	1.045.735	1.056.312

Као што је описано у Напомени 2.2.3.2 Попис имовине и обавеза УКЦ Крагујевац није извршио попис потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – за осигурана лица у износу од 1.066.344 хиљаде динара.



Највећи део краткорочних потраживања (95%) чине потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање од којих износ од 856.227 хиљада динара потиче из 2016. године и до данас се води као спорно потраживање и исто је исказано у Записнику о усклађивању рачуноводствене евиденције за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године, а у циљу спровођења коначног обрачуна број 12–03/450–672/22–15/2 од 18. фебруара 2022. године.

Одредбама члана 18 став 1 тачка 7) и став 2 Закона о здравственој заштити, прописано је да Република Србија, као општи интерес у здравственој заштити, обезбеђује хитну медицинску помоћ особама непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом, као и да се средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити обезбеђују у буџету Републике Србије.

УКЦ Крагујевац је потраживања од Министарства здравља по основу пружања хитне медицинске помоћи у пословним књигама евидентирао на конту 122111 – Потраживања од купаца у износу од 15.189 хиљада динара, уместо на конту 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац је у пословним књигама више исказао потраживања од купаца у земљи (конто 122110) за износ од 15.189 хиљада динара, а мање је исказао потраживања од других органа и организација за исти износ (конто 122150), јер је пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора, исказао као потраживања од купаца, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да потраживања од Министарства здравља књиже на прописаном аналитичком конту у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије упутили смо 16 захтева за независну потврду стања потраживања на дан 31. децембар 2021. године купцима у земљи од којих УКЦ Крагујевац има највећа потраживања и купцима са којима је остварен највећи промет у току 2021. године, у износу од 42.002 хиљаде динара.

Табела број 61: Преглед послатих конфирмација

– у хиљадама динара –

Ред. број	Назив	Стање потраживања на дан 31.12.2021.	Стање према конфирмацијама на дан 31.12.2021.	Разлика
1	2	3	4	5=3-4
1	ЈКП Шумадија Крагујевац	303	Без одговора	/
2	ЗЗЗР Железнице Србије	120	Без одговора	/
3	Институт за трансфузију крви Србије	3.057	2.743	313
4	X ray Кошutić Ekoteh dozimetrija д.о.о., Београд	428	191	237
5	Министарство здравља Републике Србије	15.189	Без одговора	/
6	Град Крагујевац	1.600	1.250	350
7	Општа болница „Студеница“, Краљево	8.045	8.045	0



8	Општа болница Чачак	6.978	Без одговора	/
9	Општа болница Горњи Милановац	1.679	1.679	0
10	Виши суд Нови Сад	1.246	1.246	0
11	A1 Србија д.о.о., Београд	312	Без одговора	/
12	Orion telekom д.о.о., Београд	247	212	35
13	Balkanwide assistance mondijal contact д.о.о., Београд	284	284	0
14	Full Protect д.о.о, Београд	226	0	226
15	Енергетика д.о.о, Крагујевац	2.133	2.133	0
16	Metal unit д.о.о, Крагујевац	155	Без одговора	/
Укупно		42.002	17.783	1.162

Након спроведеног поступка провере стања потраживања путем конфирмација, утврђено је да од укупно послатих захтева усаглашено стање износи 17.783 хиљаде динара (42%), неусаглашено стање износи 1.162 хиљаде динара (3%), док непотврђено стање износи 23.057 хиљада динара (55%).

Како би се утврдили разлози одступања, затражено је од одговорног лица УКЦ Крагујевац да образложи узроке неусаглашеног стања и достави адекватне доказе. Неусаглашено стање које смо утврдили у износу од 1.162 хиљаде динара односи се на рачуне који су послати купцима у јануару 2022. године, на име услуга пружених у децембру месецу 2021. године. Разлог непотврђеног стања је углавном због неодговарања на независну конфирмацију.

2.2.3.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000

Активна временска разграничења у Билансу стања и пословним књигама УКЦ Крагујевац на дан 31. децембар 2021. године износе 2.379.939 хиљада динара и односе се на разграничене расходе до једне године – конто 131100 у износу од 2.260 хиљада динара и обрачунате неплаћене расходе и издатке – конто 131200 у износу од 2.377.679 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци и расходи до једне године на дан 31. децембар 2021. године обухватају пратећа конта за евидентирање: обавеза по основу расхода за запослене – конто 230000 (260.885 хиљада динара), обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 (28.608 хиљада динара) и обавеза из пословања – конто 250000 (2.089.259 хиљада динара), на дан 31. децембар 2021. године (Напомена 2.2.3.5. Обавезе – конто 200000).

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 130000 – Активна временска разграничења и одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе. Утврдили смо да је УКЦ Крагујевац није успоставио билансну равнотежу између ових конта за иснос од 1.187 хиљада динара (Детаљније описано у напомени 2.2.3.1. Билансна равнотежа).

2.2.3.5. Обавезе – конто 200000

УКЦ Крагујевац је на дан 31. децембар 2021. године исказао стање обавеза у износу од 4.483.396 хиљада динара, што је за 33% више у односу на исказане обавезе из претходне године.

Табела број 62: Упоредни преглед обавеза у 2020. и 2021. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	– у хиљадама динара –		
			2020. година	2021. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	256.940	260.885	3.945
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев	23.368	28.608	5.240



		расхода за запослене			
1198	250000	Обавезе из пословања	1.527.281	2.089.259	561.978
1212	290000	Пасивна временска разграничења	1.572.275	2.104.644	532.369
1074	200000	Обавезе	3.379.864	4.483.396	1.103.532

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године – Образац 1, у вези са обавезама.

2.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе УКЦ Крагујевац по основу расхода за запослене у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године исказане су у износу од 260.885 хиљада динара.

Табела број 63: Структура обавеза по основу расхода за запослене

Редни број	Назив конта	Конто	– у хиљадама динара –	
			Обавезе по основу расхода за запослене за 2021. годину	
I	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ	231000		215.613
1.	Обавезе за нето плате и додатке	231100		154.218
2.	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	231200		18.641
3.	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	231300		30.079
4.	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	231400		11.065
5.	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	231500		1.610
II	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА	232000		3
6.	Обавезе по основу нето накнада запосленима	232100		3
III	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ	233000		2.986
7.	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	233100		2.726
8.	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	233200		260
IV	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	234000		34.841
9.	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	234100		23.776
10.	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	234200		11.065
V	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА	236000		7.442
11.	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	236100		5.508
12.	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	236200		611
13.	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	236300		916
14.	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	236400		379
15.	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ	236500		28
VI	УКУПНО ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	230000		260.885



У поступку ревизије, на основу достављене документације за месец децембар 2021. године (рекапитулације плата и остале пратеће документације) уверили смо се у постојање ових обавеза.

Највећи део ових обавеза у износу од 215.613 хиљада динара односно 83% чине обавезе за плате и додатке са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца по основу другог дела децембарске плате за 2021. годину за уговорене раднике са РФЗО-ом и плате за неуговорене раднике за период септембар – децембар 2021. године који се финансирају из сопствених прихода.

Други део децембарске плате за уговорене раднике исплаћена је у јануару 2022. године. Плате за неуговорене раднике за период септембар – децембар 2021. године исплаћиване су током 2022. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе по основу расхода за запослене исказане на конту 230000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Упоредном анализом података из Биланса стања на дан 31. децембар 2021. године, главне књиге као и пописа обавеза утврдили смо да су стања усаглашена у делу који се односи на попис обавеза по основу расхода за запослене, али у Извештају о спроведеном попису имовине и обавеза УКЦ Крагујевац за 2021. године нису исказане (Напомена 2.2.3.2. – Попис имовине и обавеза).

2.2.3.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000

УКЦ Крагујевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказао обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 28.608 хиљада динара.

Табела број 64: Упоредни преглед обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у 2020. и 2021. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2020. година	2021. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1174	241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања	22.584	27.535	4.951
1192	245000	Обавезе за остале расходе	784	1.073	289
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	23.368	28.608	5.240

2.2.3.5.2.1. Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања – конто 241000

Целокупан износ обавеза по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања на дан 31. децембар 2021. године исказан у Билансу стања односи се на обавезе за затезне камате у износу од 27.535 хиљада динара.

Табела број 65: Структура обавеза по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања

– у хиљадама динара –

Добављач	Износ
Energetika д.о.о, Крагујевац	15.125
ЈП ЕПС, Београд	6.330
Југохемија а.д, Београд	2.487
Gosper д.о.о, Београд	1.030



ЈКП Водовод и Канализација	1.026
Vimed d.o.o, Београд	727
ЈКП Шумадија Крагујевац	625
Alchemist faktor д.о.о, Београд	160
Телеком Србија а.д, Београд	20
ЈП Пошта Србије, Београд	2
Министарство одбране	2
ЈП Србијагас, Београд	1
Укупно	27.535

У поступку ревизије на основу документације добијене од финансијске службе, помоћне евиденције и решења о извршењу донетих од стране надлежних органа (судова и јавних извршитеља), утврдили смо да за износ од 5.467 хиљада динара УКЦ Крагујевац није укалкулисао обавезе на име камата и судских такси по основу извршних решења у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године мање исказао обавезе по основу отплате домаћих камата (конто 241100) у износу од 5.467 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе по основу решења о извршењу донетих од стране надлежних органа (судова и јавних извршитеља), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неевидентирањем обавеза у пословним књигама постоји ризик од нетачног исказивања стања обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да врше евидентирање свих обавеза које постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.3.5.3. Обавезе из пословања – конто 250000

УКЦ Крагујевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказао обавезе из пословања у износу од 2.089.259 хиљада динара (у 2020. години су износиле 1.527.281 хиљаде динара). Наведене обавезе се у целости односе на конто 252100 – Добављачи у земљи.

Добављачи у земљи – конто 252100

Обавезе према добављачима према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године износе 2.089.259 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо тестирање обавеза према добављачима у земљи путем независне потврде салда на дан 31. децембар 2021. године за укупно 30 добављача, у укупном износу од 1.290.048 хиљада динара. Од 30 захтева за конфирмацијом салда, упућених на адресу добављача, одговор смо добили на 20 конфирмација. Усаглашени износ по конфирмацијама износи 815.690 хиљада динара, неусаглашени износ је 50 хиљада динара и непотврђено стање по конфирмацијама износи 474.308 хиљада динара.

УКЦ Крагујевац је у Обрасцу 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2021. године исказао укупан недоспели дуг према добављачима 1.392.440 хиљада динара. Укупан доспели дуг је износио 696.818 хиљада динара.



Табела број 66: Структура обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2021. године

– у хиљадама динара –

Ред. Бр.	Назив обавезе	Стање дуга на дан 31.12.2021.	Доспели дуг на дан 31.12.2021.	Недоспели дуг на дан 31.12.2021.
1	2	3=4+5	4	5
1	Лекови	1.205.019	330.562	874.457
2	Крв и продукти од крви	17.212	3.080	14.132
3	Уградни материјал	162.510	67.045	95.465
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	387.218	118.443	268.776
5	Материјал за дијализу са лековима (рекормон и епрекс)	44.630	9.995	34.635
6	Исхрана (намирнице и услуге)	27.217	10.521	16.696
7	Енергенти	69.320	42.147	27.172
8	Јавно комунално предузеће	7.658	6.070	1.587
9	Остале обавезе	168.475	108.955	59.520
	Укупне обавезе 252000	2.089.259	696.818	1.392.440

2.2.3.5.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000

Пасивна временска разграничења УКЦ Крагујевац је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године исказао у износу од 2.104.644 хиљаде динара.

Табела број 67: Упоредни преглед пасивних временских разграничења у 2020. и 2021. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2020. година	2021. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	14.264	2.597	(11.667)
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1.553.977	2.097.744	543.767
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	4.034	4.303	269
1212	290000	Пасивна временска разграничења	1.572.275	2.104.644	532.369

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2021. године обухватају пратећа конта за евидентирање: Краткорочна потраживања – конто 122000 и Краткорочне пласмане – конто 123000, на дан 31. децембар 2021. године (Напомена 2.2.3.4.1.. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000).

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 290000 – Пасивна временска разграничења и одговарајућих конта класе 100000 – Финансијска имовина (конто 122000 и конто 123000).

Утврдили смо да УКЦ Крагујевац није успоставио билансну равнотежу између ових конта у износу од 2.261 хиљаде динара (Напомена 2.2.3.1. Билансна равнотежа).



2.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

УКЦ Крагујевац је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године исказао Капитал – конто 300000 у износу од 2.118.226 хиљада динара чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 68: Преглед структуре капитала на дан 31. децембар 2021. године

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2020. година	2021. година	Разлика
1	2	3	4	5	6=(5-4)
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.452.748	1.451.766	(982)
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	529.948	613.116	83.168
1224	311400	Финансијска имовина	16	16	0
1225	311500	Извори новчаних средстава	/	3.231	3.231
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	4.083	3.102	(981)
1229	321121	Вишак прихода и примања- суфицит	931	981	50
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	5.068	3.319	(1.749)
1237	340000	Друге промене у обиму – потражни салдо	66.837	42.695	(24.142)
1218	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	2.059.631	2.118.226	58.595

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац је у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2021. године више исказао расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) за износ од 2.278 хиљада динара и у истом износу више исказао Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказао на терет расхода и у корист капитала у већем износу од оствареног вишка прихода и примања из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивањем амортизације на терет расхода изнад оствареног вишка прихода и примања из сопствених средстава, јавља се ризик од нетачног исказивања података о изворима средстава у финансијским извештајима.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да спроведу одговарајућа књижења за вредност више исказане амортизације на терет расхода и ускладе изворе новчаних средстава у оквиру класе 300000 – Капитал у складу са одредбама члана 5 ст. 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.2.3.7. Ванбилансна евиденција – конто 350000

УКЦ Крагујевац је исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године у износу од 9.746.252 хиљаде динара. Ванбилансну евиденцију чине Уговор и Анекси Уговора са РФЗО-ом ради праћења извршења у износу од 8.243.268 хиљада динара, менице као инструменти обезбеђења у износу од 966.895 хиљада динара и туђа основна средства уступљена на коришћење без надокнаде у износу од 536.089 хиљада динара.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Крагујевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године више исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 8.243.268 хиљада динара по основу Уговора са РФЗО-ом за 2021. годину што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Нетачно евидентирање ванбилансне евиденције у пословним књигама постоји ризик од нетачног исказивања стања исте у финансијским извештајима.

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Крагујевац да ванбилансну активу и ванбилансну пасиву евидентирају у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

УКЦ Крагујевац је исказао примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 180 хиљада динара (ОП 3001) и издатке за нефинансијску имовину у износу од 170.472 хиљаде динара (ОП 3067), односно мањак примања у износу од 170.292 хиљаде динара.

2.2.5. Извештај о новчаним токовима

Извештај о новчаним токовима је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01. – 31.12.2021. године – Образац 4 износе 9.615.069 хиљаду динара, а састоје се од текућих прихода у износу од 9.614.889 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 180 хиљада динара.

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01 – 31.12.2021. године – Образац 4 износе 9.618.170 хиљада динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 9.447.698 хиљада динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 170.472 хиљаде динара.

Салдо готовине на почетку 2021. године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01. – 31.12.2021. године – Образац 4 износи 10.867 хиљада динара. Салдо на крају године на дан 31. децембар 2021. године у наведеном извештају износи 11.707 хиљада динара.



У Извештају о новчаним токовима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2021. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 9.622.454 хиљаде динара, а састоје се од:

- 1) новчаних прилива у износу од 9.615.069 хиљада динара и
- 2) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 за износ 7.385 хиљада динара.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну исказани су у износу од 9.621.614 хиљада динара, а састоје се од:

- 1) новчаних одлива у износу од 9.618.170 хиљаду динара,
- 2) корекција (смањења) новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 3.231 хиљаде динара и
- 3) корекција (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 6.675 хиљада динара.

2.3. Потенцијалне обавезе

На основу достављених података Одељења за правне послове УКЦ Крагујевац је у 2021. години водио 64 судска спора и у свим споровима је тужена страна. Вредност предмета свих спорова је 84.637 хиљада динара.

Табела број 69: Преглед судских спорова

– у хиљадама динара –				
Тужени	Предмет	Број спорова	Вредност	% учешће
Универзитетски клинички центар Крагујевац	Лекарска грешка	14	59.362	70
	Поништај решења	2	0	0
	Повреда (пад) у кругу УКЦ Крагујевац	1	450	1
	Повреда на раду	4	1.825	2
	Накнада нематеријалне штете	3	3.380	3
	Накнада штете	1	120	1
	Топли оброк и регрес	39	19.500	23
	Укупно		64	84.637

Највећи износ потенцијалних обавеза у износу од 59.362 хиљаде динара, односи се на спорове због накнаде штете по тужбама физичких лица (пацијената) по основу лекарске грешке.

2.4. Препоруке из претходне године

Државна ревизорска институција је 2014. године вршила ревизију посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Крагујевац за 2013. годину, система интерних контрола и интерне ревизије и правилности пословања. Извршена је ревизија посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Крагујевац за 2013. годину које приказују финансијске информације о другим приходима (економска класификација 740000), расходима за запослене (економска класификације 410000), текућим поправкама и одржавању (економска класификације 425000) и система интерних контрола и интерне ревизије, као и ревизија правилности пословања.

У 2019. години Државна ревизорска институција је вршила ревизију финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину.

УКЦ Крагујевац је доставио одазивне извештаје о отклањању неправилности и извршавању препорука из Извештаја о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Крагујевац за 2013. годину, система интерних контрола и интерне ревизије и



правилности пословања и Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину у коме је навео активности које је предузео у циљу спровођења датих препорука.

У наставку овог дела наводимо само препоруке које се односе на ревизију финансијских извештаја за 2013. и 2018. годину, са освртом да ли су наведене неправилности начињене и у ревидираној 2021. години.

Табела број 70: Преглед датих препорука и њихове реализације

Предмет ревизије	Број датих препорука	Реализација датих препорука			
		Поступљено		Делимично поступљено	
		број	%	број	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4=3/2</i>	<i>5</i>	<i>6=5/2</i>
Ревизија финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац за 2018. годину	17	11	65%	6	35%
Ревизија посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Крагујевац за 2013. годину	4	4	100%	/	/
Укупно	21	15	71%	6	29%



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ УНИВЕРЗИТЕТСКОГ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ



САДРЖАЈ

1. БИЛАНС СТАЊА – Образац 1	95
2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2	98
3. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3	101
4. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4	102
5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5	105



БИЛАНС СТАЊА – Образац 1
на дан 31. децембар 2021. године

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из	Износ текуће године		
			претходне године	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	(почетно стање)	5	6	7
АКТИВА						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2.049.533	5.665.349	3.557.772	2.107.577
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003+ 1011 + 1015 + 1018)	1.519.585	4.791.586	3.297.125	1.494.461
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1005)	1.145.551	4.279.426	3.130.379	1.149.047
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	688.417	1.302.840	612.885	689.955
1005	011200	Опрема	457.134	2.976.586	2.517.494	459.092
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)	100.358	100.358	-	100.358
1012	014100	Земљиште	100.358	100.358	-	100.358
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	186.467	179.369	-	179.369
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	172.802	177.109	-	177.109
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	13.665	2.260	-	2.260
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	87.209	232.433	166.746	65.687
1019	016100	Нематеријална имовина	87.209	232.433	166.746	65.687
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	529.948	873.763	260.647	613.116
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	529.948	873.763	260.647	613.116
1026	022100	Залихе ситног инвентара	5.144	265.363	260.647	4.716
1027	022200	Залихе потрошног материјала	524.804	608.400	-	608.400
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	3.389.962	4.494.045	-	4.494.045
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030)	16	16	-	16
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1039)	16	16	-	16
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	16	16	-	16



1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	1.569.477	2.114.090	-	2.114.090
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051+1053+1054)	10.867	11.707	-	11.707
1051	121100	Жиро и текући рачуни	10.864	8.576	-	8.576
1053	121300	Благајна		6	-	6
1054	121400	Девизни рачун	3	3.125	-	3.125
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1.558.011	2.102.047	-	2.102.047
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.558.011	2.102.047	-	2.102.047
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064)	599	336	-	336
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	599	336	-	336
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1.820.469	2.379.939	-	2.379.939
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1069+1070)	1.820.469	2.379.939	-	2.379.939
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	13.665	2.260	-	2.260
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.806.804	2.377.679	-	2.377.679
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	5.439.495	10.159.394	3.557.772	6.601.622
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	19.985.035	9.746.252	-	9.746.252

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118 + 1173 + 1198 + 1212)	3.379.864	4.483.396
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1147)	256.940	260.885
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	214.729	215.613
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	153.573	154.218
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	18.469	18.641
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	30.032	30.079
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	11.047	11.065
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	1.608	1.610



1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (1126+1127)	437	3
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	430	3
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	7	-
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (1132 + 1133)	135	2.986
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	123	2.726
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода	12	260
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (1138 + 1139)	35.879	34.841
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	24.831	23.776
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	11.048	11.065
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	5.760	7.442
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	4.126	5.508
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	435	611
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	835	916
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	339	379
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	25	28
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1192)	23.368	28.608
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (1178)	22.584	27.535
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	22.584	27.535
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)	784	1.073
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	784	1.073
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1203)	1.527.281	2.089.259
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	1.527.281	2.089.259
1204	252100	Добављачи у земљи	1.527.281	2.089.259
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	1.572.275	2.104.644
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1215 до 1217)	1.572.275	2.104.644
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	14.264	2.597
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1.553.977	2.097.744
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	4.034	4.303
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 + 1231 + 1233 - 1234)	2.059.631	2.118.226
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1.986.795	2.071.231
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1224 + 1225 + 1227)	1.986.795	2.071.231
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.452.748	1.451.766
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	529.948	613.116



1224	311400	Финансијска имовина	16	16
1225	311500	Извори новчаних средстава	-	3.231
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	4.083	3.102
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	931	981
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	5.068	3.319
ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ				
1233	ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1237)		66.837	42.695
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	66.837	42.695
1239	УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)		5.439.495	6.601.622
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	19.985.035	9.746.252

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	7.945.578	9.615.069
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2094 + 2099 + 2103)	7.945.390	9.614.889
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	219.234	156.431
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2074)	12.321	6.462
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	12.321	6.462
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2078 + 2080)	202.367	147.688
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	3.746	2.531
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	198.621	145.157
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	4.544	2.276
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.544	2.276
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	2	5
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2	5
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095)	269	4
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	269	4
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	269	4
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	7.673.007	9.281.918
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	7.673.007	9.281.918
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	7.673.007	9.281.918
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	52.880	176.536
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	52.880	176.536
2105	791100	Приходи из буџета	52.880	176.536
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	188	180
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	188	180



		(2112)		
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)	188	180
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	188	180
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	7.944.647	9.618.170
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	7.887.250	9.447.698
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	3.861.485	4.746.784
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	3.163.153	3.957.130
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	3.163.153	3.957.130
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137 + 2138)	528.702	637.555
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	366.063	441.347
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	162.639	196.208
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	5	5
2141	413100	Накнаде у природи	5	5
214	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	50.537	29.057
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	69	24
2145	414300	Отпремнине и помоћи	11.450	20.029
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	39.018	9.004
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	88.269	93.402
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	88.269	93.402
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	30.819	29.635
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	30.819	29.635
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	3.910.522	4.671.882
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	289.638	324.544
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	10.939	11.775
2158	421200	Енергетске услуге	204.269	223.195
2159	421300	Комуналне услуге	50.296	60.233
2160	421400	Услуге комуникација	6.203	5.932
2161	421500	Трошкови осигурања	16.330	21.370
2162	421600	Закуп имовине и опреме	1.601	1.647
2163	421900	Остали трошкови	-	392
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	4.749	4.026
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	911	635
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	159	100
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	3.093	3.025
2169	422900	Остали трошкови транспорта	586	266
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	29.749	38.525
2172	423200	Компјутерске услуге	11.727	12.004
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	9.054	18.302
2174	423400	Услуге информисања	580	1.156
2175	423500	Стручне услуге	7.758	6.773
2177	423700	Репрезентација	630	290
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	8.761	18.079
2182	424300	Медицинске услуге	7.049	8.013
2186	424900	Остале специјализоване услуге	1.712	10.066
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2188 + 2189)	68.140	107.457
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	10.039	17.795



2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	58.101	89.662
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	3.509.485	4.179.251
2191	426100	Административни материјал	9.939	11.720
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	234	189
2194	426400	Материјали за саобраћај	7.388	8.859
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	3.335.797	3.958.696
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	76.629	104.340
2199	426900	Материјали за посебне намене	79.498	95.447
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)	-	3.231
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2202 + 2203)	-	3.231
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	-	284
2203	431200	Амортизација опреме	-	2.947
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2235)	114.769	25.220
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2236 + 2237)	114.769	25.220
2236	444100	Негативне курсне разлике	419	270
2237	444200	Казне за кашњење	114.350	24.950
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287)	474	581
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (2288 + 2289)	474	581
2288	482100	Остали порези	173	130
2289	482200	Обавезне таксе	301	451
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	57.397	170.472
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2321)	57.397	170.472
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (2305)	19.019	17.364
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	19.019	17.364
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2309 + 2312)	34.058	152.935
2309	512200	Административна опрема	6.889	7.596
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	27.169	145.339
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	4.320	173
2322	515100	Нематеријална имовина	4.320	173
УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	931	-
2347		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	-	3.101
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2349+2350)	-	4.082
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	3.101
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	-	981
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 – 2347 – 2354) > 0	931	981
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	931	981
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	931	981



ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године

-у хиљадама динара-

Ознака	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
ОП			4	5
1	2	3		
3001		ПРИМАЊА (3002)	188	180
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003)	188	180
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3008)	188	180
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)	188	180
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	188	180
3067		ИЗДАЦИ (3068)	57.397	170.472
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	57.397	170.472
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3089)	57.397	170.472
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (3073)	19.019	17.364
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	19.019	17.364
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3077 + 3080)	34.058	152.935
3077	512200	Административна опрема	6.889	7.596
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	27.169	145.339
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	4.320	173
3090	515100	Нематеријална имовина	4.320	173
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	57.209	170.292



ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	7.945.578	9.615.069
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	7.945.390	9.614.889
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	219.234	156.431
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	12.321	6.642
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	12.321	6.642
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	202.367	147.688
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	3.746	2.531
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	198.621	145.157
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	4.544	2.276
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.544	2.276
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	2	5
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2	5
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	269	4
4095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4096)	269	4
4096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	269	4
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	7.673.007	9.281.918
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100 + 4102)	7.673.007	9.281.918
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	7.673.007	9.281.918
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	52.880	176.536
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	52.880	176.536
4105	791100	Приходи из буџета	52.880	176.536
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	188	180
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	188	180
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)	188	180
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	188	180
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	7.944.647	9.618.170
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	7.887.250	9.447.698
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	3.861.485	4.746.784
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	3.163.153	3.957.130
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	3.163.153	3.957.130
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177 до 4179)	528.702	637.555
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	366.063	441.347
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	162.639	196.208



4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	5	5
4181	413100	Накнаде у натури	5	5
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	50.537	29.057
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	69	24
4185	414300	Отпремнине и помоћи	11.450	20.029
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	39.018	9.004
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	88.269	93.402
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	88.269	93.402
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	30.819	29.635
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	30.819	29.635
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	3.910.522	4.671.882
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	289.638	324.544
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	10.939	11.775
4198	421200	Енергетске услуге	204.269	223.195
4199	421300	Комуналне услуге	50.296	60.233
4200	421400	Услуге комуникација	6.203	5.932
4201	421500	Трошкови осигурања	16.330	21.370
4202	421600	Закуп имовине и опреме	1.601	1.647
4203	421900	Остали трошкови	-	392
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	4.749	4.026
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	911	635
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	159	100
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	3.093	3.025
4209	422900	Остали трошкови транспорта	586	266
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	29.749	38.525
4212	423200	Компјутерске услуге	11.727	12.004
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	9.054	18.302
4214	423400	Услуге информисања	580	1.156
4215	423500	Стручне услуге	7.758	6.773
4217	423700	Репрезентација	630	290
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	8.761	18.079
4222	424300	Медицинске услуге	7.049	8.013
4226	424900	Остале специјализоване услуге	1.712	10.066
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	68.140	107.457
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	10.039	17.795
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	58.101	89.662
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	3.509.485	4.179.251
4231	426100	Административни материјал	9.939	11.720
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	234	189
4234	426400	Материјали за саобраћај	7.388	8.859
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	3.335.797	3.958.696
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	76.629	104.340
4239	426900	Материјали за посебне намене	79.498	95.447
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	-	3.231
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	-	3.231
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	-	284
4243	431200	Амортизација опреме	-	2.947
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	114.769	25.220
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	114.769	25.220
4276	444100	Негативне курсне разлике	419	270



4277	444200	Казне за кашњење	114.350	24.950
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	474	581
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	474	581
4328	482100	Остали порези	173	130
4329	482200	Обавезне таксе	301	451
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	57.397	170.472
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	57.397	170.472
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	19.019	17.364
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	19.019	17.364
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	34.058	152.935
4349	512200	Административна опрема	6.889	7.596
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	27.169	145.339
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	4.320	173
4362	515100	Нематеријална имовина	4.320	173
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	931	-
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	-	3.101
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	9.283	10.867
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	7.950.990	9.622.454
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	5.412	7.385
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	7.949.406	9.621.614
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	-	3.231
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	4.759	6.675
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	10.867	11.707



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	9.727.379	9.615.069	176.536			9.288.564	2.276	147.693
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	9.727.179	9.614.889	176.536			9.288.384	2.276	147.693
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	235.379	156.431				6.462	2.276	147.693
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	10.000	6.462				6.462		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	10.000	6.462				6.462		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	220.374	147.688						147.688
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране	3.000	2.531						2.531



тржишних организација

5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	217.374	145.157		145.157
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	5.000	2.276		2.276
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	5.000	2.276		2.276
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	5	5		5
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	5	5		5
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	300	4		4
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	300	4		4
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	300	4		4
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	9.281.918	9.281.918		9.281.918
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ	9.281.918	9.281.918		9.281.918



		КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)					
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	9.281.918	9.281.918		9.281.918	
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	209.582	176.536		176.536	
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	209.582	176.536		176.536	
5105	791100	Приходи из буџета	209.582	176.536		176.536	
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	200	180		180	
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	200	180		180	
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	200	180		180	
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	200	180		180	
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	9.727.379	9.615.069	176.536	9.288.564	2.276 147.693



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	9.727.379	9.618.170	176.536			9.288.727	2.936	149.971
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	9.514.824	9.447.698	19.116			9.288.488	1.573	138.521
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	4.782.306	4.746.784				4.652.300	200	94.284
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	3.957.130	3.957.130				3.880.515	171	76.444
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	3.957.130	3.957.130				3.880.515	171	76.444
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	637.615	637.555				624.849	29	12.677
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	441.347	441.347				432.571	20	8.756
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	196.268	196.208				192.278	9	3.921



5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	10	5				5
5182	413100	Накнаде у натури	10	5				5
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	60.799	29.057		28.172		885
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	370	24		24		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	20.029	20.029		20.029		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	40.400	9.004		8.119		885
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	93.402	93.402		89.361		4.041
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	93.402	93.402		89.361		4.041
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	33.350	29.635		29.403		232
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	33.350	29.635		29.403		232
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	4.706.717	4.671.882	18.707	4.622.463	1.373	29.339
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	343.589	324.544	2.252	313.653	400	8.239
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	11.775	11.775	496	9.976	8	1.295
5199	421200	Енергетске услуге	223.195	223.195	1.100	217.406		4.689



5200	421300	Комуналне услуге	75.067	60.233	547	59.586	100
5201	421400	Услуге комуникација	7.213	5.932	109	5.810	13
5202	421500	Трошкови осигурања	24.300	21.370		20.620	750
5203	421600	Закуп имовине и опреме	1.647	1.647		255	1.392
5204	421900	Остали трошкови	392	392			392
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	6.046	4.026		3.050	63 913
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.251	635		8	28 599
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.330	100			35 65
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	3.025	3.025		3.011	14
5210	422900	Остали трошкови транспорта	440	266		31	235
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	46.292	38.525	132	31.200	501 6.692
5212	423100	Административне услуге	30				
5213	423200	Компјутерске услуге	12.004	12.004	132	11.872	
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	18.302	18.302		17.282	19 1.001
5215	423400	Услуге информисања	1.156	1.156		1.147	9
5216	423500	Стручне услуге	14.300	6.773		899	432 5.442
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	50				
5218	423700	Репрезентација	450	290			50 240
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	18.089	18.079	9.946	6.455	1.678
5223	424300	Медицинске услуге	8.013	8.013	142	6.302	1.569
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и	10				



		геодетске услуге						
5227	424900	Остале специјализоване услуге	10.066	10.066	9.804		153	109
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	110.655	107.457	804		105.725	24
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	17.795	17.795	724		16.926	24
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	92.860	89.662	80		88.799	783
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	4.182.046	4.179.251	5.573		4.162.380	385
5232	426100	Административни материјал	13.500	11.720	197		11.198	325
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	189	189			189	
5235	426400	Материјали за саобраћај	9.874	8.859	362		8.387	110
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	3.958.696	3.958.696	3.821		3.947.322	7.553
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	104.340	104.340	350		103.253	737
5240	426900	Материјали за посебне намене	95.447	95.447	843		92.031	385
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)		3.231				3.231
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		3.231				3.231
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		284				284



5244	431200	Амортизација опреме		2.947				2.947
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	25.220	25.220	409		13.589	11.222
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	25.220	25.220	409		13.589	11.222
5277	444100	Негативне курсне разлике	270	270				270
5278	444200	Казне за кашњење	24.950	24.950	409		13.589	10.952
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	581	581			136	445
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	581	581			136	445
5329	482100	Остали порези	130	130			130	
5330	482200	Обавезне таксе	451	451			6	445
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	212.555	170.472	157.420		239	1.363
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	212.555	170.472	157.420		239	1.363
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	52.382	17.364	15.458		239	1.667
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	52.382	17.364	15.458		239	1.667
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	160.000	152.935	141.962		1.363	9.610



(од 5349 до 5357)

5350	512200	Административна опрема	10.800	7.596		452	7.144
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	149.200	145.339	141.962	911	2.466
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	173	173			173
5363	515100	Нематеријална имовина	173	173			173
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	9.727.379	9.618.170	176.536	9.288.727	2.936 149.971

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	9.727.379	9.615.069	176.536			9.288.564	2.276	147.693
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	9.727.379	9.618.170	176.536			9.288.727	2.936	149.971
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		3.101				163	660	2.278
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		3.101				163	660	2.278