



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-270/2022-05/19
Београд, 29. септембар 2022. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ДАТИХ ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УНИВЕРЗИТЕТСКОГ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА НИШ, НИШ ЗА 2021. ГОДИНУ.....	16
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ УНИВЕРЗИТЕТСКОГ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА НИШ, НИШ.....	91



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

УНИВЕРЗИТЕТСКИ КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР НИШ

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Универзитетског клиничког центра Ниш за 2021. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31. 12. 2021. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. године – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. године – Образац 5.

По нашем мишљењу, 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 о финансијским извештајима

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 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге 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.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Универзитетског клиничког центра Ниш у којој је описано да за вршиоца дужности директора клиничког центра може бити изабрано лице које испуњава услове прописане Законом о здравственој заштити, а на основу јавног конкурса који расписује Управни одбор прописани број дана пре истека мандата директора. Оснивач је дужан да изабере кандидата са ранг листе коју је доставио Управни одбор. Директор се именује на период од четири године. Законом о здравственој заштити прописано је да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период од шест месеци.

Влада Републике Србије је 19. новембра 2020. године именовала в. д. директора Универзитетског клиничког центра Србије. Управни одбор Универзитетског клиничког

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, ...72/19 и 149/20;

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

³ „Сл. гласник РС“, број 18/15, 104/18, ...41/21 и 130/21;

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, ...66/21 и 130/21;

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/2018 - др. закон;

⁶ „Сл. гласник РС“, број 9/09;



центра Србије није расписао конкурс за именовање директора у прописаном року пре истека мандата в. д. директора.

2. Скрећемо пажњу на Напомену број 1.3. Органи Универзитетског клиничког центра Ниш, поднаслов Надзорни одбор у којој је описано да је Влада Републике Србије Решењем 24 број 119-9901/2010 од 29. децембра 2010. године именовала једног члана Управног одбора и Решењем број 119-9546/2006-1 од 2. новембра 2006. године именовала четири члана Надзорног одбора, којима је, у тренутку спровођења ревизије, мандат истекао, а да оснивач није именовао органе здравствене установе најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа, како је то прописано чланом 113 ст. 8 и 9 Закона о здравственој заштити (који је у примени од 2019. године).

3. Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.3.4.2. Краткорочна потраживања – конто 122000, поднаслов Потраживања, у којој је описано да је Универзитетски клинички центар Ниш у пословним књигама исказао спорна потраживања у износу од 1.974.818 хиљада динара, која представљају неусаглашена стања између Републичког фонда за здравствено осигурање и Универзитетског клиничког центра Ниш, према коначном обрачуна накнада за 2016. годину. Законом о здравственом осигурању од члана 213 до члана 217, прописан је поступак арбитраже, који се примењује у случају решавања спорова између Републичког фонда и давалаца здравствених услуга, а у вези за закључивањем, изменом и спровођењем уговора поводом остваривања права, уговорене стране могу уговорити, односно закључити споразум о арбитражном решавању спорова.

Универзитетски клинички центар Ниш и Републички фонд за здравствено осигурање, требало би да преиспитају оправданост и наплативост исказаних спорних потраживања, како би стање у пословним књигама Универзитетског клиничког центра Ниш било реално и истинито исказано.

4. Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, Остала питања, Напомена уз извештај о ревизији финансијских извештаја Универзитетског клиничког центра Ниш, Ниш, у 2021. години обрачунавао плате на основу прописане основице за обрачун плата и коефицијента, али није утврђивао део плате по основу радног учинка и примењивао корективни коефицијент. Према Упутству за давање мишљења о извршењима планова рада здравствених установа за 2021. годину које је издао Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, мишљења на извршење планова рада за 2021. годину, на основу којих надлежне филијале дају оцену извршења плана, не садрже квалитативну оцену о извршењу (успешно извршен, извршен, неизвршен) – с обзиром на пандемију вирусом SARS-CoV-2. УКЦ није могао одредити део плате по основу радног учинка, па ни применити корективни коефицијент без оцене о извршењу плана рада, јер се део плате по основу радног учинка израчунава на основу обима извршеног рада.

Како је важећим прописима (Закон о платама у државним органима и јавним службама, Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину) уређено да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и корективног коефицијента, скрећемо пажњу да је за правилан обрачун плата обавезно примењивти све елементе наведене у овим прописима – када престану околности под којим је дато наведено Упутство Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.



5. Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Остала питања, Напомена уз извештај о ревизији финансијских извештаја Универзитетског клиничког центра Ниш, Ниш за 2021. годину, где је наведено да није закључен споразум између УКЦ Ниш, Републичког фонда за здравствено осигурање и Медицинског факултета Универзитета у Нишу којим се уређују питања од значаја за регулисање међусобних односа у вези са пружањем здравствених услуга за које се средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, као ни споразум између УКЦ Ниш и Медицинског факултета Универзитета у Нишу којим се уређују питања у вези са пружањем здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, како је то уређено Законом о здравственој заштити.

УКЦ Ниш је здравственим радницима – ангажованим наставницима и сарадницима Медицинског факултета Универзитета у Нишу који су током извођења наставе из клиничких предмета пружали и здравствене услуге у здравственој установи обрачунавао и исплаћивао плату по основу уговора о раду, уместо да је обрачунавао накнаду по основу уговора о радном ангажовању и једном месечно исту преносио факултету здравствене струке.

Потребно је да здравствена установа, факултет здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање, односно здравствена установа и факултет здравствене струке закључе одговарајући споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга, врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, под условима прописаним Законом о здравственој заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

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.

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:

- 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 основ 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.
- 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.
- 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

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ДАТИХ ПРЕПОРУКА И
МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме откривених неправилности.....	9
2. Резиме датих препорука	12
3. Мере предузете у поступку ревизије	13
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	14

1. Резиме откривених неправилности

У поступку ревизије откривене су неправилности које нису прожимајуће, или не прелазе праг материјалности у квантитативном или квалитативном смислу.

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

Универзитетски клинички центар Ниш:

1) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. 1. 2021. - 31. 12. 2021. године, више исказао расходе на групи конта 441500 – отплата камата осталим домаћим кредиторима у износу од 2.646 хиљада динара, јер је плаћену законску затезну камату по судској пресуди евидентирао као отплату камате кредиторима, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у Напомена 2.2.1.4.2.6. – Отплата домаћих камата – конто 441000);

2) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2021. године, више исказао расходе на конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу од 2.622 хиљаде динара, док је мање исказао накнаде трошкова за запослене (конто 415000), услуге информисања (конто 423400), накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485100) и новчане казне, пенале и камате (конто 482300), што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомена 2.2.1.4.3.1. – Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000);

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

3) је у Финансијском плану за 2021. годину мање исказао планиране приходе и планиране расходе из средстава организација за обавезно социјално осигурање као и из Буџета Републике Србије у укупном износу од 75.438 хиљада динара, јер Финансијским планом није обухватио укупну накнаду по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину и укупно одобрена средства из Буџета Републике Србије по основу капиталних инвестиција (Описано у Напомени 2.2.1.1 – Припрема и доношење финансијског плана);

4) је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године мање исказао износ од 191.758 хиљада динара на конту 011100 - Вредност зграда и грађевинских објеката и на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, јер није у својим пословним књигама евидентирао зграду кардиохирургије која им је дата на коришћење са правом уписа у земљишне књиге, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.3. – Нефинансијска имовина (зграде и грађевински објекти), конто - 011100);

5) је у 2021. години добио од Министарства правде на трајно коришћење једно моторно возило, које није евидентирао у пословним књигама, није исказао у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, и за које није презентовао документацију из које је могуће утврдити вредност возила, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;

Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.3.3. – Нефинансијска имовина (опрема), конто - 011200);

6) је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године мање исказао опрему на конту 011200 за износ од 56 хиљада динара (и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за исти износ), јер је у својим пословним књигама евидентирао мобилне телефоне добијене из донације по вредности која не одговара набавној вредности наведене опреме, што није у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.3.3. – Нефинансијска имовина (опрема), конто - 011200);

7) је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године мање исказао нематеријалну имовину на конту 016100 као и нефинансијску имовину у сталним средствима на конту 311100, јер није исказао вредност три софтвера и 308 уметничких слика, евидентираних у пословним књигама, за које није презентовао документацију из које је могуће утврдити вредност наведене имовине, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.3.3. – Нефинансијска имовина (Нематеријална имовина), конто 016100);

8) је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године, исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања на конту 122100, као и на конту 291000 – пасивна временска разграничења, у износу од 1.394 хиљаде динара, за коју није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.3.4.2. – Краткорочна потраживања, конто 012000);

9) је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања на конту 122100 и као и на конту 291000 - пасивна временска разграничења у укупном износу од најмање 710 хиљада динара, која се односе на потраживања од физичких лица за које нису предузимане мере за наплату и којима је, истекао прописани општи рок застарелости, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном Класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.4.2. – Краткорочна потраживања, конто 122000);

10) је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. 12. 2021. године, мање исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања на конту 122100 и пасивна временска разграничења на конту 291000, у износу од 101 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирао потраживања за стан у откупу, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.4.2. – Краткорочна потраживања, конто 122000);

11) је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године, више исказао краткорочне пласмане на конту 123000 и пасивна временска разграничења на конту 291000, у укупном износу од 13.631 хиљаде динара, јер није затворио аванс у износу од 580 хиљада динара код добављача Агенција за акредитацију здравствених установа Србије и аванс у износу од 13.051 хиљаде динара код добављача „Inso S.p.A.“ Београд, што није у складу одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.4.3. – Краткорочни пласмани, конто 123000);

12) је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године, мање исказао обавезе за награде и остале посебне расходе на конту 233000 и обрачунате неплаћене расходе на конту

131200, у износу од 1.740 хиљада динара, јер није евидентирао обавезе по основу обрачунатих јубиларних награда за месец децембар, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.5.3. – Обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000);

13) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, мање исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима на конту 236000 и обрачунате неплаћене расходе на конту 131200, у износу од 4.082 хиљаде динара, јер није евидентирао обавезе по основу обрачунатих отпремнина за месец децембар, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.5.5. – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000);

14) је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године, мање исказао стање обавеза према добављачима на конту 252100 – добављачи у земљи и обрачунате ненаплаћене расходе и издатке на конту 131200, у износу од најмање 1.722 хиљаде динара, јер није евидентирао и исказао обавезе по основу примљених фактура за услуге комуникација и за припрему obroка за пацијенте, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.5.9. – Обавезе према добављачима, конто 236000);

15) на својој интернет страници није објавио информатор о раду, што није у складу са одредбом члана 8 став 3 Закона о буџетском систему (Описано у Напомени 2.1.1.4 – Информисање и комуникација);

16) код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- Попис драгоцености и других новчаних вредности физичких лица, које су остављене на чување у главној благајни Универзитетског клиничког центра Ниш, није исказан на посебним пописним листама туђе имовине, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 став 1 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш;

- Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и залиха Универзитетског клиничког центра Ниш са стањем на дан 31. децембар 2021. године, не садржи исказано књиговодствено и стварно стање имовине, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш (Описано у Напомена 2.2.3.2. Попис имовине и обавеза);

17) је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године:

- више исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 242.014 хиљада динара, јер је у пословним књигама ванбилансно евидентирао вредност меница које нису наплативе и мање јер није ванбилансно евидентирао туђу опрему добијену на коришћење, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- исказао у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви земљиште и шуме у износу од 307.030 хиљада динара, за које нам није презентовао валидну рачуноводствену документацију, која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомена 2.2.3.4.5. Ванбилансна актива, конто 351000).

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Ниш:

- 1) да расходе по основу плаћених камата због кашњења, евидентирају на економској класификацији која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.1.4.2.6. - Отплата домаћих камата – Препорука број 3);
- 2) да расходе по основу новчаних казни и пенала по решењу судова, евидентирају на економској класификацији, која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.1.4.3.1. - Новчане казне и пенали по решењу судова – Препорука број 4);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 3) да редовно врше измену и допуну финансијског плана, како не би дошло до већег извршења одобрених апропријација у односу на планску величину, односно, да ускладе финансијски план са потребама здравствене установе, како је то прописано Законом о здравственој заштити (Описано у Напомени 2.2.1.1 – Припрема и доношење финансијског плана – Препорука број 2);
- 4) да опрему добијену на поклон евидентирају у својим пословним књигама по стварној вредности, како је то прописано законским и подзаконским прописима или да за исту изврше процену вредности у складу са прописима (Описано у Напомени 2.2.3.3. Нефинансијска имовина (Опрема) – Препорука број 6);
- 5) да у својим пословним књигама евидентирају имовину по набавној вредности како би нематеријална имовина била тачно исказана у финансијским извештајима (Описано у Напомени 2.2.3.3. Нефинансијска имовина (Нематеријална имовина) – Препорука број 7);
- 6) да преиспитају основ евидентирања потраживања и да иста евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.3.4.2. – Краткорочна потраживања - Препорука број 8);
- 7) да преиспитају основ евидентирања потраживања, као и њихову наплативост како би пописна комисија размотрила оправданост исказивања у пословним књигама са аспекта њихове наплативости и Управном одбору предложила отпис застарелих потраживања, а у складу са законским прописима (Описано у Напомени 2.2.3.4.2. – Краткорочна потраживања - Препорука број 9);
- 8) да обавезе по основу јубиларних награда евидентирају и искажу на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.5.3 – Обавезе за награде и остали посебни расходи - Препорука број 10);

- 9) да обавезе по основу отпремнина евидентирају и искажу на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.5.5 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - Препорука број 11);
- 10) да у својим пословним књигама евидентирају и искажу у својим финансијским извештајима све обавезе према добављачима како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.5.9. – Обавезе према добављачима - Препорука број 12);
- 11) да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола на својој интернет страници објављују информатор о раду, а у складу са одредбама Закона о буџетском систему (Описано у Напомени 2.1.1.4. Информисање и комуникација – Препорука број 1);
- 12) да предузму мере и активности којима ће обезбедити да Извештај Централне пописне комисије садржи све елементе прописане подзаконским актима и да туђу имовину пописују на посебним пописним листама како је то прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш (Описано у Напомени 2.2.3.2. – Попис имовине и обавезе - Препорука број 5);

3. Мере предузете у поступку ревизије

Универзитетски клинички центар Ниш је у поступку ревизије прихватио и предузео мере отклањања откривених неправилности и то:

1) Одговорна лица Универзитетског клиничког центра Ниш су у току спровођења ревизије отклонила откривену неправилност, тако што су у својим пословним књигама евидентирала зграду кардиохирургије, која им је дата на коришћење са правом уписа у земљишне књиге као корисник. Наведени објекат евидентиран је Налогом за књижење број 31-050 од 2. јануара 2022. године у износу од 191.758 хиљада динара, како је то и прописано одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ достављен је налог за књижење и картица основног средства (Напомена број 2.2.3.3.1. – Нефинансијска имовина у сталним средствима - Зграде и грађевински објекти, конто 011100).

2) Одговорна лица Универзитетског клиничког центра Ниш прихватила су дату препоруку да увећају стање опреме за вредност 20 добијених мобилних телефона по набавној вредности у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Као доказ достављен нам је налог за књижење број 46-090 од 2. јануара 2022. године, у коме су добијене мобилне телефоне евидентирали по набавној вредности (Напомена број 2.2.3.3.1. – Нефинансијска имовина у сталним средствима - Опрема, конто 011200).

3) Одговорна лица Универзитетског клиничког центра Ниш су у својим пословним књигама евидентирала потраживања за стан који се налази у откупу, на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања, тако што су у Налогу број 41-090 од дана 4. маја 2022. године, створили потраживање од физичког лица у износу од 101 хиљаде динара, као и на конту 291000 – пасивна временска разграничења (Напомена број 2.2.3.4.2. – Краткорочна потраживања, конто 122000).

4) Одговорна лица Универзитетског клиничког центра Ниш су у поступку ревизије предузела меру исправљања, тако што су Налогом број 32-090 од 20. априла 2022. године докњижила износ обавезе по Одлуци о арбитражи између Министарства здравља и конзорцијума „Inso S.p.A.“ Београд. Наведеним књижењем затворена је авансна уплата у износу од 13.051 хиљаде динара која је погрешно и исказана у пословним књигама Универзитетског клиничког центра Ниш. Такође, одговорна лица су предузела меру исправљања и затворила су авансну уплату у износу од 580 хиљада динара, тако што Налогом број 32-090 од 20. априла 2022. године, прокњижила рачун који им је испостављен од стране Агенције за акредитацију здравствених установа Србије, јер је услуга пружена, а рачун испостављен (Напомена број 2.2.3.4.3. – Краткорочни пласмани, конто 123000).

5) Одговорна лица Универзитетског клиничког центра Ниш су у ванбилансну активу и пасиву, отклонила наведену неправилност тако што су:

- дана 16. маја 2022. године, Налогом за књижење број 40-090, извршили искњижење меница која су ненаплативе у укупном износу од 194.121 хиљаде динара. Као доказ приложен је налог за књижење.

- дана 4. маја 2022. године, Налогом број 42-090, искњижили из својих пословних књига: пољопривредно земљиште, грађевинско земљиште и шуме, за које не поседује валидну рачуноводствену документацију

- дана 4. маја 2022. године, Налогом број 42-090, у својим пословним књигама извршили евидентирање туђе имовине чија је вредност 47.893 хиљаде динара на ванбилансној евиденцији. Као доказ приложен је налог за књижење (Напомена број 2.2.3.4.5. – Ванбилансна актива, конто 351000).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Универзитетски клинички центар Ниш је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (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 откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Универзитетско клинички центар Ниш је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Универзитетског клиничког центра Ниш за 2021. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Универзитетски клинички центар Ниш обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Универзитетски клинички центар Ниш обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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 откривене неправилности или несврсисходности, 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 откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

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



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	19
1.1. Оснивање Универзитетског клиничког центра Ниш.....	19
1.2. Делатност Универзитетског клиничког центра Ниш	20
1.2.1. Организација Универзитетског клиничког центра Ниш.....	20
1.3. Органи Универзитетског клиничког центра Ниш	21
1.3.1. Стручни органи Универзитетског клиничког центра Ниш	23
1.4. Средства за рад Универзитетског клиничког центра Ниш.....	23
2. Налази у поступку ревизије	24
2.1. Интерна финансијска контрола.....	24
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	24
2.1.1.1. Контролно окружење	24
2.1.1.2. Управљање ризицима.....	25
2.1.1.3. Контролне активности	26
2.1.1.4. Информисање и комуникација.....	27
2.1.1.5. Праћење и процена система	28
2.1.2. Интерна ревизија.....	28
2.2. Финансијски извештаји.....	29
2.2.1. Извештај о извршењу буџета за период 1. 1. – 31. 12. 2021. године.....	29
2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана	29
2.2.1.2. Текући приходи – конто 700000.....	31
2.2.1.2.1. Други приходи – конто 740000	32
2.2.1.2.2. Меморандумске ставке за рефундацију расхода - конто 770000.....	35
2.2.1.2.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	35
2.2.1.2.4. Приходи из буџета - конто 790000	37
2.2.1.3. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000.....	38
2.2.1.4. Текући расходи – конто 400000	38
2.2.1.4.1. Расходи за запослене конто 410000	39
2.2.1.4.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	49
2.2.1.4.3. Остали расходи – конто 480000	56
2.2.1.5. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	57
2.2.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000.....	58
2.2.1.5.2. Машине и опрема – конто 512000	59
2.2.1.6. Резултат по изворима финансирања.....	60
2.2.2. Биланс прихода и расхода - Образац	61
2.2.3. Биланс стања – Образац	62
2.2.3.1. Билансна равнотежа	62
2.2.3.2. Попис имовине и обавеза.....	63
2.2.3.3. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	65
2.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 011000.....	65
2.2.3.3.2. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000	68
2.2.3.4. Финансијска имовина – конто 100000.....	70
2.2.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	71
2.2.3.4.2. Краткорочна потраживања – конто 122000	72
2.2.3.4.3. Краткорочни пласмани – конто 123000.....	77
2.2.3.4.4. Активна временска разграничења – конто 131000.....	78
2.2.3.4.5. Ванбилансна актива, конто 351000.....	79
2.2.3.5. Обавезе – конто 200000.....	80



2.2.3.5.1. Обавезе за плате и додатке - конто 231000	80
2.2.3.5.2. Обавезе по основу накнада запослених – конто 232000.....	80
2.2.3.5.3. Обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000	81
2.2.3.5.4. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - конто 234000	81
2.2.3.5.5. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000	81
2.2.3.5.6. Службена путовања и услуге по уговору - конто 237000.....	82
2.2.3.5.7. Обавезе за остале расходе - конто 245000	82
2.2.3.5.8. Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000.....	82
2.2.3.5.9. Обавезе према добављачима – конто 252000	83
2.2.3.5.10. Остале обавезе – конто 254000	84
2.2.3.5.11. Пасивна временска разграничења – конто 290000.....	84
2.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденциј - конто 300000.....	85
2.2.3.6.1. Друге промене у обиму – потражни салдо - конто 340000.....	85
2.2.3.7. Ванбилансна пасива - конто 352000	86
2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	86
2.2.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	86
2.2.6. Извештај о примљеним донацијама у новцу за период 1. 1. до 31. 12. 2021. године....	87
2.3. Потенцијалне обавезе.....	87
3. Препоруке из претходних година.....	88



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Универзитетски клинички центар Ниш, са седиштем у Нишу, Булевар др. Зорана Ђинђића број 48	
Ревидирани период пословања:	2021. година	
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји	
Одговорно лице:	Проф. др Зоран Перишић	
Матични број:	07370989	
Порески идентификациони број (ПИБ):	100336697	
Број уписа у регистар	Регистарски уложак Привредног суда у Нишу број 1-899	
Шифра делатности:	8610 – делатност болница	
Бројеви рачуна за обављање делатности:	основни буџетски рачун	840-661661-56
	сопствени приходи	840-661667-38
	средства донација	840-427761-58
	средства инвестиција	840-430761-79
	јавни радови	840-432761-93
	средства за научно истраживачки рад	840-682761-97
	набавка санитетских возила	840-3193761-20
	отпремнине и накнаде за вишак запослених	840-2708761-20
девизни рачун	840-199791-21	
девизни рачун	840-2545830-30	
девизни рачун	840-2545831-27	
Интернет адреса	http://www.kcnis.rs/	

Ревизију посебних ставки завршног рачуна и правилности пословања Клиничког центра Ниш вршили смо за 2013. годину и о томе је издат Извештај о ревизији број 400-103/2014-05/15, децембра 2014. године.

Ревизија финансијских извештаја Клиничког центра Ниш спроведена је за 2018. годину и о томе је издат Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Ниш за 2018. годину, број 400-94/2019-05/10 од 8. јула 2019. године.

1.1. Оснивање Универзитетског клиничког центра Ниш

Универзитетски клинички центар Ниш (у даљем тексту: УКЦ Ниш) је републичка установа, основана 14. новембра 1990. године, друга је по величини у Србији и опслужује цео југоисток и југ Србије, са око три милиона становника. Установа је наставна база Медицинског факултета у Нишу. У организационом смислу, постоји 28 клиника, осам центара и четири службе. Установа представља јединствен здравствено-образовни и научноистраживачки систем.

У оквиру пројекта „Реконструкција четири Клиничка центра у Србији“, децембра 2017. године отворен је нови Клинички центар. Корисна површина, добијена реконструкцијом старе зграде и изградњом новог објекта, је од око 50.000 м².

Управни одбор КЦ Ниш донео је 15. септембра 2006. године Статут Клиничког центра Ниш⁹. Дана 20. јула 2009. године донета је Одлука о допуни Статута Клиничког

⁹ број 21684 од 15. септембра 2006. године;



центра Ниш¹⁰ и 4. децембра 2017. године Одлука о II измени и допуни Статута Клиничког центра Ниш¹¹. Статутом је уређена: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, као и друга питања од значаја за рад ове здравствене установе.

На седници одржаној дана 29. децембра 2021. године Управни одбор УКЦ Ниш донео је нови Статут УКЦ Ниш¹², којим је, између осталог, промењен назив установе у „Универзитетски клинички центар Ниш“, а на који је Министарство здравља дало сагласност дана 24. јануара 2022. године, доношењем Решења о давању сагласности на Статут Универзитетског Клиничког центра Ниш¹³.

1.2 Делатност Универзитетског клиничког центра Ниш

Одредбама члана 100 Закона о здравственој заштити¹⁴ и чланом 14 Статута КЦ Ниш ближе је уређена делатност Универзитетског клиничког центра Ниш. Напред наведеним одредбама предвиђено је да је клинички центар 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:

- 1) обављање високоспецијализоване специјалистичко - консултативне и стационарне здравствене делатности;
- 2) образовно - наставну делатност и
- 3) научноистраживачку делатност.

Клинички центар обавља специјализовану поликлиничку и болничку здравствену делатност из више грана медицине, односно области здравствене заштите. У обављању здравствене делатности, клинички центар пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе здравствене услуге на секундарном и терцијарном нивоу.

Поред службе лечења, организована је едукација медицинских кадрова свих профила и научно истраживачки рад у складу са највишим стандардима и сопственим специфичностима. УКЦ Ниш такође, обезбеђује мере за одлагање, транспорт, чување и уништење медицинског отпада у складу са Законом.

1.2.1. Организација Универзитетског клиничког центра Ниш

У циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности у УКЦ Ниш, образоване су организационе јединице: 28 клиника, осам центара и четири службе.

Влада Републике Србије је дана 23. јула 2020. године, због потреба изазваних пандемијом вируса Covid 19, донела Закључак 05 Број: 464-5915/2020-1, којим је одлучено да се непокретности за посебне намене у својини Републике Србије, корисника Министарства одбране, у војном комплексу „Расина“ ИД 673, Град Крушевац, на кат. парцела број 25, 37/7 и 37/8 КО Паруновац, изгради објекат болнице капацитета до 500м² и објекат приступнице, са пратећом инфраструктуром, приступним путевима и прикључним саобраћајницама.

¹⁰ број 19369/3-1;

¹¹ број 38373/2а;

¹² број 37042/7а од 29. децембра 2021. године;

¹³ број 110-00-2/2022-02;

¹⁴ „Сл. гласник РС“ број 25/19;



Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 464-10689/2020 од 18. децембра 2020. године одлучено је да се предметна болница да на коришћење Министарству здравља Републике Србије и да буде организациони део Универзитетског клиничког центра Ниш.

Дана 31. децембра 2021. године укупан број запослених радника (заједно са запосленим радницима у Ковид болници „Расина“ Крушевац) био је 3940 запослених.

1.3. Органи Универзитетског клиничког центра Ниш

У складу са одредбама члана 113 Закона о здравственој заштити и члана 17 Статута КЦ Ниш, прописани су органи здравствене установе: директор и Управни одбор и Надзорни одбор.

Директор

Одредбама члана 116 Закона о здравственој заштити уређено је да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса који расписује управни одбор здравствене установе и да се јавни конкурс расписује 90 дана пре истека мандата директора. Такође је предвиђено да је управни одбор здравствене установе дужан да у року од 30 дана од дана завршетка јавног конкурса изврши избор кандидата и предлог достави оснивачу, који у року од десет дана од дана достављања предлога, именује директора.

Одредбама члана 114 Закона о здравственој заштити и члана 24 Статута КЦ Ниш прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе.

Влада Републике Србије је Решењем 24 Број: 119-9302/2020 од 19. новембра 2020. године, именовала вршиоца дужности директора Клиничког центра Ниш. Чланом 117 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да се вршиоц дужности именује на период не дужи од шест месеци и може имати само један мандат. Ревизија је отпочета дана 26. јануара 2022. године и до дана окончања спровођења ревизије Универзитетског клиничког центра Ниш руководи вршилац дужности који је именован 19. новембра 2020. године.

Скретање пажње

Вршилац дужности директора клиничког центра може бити изабрано лице које испуњава услове прописане Законом о здравственој заштити, а на основу јавног конкурса који расписује Управни одбор прописани број дана пре истека мандата директора. Оснивач је дужан да изабере кандидата са ранг листе коју је доставио Управни одбор. Директор се именује на период од четири године. Законом о здравственој заштити прописано је да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период од шест месеци.

Влада Републике Србије је 19. новембра 2020. године именовала в. д. директора Универзитетског клиничког центра Србије. Управни одбор Универзитетског клиничког центра Србије није расписао конкурс за именовање директора у прописаном року пре истека мандата в. д. директора.



Управни одбор

Број чланова управног одбора клиничког центра уређен је одредбама члана 120 став 2 Закона о здравственој заштити, у коме је прописано да управни одбор има пет чланова од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача. Управни одбор се именује на период од четири године и лице може бити члан управног одбора највише у два мандата.

У поступку ревизије, утврђено је да је УКЦ Ниш током 2021. године имао председника и два члана управног одбора који су били представници оснивача, и једног члана из здравствене установе.

Председник и чланови који су представници оснивача именовани су Решењем 24 Број: 119-811/2021 од 28. јануара 2021. године. Решењем о разрешењу члана Управног одбора УКЦ Ниш 24 број: 119-11799/2021 од 23. децембра 2021. године разрешен је један члан, да би се истог дана Решењем о именовању члана управног одбора КЦ Ниш број 119-11797/2021, именовао нови члан. Члан Управног одбора из здравствене установе именован је Решењем 24 број 119-9901/2010 од 29. децембра 2010. године.

Надлежност Управног одбора је уређена одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 27 Статута КЦ Ниш.

Надзорни одбор

Одредбама члана 121 и члана 122 Закона о здравственој заштити и члана 31 Статута прописани су надлежност и састав надзорног одбора. Надзорни одбор има пет чланова, од којих су два из здравствене установе, а три члана су представници оснивача. Мандат чланова надзорног одбора траје четири године.

Табела број 2. Преглед решења о именовању чланова Надзорног одбора

Број решења о именовању	Назив органа	Назив функције	Период важења мандата
119-12565/2017	Надзорни одбор	председник	од 21. децембра 2017. године
119-9546/2006-1	Надзорни одбор	члан	од 2. новембра 2006. године
119-9546/2006-1	Надзорни одбор	члан	од 2. новембра 2006. године
119-9546/2006-1	Надзорни одбор	члан	од 2. новембра 2006. године
119-9546/2006-1	Надзорни одбор	члан	од 2. новембра 2006. године

Чланом 113 ст. 8 и 9 Закона о здравственој заштити прописао је да управни и надзорни одбор, по истеку мандата односно разрешења, наставља да обавља послове у складу са законом и статутом здравствене установе до дана именовања нових, односно привремених органа, а највише три месеца након истека мандата, односно разрешења. Оснивач здравствене установе дужан је да именује органе здравствене установе (управни и надзорни одбор) најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је Влада Републике Србије Решењем 24 број 119-9901/2010 од 29. децембра 2010. године именovala једног члана Управног одбора и Решењем број 119-9546/2006-1 од 2. новембра 2006. године именovala четири члана Надзорног одбора, којима је, у тренутку спровођења ревизије, мандат истекао, а да оснивач није именовао органе здравствене установе најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа, како је то прописано чланом 113 ст. 8 и 9 Закона о здравственој заштити (који је у примени од 2019. године).



1.3.1. Стручни органи Универзитетског клиничког центра Ниш

Стручни органи КЦ Ниш су образовани у складу са чланом 126 Закона о здравственој заштити и чланом 33 Статута Клиничког центра Ниш, и то су:

1) Стручни савет – представља саветодавно тело директора и Управног одбора, које има укупно девет чланова. Чланови Стручног савета именовани су Решењем број 36800 од 16. децембра 2020. године.

2) Стручни колегијум – разматра и усваја стручне и доктринарне ставове. Чланови стручног колегијума јесу: директор УКЦ, помоћници директора, главна сестра УКЦ, руководиоци организационих јединица и служби.

3) Етички одбор – представља стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике. Чланови Етичког одбора именовани су Решењем број 7555/1 од 9. марта 2021. године.

4) Комисија за унапређење квалитета рада има девет чланова. Чланове Комисије за унапређење квалитета рада именује директор УКЦ на предлог Стручног савета УКЦ Ниш, на период од четири године. Чланови Комисије за унапређење квалитета именовани су Решењем број 7556 од 9. марта 2021. године.

1.4. Средства за рад Универзитетског клиничког центра Ниш

УКЦ Ниш је током 2021. године, остварио средства за рад из:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом обавезног здравственог осигурања,
- 2) буџета Републике Србије,
- 3) прихода насталих употребом јавних средства за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања,
- 4) донација донатора из Републике Србије и иностранства, у складу са чланом 144 Закона о здравственој заштити.

Слика број 1. Приказ остварених текућих прихода и примања по изворима финансирања у 2021. години
(у хиљадама динара)



Највећи део текућих прихода УКЦ Ниш у 2021. години остварен је из средстава ООСО (96%).



2. Налази у поступку ревизије

2.1 Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима; унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁵.

Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI 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 комуникације и (5) праћење и процена система.

2.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле, дефинише целокупан однос и утиче на свест 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 код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе

¹⁵ „Сл. гласник РС“ број 89/19;



и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених.

Органи управљања УКЦ Ниш су у ранијем периоду у циљу успостављања контролног окружења, донели опште акте које су примењивали у 2021. години, од којих издвајамо значајније акте:

- 1) Статут¹⁶ и две измене и допуне Одлуке Статута¹⁷;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова Клиничког центра Ниш¹⁸;
- 3) Правилник о буџетском рачуноводству¹⁹.

Унутрашња организација и систематизација послова у Универзитетског клиничког центра Ниш

Унутрашња организација и систематизација радних места УКЦ Ниш уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова Клиничког центра Ниш, са последњом изменом правилника²⁰ (било је укупно 47 измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова Клиничког центра Ниш).

Универзитетски клинички центар Ниш нема израђен и усвојен пречишћен текст Правилника о организацији и систематизацији послова Универзитетског клиничког центра Ниш. Исти је усаглашен са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору и Статутом Универзитетског клиничког центра Ниш. Оваквим поступањем, недоношењем пречишћеног текста Правилника може довести до тежег утврђивања броја извршилаца по организационим јединицама (клиникама, центрима и службама), као и одступања од укупног броја запослених.

Препоручује се одговорним лицима Универзитетског Клиничког центра да донесу пречишћен текст Правилника о организацији и систематизацији послова Универзитетског клиничког центра Ниш.

2.1.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање 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 остварени. Стратегија управљања ризиком ажурира се сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

Руководилац корисника јавних средстава дужан је да, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

¹⁶ број 21584 од 13. 10. 2006. године;

¹⁷ број 19369/3-1 од 20. 7. 2009. године и број 38373/2а од 4. 12. 2017. године

¹⁸ број 12355 од 18. априла 2018. године.

¹⁹ број 26553/5-6 од 17. септембар 2014. године;

²⁰ број 3200 од 4. фебруара 2022. године



УКЦ Ниш је донео и усвојио Стратегију управљања ризиком²¹. За управљање ризиком у УКЦ Ниш одговорни су сви запослени, а посебну одговорност сноси Радна група за безбедност, која доноси и коригује планове управљања ризиком, процедуре и протоколе за смањење ризика и иницира потребне активности за смањење ризика. Радну групу за безбедност формира директор УКЦ Ниш.

2.1.1.3. Контролне активности

Одредбом члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да су контролне активности писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева;
- спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Органи управљања УКЦ Ниш су, у ранијем периоду, у циљу успостављања контролних активности донела општа акта која су се примењивала у 2021. години.

Табела број 3. Преглед интерних аката УКЦ Ниш

НАЗИВ ИНТЕРНОГ АКТА	БРОЈ	ДАТУМ
Правилник о начину и поступку коришћења моторних возила у Клиничком центру Ниш	4607/11а	24.2.2017.
Правилник о репрезентацији у Клиничком центру Ниш	7615/6а	23.3.2017.
Пословни кодекс запослених у Клиничком центру Ниш	27398/1	19.9.2014.
Правилник о стручном усавршавању запослених Клиничког центра Ниш	10226/9а	13.4.2017.
Правилник о благајничком пословању у клиничком центру Ниш	26553/5-12	17.9.2014.
Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Клиничком центру Ниш	26553/5-20	17.9.2014.
Правилник о магацинском пословању службе за техничке и друге сличне послове Клиничког центра Ниш	26553/5-11	17.9.2014.
Правилник о магацинском пословању центра за медицинско снабдевање болничке апотеке Клиничког центра Ниш	26553/5-10	17.9.2014.
Правилник о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш	38154/4а	22.11.2018.

Одлука о увођењу и обиму дежурства у Клиничком центру Ниш

Директор клиничког центра Ниш донео је Одлуку о увођењу и обиму дежурства у Клиничком центру Ниш број: 3102 од 31. јануара 2018. године, којом су уређени начин и обим дежурства, распоред рада у дежурству и друга питања у вези са организацијом рада у дежурству.

²¹ број 41742/4а од 4. новембра 2019. године



Како је нов Закон о здравственој заштити ступио на снагу априла 2019. године, дошло је и до измена одредби које регулишу прековремени рад, тако да је одредбама члана 58 Закона прописано да просечно недељно радно време са прековременим радом, односно дежурством и радом по позиву, на четворомесечном нивоу здравственом раднику не може трајати дуже од 48 часова недељно. Колективним уговором може се утврдити да се просечно радно време везује за период дужи од четири месеца, а најдуже девет месеци. Здравствени радник којем је одлуком директора здравствене установе уведено дежурство, има право на увећану плату за дежурство као прековремени рад, у складу са законом.

Одредбама члана 40 став 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе прописано је да за време дежурства запослени обавља послове у здравственој установи у складу са одлуком о дежурству, тако да просечно недељно радно време, са прековременим радом, односно дежурством и радом по позиву, на најдуже деветомесечном нивоу здравственом раднику не може трајати дуже од 48 часова недељно.

Одлука о увођењу и обиму дежурства у Клиничком центру Ниш број: 3102 од 31. јануара 2018. године која је била у примени у 2021. години није усклађена са одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 40 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе.

2.1.1.4. Информисање и комуникација

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да информисање и комуникација обухватају:

- 1) прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 2) интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 3) комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Одредбом члана 8 став 3 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.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Ниш на својој интернет страници није објавио информатор о раду, што није у складу са одредбом члана 8 став 3 Закона о буџетском систему.

Ризик: Недоступност основних и прописаних података о пословању установе отежава и/или онемогућава праћење пословања, спровођење анализа надлежних установа и институција, а може неповољно утицати на општу информисаност и закључке јавности о раду установе.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Ниш да на својој интернет страници објављују информатор о раду, а у складу са одредбама Закона о буџетском систему.



2.1.1.5. Праћење и процена система

Одредбом члана 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, а који је УКЦ Ниш доставио за 2021. годину, дана 31. марта 2022. године.

2.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²² прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

УКЦ Ниш је успоставио и организовао интерну ревизију. Према Правилнику о организацији и систематизацији послова УКЦ Ниш, Одсек интерне ревизије организован је у оквиру Одељења за финансијско – рачуноводствене послове (у оквиру Службе за правне и економско – финансијске послове). УКЦ Ниш у 2021. години није организовао интерну ревизију на начин прописан чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Јединица за интерну ревизију мора бити успостављена као независна у односу на друге организационе делове, те стога не може бити организована као део већ постојећих организационих јединица.

На основу писаног појашњења овлашћеног интерног ревизора УКЦ Ниш, и достављених доказа, утврдили смо да је интерна ревизија у 2022. години организована и систематизована као посебна функционално независно организована јединица под називом „Јединица за интерну ревизију“, на основу Одлуке Управног одбора УКЦ Ниш

²² „Сл. гласник РС“, бр. 99 од 27. децембар 2011, 106 од 5. децембра 2013;



о усвајању Статута УКЦ Ниш²³ и Решења Министарства здравља о давању сагласности на Статут УКЦ Ниш²⁴.

2.2. Финансијски извештаји

УКЦ Ниш доставио је Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2021. годину у прописаном року, у складу са садржајем из Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Управни одбор је дана 28. фебруара 2022. године усвојио завршни рачун УКЦ Ниш за 2021. годину.

2.2.1. Извештај о извршењу буџета за период од 1. 1. – 31. 12. 2021. године, Образац 5

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5. У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2021. године исказан је вишак новчаних прилива у износу од 66.735 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 12.850.516 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 12.783.781 хиљаде динара.

2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана

Одговорно лице УКЦ Ниш донело је дана 26. новембра 2019. године Процедуру израде финансијског плана²⁵ којом се уређује поступак планирања и израде финансијског плана УКЦ Ниш. Наведеном Процедуром прописана је одговорност за израду нацрта финансијског плана са свим припадајућим елементима. У поступку ревизије извршен је увид у презентовану документацију и утврђено је да је приликом израде финансијског плана, УКЦ Ниш поштовао Процедуру израде финансијског плана.

Управни одбор УКЦ Ниш усвојио је две Одлуке²⁶ за два Финансијска плана за 2021. годину²⁷ (посебно за УКЦ Ниш и посебно за ОЈ Крушевац) иако се ради о истој здравственој установи. На основу писаног појашњења одговорних лица, одвојени планови су донети ради лакшег праћења извршења здравствене установе. У току 2021. године, извршено је осам измена финансијског плана за ОЈ Крушевац и пет измена и допуна финансијског плана УКЦ Ниш. Последњим изменама и допунама финансијског плана предвиђени су приходи и примања у укупном износу од 13.932.494 хиљаде динара као и расходи и издаци у укупном износу од 13.954.562 хиљаде динара.

У Извештај о извршењу буџета Обрасца 5 у колони 4 – планирани приходи и примања/расходи и издаци исказане су планске величине које су усклађене са подацима из финансијског плана.

²³ број 37042/7 од 29. децембар 2021. године;

²⁴ број 110-00-2/2022-02 од 24. јануара 2022. године;

²⁵ број 42721;

²⁶ број 38299/4 од 30. децембра 2020. године и број 2758/3 од 28. јануара 2021. године;

²⁷ број 38309/1 од 29. децембра 2020. године (за УКЦ Ниш) и број 2758/3 од 28. јануара 2021. године (за Ковид болницу Крушевац)



Табела број 4: Извршење финансијског плана за 2021. годину

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено/Извршено	Разлика	Остварење% Извршење плана
1	2	3	4	5(4-3)	6
700000	Текући приходи	13.932.267	12.850.279	1.081.988	92%
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	227	237	(10)	104%
Укупни приходи и примања		13.932.494	12.850.516	1.081.998	92%
400000	Текући расходи	13.659.211	12.457.604	1.201.607	91%
500000	Издаци нефинансијску имовину	295.351	326.177	(30.826)	110%
Укупни расходи и издаци		13.954.562	12.783.781	1.170.781	92%

У поступку ревизије уочено је да су код појединих синтетичких конта извршени расходи и издаци у већем износу од планираних.

Извршили смо увид у Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (у даљем тексту Уговор), који је УКЦ Ниш закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2021. годину, 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).

Утврђено је да УКЦ Ниш у свом Финансијском плану пословања за 2021. годину, није тачно исказао одобрене апропријације из средстава организација за обавезно социјално осигурање, јер у износ одобрене накнаде није укључио средства која су јој по Уговору одобрена за накнаду трошкова за запослене (члан 15 Уговора) и средства за здравствене услуге у складу са чланом 18 Уговора, односно са члановима 45 – 53 Правилника о уговарању.

Табела број 5: Преглед признате накнаде за рад и обрачунатих припадајућих средстава за пружене здравствене услуге у 2021. години, по Уговору са Републичким фондом за здравствено осигурање

(у хиљадама динара)

Намена средстава	Призната накнада по КО са РФЗО за 2021. годину	Уговор са РФЗО, члан 18 (Правилник о уговарању, чланови 45-53)	Укупна припадајућа накнада по Уговору са РФЗО	Одобрена апропријација из средстава ООСО исказана у Финансијском плану
1	2	3	4(1+2+3)	5
Плате	6.132.136		6.132.136	6.132.136
Превоз	190.555		190.555	170.467
Лекови	2.672.128		2.672.128	2.672.128
Крв и лабилни продукти од крви	194.527		194.527	194.527
Санитетски и медицински потрошни материјал	613.204		613.204	789.402
Уградни материјал	417.412		417.412	417.412
Материјал за дијализу и лекове за дијализу	148.638		148.638	158.788
Исхрана болесника	75.242		75.242	75.242
Остали материјални трошкови	438.156	107.502	545.658	536.837
Енергенти	275.601		275.406	350.145
Варијабилни део	501.406		501.406	501.406
Укупна накнада	11.659.005		11.766.507	11.998.490



Писаним образложењем²⁸ одговорна лица УКЦ Ниш навела су да је у току 2021. године често вршена измена финансијских планова због дешавања у вези са пандемијом изазваном вирусом Covid 19 и измењених потреба за лековима и материјалом. Одговорна лица су такође навела да су им финансијска средства од Министарства здравља и РФЗО одобрена и пренета на крају године, услед чега није било техничких могућности да се закаже седница Управног одбора за измену финансијског плана у 2021. години.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Ниш је у Финансијском плану за 2021. годину мање исказао планиране приходе и планиране расходе из средстава организација за обавезно социјално осигурање као и из Буџета Републике Србије у укупном износу од 75.438 хиљада динара, јер Финансијским планом није обухватио укупну накнаду по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину и укупно одобрена средства из Буџета Републике Србије по основу капиталних инвестиција.

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 2: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Ниш да редовно врше измену и допуну финансијског плана, како не би дошло до већег извршења одобрених апропријација у односу на планску величину, односно, да ускладе финансијски план са потребама здравствене установе, како је то прописано Законом о здравственој заштити.

2.2.1.2. Текући приходи – конто 700000

Укупно остварени текући приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2021. године (ОП 5002) износе 12.850.279 хиљада динара (што је 92% од укупно планираних прихода за 2021. годину).

Табела број 6. Преглед текућих прихода по изворима финансирања у 2021. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ остварених прихода у 2021. години				Укупно
			Републике	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
5069	740000	Други приходи	/	9.584	15.051	122.143	146.778
5094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	/	313	/	/	313
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	/	12.343.071	/	/	12.343.071
5103	790000	Приходи буџета из	285.508	/	/	74.609	360.117
5002	700000	Текући приходи	285.508	12.352.968	15.051	196.752	12.850.279
		% учешћа	2%	96%	0%	2%	100%

Увидом у обрасце Завршног рачуна УКЦ Ниш, за период од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године, утврђено је да су износи исказани на конту 700000 – Текући приходи и

²⁸ број 141119 од 19. маја 2022. године



синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Обрасцу 5 у вези са текућим приходима.

2.2.1.2.1. Други приходи – konto 740000

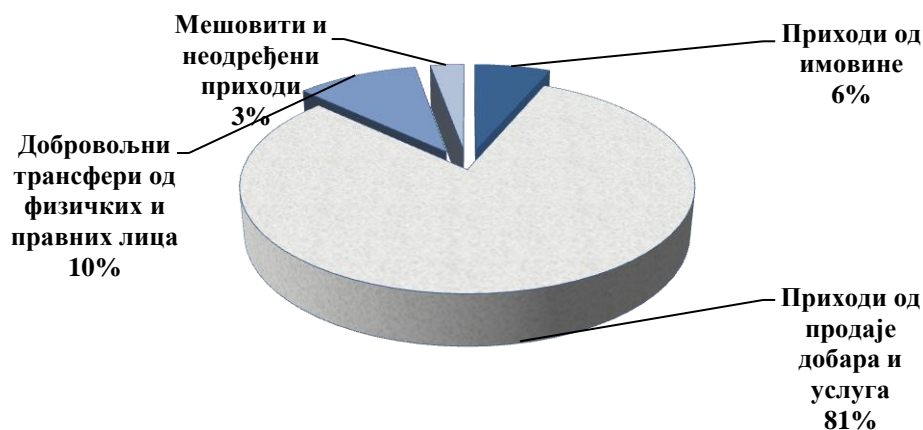
УКЦ Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1.– 31. 12. 2021. године исказао друге приходе (ОП 5069) у износу од 146.778 хиљада динара. Финансијским планом за 2021. годину наведени приходи су планирани у износу од 169.866 хиљада динара, тако да су реализовани 86% од планираних прихода.

Табела број 7. Упоредни преглед других прихода за 2020. и 2021. годину (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Остварено		Разлика
			2020. година	2021. година	
1	2	3	4	5	6 (5–4)
5070	741000	Приходи од имовине	1.743	9.403	7.660
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	130.199	118.154	(12.045)
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	11.090	15.051	3.961
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	919	4.170	3.251
5069	740000	Други приходи	143.951	146.778	2.827

Извршен је увид у документацију која представља основ стицања прихода од имовине, прихода остварених од продаје добара и услуга и добровољних трансфера од физичких и правних лица у 2021. години.

Слика број 1 – Графички приказ структуре других прихода по врстама



2.2.1.2.1.1. Приходи од имовине - 741000

УКЦ Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2021. године исказао приходе од имовине (ОП 5070) у износу од 9.403 хиљаде динара (у 2020. години 1.743 хиљаде динара).

Ови приходи у целости су остварени по основу наплата накнаде штете по основу осигурања имовине, а исказани су на конту 741400 – Приходи од имовине која припада имаоцима полиса осигурања.



2.2.1.2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Укупни приходи од продаје добара и услуга исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2021. године у износу од 118.154 хиљаде динара.

Табела број 8: Упоредни преглед остварених прихода од продаје добара и услуга у 2020. и 2021. години
(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Остварено		Разлика
		2020. година	2021. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	130.199	104.465	(25.743)
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	/	13.689	13.689
742000	Приходи од продаје добара и услуга	130.199	118.154	(12.045)

Табела број 9: Структура остварених прихода од продаје на тржишту
(у хиљадама динара)

Опис	Износ	% учешћа
1	2	3
Приходи од клиничких студија	75.015	63%
Приходи од правних лица за закуп	21.148	18%
Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима	13.689	12%
Приходи од других правних лица за извршене здравствене услуге	5.207	4%
Приходи од рефундације сопствених трошкова	968	1%
Приходи од наплаћених сумњивих и спорних потраживања	928	1%
Приходи од услуга на лични захтев	620	1%
Приходи по основу продаје отпадног материјала	155	0%
Приходи од физичких лица за закуп	358	0%
Извршене здравствене услуге – здравствене установе	15	0%
Извршене здравствене услуге – судови	51	0%
Укупно:	118.154	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање прихода од клиничких студија, прихода од правних лица за закуп, прихода индиректних корисника РФЗО-а који се остварују додатним активностима и прихода од других правних лица за извршене здравствене услуге.

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, конто 742100

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација наплаћени су највећим делом (63%) по основу спровођења клиничких студија.

Клиничке студије су спроведене 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, склапања уговора и спровођења студије. Закључивању уговора претходила је сагласност Етичког одбора УКИЦ Ниш, у складу са чланом 131 Закона о здравственој заштити.

Приходи од правних лица за закуп

Приходи од правних лица за закуп исказани су у износу од 21.149 хиљада динара и чине их: приходи уплаћени у 12 месечних рата у укупном износу од 19.052



хиљаде динара остварени по основу Уговора о закупу капеле²⁹ закљученим са ЈКП „Горица“, Ниш; приход у износу од 1.023 хиљаде динара остварен на основу Уговора о закупу локала³⁰ закљученог са „Штампа систем“ д.о.о. Београд и приход у износу од 1.074 хиљаде динара остварен на основу Уговора о закупу локала³¹ закљученим са Апотекарском установом „Remedia“ Ниш.

У складу са чланом 22 став 2 Закона о јавној својини³², Републичка дирекција за имовину Републике Србије, донела је два Решења³³, којим се даје сагласност на одлуку Управног одбора УКЦ Ниш о давању у закуп капеле УКЦ Ниш и простора у приземљу новог објекта УКЦ Ниш.

Приходи од других правних лица за извршене здравствене услуге

Приходи од других правних лица за извршене здравствене услуге исказани су у износу од 5.207 хиљада динара. Тестирани приходи на овом конту односе се на приходе остварене од стране „Balkanwide assistance“ д.о.о. Београд за трошкове болничког лечења једног пацијента из иностранства у болници у Крушевцу.

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

УКЦ Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2021. године исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у укупном износу од 13.689 хиљада динара.

На овом конту евидентирани су приходи по основу лечења лица која долазе из других држава са којима Република Србија нема споразум о лечењу држављана који се налазе на територији Републике Србије.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2.1.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица, конто 744000

Укупно остварени добровољни трансфери од физичких и правних лица исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1.– 31. 12. 2021. године (ОП 5089), у износу од 15.051 хиљаде динара и у целости се односе на текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица, односно на примљене донације, а на основу закључених уговора. Током 2021. године, ова средства утрошена у укупном износу од 13.712 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед примљених донација према закљученим уговорима у 2021. години
(у хиљадама динара)

Донатор	Број и датум уговора	Вредност примљене донације	Намена
Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд	Уговор број 4297 од 10. фебруара 2021. године и број 37864 од 8. децембра 2021. године	10.000	Коришћење средстава превентивне за контролу одржавања система и опреме за противпожарну заштиту

²⁹ број 39441 од 1. новембра 2019. године;

³⁰ број 20069 од 23. јуна 2021. године;

³¹ број 20161 од 26. јуна 2021. године;

³² „Сл. гласник РС“, бр. 72/11, 88/13...113/17, 95/18 и 153/20

³³ 04 Број: 361-123/2017 дана 28. јула 2017. године и 04 Број: 361-115/2018 од 28. новембра 2019. године;



Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд	Уговор број 6859 од 3. марта 2021. године	350	Финансијска подршка за постављање три електронске рампе
„Novartis Pharma Services Inc“ Београд	Уговор број 37781/2 од 7. децембра 2021. године	590	Новчана средства за набавку дигиталног дермоскопа Клиници за кожне и полне болести
Директорат цивилног ваздухопловства Републике Србије, Београд	Адендум 5. Споразума о ангажовању потенцијала Клиничког центра Ниш и пружању медицинских услуга за потребе трагања и спасавања у цивилном ваздухопловству Републике Србије број 37953 од 25. децембра 2020. године Анекс 1. Адендума 5 број 30966 од 4. октобра 2021. године	3.004	Ангажовање потенцијала КЦ Ниш у систему трагања за ваздухопловством и спасавању лица у цивилном ваздухопловству
„Mar medica“ д.о.о. Београд	Уговор број 30078/2 од 23. септембра 2021. године	200	Набавка виљушкарка за УКЦ Ниш
United Nations Children’s Fund – UNICEF in Serbia	Национални програм подршке дојењу и развојној нези новорођенчета у 2020. и 2021. години	421	Исплата ауторских хонорара по пројекту „Подршка дојењу“ који спроводи „UNICEF“ у Србији
„Hermes – pharma“ д.о.о. Београд	Уговор о донацији број 35674/1 -2 од 25. новембра 2021. године	120	
„Kardiomed“ д.о.о. Београд	Молба за новчану донацију број: 35667 од 16. новембра 2021. године	50	Донација средстава за набавку новог сервера за PACS Систем за потребе Центра за радиологију УКЦ Ниш
„AUSTRO LINE“ д.о.о. Београд	Уговор о донацији број 36752/2 од 29. новембра 2021. године	120	
„Sanomed“ д.о.о. Београд	Уговор о донацији број 39576/2 од 27. децембра 2021. године	100	
„Mark medical“ д.о.о. Београд	Уговор о донацији 39422/2 од 23. децембра 2021. године	96	
Укупно:		15.051	

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2.2. Меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто 770000

Меморандумске ставке за рефундацију расхода исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2021. године (ОП 5094) у износу од 313 хиљада динара. Овај приход у целости односи на рефундацију јавних радова преко Националне службе за запошљавање.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, конто 780000

УКЦ Ниш је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2021. године (ОП 5099) исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 12.343.071 хиљаде динара.

Исказана средства се односе на средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог Уговора број 3259 од 1. фебруара 2021. године, осам анекса уговора као и пренетих средстава по Коначном обрачуну из



2020. године, наплаћене партиципације у 2021. години и пренетих средстава по закључку Владе Републике Србије.

Табела број 11: Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање у пословним књигама (конто 781100) са износом наплаћене партиципације (у хиљадама динара)

ОЈ	Пренето по КО 2020. година	Пренета средства закључно са 31.12.2021.	Пренето ван уговора	Пренета средства по закључку владе	Наплаћена партиципација у 2021.	Укупно пренета средства у 2021.	Укупно пренета средства са партиципацијом у 2021.
1	2	3	4	5	6	7= (2+3+4+5)	8 = (6+7)
КЦ Ниш	1.181.785	8.961.313	341.779	289.687	6.317	10.774.564	10.780.881
Болница Крушевац	50.047	1.263.435	45.922	202.786	0	1.562.190	1.562.190
Укупно:	1.231.832	10.224.748	387.701	492.473	6.317	12.336.754	12.343.071

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Систем спровођења коначног обрачуна

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање Ниш је на основу одредбе члана 197 Закона о здравственом осигурању³⁴, а у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину³⁵, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину са УКЦ Ниш³⁶ и осам Анекса Уговора у току 2021. године.

Поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину. Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде за рад и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за период јануар – децембар 2021. године, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Према спроведеном Коначном обрачуна за период 1. јануар - 31. децембар 2021. године УКЦ Ниш потражује средства од Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 1.411.793 хиљаде динара (у пребијеном износу дуга и аванса).

³⁴ „Сл. гласник РС“ број 25/2019;

³⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 161 од 31. децембра 2020, 41 од 23. априла 2021, 87 од 10. септембра 2021, 109 од 19. новембра 2021, 129 од 28. децембра 2021;

³⁶ број: 3259 од 1. фебруара 2021. године



Табела број 12: Сprovedен обрачун са здравственом установом у периоду 1. јануар - 31. децембар 2021. године (у хиљадама динара)

ОЈ	Уговорена накнада са умањењем за партиципацију за 2021. годину	Аванси по коначном обрачуну за 2020. годину	Укупно пренета средства закључно са 31.12.2021. године	Пренета средства закључно са 31.12.2021. године	Призната накнада за 2021. годину	Дуг по обрачуну	Аванс по обрачуну	Дуг по обрачуну у варијабла
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8	9
КЦ Ниш	9.392.358	129.966	8.561.929	8.691.895	9.974.724	1.406.790	123.961	102.022
Болница Крушевац	594.968	0	1.263.435	1.263.435	1.290.377	132.337	105.395	0
Укупно	9.987.326	129.966	9.825.364	9.955.330	11.265.101	1.539.127	229.356	102.022

2.2.1.2.4. Приходи из буџета - konto 790000

УКЦ Ниш је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2021. године (ОП 5104) исказао приходе из буџета у износу од 360.117 хиљада динара. Износ од 285.508 хиљада динара исказан је из извора Републике, док је износ од 74.609 хиљада динара исказан из осталих извора (јер се средства односе на кредитна средства узетих од Европске банке за инвестиционо улагање).

Министарство здравља је у 2021. години, УКЦ Ниш пренело средства у складу са одредбама члана 17 Закона о здравственој заштити, за набавку опреме, инвестиције и инвестиционо одржавање у износу од 337.651 хиљаде динара и по основу испостављених рачуна у износу од 22.466 хиљада динара. На крају године, на дан 31. децембар 2021. године, остала су неутрошена средства у износу од 4.478 хиљада динара.

Табела број 13: Преглед намене пренетих средстава из буџета Републике (у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ пренетих средстава од стране Министарства здравља	Кonto КЦ Ниш 791000	Утрошена средства по наменама	Намена КЦ Ниш konto
1	2	3	4	5	6
1.	Капитално одржавање болница	86.501	86.501	86.501	511322
2.	Планирање и праћење пројекта	58	58	58	511411
3.	Пројектна документација	444	444	444	511451
4.	Копнена саобраћајна средства	9.552	9.552	9.552	512191
5.	Медицинска опрема	203.149	203.149	203.149	512511
6.	Одржавање медицинске и лабораторијске опреме	1.058	1.058	1.058	512591
7.	Уграђена опрема	3.942	3.942	3.942	512931
8.	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	31.141	31.141	31.141	425251
9.	Расходи за ситан инвентар - инструменти	1.806	1.806	1.806	42691112
	Укупно	337.651	337.651	337.651	



Табела број 14: Преглед пренетих средстава по основу испостављених рачуна Министарству здравља
(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ пренетих средстава од стране Министарства здравља	Конто КЦ Ниш 791100	Утрошено	Утрошено КЦ Ниш конто-расхода
1	2	3	4	5	6
1	Средства остварена по основу пружања медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора	22.466	22.466	17.988	640 - 411000 127 - 412000 10 - 415000 65 - 421000 2 - 422100 14.736 - 423000 3 - 426400 2.150 - 426700 169 - 426700 22 - 482000 64 - 512500
Укупно		22.466	22.466	17.988	

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да текући приходи, исказани на конту 791000 – Приходи из буџета, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Укупно остварени приходи од продаје нефинансијске имовине исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2021. године (ОП 5106) у износу од 237 хиљада динара.

УКЦ Ниш је у 2021. години исказао примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 237 хиљада динара. Примања од продаје непокретности остварена су у износу од 11 хиљада динара (по основу потраживања за откуп једног стана), а примања од продаје осталих основних средстава остварена су у износу од 226 хиљада динара (по основу продаје 5 службена возила и један трактор ИМТ 542 која нису у употребу и која су расходована већ дужи низ година).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да примања од продаје нефинансијске имовине, исказана на конту класе 800000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4. Текући расходи – конто 400000

Укупни исказани текући расходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2021. године (ОП 5173) износили су 12.457.604 хиљаде динара (у 2020. години 9.155.276 хиљада динара). Финансијским планом Клиничког центра Ниш за 2021. годину планирани су текући расходи у износу од 13.659.211 хиљада динара.

Табела број 15: Преглед текућих расхода по изворима финансирања (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Република	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно	Укупно текући расходи	% учешћа
410000	Расходи за запослене	777	6.865.144	659	29.737	6.896.317	12.457.604	55,36%
420000	Коришћење услуга и роба	50.072	5.395.382	1.073	52.952	5.499.479	12.457.604	44,15%



440000	Отплата камата и др. трош. задужевања	0	0	0	3.646	3.646	12.457.604	0,03%
460000	Донације, дотације и трансфери	0	38.111	0	0	38.111	12.457.604	0,3%
480000	Остали расходи	22	95	1	19.933	20.051	12.457.604	0,16%
400000	Текући расходи	50.871	12.298.732	1.733	106.268	12.457.604	12.457.604	100%

2.2.1.4.1. Расходи за запослене конто 410000

Финансијским планом УКЦ Ниш за 2021. годину планирани су расходи за запослене у износу од 7.061.746 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2021. године исказани су расходи за запослене у износу од 6.896.317 хиљада динара (у 2020. години 5.007.470 хиљада динара).

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.

Табела број 16: Преглед расхода за запослене по изворима финансирања у 2021. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Укупно	Износ извршених расхода			
			Републике	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
410000	Расходи за запослене	6.896.317	777	6.865.144	659	29.737
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	5.682.563	640	5.656.196	565	25.162
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	952.564	127	948.160	94	4.183
413000	Накнаде у натури	/	/	/	/	/
414000	Социјална давања запосленима	33.613	/	33.446	/	167
415000	Накнада трошкова за запослене	183.332	10	183.097	/	225
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	44.245	/	44.245	/	/

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Обрасцу 5 у вези са расходима за запослене.

Кадровски план

На основу члана 161 Закона о здравственој заштити и на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, министар здравља донео је измену Кадровског плана Клиничког центра Ниш за 2020. годину³⁷ (важио до доношења Кадровског плана за 2021. годину) као и Кадровски план за 2021. годину³⁸.

Кадровским планом Клиничког центра Ниш³⁹ укупан број запослених у Клиничком центру Ниш заједно са Ковид болницом Крушевац износи 4.379 запослених од чега 3.981 запослена обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, чије плате се обезбеђују из средстава организације обавезног здравственог осигурања (уговорени радници), а на основу уговора са Републичким

³⁷ број: 112-01-31/2020-02 од 24. децембра 2020. године

³⁸ број: 112-01-114/2021-02 од 29. јула 2021. године

³⁹ број: 112-01-31/2020-02 од 24. децембра 2020. године



фондом за здравствено осигурање, а 398 запослена на одређено време, чије плате се обезбеђују из других средстава (сопствених средстава здравствене установе) у складу са законом.

Табела број 17: Преглед Кадровског плана УКЦ Ниш за 2020. и 2021. годину

Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен кадровским планом за 2020. годину (важио до доношења Кадровског плана за 2021. годину)							
Здравствени радници					Укупан број запослених радника који обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2020. годину	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2020. годину	Опис / Здравствена установа
Доктори медицине /доктори стоматолозије	Фармацеут/фармацеут биотехничар	Здравствени радници са ВШС и ССС	Здравствени сарадници	Немедицински радници	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
803	8	1805	38	685	3.339	3.673	УКЦ Ниш
126	8	507	1	/	642	706	Ковид болница Крушевац
929	16	2.312	39	685	3.981	4.379	Укупно

Табела број 18: Преглед Кадровског плана УКЦ Ниш за 2021. годину

Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен кадровским планом за 2021. годину							
Здравствени радници					Укупан број запослених радника који обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2021. годину	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2021. годину	Опис/ здравствена установа
Доктори медицине /доктори стоматолозије	Фармацеут/фармацеут биотехничар	Здравствени радници са ВШС и ССС	Здравствени сарадници	Немедицински радници	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
815	8	1805	38	685	3.351	Није исказано у кадровском плану	УКЦ Ниш
126	8	507	1	/	642	Није исказано у кадровском плану	Ковид болница Крушевац
941	16	2.312	39	685	3.993		Укупно

Укупан број запослених радника у Клиничком центру Ниш на дан 31. децембар 2021. године износио је 3.940 запослених од чега је 3.749 запослених на неодређено време и 191 запослених на одређено време и усаглашен је са максималним бројем запослених утврђеним Кадровским планом за 2020. годину (важио до доношења Кадровског плана за 2021. годину) и Кадровским планом за 2021. годину.

2.2.1.4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

УКЦ Ниш је у 2021. години извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 5.758.623 хиљаде динара.

Табела број 19: Приказ структуре плата у УКЦ Ниш у 2021. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
411111	Плате по основу цене рада - рад по времену	3.549.307
411121	Додатак за рад дужи од пуног радног времена - дежурство	362.639
411122	Додатак за рад дужи од пуног радног времена - рад дужи од рад .времена	210.689
411131	Додатак за рад на дан државног и верског празника	76.938



4111141	Додатак за рад ноћу - ноћни рад	157.003
4111142	Рад нерадним даном - недеља	46.293
4111151	Додатак за време проведено на раду - минули рад	222.853
4111161	Теренски додатак - одвојени живот	3.625
4111171	Нак.зараде за вр.прив.спреч.за рад до 30д. - боловање	55.335
4111172	Нак.зараде за вр.прив.спреч.за рад до 30д. - боловања 100%	84.282
4111181	Нак.зараде за време одсуства са рада - државни и верски празник	36.031
4111182	Нак.зараде за време одсуства са рада - годишњи одмор	490.902
4111183	Нак.зараде за време одсуства са рада - плаћено одсуство	21.175
4111191	Остали додаци и нак.запосленима - допуна до мин.зараде	24.955
4111192	Остали додаци и нак.запосленима - приправност	29.452
4111193	Остали додаци и нак.запосленима - рад по позиву	84.510
4111194	Остали додаци и нак.запосленима - разлика	12.767
4111196	Остали додаци и нак.запосленима - стимулација	287.078
4111197	Остали додаци и нак.запосленима - синдикални додатак	2.623
411151	Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор	166
4111000	Укупно	5.758.623

УКЦ Ниш је у 2021. години извршио је расходе за плате, додатке и накнаде запослених из средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 5.656.196 хиљада динара, из средства Републике у износу од 640 хиљада динара, из донација у износу 565 хиљада динара и из осталих извора у износу од 25.162 хиљаде динара и исте исказао у Обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета.

Одговорна лица УКЦ Ниш донела су Процедуру о обрачуну и исплати плата у УКЦ Ниш број 42722 од 26. новембра 2021. године којом су уредили начин обрачуна и исплате плата и накнада.

Утврђивање основице и коефицијената за обрачун плата

У 2021. години за обрачун и исплату плата запослених у УКЦ Ниш примењивала се основица утврђена Закључком Владе Републике Србије 05 број: 121-10895/2020 од 24. децембра 2020. године у нето износу.

Табела број 20: Преглед основица за обрачун плата у 2021. години

Закључак Владе РС 121-10895/2020 од 24. децембра 2020. године	
Основице за обрачун плата	од плате за децембар 2020. године
1.	2.
доктор медицине/ доктора стоматологије, магистра фармације, медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	3.937,38
за медицинску сестру, здравственог техничара, односно другог лица са завршеном одговарајућом високом односно средња школа здравствене струке	4.191,19
за остале запослене (немедицинско особље)	3.760,35
за здравствене сараднике са VII нивоом квалификације	3.865,80
за здравствене сараднике са стеченим од III до VI нивоа квалификација	3.936,08

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама⁴⁰, прописано је да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

Одредбама члана 2 став 1 тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама⁴¹, а

⁴⁰ „Сл. гласник РС“ бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 157/20 - др. закони и 123/21 - др. закони;

⁴¹ „Сл. гласник РС“ бр. 44/01, 15/02 - др. уредба,....48/21 и 123/21 - др. закон;



чланом 3 став 1 тачка 11) исте Уредбе прописано је да се ови коефицијенти увећавају по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије извршен је увид у 100 Уговора о раду / Анекса уговора о раду, исплатне листе, картоне примања и другу документацију ради утврђивања елемената за обрачун и исплату плата запослених.

Плате по основу цене рада

УКЦ Ниш је у току 2021. године извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 3.549.307 хиљада динара.

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 рекапитулације за обрачун плата (фебруар, април, август, новембар и децембар 2021. године), у налоге за књижење плата, ИПЛ 1 и ИПЛ 2 обрасце, изводе и евиденције присутности на раду за поједине клинике, службе односно одељења.

УКЦ Ниш води евиденције о присуству на раду у свим организационим јединицама – клиникама, службама, одељењима и центрима на основу којих се врши обрачун плата, података на плату и накнада запосленима. Евиденције о присутности на раду потписане су од стране одговорног лица - руководиоца и лица које води евиденцију (главна сестра / техничар). Евиденције о присутности на раду се достављају Одсеку за обрачун плата и на основу истих врши се унос података у програм за обрачун плата. Из кадрова се добијају подаци о кадровским променама (промена коефицијента, промена радног места, престанак радног односа, заснивање радног односа и други неопходни подаци).

Евиденција присутности на раду је основа која пружа податке о сатима редовног рада, дежурства, прековременог рада, рада ноћу, раду по позиву, плаћеном одсуству, боловању и годишњем одмору. УКЦ Ниш је у 2021. години обрачунао и исплатио све плате, осим другог дела плате за децембар 2021. године, који је исплаћен јануара 2022. године.

Директор Клиничког центра Ниш донео је Одлуку о радном времену⁴², Одлуку о увођењу и обиму дежурства у Клиничком центру Ниш⁴³ са последњом изменом⁴⁴, Одлуку о увођењу приправности у Клиничком центру Ниш⁴⁵, са последњом изменом⁴⁶.

Увећање плата – стимулација

УКЦ Ниш је у 2021. години извршио исплату увећања плате у укупном износу од 287.078 хиљада динара, од чега је према закључку Владе Републике Србије за помоћ болести Covid 19 – а у виду награде запосленима који су радили на спречавању ширења епидемије Covid 19 у износу од 284.718 хиљада динара, а износ од 2.360 хиљада динара се односи на исплаћену стимулацију запосленима према предлогу непосредног руководиоца и одобрења директора (од 10% - 30%).

На основу Правилника о утврђивању елемената за оцену индивидуалног радног учинка запослених у Клиничком центру Ниш по основу резултата⁴⁷ рада, утврђено је да је увећање плата вршено на основу предлога руководиоца организационе јединице,

⁴² број: 27398/2 од 19. септембра 2014. године

⁴³ број: 3102 од 31. јануара 2018. године

⁴⁴ број 35414 од 17. новембра 2021. године

⁴⁵ број 3106 од 31. јануара 2018. године

⁴⁶ број 37444 од 3. децембра 2021. године

⁴⁷ број: 26553/5-17 од 17. септембра 2014. године



сагласности директора и решења. Увећање плата (стимулација) је исплаћено из сопствених средстава и исказано у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета.

В. д. директора УКЦ Ниш на основу горе наведеног Закључка Владе РС 05 број 539870/2020 од 3. децембра 2020. године о давању сагласности на исплате награда запосленима у здравственим установама, донео је Одлуку⁴⁸ којом се утврђују критеријуми за одређивање висине процената новчане стимулације за запослене ангажоване на спречавању ширења епидемије болести Covid 19.

Укупно исплаћена средства на име стимулације по основу награде запосленима који су ангажовани на спречавању ширења епидемије болести Covid 19 у 2021. години износе 284.718 хиљада динара и иста су исплаћена из средстава Фонда како Закључак прописује.

УКЦ Ниш је у 2021. године обрачунао и исплатио увећања плате до 30% запосленима из средстава добијених од Директората цивилног ваздухопловства Републике Србије на основу Споразума о ангажовању потенцијала Клиничког центра Ниш и пружања медицинских услуга за потребе трагања и спасавања у цивилном ваздухопловству (у даљем тексту Споразум) у укупном износу од 565 хиљада динара. Расходи по овом основу исплаћени су из средстава донација и исказани су у Извештају о извршењу буџета у колони 10 из донација и помоћи. Исплата је извршена на основу поднетог Извештаја директора организационе јединице и израђених решења.

Утврђивање додатака на плату

Обрачун и исплата додатака на плату запослених у здравственим установама уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о здравственој заштити и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Табела број 21: Преглед додатака на плату (у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку навршену годину у радном односу код послодавца	члан 5 Закона о платама; члан 95 Посебног колективног уговора
2.	Додатак за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом	члан 95 Посебног колективног уговора
3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26% од основне плате	члан 5 Закона о платама;
3.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	чл. 39–45, 95 Посебног колективног уговора
3.2.	Дежурство	26% до 10 сати недељно	
3.3.	Рад по позиву	26% од основне плате	
4.	Додатак за приправност	10 % за број сати проведен у приправности	члан 95 Посебног колективног уговора
5.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 % за стварно извршен број сати	члан 5 Закона о платама; члан 95 Посебног колективног уговора

Додаци на плату и накнаде плате

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате је утврђено прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама и то: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о здравственој заштити, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република

⁴⁸ број 28849/3 од 1. марта 2021. године;



Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Влада Републике Србије донела је Закључак 05 број 401-1978/2021 од 4. марта 2021. године, којим се даје сагласност да се запосленима у здравственим установама, а који раде на пословима борбе против заразне болести Covid 19, изврши исплата разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и исплаћених сати прековременог рада у периоду од 19. марта 2020. године до 28. фебруара 2021. године, као и исплата разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом, почев од плате за месец март 2021. године.

У поступку ревизије, за одабрани узорак, увидом у евиденције присутности на раду, рекапитулације плата, картоне примања и обрачунске листиће запослених, утврђено је да је УКЦ Ниш примењивао прописане основице и стопе за исплату додатака на плату и накнада плате. На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених су евидентирани на исправној економској класификацији.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Обрачун радног учинка у Универзитетском клиничком центру Ниш

Одредбом члана 2 ,4 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да је део плате по основу радног учинка за запослене у здравственим установама елемент плате и да се одређује процентуалним увећањем основне плате. Сагласно ставу 4 истог члана, актом Владе утврђује се корективни коефицијент, највише процентуално увећање основне плате, критеријуми и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плате.

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту је предвиђено да се део плате по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, обрачунава на основу обима извршеног рада запосленог, односно тима запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односно здравствене установе у целини, као и квалитета обављеног рада, у складу са утврђеним стандардима. Сагласно ставу 2 истог члана, ако је планирани обим рада који утврђује послодавац извршен, односно ако је квалитет рада у складу са стандардима струке, као и са стандардима за обављање здравствене делатности, оцена запосленог не може бити мања од 5.

Одредбама члана 18б став 1 Уредбе о корективном коефицијенту, која се примењује од обрачуна и исплате плате за јул 2019. године, прописано је да се део плате по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите чије плате се обезбеђују из средстава организације обавезног здравственог осигурања, а која део накнаде за услуге остварује на основу учинка по дијагностички сродним групама и показатељима квалитета, обрачунава на нивоу здравствене установе у целини. Универзитетски клинички центар Ниш је здравствена установа на терцијарном нивоу здравствене заштите која део накнаде за услуге остварује на основу учинка по дијагностички сродним групама (ДСГ) и показатељима квалитета односно варијабилни део плате.

Одредбама члана 20 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту прописано је да је извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка, подаци којима располаже здравствена установа, електронска фактура за пружене здравствене услуге,



као и подаци из информационог система Републичког фонда за здравствено осигурање, док је ставом 2 истог члана прописано да Републички фонд за здравствено осигурање на званичном сајту објављује податке који се односе на учинак здравствених установа секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите, као и друге податке који се обрађују и објављују на основу електронских фактура за пружене здравствене услуге. Ставом 3 истог члана прописано је да се на званичном сајту Републичког фонда за здравствено осигурање квартално објављују извори података за обрачун плате у складу са ставом 2 истог члана, а најкасније у року од 60 дана од истека претходног квартала. Ставом 6 истог члана прописано је да су извор података за део плате по основу радног учинка које Републички фонд за здравствено осигурање не објављује на званичном сајту, подаци здравствене установе, односно подаци из акта који доноси здравствена установа у складу са чл. 17 и 18 Уредбе.

У поступку ревизије је утврђено да Републички фонд за здравствено осигурање не објављује на званичном сајту квартално извор података за обрачун плате у складу са ставом 2 члана 20 Уредбе (који се односе на учинак здравствених установа секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите), а најкасније у року од 60 дана од истека претходног квартала.

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу да је Универзитетски клинички центар Ниш, у 2021. години обрачунавао плате на основу прописане основице за обрачун плата и коефицијента, али није утврђивао део плате по основу радног учинка и примењивао корективни коефицијент. Према Упутству за давање мишљења о извршењима планова рада здравствених установа за 2021. годину које је издао Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, мишљења на извршење планова рада за 2021. годину, на основу којих надлежне филијале дају оцену извршења плана, не садрже квалитативну оцену о извршењу (успешно извршен, извршен, неизвршен) – с обзиром на пандемију вирусом SARS-CoV-2. УКЦ није могао одредити део плате по основу радног учинка, па ни применити корективни коефицијент без оцене о извршењу плана рада, јер се део плате по основу радног учинка израчунава на основу обима извршеног рада.

Како је важећим прописима (Закон о платама у државним органима и јавним службама, Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину) уређено да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и корективног коефицијента, скрећемо пажњу да је за правилан обрачун плата обавезно примењивти све елементе наведене у овим прописима – када престану околности под којим је дато наведено Упутство Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.

Плата наставника и сарадника Медицинског факултета као и здравствених радника у Универзитетском клиничком центру Ниш

Универзитетски клинички центар Ниш, Медицински факултет Универзитета у Нишу и Републички фонд за здравствено осигурање закључили су Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у вези са пружањем здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања од стране наставника и сарадника факултета здравствене струке број: 21310 од 2. јула 2018. године којим се уређују међусобна права и обавезе учесника споразума у вези са пружањем здравствених услуга из



обавезног здравственог осигурања за потребе осигураних лица, а које пружају наставници или сарадници Факултета који изводе наставу из клиничких предмета у складу са прописима о високом образовању, односно наставници и сарадници који не изводе наставу из клиничких предмета.

У 2019. години донет је нови Закон о здравственој заштити, у коме су одредбе око закључења споразума измењене. Одредбама члана 157 Закона о здравственој заштити прописано је закључење споразума између здравствене установе у јавној својини, факултета здравствене струке и Републичког фонда за здравствено осигурање, ради регулисања међусобних односа, у року прописаном чланом 267 Закона о здравственој заштити, односно у року од шест месеци од његовог ступања на снагу (од 11. априла 2019. године).

Одредбама члана 88 ст. 2 и 3 Закона о високом образовању, којима се уређује политика запошљавања на високошколској установи, прописано је да наставници и сарадници, по правилу, заснивају радни однос са пуним радним временом, у складу са општим актом високошколске установе, као и да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом у складу са општим актом високошколске установе и законом којим се уређује здравствена заштита. Такође, одредбом члана 90 став 2 истог закона прописано је да наставник, односно сарадник који изводи наставу из клиничких предмета на факултету који реализује студијске програме у области медицинских наука, може закључити уговор о радном ангажовању у здравственој установи која је наставна база тог факултета уз претходно одобрење стручног органа факултета.

Вршење здравствених услуга од стране здравствених радника са звањем наставника и сарадника на факултетима медицинске струке уређено је одредбама чл. 157 и 158 Закона о здравственој заштити. Сагласно одредбама члана 157 наведеног закона, наставник или сарадник факултета здравствене струке, који изводи практичну наставу из клиничких предмета у здравственој установи истовремено изводећи практичну наставу пружа и здравствене услуге, јесте здравствени радник.

Одредбом члана 158 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствени радник обухваћен споразумом права из радног односа остварује на факултету здравствене струке и да са здравственом установом у јавној својини закључује уговор о радном ангажовању, као и садржина уговора о радном ангажовању.

Споразумом се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга од наставника и сарадника факултета здравствене струке који изводе наставу из клиничких предмета у здравственој установи и који током извођења практичне наставе пружају и здравствене услуге. Осим тога, за факултете здравствене струке и здравствене установе у јавној својини прописан је и рок од 30 дана од дана потписивања споразума за усклађивање радноправног статуса наставника и сарадника.

У поступку ревизије је утврђено да Универзитетски клинички центар Ниш није закључио споразум са Медицинским факултетом Универзитета у Нишу и Републичким фондом за здравствено осигурање којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга од стране наставника и сарадника као здравствених радника, што није у складу са одредбом члана 157 став 4 и члана 267 ст. 1 и 2 Закона о здравственој заштити.



Скретање пажње:

Скрећемо пажњу да није закључен споразум између УКЦ Ниш, Републичког фонда за здравствено осигурање и Медицинског факултета Универзитета у Нишу којим се уређују питања од значаја за регулисање међусобних односа у вези са пружањем здравствених услуга за које се средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, као ни споразум између УКЦ Ниш и Медицинског факултета Универзитета у Нишу којим се уређују питања у вези са пружањем здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, како је то уређено Законом о здравственој заштити.

УКЦ Ниш је здравственим радницима – ангажованим наставницима и сарадницима Медицинског факултета Универзитета у Нишу који су током извођења наставе из клиничких предмета пружали и здравствене услуге у здравственој установи обрачунавао и исплаћивао плату по основу уговора о раду, уместо да је обрачунавао накнаду по основу уговора о радном ангажовању и једном месечно исту преносио факултету здравствене струке.

Потребно је да здравствена установа, факултет здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање, односно здравствена установа и факултет здравствене струке закључе одговарајући споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга, врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, под условима прописаним Законом о здравственој заштити.

2.2.1.4.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Укупно извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. 1. – 31. 12. 2021. године (ОП 5177), износе 952.564 хиљаде динара (у 2020. години износили су 691.949 хиљада динара). Од укупно извршених расхода за социјалне доприносе, износ од 6.212 хиљада динара односи се на расход за стаж осигурања на радним местима, на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2021. године (ОП 5183) износе 18.454 хиљаде динара.

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



Табела број 22: Преглед социјалних давања запосленима по изворима средстава

(у хиљадама динара)

Економска класифика ција	Назив конта	Извршено	Република	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова - боловање преко 30 дана	4	0	4	0
414300	Отпремнине и помоћи	26.313	0	26.269	44
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	7.296	0	7.173	123
Укупно социјална давања запосленима:		33.613	0	33.446	167

УКЦ Ниш је у 2021. години обрачунао и исплатио износ од 26.269 хиљада динара за отпремнине при одласку запослених у пензију, из средстава организација за обавезно здравствено осигурање. Приликом исплата отпремнина у УКЦ Ниш израђивано је Решење о исплати отпремнина.

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

Укупно извршени расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2021. године (ОП 5188) у износу од 183.333 хиљаде динара.

УКЦ Ниш је у 2021. години извршио расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 183.333 хиљаде динара, од чега је износ од 183.097 хиљада динара из средстава организација за обавезно здравствено осигурање, износ од 225 хиљада динара из осталих извора и 10 хиљада динара из Републике.

В.д. директора УКЦ Ниш донео је Одлуку⁴⁹ која се односи на утврђивање накнаде трошкова запослених који немају карактер зараде. Према наведеној Одлуци накнада трошкова за превоз за долазак и одлазак са рада:

- за запослене којима је пребивалиште на територији Града Ниша, припада накнада у висини цене месечне претплатне карте за одговарајућу зону у градском саобраћају у складу са потписани изјавама, а према броју сати проведених на раду;
- за запослене који имају пребивалиште ван територије Града Ниша, припада накнада у висини цене месечне претплатне карте за приградски и међуградски саобраћај, наведеној категорији запослених припада и накнада на име градског превоза у висини цене месечне претплатне карте за одговарајућу зону, а према броју сати поведених на раду.

Накнада трошкова превоза исплаћује се сразмерно оствареној присутности на раду. 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.

⁴⁹ број: 3866 од 5. фебруара 2021. године



2.2.1.4.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2021. године (ОП 5190) у износу од 44.245 хиљада динара.

Укупан износ ових расхода односи се на јубиларне награде, а обрачунати су и исплаћени на основу решења в. д. директора у висини права утврђеног Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и у пословним књигама евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2021. године (ОП 5196), износе 5.499.479 хиљада динара. УКЦ Ниш је 98% расхода за коришћење услуга и роба извршио на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 23: Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба по изворима (у хиљадама динара)

Озна ка ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апроприја ција	Износ извршених расхода и издатака				
				Укупно	Из буџета Републике	На терет ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7+8+ 9)	6	7	8	9
5197	421000	Стални трошкови	612.249	516.094	66	514.438	23	1.567
5205	422000	Трошкови путовања	47.413	42.313	2	41.132	/	1.179
5211	423000	Услуге по уговору	97.352	93.028	14.735	30.538	908	46.847
5220	424000	Специјализ оване услуге	12.071	14.371	/	14.215	/	156
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	155.432	161.940	31.141	130.244	142	413
5231	426000	Материјал	5.592.593	4.671.733	4.128	4.664.815	/	2.790
5196	420000	Коришћењ е услуга и роба	6.517.110	5.499.497	50.072	5.395.382	1.073	52.952

УКЦ Ниш у 2021. години бележи раст расхода за коришћење услуга и роба за 25% у односу на 2020. годину (када су остварени у износу од 4.106.507 хиљада динара), због отварања Организационе јединице у Крушевцу – ковид болнице „Расина“.

2.2.1.4.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2021. године (ОП 5197) у износу од 516.094 хиљаде динара, што је 84% од планираних средстава за ове намене.



Табела број 24: Упоредни преглед расхода за сталне трошкове за 2020. и 2021. годину

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Разлика
		2020. година	2021. година	
1	2	3	4	5(4-3)
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	10.107	13.969	3.862
421200	Енергетске услуге	218.165	260.897	42.732
421300	Комуналне услуге	66.732	77.481	10.749
421400	Услуге комуникација	6.748	10.285	3.537
421500	Трошкови осигурања	108.734	153.277	44.543
421900	Остали трошкови	353	185	(168)
421000	Стални трошкови	410.839	516.094	105.255

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са сталним трошковима.

Енергетске услуге – конто 421200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 260.897 хиљада динара. У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге електричне енергије и расхода за централно грејање које је извршио УКЦ Ниш у 2021. години.

Приликом тестирања расхода за електричну енергију, извршен је увид у фактуре у износу од 65.575 хиљада динара које се односе на пружене услуге електричне енергије. Овај расход извршен је добављачу ЈП „Електропривреда Србије“ Београд по основу Уговора број 88-1/20 од 1. октобра 2020. године. Укупно извршени расходи по овом Уговору износе 155.263 хиљаде динара.

Приликом тестирања расхода за централно грејање, извршен је увид у фактуре у износу од 37.866 хиљада динара које се односе на услуге производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом за грејање, потрошну топлу воду и индустријску пару објеката УКЦ Ниш. Тестиране фактуре достављене су од стране ЈКП „Градска топлана Ниш“ Ниш по основу Уговора о регулисању међусобних права и обавеза број 7713 од 10. марта 2021. године. Укупно извршени расходи по овом Уговору износе 82.737 хиљада динара.

Трошкови осигурања – конто 421500

Укупно извршени расходи за трошкове осигурања исказани су у износу од 153.277 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за осигурање остале дугорочне имовине, који су у 2021. години извршени у износу од 120.104 хиљаде динара. Тестирани расходи се односе на услуге осигурања имовине извршене на основу закључених Уговора⁵⁰ са добављачем „Дунав осигурање“ а.д. Београд.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 421000 – Стални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4.2.2. Трошкови путовања - конто 422000

Укупно извршени расходи за трошкове путовања исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2021. године (ОП 5205) у износу од 42.313 хиљада динара, што је 89% од планираних средстава за ове намене.

⁵⁰ Уговора бр. 27820/У-1/4-д од 2. септембра 2020. године; бр. 38001/ОС-1/У1 од 23. фебруара 2021. године и бр. 38001/ОС-1/У2 од 31. августа 2021. године;



Табела број 25: Упоредни преглед расхода за трошкове путовања за 2020. и 2021. годину
(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ		Разлика
		2020. година	2021. година	
1	2	3	4	5(4-3)
422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.759	1.465	(294)
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	4.925	40.848	35.923
422000	Трошкови путовања	6.684	42.313	35.629

Наведени расходи су већим делом (97%) извршени из средстава ООСО, а мањим делом (3%) из осталих извора.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са трошковима путовања.

Трошкови путовања у оквиру редовног рада – конто 422300

Укупно извршени расходи за трошкове путовања у оквиру редовног рада исказани су у износу од 40.848 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за трошкове смештаја на путовању у оквиру редовног рада, који су у 2021. години извршени у износу од 35.555 хиљада динара. Ови расходи се односе на хотелски смештај у Крушевцу, где лекари пружају здравствену заштиту у Ковид болници Крушевац (организационој јединици УКЦ Ниш). Извршен је увид у фактуре хотела у укупном износу од 15.345 хиљада динара и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 422000 – Трошкови путовања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4.2.3. Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2021. године (ОП 5211) у износу од 93.028 хиљада динара, што је 96% од планираних средстава за ове намене.

Табела број 26: Упоредни преглед расхода за услуге по уговору за 2020. и 2021. годину
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Разлика
		2020. година	2021. година	
1	2	3	4	5(4-3)
423100	Административне услуге	48	73	25
423200	Компјутерске услуге	3.277	4.582	1.305
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.702	20.225	13.523
423400	Услуге информисања	5.557	6.382	825
423500	Стручне услуге	1.537	4.530	2.993
423900	Остале опште услуге	80.823	57.236	23.587
423000	Услуге по уговору	97.944	93.028	(4.916)

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са услугама по уговору.

Компјутерске услуге – конто 423200

Укупно извршени расходи за компјутерске услуге исказани су у износу од 4.582 хиљаде динара. Ови расходи у целости се односе на расходе за одржавање софтвера.



У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за компјутерске услуге које се односе на услуге одржавања програма „Next Bitz“ извршене по основу закљученог Уговора⁵¹ са добављачем „BIT total health solutions“ д.о.о. Београд.

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Укупно извршени расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани су у износу од 20.225 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге образовања и усавршавања запослених који се односе се на трошкове школарина за специјалистичке студије и услуге котизација за стручна усавршавања запослених у УКЦ Ниш по закљученом Уговору⁵² са добављачем Институт за нуклеарне науке „Винча“ Београд.

Услуге информисања – конто 423400

Укупно извршени расходи за услуге информисања исказани су у износу од 6.382 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге информисања који се односе се на трошкове објављивања огласа о јавним набавкама на порталу извршених ЈП „Службеном гласник“ Београд и услуге оглашавања по основу закључених уговора са добављачима „Народне новине“ д.о.о. Ниш, „Belle Amie“ д.о.о. Ниш и „Вечерње новости“ д.о.о. Ниш.

Стручне услуге – конто 423500

Укупно извршени расходи за стручне услуге исказани су у износу од 4.530 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за стручне услуге у делу закљученог уговора о ауторском хонорару и закључених уговора о делу са три лица. Извршен је увид у уговоре, обрачун исплате и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Остале опште услуге – конто 423900

Укупно извршени расходи за остале опште услуге исказани су у износу од 57.236 хиљада динара. Ови расходи у целости се односе на расходе за остале опште услуге.

Наведени расходи извршени су највећим делом (74%) из осталих средстава, а мањим из средстава Републике (24%) и из средстава ООСО (2%).

Извршени расходи по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова

Највећи део извршених расхода у 2021. години на конту 423911 – Остале опште услуге у износу од 54.058 хиљада динара односи се на исплате лицима ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

⁵¹ број 5842/У од 17. марта 2021. године;

⁵² број 8729/У од 21. априла 2021. године;



У поступку ревизије утврђено је да у УКЦ Ниш на дан 31. децембар 2021. године било 3.940 запослених лица, од чега је 3.749 запослених на неодређено време, а 191 запослених на одређено време. Број лица ангажованих на основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима на дан 31. 12. 2021. године износио је 70.

Табела број 27: Структура ангажованих лица по основу уговора о делу и уговора о обављању привремених и повремених послова на дан 31.12.2021. године

Врста уговора	Број лица
Уговор о делу	3
Уговор о обављању привремених и повремених послова	67
Укупно	70

У поступку ревизије тестирали смо рекапитулацију обрачуна и исплату по основу уговора о привременим и повременим пословима у укупном износу од 13.141 хиљаде динара за: јануар, јун, јул и октобар 2021. године. Извршен је увид у целокупну документацију (уговоре, налоге за књижење, изводе, обрачуна и осталу пратећу документацију) за одабрани узорак.

На основу увида у документацију за одабрани узорак, утврђено је да су приликом обрачуна и исплате овим лицима примењене адекватне стопе пореза и доприноса.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4.2.4. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2021. године (ОП 5228) у износу од 161.940 хиљада динара, што је 104% од планираних средстава за ове намене у финансијском плану УКЦ Ниш, односно извршено је више него што је планирано.

Табела број 28: Упоредни преглед расхода за текуће поправке и одржавање за 2020. и 2021. годину
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Разлика
		2020. година	2021. година	
1	2	3	4	5(4-3)
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.477	5.011	(2.466)
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	107.127	156.929	49.802
425000	Текуће поправке и одржавање	114.604	161.940	47.336

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са расходима за текуће поправке и одржавање.

Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у износу од 156.929 хиљада динара.

Извршен је увид у фактуре у укупном износу од 43.085 хиљада динара, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак. У поступку ревизије тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање опреме који се односе на:

- поправке лифтова УКЦ Ниш по основу Уговора⁵³ закљученог са добављачем „Belkom liftovi“ д.о.о. Ниш;

⁵³ 291/У2-2 од 8. априла 2021. године



- расходе за пружање услуга управљања и надзора објеката, система и немедицинске опреме у новим зградама УКЦ Ниш извршене по основу Уговора⁵⁴ и Уговора⁵⁵ закључених са добављачем „Pro metan“ д.о.о. Ниш;
- расходе за одржавање инсталација за дојаву и гашење пожара, цурење гаса и система за противпожарну заштиту извршене по основу Уговора⁵⁶ са добављачем „Сигурност“ д.о.о. Ниш;
- расходе за услуге законског оверавања медицинских уређаја са функцијом мерења извршене по основу Уговора⁵⁷ које је закључило Министарство здравља Републике Србије са добављачем „Inslab“ д.о.о. Београд;
- расходе за пружање услуге поправке Siemens апарата извршене по основу Уговора⁵⁸ са добављачем „Siemens healthcare“ д.о.о. Београд;
- расходе за одржавање опреме за зрачење са заменом резервних делова извршене по основу Уговора за услуге периодичног одржавања⁵⁹ са добављачем „Беоласер“ д.о.о. Београд и
- расходе за одржавање и замену резервних делова опреме марке Dräger извршене по основу Уговора⁶⁰ са добављачем „Dräger техника“ д.о.о. Београд.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавање не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4.2.5. Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2021. године (ОП 5231) у износу од 4.671.733 хиљаде динара, што је 84% од планираних.

Табела број 29: Упоредни преглед расхода за материјал за 2020. и 2021. годину (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ		Разлика
		2020. година	2021. година	
1	2	3	4	5(4-3)
426100	Административни материјал	8.594	22.893	14.299
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	479	389	(90)
426400	Материјали за саобраћај	4.455	7.474	3.019
426500	Материјали за очување животне средине и науку	3.100	3.927	827
426700	Медицински и лабораторијски материјали	3.362.335	4.485.335	1.123.000
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	60.369	101.466	41.097
426900	Материјали за посебне намене	26.180	50.249	24.069
426000	Материјал	3.465.512	4.671.733	1.206.221

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са материјалом.

Административни материјал – Укупно извршени расходи за материјале за очување животне средине и науку исказани су у износу од 22.893 хиљаде динара.

⁵⁴ број 26474/У1 од 6. новембра 2020. године

⁵⁵ број 26474/У4 од 2. јула 2021. године

⁵⁶ број 1517/У од 6. јула 2020. године

⁵⁷ број 404-02-000131-11/2020-19 од 8. октобра 2020. године

⁵⁸ број 35886/У од 20. децембра 2020. године

⁵⁹ број 12057/У-3/2 од 26. августа 2021. године

⁶⁰ број 27901/У-1/8-П од 20. априла 2021. године



У поступку ревизије тестирани су расходи за радну униформу, који су извршени по основу испостављених фактура добављача „LUSS TEXTILE“ д. о. о. Рашка, а по основу Уговора⁶¹ закљученог на износ од 15.605 хиљада динара, колико је и извршено у 2021. години.

Материјали за саобраћај – Укупно извршени расходи за материјале за саобраћај исказани су у износу од 7.474 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за бензин који су извршени испостављених фактура добављача „ЕКО Serbia“ а. д. Београд, а по основу Уговора бр. 7256-2/У од 29. априла 2021. године. По овом Уговору укупно су у 2021. години извршени расходи у износу од 4.989 хиљада динара.

Материјали за очување животне средине и науку – Укупно извршени расходи за материјале за очување животне средине и науку исказани су у износу од 3.927 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за остале материјале за очување животне средине и науку који се односе на набавку кеса за сакупљање медицинског отпада по основу Уговора број 33519/У од 25. јануара 2021. године закљученог са добављачем „Nataly drogerija“ т.р. Ниш и набавку пластичних канти за одлагање медицинског отпада по основу Уговора број 17163/У2 од 28. маја 2021. године закљученог са добављачем „Дунав пласт“ д.о.о. Инђија.

Медицински и лабораторијски материјал - Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал исказани су у износу од 4.485.335 хиљада динара.

Извршен је увид у фактуре у укупном износу од 412.888 хиљада динара, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак. Највећи део набавки за медицински и лабораторијски материјал односи се на централизоване јавне набавке, па је приликом извршавања уговора вршена дупла контрола, и од стране РФЗО-а и од стране УКЦ Ниш.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - Укупно извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у износу од 101.466 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за намирнице за припремање obroка који су извршени добављачу „Петковић“ д.о.о. Параћин по основу Уговора⁶² и Општој болници Крушевац за припрему obroка за пацијенте који су се лечили у организационој јединици УКЦ Ниш - Ковид болница Крушевац по основу Уговора о пословно техничкој сарадњи⁶³.

Средства за ове намене обезбеђена су из средстава РФЗО-а у износу од 101.131 хиљаде динара, из средстава Републике у износу 169 хиљада динара и из сопствених извора у износу од 166 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање обезбеђује средства за припрему obroка осигураницима којима УКЦ Ниш 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 и из сопствених средстава. У поступку ревизије утврђено је да је УКЦ Ниш умањио потраживања од РФЗО-а за износ

⁶¹ број 36215/У-1 од 14. децембра 2020. године;

⁶² бр. 6754/У-1/1 од 3. јуна 2021. године;

⁶³ број 5877 од 24. фебруара 2021. године;



извршених расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство за услуге пружене пацијентима који нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 640 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 426000 – Материјал не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4.2.6. Отплата домаћих камата, група – 441000

Укупно извршени расходи за отплату домаћих камата исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. – 31. 12. 2021. године (ОП 5257), износе 3.646 хиљада динара. Ови расходи чине 99% планираних средстава за ове намене (3.701 хиљаде динара).

Табела број 30. Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Извршење у 2020. г	Извршење у 2021. г	Разлика
1	2	3	4	5	6
5257	441100	Отплата домаћих камата	95	3.646	(3.551)

Отплата камата осталим домаћим кредиторима, конто 441511

На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.637 хиљада динара, за исплату камате по основу судске пресуде Привредног Апелационог суда број 11 Пж 6007/20 од 24. јуна 2021. године. Добављач „Siemens Healthcare“ д.о.о. Београд, поднео је тужбу против УКЦ Ниш, због неплаћеног рачуна број 4665000915 од 7.12.2017. године у износу од 7.406 хиљада динара. Привредни Апелациони суд донео је пресуду у корист подносиоца тужбе (тужиоца) и обавезао УКЦ Ниш да плати дуг од 7.406 хиљада динара са законском затезном каматом од 5. фебруара 2018. године па до коначне исплате.

Дана 4. августа 2022. године, УКЦ Ниш је извршио исплату камате у износу од 2.646 хиљада динара добављачу „Siemens Healthcare“ д.о.о. Београд.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. 2021. - 31. 12. 2021. године, више исказао расходе на групи конта 441500 – отплата камата осталим домаћим кредиторима у износу од 2.646 хиљада динара, јер је плаћену законску затезну камату по судској пресуди евидентирао као отплату камате кредиторима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Ниш да расходе по основу плаћених камата због кашњења, евидентирају на економској класификацији која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.4.3. Остали расходи – конто 480000

УКЦ Ниш је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2021. године (ОП 5324), исказао остале расходе у износу од 20.051 хиљаде динара, што је 42% од планираних (47.553 хиљаде динара).



Табела број 31: Упоредни преглед осталих расхода у 2020. и 2021. години (у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2020.	2021.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	482000	Порези, обавезне таксе и казне	321	591	270
2	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	12.683	19.460	6.777
	480000	Остали расходи	13.004	20.051	7.047

Остали расходи су скоро у целости (99%) извршени из сопствених средстава УКЦ Ниш.

2.2.1.4.3.1. Новчане казне и пенали по решењу судова - конто 483000

Укупно извршени расходи за новчане казне и пенале по решењу судова исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. – 31. 12. 2021. године, (ОП 5332), износе 19.460 хиљада динара, што је 76% од планираних (25.600 хиљада динара).

Увидом у аналитичке картице и презентоване документације, утврђено је да је УКЦ Ниш на конту 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова, евидентирао правноснажне судске пресуде, које су принудним путем извршене.

У поступку ревизије утврдили смо да је у оквиру расхода на конту 483000 - новчане казне и пенали по решењу судова, поред осталог, исказан и износ од 2.622 хиљаде динара који се односе на:

- накнаде трошкова за запослене у износу од 900 хиљада динара;
- расходе за услуге информисања органа у износу од 1.124 хиљаде динара;
- расходе за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 340 хиљада динара и
- расходе за затезну камату у износу од 258 хиљада динара.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2021. године, више исказао расходе на конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу од 2.622 хиљаде динара, док је мање исказао накнаде трошкова за запослене (конто 415000), услуге информисања (конто 423400), накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485100) и новчане казне, пенале и камате (конто 482300), што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Ниш да расходе по основу новчаних казни и пенала по решењу судова, евидентирају на економској класификацији, која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Сви расходи по основу новчаних казни и пенала извршени су из сопствених средстава УКЦ Ниш.

2.2.1.5. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1 – 31. 12. 2021. године (ОП 5341) у износу од 326.177 хиљада динара. Финансијским планом УКЦ Ниш за ове намене планирана су средства у износу од 295.351 хиљаде динара.



Табела број 32: Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања
(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрене апропријације	Укупно	Република	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	5343	511000	Зграде и грађевински објекти	40.636	94.611	12.394	5.583	76.634
2	5348	512000	Машине и опрема	254.715	231.566	217.764	6.396	7.406
3	5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	295.351	326.177	230.158	11.979	84.040

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 5 у вези са издацима за нефинансијску имовину.

2.2.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

Укупно извршени издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. – 31. 12. 2021. године (ОП 5343) у износу од 94.611 хиљада динара, што је 133% од планираних издатака (40.636 хиљада динара).

Табела број 33: Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања
(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрене апропријације	Укупно	Република	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	39.372	93.803	11.892	5.301	76.610
2	5347	511400	Пројектно планирање	1.264	808	502	282	24
3	5343	511000	Издаци за нефинансијску имовину	40.636	94.611	12.394	5.583	76.634

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да износ од 76.634 хиљаде динара који је исказан на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти, финансиран из осталих извора, односе се на средства добијена од Министарства здравља, али из кредита Европске инвестиционе банке.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са исказаним издацима на конту 511000 – зграде и грађевински објекти, и то за:

- извођење радова на инсталацијама у УКЦ Ниш по основу Уговора⁶⁴ закљученим са извођачем радова „Prometan“ д.о.о. Ниш;
- извођење архитектонско грађевинских радова на објекту УКЦ Ниш по основу Уговора⁶⁵ закљученим са извођачем радова „НН Конфор градња“ д.о.о. Ниш;
- извођење радова на изолацији крова УКЦ Ниш по основу Уговора⁶⁶ закљученим са извођачем радова „Хоме – Бох“ д.о.о. Ниш;

⁶⁴ број 404-02-00183/2020-08 дана 19. 10. 2020. године

⁶⁵ број 404-02-001/2010-08 дана 4. јануара 2021. године

⁶⁶ број 404-02-00184/2020-08 дана 19. октобра 2020. године



- извођење радова на оспособљавању и пуштању у рад управљачког ЦСНУ система на УКЦ Ниш по основу Уговора⁶⁷, са извођачем радова „Smart Bilding Tehnologis“ д.о.о Земун.

За извршене издатке увећана је вредност нефинансијске имовине и капитала.

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

Издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета - у периоду 1. 1 – 31. 12. 2021. године (ОП 5348) у износу од 231.566 хиљада динара, што је 91% од планираних (254.715 хиљада динара).

Табела број 34: Преглед издатака за машине и опрему по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ред бр.	Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрене апропријације	Укупно	Република	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	5343	512100	Опрема за саобраћај	9.552	9.552	9.552	/	/
2	5348	512200	Административна опрема	10.362	45	/	45	/
3	5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	229.595	217.022	204.270	5.346	7.406
4	5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна, непокретна и немоторна опрема	5.206	4.947	3.942	1.005	/
5	5341	512000	Машине и опрема	254.715	231.566	217.764	6.396	7.406

Издаци за набавку машина и опреме у највећем делу (94%) односе се на набавку медицинске и лабораторијске опреме од различитих добављача. За извршене издатке увећана је вредност нефинансијске имовине и капитала.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са исказаним издацима на конту 512000 – машине и опрема, и то за:

- набавка два санитарска возила са пратећом медицинском опремом за потребе Ковид болнице по основу Уговора број 404-02-174-3/2020-19 од 26. новембра 2020. године, који је закључен са добављачем „Nikom auto“ д.о.о. Крагујевац у износу од 7.960 хиљада динара без ПДВ, односно 9.552 хиљаде динара са ПДВ-ом;
- услуга поправке магнетне резонанце са набавком и заменом резервних делова за потребе Центра за радиологију УКЦ Ниш по основу Уговора број 27854/У од 23. септембра 2021. године, са понуђачем „ГЕ Холдингс“ д.о.о. Београд, у износу од 6.759 хиљада динара без ПДВ-а, односно 8.110 хиљада динара са ПДВ-ом;
- набавка добра набавка и монтажна рендгенске цеви за ЦТ Скенер Revolution Evo и замена конзола на скенеру Bright Speed за потребе Центра за радиологију УКЦ Ниш по основу Уговора број 17755/У од 6. јула 2021. године, са понуђачем

⁶⁷ број 404-02-002/2021-08 дана 4. јануара 2021. године



- „ГЕ Холдингс“ д.о.о. Београд, у износу од 3.400 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.080 хиљада динара са ПДВ-ом (за партију 2);
- набавка и монтажна монитора за апарате ГЕ на радним станицама за потребе Центра за радиологију УКЦ Ниш по основу Уговора број 28685/У од 5. новембра 2020. године, са понуђачем „ГЕ Холдингс“ д.о.о. Београд, у износу од 831 хиљаде динара са ПДВ-ом;
 - испорука и инсталација две ангиосале и помоћне опреме, као и пројектовање и извођење радова на припреми простора за смештај опреме за потребе кардиоваскуларне болести по основу Уговора број 14425/У-1 од 6. јула 2021. године, са добављачем „Magna Pharmacia“ д.о.о. Београд, у износу од 135.470 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 10.644 хиљаде динара са ПДВ-ом;
 - инвестиционо одржавање медицинске опреме Центра за радиологију - поправка два мобилна рендген апарата за потребе УКЦ Ниш по основу Уговора број 32834/У-1 од 7. децембра 2020. године, са добављачем „Беоласер“ д.о.о. Београд, у износу од 4.959 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.951 хиљаде динара са ПДВ-ом;
 - одржавање и поправка са заменом резервних делова магнетне резонанце произвођача Сименс по основу Уговора број 19296/У-4-К од 10. октобра 2017. године, са добављачем „Simens healthcare“ д.о.о. Београд, у износу од 6.172 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 7.406 хиљаде динара са ПДВ-ом;
 - инвестиционо одржавање медицинске опреме Центра за радиологију, Центра за нуклеарну медицину и Клинике за онкологију по основу Уговор број 28662/У-1 од 16. новембра 2020. године, са добављачем „Simens healthcare“ д.о.о. Београд, у износу од 4.929 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.915 хиљада динара са ПДВ-ом;
 - набавка опреме за потребе програма трансплатација јетре и бубрега за потребе УКЦ Ниш по основу Уговора број 404-02-0037-6/2021-19 од 16. јуна 2021. године, са добављачем „Medicoline“ д.о.о. Ниш, у износу од 23.722 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 28.466 хиљада динара са ПДВ-ом;
 - набавка добра – Аутоклави – парни стерилизатори и операциони сто за потребе Клинике за плућне болести, ОРЛ и Клинике за гинекологију и акушерство УКЦ Ниш по основу Уговора број 28354/У1 од 19. јуна 2018. године, са добављачем „Medicoline“ д.о.о. Ниш, у износу од 8.252 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 9.902 хиљаде динара са ПДВ-ом за аутоклав – парни стерилизатор и у износу од 2.549 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.059 хиљада динара са ПДВ-ом за операциони сто.

Набавка опреме је евидентирана у пословним књигама на конту класе 0 – Нефинансијска имовина и класи 3 - Капитал и исказана је у финансијским извештајима.

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. Резултат по изворима финансирања

УКЦ Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2021. године исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит у укупном износу од 66.735 хиљада динара.

Остварени буџетски суфицит чине: буџетски суфицит из буџета Републике у износу од 4.479 хиљада динара, буџетски суфицит из средстава ООСО у износу од 54.236 хиљада динара, буџетски суфицит остварен из средстава донација и помоћи у



износу од 1.339 хиљада динара и буџетски суфицит из осталих извора у износу од 6.681 хиљаде динара.

Табела број 35. Резултат по изворима финансирања (у хиљадама динара)

Опис <i>I</i>	Планиран и приходи и примања / расходи и издаци <i>2</i>	Укупно (од 6 до 11) <i>3</i>	Из буџета					
			Републи ке <i>4</i>	Аутоном не покрајин е <i>5</i>	Општ ине / града <i>6</i>	ОСО <i>7</i>	Из донација и помоћи <i>8</i>	Из осталих извора <i>9</i>
Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (5001)	13.932.494	12.850.516	285.508	/	/	12.352.968	15.051	196.989
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (5172)	13.954.562	12.783.781	281.029	/	/	12.298.732	13.712	190.308
Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	/	66.735	4.479	/	/	54.236	1.339	6.681
Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	22.068	/	/	/	/	/	/	/
Вишак новчаних прилива (5171 - 5435) > 0	0	66.735	4.479	0	0	54.236	1.339	6.681
Мањак новчаних прилива (5435 - 5171) > 0	22.068							

Одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављен је у складу са готовинском основном.

2.2.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу прихода и расхода утврђује се резултат пословања који се исказује и у Билансу стања

Према презентованим подацима за 2021. годину, остварени су текући приходи у износу од 12.850.279 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 237 хиљада динара, што укупно износи 12.850.516 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 9.214.167 хиљада динара, утврђено је повећање за 3.636.349 хиљада динара или за 39%.



Према презентованим подацима за 2021. годину, извршени су текући расходи у износу од 12.457.604 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 326.177 хиљада динара, што укупно износи 12.783.781 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 9.291.829 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 3.491.952 хиљаде динара или за 38%.

Резултат пословања - УКЦ Ниш је у 2021. години исказао буџетски суфицит у износу од 66.735 хиљада динара. Буџетски суфицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 54.617 хиљада динара и део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 8.216 хиљада динара. УКЦ Ниш је у Обрасцу 2 исказао вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину износи 129.568 хиљада динара, који је распоређен на: део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 16.487 хиљада динара и на нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 113.081 хиљаде динара.

2.2.3. Биланс стања – Образац 1

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се извештај саставља.

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.

Табела број 36: Билансна равнотежа на дан 31. 12. 2021. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Активна	Пасива		
000000	Нефинансијска имовина	8.439.997	7.704.226	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			670.481	Нефинансијска имовина у залихама	311200
			65.290	Друге промене у обиму нефинансијске имовине	340000
	Укупно	8.439.997	8.439.997	Укупно	
	Равнотежа	0 = 0	Равнотежа		
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	0	0	Финансијска имовина	311400
	Укупно			Укупно	
	Равнотежа	0 = 0	Равнотежа		
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	138.786	7.544	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			0	Остали сопствени извори	311900
			129.568	Резултат пословања суфицит	321100
			650	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
	Укупно	138.786	137.762	Укупно	



	Неравнотежа	1.024	-	Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	3.837.126	3.849.270	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	13.759			
	Укупно	3.850.885	3.849.270	Укупно	
	Неравнотежа	1.615	-	Неравнотежа	
130000	Активна временска разграничења	2.200.905	2.203.544	Обавезе	200000 - 290000
	Укупно	-	2.639	Укупно	
	Неравнотежа	-	2.639	Неравнотежа	
	Укупна неравнотежа	2.639	2.639	Укупна неравнотежа	
	Укупно актива	0	0	Укупно пасива	

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

Разлике које се јављају код појединих конта односе се на плаћени и наплаћени ПДВ, јер је УКЦ Ниш обвезник ПДВ-а, тако да:

- Разлика између конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у активи и одговарајућих конта 311700 – Пренета неутрошена средства, 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит и 321311 – нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 1.024 хиљаде динара. Наведена разлика односи се на разлику између обавезе за ПДВ и плаћеног ПДВ-а.
- Разлика између конта 122000 – Краткорочна потраживања и конта 123000 – Краткорочни пласмани у активи и конта 290000 – Пасивна временска разграничења у пасиви износи 1.615 хиљада динара. Наведена разлика се односи на ненаплаћени ПДВ.
- Разлика између конта 131000 – Активна временска разграничења у активи и конта 200000 – Обавезе (осим конта 290000 Пасивна временска разграничења) у пасиви износи од 2.639 хиљада динара. Наведена разлика се јавља као збир разлике обавезе за ПДВ и ненаплаћеног ПДВ-а.

2.2.3.2. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза уређен је следећим прописима: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁶⁸, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁶⁹, као и интерним актом субјекта ревизије. Управни одбор Клиничког центра Ниш донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш број 38154/4а дана 22. новембра 2018. године.

В.д. директора УКЦ Ниша донео је 1. новембра 2021. године Одлуку о вршењу редовног пописа у 2021. години за Универзитетски клинички центар Ниш број 33620/1.

Одлуком је прописано вршење пописа:

- Нефинансијске имовине у сталним средствима (основна средства, природна имовина, нефинансијска имовина у припреми и инвестиције у току);
- Новчаних средстава, племенитог метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана (новчана средства, динарска новчана средства код Републичке

⁶⁸ "Службени гласник РС", број 27/96.

⁶⁹ "Службени гласник РС", број 33/2015.



управе за јавна плаћања, девизна новчана средства код Пословних банака, издвојена средства за стамбену изградњу, динарска средства у благајнама, чекови у благајни чекова, краткорочна потраживања, краткорочни пласмани, туђа имовина која се налази у благајни Универзитетског клиничког центра Ниш);

- Активна и пасивна временска разграничења (обрачунати ненаплаћени расходи, мешовити неодређени приходи, обрачунати ненаплаћени приходи, остала временска разграничења);

- Обавезе (обавезе за плате, обавезе за накнаде, обавезе за награде, бонусе и посебне исплате, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, обавезе по основу накнада у природи, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, обавезе за службена путовања и услуге по уговору, обавезе за камате, обавезе за остале расходе и обавезе за примљене авансе и обавезе према добављачима.

Наведеном Одлуком образована је Централна пописна комисија у саставу пет чланова и пет заменика чланова пописне комисије.

Задатак централне пописне комисије је да изда План рада и Упутство за вршење пописа чланова пописних комисија и руководиоцима материјалних вредности, да координира радом комисија и да сачини извештај о извршеном попису са предлогом за расход и предлог за решавање вишкова и мањкова.

Посебним решењима в.д. директора УКЦ Ниш образовано је укупно 84 пописних комисија за попис имовине и обавеза. Сваким појединачним решењем одређен је предмет пописа, период у коме ће комисија вршити попис, време за попис и рок за достављање Извештаја о извршеном попису заједно са пописним листама и пратећом документацијом Централној пописној комисији.

Централна пописна комисија, сачинила је два извештаја о извршеном попису, и то: Извештај о расходу имовине и залиха Универзитетског клиничког центра Ниш⁷⁰ и Извештај о попису имовине и залиха Универзитетског клиничког центра Ниш са стањем на дан 31. децембар 2021. године⁷¹. Управни одбор је дана 28. фебруара 2022. године, донео две одлуке о усвајању извештаја Централне пописне комисије и то: Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и залиха УКЦ Ниш са стањем на дан 31. 12. 2021. године⁷² и Одлуку о усвајању извештаја о расходу имовине и залиха УКЦ Ниш⁷³, а на основу члана 29 став 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 11. фебруара 2022. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлуке Управног одбора у вези са пописом.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Ниш приликом спровођења пописа имовине и обавеза начинио следеће пропусте у раду и то:
- Попис драгоцености и других новчаних вредности физичких лица, које су остављене на чување у главној благајни УКЦ Ниш, није исказан на посебним пописним листама туђе имовине, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 став 1 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш;

⁷⁰ број 33620/20 од 5. фебруара 2022. године

⁷¹ број 33620/21 од 20. фебруара 2022. године

⁷² број 5279/2

⁷³ број 5279/1;



- Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и залиха Универзитетског клиничког центра Ниш са стањем на дан 31. децембар 2021. године, не садржи исказано књиговодствено и стварно стање имовине, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш.

Ризик: Уколико Извештај Централне о комисије не садржи све прописане елементе и уколико не опишу туђу имовину у на посебним пописним листама, јавља се ризик да ће установа поступити супротно законским и подзаконским прописима.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Ниш да предузму мере и активности којима ће обезбедити да Извештај Централне пописне комисије садрже све елементе прописане подзаконским актима и да туђу имовину пописују на посебним пописним листама како је то прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Ниш.

Почетно стање

У поступку ревизије извршена је провера почетног стања која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године, како је то прописано чланом 6 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника ООСО и буџетских фондова.

У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године из колоне 7 (текућа година) и утврђено је да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 1. јануар 2021. године, нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

Актива

Укупна нето актива исказана у финансијском извештају Биланс стања УКЦ Ниш за 2021. годину износи 14.630.573 хиљаде динара.

2.2.3.3. Нефинансијска имовина – конто 000000

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у нето износу од 7.769.516 хиљада динара.

2.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 011000

Зграде и грађевински објекти - конто 011100

Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 5.781.760 хиљада динара и то:



Табела број 37: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Ред. бр	Конто	Опис	Вредност на 31.12.2021. г
1	2	3	4
1	011121	Болнице, домови здравља и старачки домови	5.593.230
2	011143	Аеродромске писте	17.654
3	011145	Остали саобраћајни објекти	5
4	011190	Остали објекти	165.723
5	011191	Плиноводи	57
6	011192	Комуникациони и електрични водови	5.091
	011100	Укупно	5.781.760

Извршили смо увид у податке у помоћној књизи основних средстава УКЦ Ниш, у све изводе листа непокретности за објекте, картице објеката, податке о попису и податке Републичког геодетског завода – катастра непокретности, као и проверу обрачуна амортизације. Такође, увидом у лист непокретности РГЗ, утврдили смо да УКЦ Ниш није у својим пословним књигама евидентирао објекат кардиохирургије на који има уписано право коришћења и чија је вредност на дан 31. децембар 2021. године износила 191.758 хиљада динара.

Утврђено је да је УКЦ Ниш вршио отпис зграда и грађевинских објеката по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁷⁴.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказао износ од 191.758 хиљада динара на конту 011100 - Вредност зграда и грађевинских објеката и на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, јер није у својим пословним књигама евидентирао зграду кардиохирургије која им је дата на коришћење са правом уписа у земљишне књиге, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

Одговорна лица Универзитетског клиничког центра Ниш су у току спровођења ревизије отклонила откривену неправилност, тако што су у својим пословним књигама евидентирала зграду кардиохирургије, која им је дата на коришћење са правом уписа у земљишне књиге као корисник. Наведени објекат евидентиран је Налогом за књижење број 31-050 од 2. јануара 2022. године у износу од 191.758 хиљада динара, како је то и прописано одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ достављен је налог за књижење и картица основног средства.

Опрема - конто 011200

Стање опреме у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године износи 1.957.192 хиљаде динара и чини 25% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 38: Преглед опреме УКЦ Ниш

(у хиљадама динара)

Ред. бр	Конто	Опис	Вредност на 31.12.2021. г
1	2	3	4
1	011210	Опрема за саобраћај	7.372
2	011220	Административна опрема	171.861

⁷⁴ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/2000



3	011240	Опрема за заштиту животне средине	1.193
4	011250	Медицинска и лабораторијска опрема	1.726.284
5	011260	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	93
6	011290	Моторна, непокретна и нематеријална опрема	50.389
	011200	УКУПНО	1.957.192

У 2021. години вредност опреме је увећана за износ добијене нове опреме по основу донација у опреми у износу од 48.981 хиљаде динара и то: канцеларијске опреме вредности од 9.023 хиљаде динара, рачунарска опрема вредности од 3.365 хиљада динара, електронска и фотографска опрема вредности од 1.828 хиљада динара, опрема за домаћинство и угоститељство вредности од 2.422 хиљаде динара, медицинске опреме вредности од 30.215 хиљада динара, опрема за заштиту животне средине вредности од 1.133 хиљаде динара, лабораторијске опреме вредности од 71 хиљаде динара, опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме вредност од 138 хиљада динара и непокретне опреме вредности од 571 хиљаде динара. Такође, до увећања вредности опреме, дошло је и куповином нове опреме.

У 2021. години УКЦ Ниш, добио је од Министарства правде једно возило марке Citroen C5 на трајно коришћење. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да УКЦ Ниш није у својим пословним књигама евидентирао наведено возило. Такође, Министарство правде је дало возило без утврђене вредности, у ком износу је билсна позиција (011200 – опрема) мање исказана.

УКЦ Ниш је у 2020. години од провајдера („ВИП“ Београд), са којим има закључен уговор о пружању услуга мобилне телефоније, добио 20 мобилних уређаја за по 1,00 динар. Увидом у помоћну књигу основних средстава, мобилни телефони евидентирани су са вредношћу од по 1,00 динар, уместо по набавној вредности. Одговорна лица су презентовала документацију из које је утврђено да је вредност наведених мобилних телефона, на дан 31.12.2021. године, износила 56 хиљада динара.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Ниш је у 2021. години добио од Министарства правде на трајно коришћење једно возило, које није евидентирао у пословним књигама, није исказао у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, и за које није презентовао документацију из које је могуће утврдити вредност возила, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се настави са неправилним евидентирањем опреме јавља се ризик од отуђења основног средства и нетачног извештавања.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Ниш да опрему добијену на поклон евидентирају у својим пословним књигама по стварној вредности, како је то прописано законским и подзаконским прописима или да за исту изврше процену вредности у складу са прописима.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године мање исказао опрему на конту 011200 за износ од 56 хиљада динара (и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за исти износ), јер је у својим пословним књигама евидентирао мобилне телефоне добијене из донације по вредности која не одговара набавној вредности наведене опреме, што није у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.



Мера предузета у поступку ревизије

Одговорна лица Универзитетског клиничког центра Ниш прихватила су дату препоруку да увећају стање опреме за вредност 20 добијених мобилних телефона по набавној вредности у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Као доказ достављен нам је налог за књижење број 46-090 од 2. јануара 2022. године, у коме су добијене мобилне телефоне евидентирали по набавној вредности.

Нематеријална имовина - конто 016100

Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 30.564 хиљаде динара, а односи се на компјутерске софтвере које користи УКЦ Ниш. УКЦ Ниш у својим пословним књигама води пет софтвера, и то: софтвер PACS/PACS Sistem Imrax 6.X Software AGWA чија је вредност 3.450 хиљада динара; здравствени информациони систем Heliant за 2.500 постеља чија је вредност 12.638 хиљада динара; два Болничко информациона система – 500 чија је вредност 2.370 хиљада динара и PACS Sistem сервер радне станице, повезивање на РИС болничко информациони систем чија је вредност 12.106 хиљада динара.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да УКЦ Ниш у својим пословним књигама води три софтвера, и то: два софтвера за економско финансијске послове од добављача „БИТ Импекс“ д.о.о. Београд и један софтвер инвазивне дијагностике од добављача „Дијоми софт“ д.о.о. Ниш. У поступку ревизије није нам презентована рачуноводствена документација на основу које је могуће утврдити вредност компјутерских софтвера. Такође, утврдили смо да је у помоћним књигама евидентирано 308 уметничких слика, а које су такође евидентирани са вредност од 1,00 динар. Одговорна лица УКЦ Ниш нису нам презентовала документацију, на основу које је могуће утврдити вредност уметничких слика

Описана неправилност: Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године мање исказао нематеријалну имовину на конту 016100 као и нефинансијска имовина у сталним средствима на конту 311100, јер није исказао вредност три софтвера и 308 уметничких слика, евидентираних у пословним књигама, за које није презентовао документацију из које је могуће утврдити вредност наведене имовине, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се у пословним књигама имовина неевидентира по набавној вредности јавља се ризик од нетачног исказивања нефинансијске имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Ниш да у својим пословним књигама евидентира имовину по набавној вредности како би нефинансијска имовина била тачно исказана у финансијским извештајима.

2.2.3.3.2. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

УКЦ Ниш је на дан 31. децембар 2021. године исказао залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 670.481 хиљаде динара, од чега залихе ситног инвентара износе 158 хиљада динара и залихе потрошног материјала 670.323 хиљаде динара.



Табела број 39: Залихе ситног инвентара и потрошног материјала у УКЦ Ниш (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2020. година	2021. година	Промена стања
1	2	3	4	5	6=5-4
1026	022100	Залихе ситног инвентара	524	158	(366)
1027	022200	Залихе потрошног материјала	762.181	670.323	(91.858)
Нефинансијска имовина у залихама:			762.705	670.481	(92.224)

Залихе потрошног материјала – конто 022200

Стање залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2021. године исказан је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године у износу од 670.323 хиљаде динара.

Табела број 40: Залихе потрошног материјала у УКЦ Ниш чине: (у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Салдо
1	2	3	4
2	022211	Залихе материјала за грејање	19.447
3	022222	Залихе материјала за поправку опреме	5.751
4	022231	Залихе административног материјала	1.842
5	022234	Залихе материјала за саобраћај	22
6	022235	Залихе мат.за очување животне средине	3.683
7	022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	626.942
8	022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	2.949
9	022239	Залихе материјала за посебне намене	9.687
022000		Нефинансијска имовина у залихама	670.323

Процедуре које се примењују у процесу руковања залихама у УКЦ Ниш су Правилник о магацинском пословању центра за медицинско снабдевање – Болничка апотека Клиничког центра Ниш⁷⁵ којим је уредио поступак пријема, евидентирања и издавања добара – робе из магацина Болничке апотеке, Правилник о магацинском пословању Службе за техничке и друге сличне послове Клиничког центра Ниш⁷⁶ као и Процедура набавке, евидентирања утрошка и контроле залиха медицинског материјала⁷⁷.

У Центру за медицинско снабдевање се спроводи поступак пријема, евидентирања и чувања добара – робе за потребе других организационих јединица УКЦ Ниш. Залихе су распоређене у Центру за медицинско снабдевање – Болничка апотека и приручним магацинима на одељењима Клиничког центра, магацину животињских намирница, магацину техничког материјала, магацину материјала за одржавање чистоће, магацину канцеларијског материјала, магацину материјала за саобраћај, магацину енергената и магацину ситног инвентара на залихама.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о попису нефинансијске имовине у залихама, прегледане су пописне листе према узорку, књиговодствена евиденција залиха, налог за књижење, евиденција о расходу, вишку и мањку приликом пописа.

У поступку ревизије на основу узорковане документације извршено је тестирање залиха медицинског и лабораторијског материјала (почетног стања, улаза и излаза залиха) као и утрошака.

⁷⁵ број: 26553/5-10 од 17. септембра 2014. године

⁷⁶ број: 26553/5-11 од 17. септембра 2014. године

⁷⁷ број 42723 од 26. новембра 2019. године



Универзитетски клинички центар Ниш води евиденцију набавке (улаза) и излаза залиха медицинског и лабораторијског материјала из централног магацина – Болничка апотека у приручне магацине на клиникама на основу требовања клиника.

Увидом у пословне књиге и књиговодствену документацију утврђено је да су залихе медицинског и лабораторијског материјала на дан 1. јануар 2021. године износиле 722.225 хиљада динара. Током 2021. године извршена је набавка (улаз) залиха медицинског и лабораторијског материјала у износу од 5.690.805 хиљада динара, док је утрошак износио 5.781.974 хиљаде динара и расход/вишак/мањак по попису у износу од 4.114 хиљада динара. Стање залиха медицинског и лабораторијског материјала на дан 31. децембар 2021. године износило је 626.942 хиљаде динара и у истом износу исказано је у пословним књигама УКЦ Ниш на конту 022237 – Залихе медицинског и лабораторијског материјала.

УКЦ Ниш је успоставио билансну равнотежу између конта Нефинансијске имовине у залихама у активи и конта Нефинансијске имовине у залихама у пасиви.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да се стање и промене на стању залиха потрошног материјала евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиром и Контним планом за буџетски систем.

Табела број 41: Преглед залиха, улаза, излаза и утрошака лекова (у хиљадама динара)

Намене	Стање залиха 1.1.2021.	Улаз у апотеку 1.1 - 31.12.2021.	Утрошак у периоду 1.1. - 31.12.2021.	Расход/вишак/мањак	Стање залиха на дан 31.12.2021.
1	2	3	4	5	6=(2+3-4-5)
Залиха медицинског и лабораторијског материјала	722.225	5.690.805	5.781.974	4.114	626.942

2.2.3.4. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године (ОП 1028) износи 6.190.576 хиљада динара. Преглед финансијске имовине приказан је у следећој табели:

Табела број 42: Преглед финансијске имовине (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вред.	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	3.358.055	3.989.671	/	3.989.671	631.616
1067	130000	Активна временска разграничења	1.632.198	2.200.905	/	2.200.905	568.707
1028	100000	Финансијска имовина	4.990.253	6.190.576		6.190.576	1.200.323



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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности УКЦ Ниш у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године износе 138.786 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 43: Структура краткорочних потраживања (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2021. године
1	2	3
121100	Жиро и текући рачуни	122.295
121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	16.487
121300	Благајна	2
121400	Девизни рачун	2
УКУПНО		138.786

Жиро и текући рачуни – конто 121100

Новчана средства на жиро и текућим рачунима УКЦ Ниш исказана су у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године у износу 122.295 хиљада динара и чине их средства на следећим рачунима:

Табела број 44: Преглед стања на жиро и текућим рачунима УКЦ Ниш на дан 31. 12. 2021. године (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2021. године
1	2	3
1211122	Жиро рачун буџетских средстава	108.581
1211123	Жиро рачун сопствених прихода	9.443
1211126	Жиро рачун средстава за научно – истраживачки рад	4.271
УКУПНО:		122.295

У поступку ревизије извршен је упоредни преглед и утврђено је да стање новчаних средстава на жиро и текућим рачунима УКЦ Ниш у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2021. године одговара стварном стању на изводима рачуна УКЦ Ниш на дан 31. децембар 2021. године, као и стању по попису.

Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200

Издвојена новчана средства и акредитиви исказани су у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године у износу 16.487 хиљада динара и чине их средства на следећим контима:

Табела број 45: Преглед стања на издвојеним новчаним средствима и акредитивима УКЦ Ниш на дан 31. 12. 2021. године (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2021. године
1	2	3
1212151	Издвојена новчана средства и акредитиви – партија 58	16.487
1212152	Издвојена новчана средства и акредитиви – партија 79	/
УКУПНО		16.487

Средства донација, исказана на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 16.487 хиљада динара, обухватају неискоришћена средства од примљених донација, а која ће бити утрошена у складу са закљученим уговорима за намене за које су предвиђене у наредним годинама.



У поступку ревизије извршен је упоредни преглед и утврђено је да стање средстава на овом конту у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2021. године одговара стању на изводима рачуна УКЦ Ниш на дан 31. децембар 2021. године као и стварном стању по попису.

Благајна – конто 121300

УКЦ Ниш је у 2021. години водио благајничко пословање преко динарске благајне. Извршена је ревизија благајничког пословања и утврђено је да је благајничко пословање у току 2021. године уредно вођено у складу са донетим Правилником о благајничком пословању.⁷⁸

Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан је од стране одговорног лица. Приликом сваке исплате готовог новца, постоје признанице са потписима примаоца.

Стање средстава на конту 121300 - Благајна у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, исказано је у износу од две хиљаде динара и одговара стварном стању у пословним књигама, као и по попису на дан 31. децембар 2021. године.

Девизни рачун – конто 121400

Средства на девизном рачуну – конто 121400 у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, исказана су у износу од две хиљаде динара и односе се на средства од клиничких студија која потичу из ранијих година и пренета су у 2021. годину као почетно стање.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да новчана средства, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.3.4.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања УКЦ Ниш у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године износе 3.837.126 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 46: Структура краткорочних потраживања (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2021. године
122111	Потраживања од купаца	31.387
122113	Спорна потраживања од купаца	32.930
122140	Потраживања од запослених	3.047
122155	Остала потраживања од државних органа и организација	1.782.992
122157	Спорна потраживања	1.974.818
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	11.952
УКУПНО		3.837.126

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 31.387 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 47: Структура потраживања од купаца на конту 122111 (у хиљадама динара)

Назив	Стање на дан 31.12.2021. године
Потраживања од судова	10
Потраживања од других правних лица	5.367
Потраживања за неосигурана лица	3.148

⁷⁸ број 26553/5 – 12 од 17. септембра 2014. године



Потраживања од правних лица за закуп	1.905
Потраживања од физичких лица за закуп	3.784
Мешовити приходи од паркирања	473
Потраживања за рефундирање сопствених трошкова - струја	7.653
Потраживања по основу продаје отпадног материјала	48
Потраживања за клиничке студије	7.313
Потраживања за рефундирање сопствених трошкова – вода, канализација	23
Потраживања за рефундирање сопствених трошкова - грејање	1.663
Укупно:	31.387

Потраживања од других правних лица износе 5.367 хиљада динара, од чега највећи део (97%) чине потраживања од Министарства здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора, у износу од 5.190 хиљада динара.

Потраживања која су у пословним књигама УКЦ Ниш исказана на конту 122111 - Потраживања од купаца у износу од 3.148 хиљада динара, а која су именована као потраживања за неосигурана лица, односе се на лица која имају пребивалиште у иностранству, а којима је током 2021. године пружена помоћ у лечењу вируса Covid 19, као и других придружених болести. Са већином држава чији су поменути пацијенти држављани, Република Србија нема закључен споразум о здравственом осигурању, тако да ова потраживања нису могла да се наплате ни од Министарства здравља Републике Србије, нити од Републичког фонда за здравствено осигурање. Због свега наведеног, изражавамо резерву на исказано стање за потраживања од купаца у износу од 3.148 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Ниш да предузму све мере како би наведена потраживања наплатила од страних држављана са којима Република Србија нема закључен споразум и да уједно преиспитају наплативост наведених потраживања.

Чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да су корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, у обавези да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан 31. децембар. Ставом 5 истог члана прописано је да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембар претходне године, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

На основу достављене документације утврђено је да је УКЦ Ниш у 2021. години слао својим дужницима изводе отворених ставки (ИОС-е), ради усаглашавања ненаплаћених потраживања, како је то прописано чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Међутим, на основу враћеног ИОС-а од стране једног дужника утврђено је да је стање потраживања према њему оспорено у износу од 143 хиљаде динара, као и то да је износ у пословним књигама УКЦ Ниш након тога остао непромењен тј, стање је остало неусаглашено. На основу подзаконских аката, потребно је да УКЦ Ниш и Стоматолошка клиника Ниш усагласе стање потраживања, како би износ био тачно исказан у финансијским извештајима. Ефекти неусаглашавања стања потраживања према купцима немају материјално значајан утицај на финансијске извештаје УКЦ Ниш за 2021. годину.



У поступку ревизије упућено је 14 захтева за независну потврду стања потраживања од купаца УКЦ Ниш, у укупном износу од 52.382 хиљаде динара.

Табела број 48: Преглед неусаглашених и непотврђених конфирмација (у хиљадама динара)

Назив купца	Књиговодствено стање на дан 31.12.2021.	Стање по конфирмацији на дан 31.12.2021.	Разлика
Министарство здравља РС	5.190	Није достављена конфирмација	/
ЈКП „Горица“ Ниш	1.999	2.054	55
„Štampa sistem“ д.о.о. Нови Београд	7	Није достављена конфирмација	/
ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш	1.952	1.969	17
Огранак „Inso“ с.р.а.“ Београд	6.521	Није достављена конфирмација	/
ТР „Сањица – Малина Стојановић“ пр Кнез село	763	Није достављена конфирмација	/
IQVIA RDS Eastern Holding GmbH	0	Није достављена конфирмација	/
Parexel International д.о.о. Београд	7.313	Није достављена конфирмација	/
Стоматолошка клиника, Ниш	1.663	Није достављена конфирмација	/
Друштво за погребне услуге и трговину „Ореол Милош“, Ниш	1.718	Није достављена конфирмација	/
СТПР „Погребна опрема Шароњић“ Александровац	25.248	Није достављена конфирмација	/
УКУПНО			72

Након спроведеног поступка провере стања потраживања од купаца путем конфирмација утврдили смо да потврђена стања исказаних потраживања од купаца у билансу стања износе седам хиљада динара, неусаглашено стање износи 72 хиљаде динара (мање исказано) и непотврђено стање (изостанак одговора од купаца) износи 48.423 хиљаде динара. Због изостанка одговора од стране купаца, изражавамо резерву на исказано стање потраживања од купаца у Билансу стања.

Спорна потраживања од купаца на конту 122113 исказана су у износу од 32.960 хиљада динара и обухватају потраживања од: СТР „Погребна опрема Шароњић“ Александровац у износу од 25.248 хиљада динара; „Ореол“ д.о.о. Ниш у износу од 1.718 хиљада динара, „Омниген“ д.о.о. Хум у износу од 213 хиљада динара, ТР „Сањица“ Ниш у износу од 711 хиљада динара и спорних потраживања од физичких лица у износу од 5.070 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да УКЦ Ниш има потраживања из ранијих година, затим, да за поједина потраживања нема документације, поједина лица од којих се потражује су преминула, за нека није процењивао могућност њихове наплате, као и то да УКЦ Ниш нема усвојену процедуру управљања потраживањима.

На основу достављене документације, утврђено је да је УКЦ Ниш у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказао потраживања за која не поседује документацију у износу од 1.394 хиљаде динара.



Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године, исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања на конту 122100, као и на конту 291000 – пасивна временска разграничења, у износу од 1.394 хиљаде динара, за коју није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем пословних промена без валидне рачуноводствене документације јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Ниш да преиспитају основ евидентирања потраживања и да иста евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

Такође, утврђено је и то да је УКЦ Ниш на истом конту исказао потраживања која се односе на потраживања од физичких лица у износу од 80 хиљада динара која потичу из 2007. и 2008. године, а која су према члану 371 Закона о облигационим односима⁷⁹ апсолутно застарела.

Остала потраживања од запослених – конто 122148 исказана су у износу од 656 хиљада динара и односе се на: износ од 82 хиљаде динара из 2015. године, износ од 411 хиљада динара из 2017. године, износ од 137 хиљада динара из 2018. године, износ од шест хиљада динара из 2019. године, износ од четири хиљаде динара из 2020. године, износ од 16 хиљада динара из 2021. године.

УКЦ Ниш је на наведеном конту евидентирао потраживања од запослених по основу прекорачења дозвољеног лимита приликом коришћења мобилних телефона у износу од 630 хиљада динара која потичу из периода од 2015 – 2018. године. Чланом 196 Закона о раду⁸⁰ прописано је да сва новчана потраживања из радног односа застаревају у року од три године од дана настанка обавезе.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања на конту 122100 и као и на конту 291000 - пасивна временска разграничења у укупном износу од најмање 710 хиљада динара, која се односе на потраживања од физичких лица за које нису предузимане мере за наплату и којима је, истекао прописани општи рок застарелости, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном Класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем потраживања која су застарела јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Ниш да преиспитају основ евидентирања потраживања, као и њихову наплативост како би пописна комисија размотрила оправданост исказивања у пословним књигама са аспекта њихове наплативости и Управном одбору предложила отпис застарелих потраживања, а у складу са законским прописима.

⁷⁹ „Сл. лист СФРЈ“ бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ“ бр. 31/93, „Сл. лист СЦГ“ бр. 1/2003 – Уставна повеља и „Сл. гласник РС“, бр. 18/20;

⁸⁰ „Сл. гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење;



У поступку ревизије утврђено је да УКЦ Ниш у 2021. години имао потраживања од једног физичког лица за откуп стана на основу донетог Решења број 1Р 1-740/210 од 14. октобра 2011. године од Основног суда у Нишу. Ова потраживања на дан 31. децембар 2021. године износила су 101 хиљаду динара. Међутим, УКЦ Ниш није у својим пословним књигама и Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године евидентирао и исказао наведена потраживања на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. 12. 2021. године, мање исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања на конту 122100 и пасивна временска разграничења на конту 291000, у износу од 101 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирао на потраживања за стан у откупу, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мера предузета у поступку ревизије:

Одговорна лица Универзитетског клиничког центра Ниш су у својим пословним књигама евидентирала потраживања за стан који се налази у откупу, на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања, тако што су у Налогу број 41-090 од дана 4. маја 2022. године, створили потраживање од физичког лица у износу од 101 хиљаде динара, као и на конту 291000 – Пасивна временска разграничења.

На конту 122155 - Остала потраживања од државних органа и организација исказана су у износу од 1.782.992 хиљаде динара, а односе се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину. УКЦ Ниш и РФЗО потписали су Записник о усаглашавању за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године, у коме су обе стране сагласиле да РФЗО има обавезу према УКЦ Ниш у износу од 3.757.810 хиљада динара од чега се износ од 1.782.992 хиљаде динара односи на потраживања из 2021. године, а износ од 1.974.818 хиљада динара на потраживања из 2016. године.

УКЦ Ниш је у 2021. години у пословним књигама, исказао на конту 122157 спорна потраживања у износу од 1.974.818 хиљада динара, која представљају неусаглашено стање између Републичког фонда за здравствено осигурање и УКЦ Ниш, према коначном обрачуну накнаде за 2016. годину. УКЦ Ниш није потписао спроведени Коначни обрачун са здравственим установама секундарне и терцијалне здравствене заштите за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године са Републичким фондом за здравствено осигурање, јер се нису усагласили са износом признате накнаде на следећим позицијама:

- накнада за рад, у износу од 1.942.872 хиљаде динара;
- лекови, у износу од 29.249 хиљада динара и
- санитарски и медицински материјал, у износу од 2.696 хиљада динара.

УКЦ Ниш се више пута обраћао Републичком фонду за здравствено осигурање са захтевом за анексирањем уговора за 2016. годину, као и Министарству здравља Републике Србије да се укључи у решавање проблема насталог након сачињеног Коначног обрачуна УКЦ Ниш за 2016. годину, јер би нагомилавање проблема могло угрозити рад установе. Републички фонд за здравствено осигурање формирао је Комисију за утврђивање чињеничног стања, у циљу решавања спорних питања са здравственим установама у Републици Србији, које нису потписале коначни обрачун трошкова за 2016. годину. Републичком фонду за здравствено осигурање послата је Опомена пред утужење број 2364 дана 21. јануара 2019. године, за дуговања на име



лекова у износу од 29.249 хиљада динара и на име санитетског и медицинског материјала у износу од 2.696 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да УКЦ Ниш и Републички фонд нису ради решавања спора покушали да спор реше путем арбитраже, како је то прописано чланом 213 Закона о здравственом осигурању.

До дана спровођења ревизије још увек није решено питање спорних потраживања између УКЦ Ниш и Републичком фонду за здравствено осигурање.

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу да је Универзитетски клинички центар Ниш у пословним књигама исказао спорна потраживања у износу од 1.974.818 хиљада динара, која представљају неусаглашено стање између Републичког фонда за здравствено осигурање и Универзитетски клинички центар Ниш, према коначном обрачуну накнада за 2016. годину. Законом о здравственом осигурању од члана 213 до члана 217, прописан је поступак арбитраже, који се примењује у случају решавања спорова између Републичког фонда и давалаца здравствених услуга, а у вези за закључивањем, изменом и спровођењем уговора поводом остваривања права, уговорене стране могу уговорити, односно закључити споразум о арбитражном решавању спорова.

Универзитетски клинички центар Ниш и Републички фонда за здравствено осигурање, требало би да преиспитају оправданост и наплативост исказаних спорних потраживања, како би стање у пословним књигама Универзитетског клиничког центра Ниш било реално и истинито исказано.

2.2.3.4.3. Краткорочни пласмани – конто 123000

Краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2021. године исказани су износу од 13.759 хиљада динара и у целини се односе дате авансе, депозите и кауције. На овом конту исказани су дати аванси за пружене услуге на конту 123211, у износу од 44 хиљада динара и дати аванси за остале потребе на конту 123241 у износу од 13.715 хиљада динара.

Део тестираних аванса у износу од 80 хиљада динара односи се на уплату гарантног депозита као основ за закључење Уговора о коришћењу електронске наплате путарине, употребом уређаја за ЕНП у постпејд систему број: 454-802 од 26. јуна 2020. године са Јавним предузећем „Путеви Србије“ Београд. Након истека овог уговора, УКЦ Ниш је дана 26. јуна 2021. године поново закључио Уговор број: 454-842 са истим добављачем, у којем је чланом 2 такође наведено да је неопходно уплатити гарантни депозит у износу од 80 хиљада динара.

На овом конту евидентирана је авансна уплата у износу од 580 хиљада динара по основу Авансног рачуна број 37-19 од 17. децембра 2019. године за трећу рату акредитације. Овај авансни рачун је испостављен на основу потписаног Анекса број 2 Уговора о акредитацији здравствене установе број 31403 од 29. септембра 2018. године са „Агенцијом за акредитацију здравствених установа Србије“. Међутим, дана 17. септембра 2021. године, УКЦ Ниш добио је фактуру број 90-21 по основу које је уплаћен аванс. Увидом у аналитичке картице утврдили смо да одговорна лица УКЦ Ниш нису затворила авансно плаћање након испостављања рачуна и пружања услуге на конту 123241 - Дати аванси за остале потребе. Оваквим начином незатварања авансне уплате, УКЦ Ниш је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, више исказао износ од 580 хиљада динара на конту 123200 – дати аванси депозити и кауције.



На овој билансној позицији исказан је износ од 13.051 хиљаде динара, који се односи на уплату добављачу Inso S.p.A. Београд. Наиме, УКЦ Ниш добио је од поменутог добављача Окончану ситуацију на износ од 17.679 хиљада динара, на основу закљученог Уговора⁸¹. Међутим, Министарство здравља је Решењем број 401-00-1081/2019-08 од 14. априла 2019. године одобрило и пренело средства у износу од 30.730 хиљада динара, и наложило одговорним лицима УКЦ Ниш, да наведени износ у целости исплати добављачу Inso S.p.A. Београд, ради измирења обавеза по основу делимичне исплате окончане ситуације за изведене радове на реконструкцији и изградњи новог КЦ Ниш. Уз решење о преносу средстава, Министарство здравља је доставило Одлуку о арбитражи⁸² са конзорцијумом Inso S.p.A. Београд, којим је дефинисан коначни дуг за додатне радове и окончану ситуацију у укупном износу од 30.730 хиљада динара, колико је и пренето клиничком центру. УКЦ Ниш је наведеном добављачу исплатио и пренео износ у целости (30.730 хиљада динара), али у својим пословним књигама није евидентирао и задужио додатни дуг по основу Одлуке о арбитражи, те је у својим пословним књигама исказао да је добављачу Inso S.p.A. Београд, уплатио 13.051 хиљаду динара више у односу на окончану ситуацију.

УКЦ Ниш није у својим пословним књигама поред окончане ситуације евидентирао и разлику по основу арбитражне одлуке која је потписана између Министарства здравља и конзорцијума Inso S.p.A. Београд. Оваквим начином евидентирања, УКЦ Ниш је више исказао дате авансе у износу од 13.051 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године, више исказао краткорочне пласмане на конту 123000 и пасивна временска разграничења на конту 291000, у укупном износу од 13.631 хиљаде динара, јер није затворио аванс у износу од 580 хиљада динара код добављача Агенција за акредитацију здравствених установа Србије и аванс у износу од 13.051 хиљаде динара код добављача „Inso S.p.A.“ Београд, што није у складу одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мера предузета у поступку ревизије:

Одговорна лица Универзитетског клиничког центра Ниш су у поступку ревизије предузела меру исправљања, тако што су Налогом број 32-090 од 20. априла 2022. године докњижила износ обавезе по Одлуци о арбитражи између Министарства здравља и конзорцијумом Inso S.p.A. Београд. Наведеним књижењем затворена је авансна уплата у износу од 13.051 хиљаде динара која је погрешно и исказана у пословним књигама УКЦ Ниш. Такође, одговорна лица су предузела меру исправљања и затворила су авансну уплату у износу од 580 хиљада динара, тако што Налогом број 32-090 од 20. априла 2022. године, прокњижила рачун који им је испостављен од стране Агенцијом за акредитацију здравствених установа Србије, јер је услуга пружена, а рачун испостављен.

2.2.3.4.4. Активна временска разграничења – конто 131000

Активна временска разграничења у Билансу стања (ОП 1067) на дан 31. децембар 2021. године износе 2.200.905 хиљада динара и чине их: Обрачунати неплаћени расходи и издаци на конту 131200 у износу од 2.195.788 хиљада динара и Остала временска разграничења на конту 131300 у износу од 5.117 хиљада динара.

⁸¹ бр.404-02-282/2013-08 од 17. јула 2013. године и Анексима од 1 до 6;

⁸² бр. Т-5/18 од 9. децембра 2019. године;



На основу ревизије узорковане документације и анализом билансних позиција у УКЦ Ниш, утврђено је да не постоји неусаглашеност између позиција Активних временских разграничења и Обавеза у Билансу стања.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да активна временска разграничења исказана на групи 131000 – активна временска разграничења не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.3.4.5. Ванбилансна актива, конто 351000

У Билансу стања на дан 31. децембра 2021. године исказана је ванбилансна актива у износу од 772.670 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге утврдили смо да су на конту 351000 – ванбилансна евиденција евидентирани: менице и банкарске гаранције у износу од 386.773 хиљаде динара, од којих је на износ од 194.121 хиљаде динара истекао рок важења наплативости меница на дан 31. 12. 2021. године; полисе осигурања у износу од 66.074 хиљаде динара; пољопривредно земљиште у износу од 15.816 хиљада динара за које не постоји валидна рачуноводствена документација по основу које је евидентирана у ванбилансној евиденцији; грађевинско земљиште у износу од 290.812 хиљада динара за које не постоји валидна рачуноводствена документација по основу које је евидентирана у ванбилансној евиденцији; шуме у износу од 402 хиљаде динара за које не постоји валидна рачуноводствена документација по основу које је евидентирана у ванбилансној евиденцији; станови у износу од 1.835 хиљада динара; новчана средства преминулих пацијената у износу од 391 хиљаде динара и наплаћени ПДВ од улаза у клинички центар и израде клиничких студија у износу од 10.568 хиљада динара.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године:

- више исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 242.014 хиљада динара, јер је у пословним књигама ванбилансно евидентирао вредност меница које нису наплативе и јер није ванбилансно евидентирао туђу опрему добијену на коришћење, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

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

Мере предузете у поступку ревизије:

- Универзитетски клинички центар Ниш је у току спровођења ревизије отклонио откривену неправилност, тако што је дана 16. маја 2022. године, Налогом за књижење број 40-090, извршио искњижење меница која су ненаплатива у укупном износу од 194.121 хиљаде динара. Као доказ приложен је налог за књижење.

- Универзитетски клинички центар Ниш је у току спровођења ревизије отклонио откривену неправилност, тако што је дана 4. маја 2022. године, Налогом број 42-090, искњижио из својих пословних књига: пољопривредно земљиште, грађевинско земљиште и шуме, за које не поседује валидну рачуноводствену документацију.

- Универзитетски клинички центар Ниш је у току спровођења ревизије отклонио откривену неправилност која се односи на неевидентирану туђу имовину која је дата УКЦ Ниш на коришћење, а која није евидентирана у ванбилансној евиденцији. Одговорна лица су Налогом број 42-090 од 4. маја 2022. године, у својим пословним књигама извршили евидентирање туђе имовине чија је вредност 47.893 хиљаде динара на ванбилансној евиденцији. Као доказ приложен је налог за књижење.



2.2.3.5. Обавезе – конто 200000

Универзитетски клинички центар Ниш је на дан 31. децембар 2021. године исказао стање обавеза у износу од 6.052.814 хиљада динара.

УКЦ Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказао обавезе расхода за запослене у укупном износу 438.026 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене у износу од 6.990 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 1.758.528 хиљада динара и пасивних временских разграничења у износу од 3.849.270 хиљада динара.

Табела број 49. Упоредни преглед обавеза за 2020. и 2021. годину (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2020. година	2021. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
231000	Обавезе за плате и додатке	271.041	340.999	69.958
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	8.888	18.137	9.249
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	18.157	6.384	(11.773)
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	45.090	54.945	9.855
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	16.611	13.129	(3.482)
237000	Службена путовања и услуге по уговору	6.437	4.432	(2.005)
241000	Обавезе по основу отплате камате и пратећих трошкова задуживања	353	628	275
245000	Обавезе за остале расходе	1.036	6.362	5.326
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	3.592	4.250	658
252000	Обавезе према добављачима	1.257.911	1.750.906	492.995
254000	Остале обавезе	2.393	3.372	979
291000	Пасивна временска разграничења	3.287.717	3.849.270	561.553
200000	ОБАВЕЗЕ	4.919.226	6.052.814	1.133.588

2.2.3.5.1. Обавезе за плате и додатке - конто 231000

Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године је исказао Обавезе за плате и додатке (брutto 1) у износу од 340.999 хиљада динара за други део децембарске плате за 2021. годину.

На основу увида у рекапитулацију плата за децембар месец 2021. године, налога за књижење и извода утврђено је да је први део плате за децембар месец обрачунат и исплаћен у децембру 2021. године. Исказане обавезе за исплату другог дела плате за децембар 2022. године као и осталих примања по Закључку Владе на основу посебно израђених рекапитулација исказане су на исправној економској класификацији.

2.2.3.5.2. Обавезе по основу накнада запослених – конто 232000

Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказао Обавезе по основу накнада запослених у износу од 18.137 хиљада динара по основу неисплаћеног превоза за децембар месец 2021 године на основу израђене рекапитулације обрачуна (УКЦ Ниш, Ковид Ниш, Ковид Крушевац и неуговорени радници).

На основу увида у рекапитулације обрачуна за децембар месец 2021. године, налога за књижење утврђено је Клинички центар Ниш укалкулисао и исказао обавезе за превоз на за децембар месец 2021. године. Обавезе по основу накнада запослених су евидентиране на исправној економској класификацији.



2.2.3.5.3. Обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000

Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године је исказао Обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 6.384 хиљаде динара, од чега на неисплаћене обавезе по основу јубиларних награда за новембар месец у износу од 4.927 хиљада динара и услуге образовања (специјализације) у износу од 1.223 хиљаде динара и накнаде члановима Управног одбора у износу 234 хиљаде динара.

Универзитетски клинички центар Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, није евидентирао обавезе по основу неисплаћених јубиларних награда за децембар 2021. године.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, мање исказао обавезе за награде и остале посебне расходе на конту 233000 и обрачунате неплаћене расходе на конту 131200, у износу од 1.740 хиљада динара, јер није евидентирао обавезе по основу обрачунатих јубиларних награда за месец децембар, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Ниш да обавезе по основу јубиларних награда евидентирају и искажу на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.3.5.4. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - конто 234000

УКЦ Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказао Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 54.945 хиљада динара за неисплаћени други део децембарске плате за 2021. годину као и остале обавезе на терет послодавца по основу других примања запослених.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца су евидентирани на исправној економској класификацији.

2.2.3.5.5. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000

УКЦ центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказао Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 13.129 хиљада динара од чега обавезе по основу неплаћеног боловања преко 30 дана за 2021. године на основу приложене веродостојне документације износе 11.883 хиљаде динара, обавезе за породилско боловање у износу од седам хиљада динара, обавезе по основу солидарне новчане помоћи запосленима (одредбе члана 107 ПКУ за здравствене установе) у износу од 1.194 хиљаде динара и накнада за инвалидност у износу од 45 хиљада динара.

УКЦ Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, није евидентирао обавезе по основу отпремнина за децембар 2021. године у износу од 4.082 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, мање исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима на конту 236000 и обрачунате неплаћене расходе на конту 131200, у износу од 4.082 хиљаде динара, јер није евидентирао обавезе по основу обрачунатих



отпремнина за месец децембар, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Ниш да обавезе по основу отпремнина евидентирају и искажу на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.3.5.6. Службена путовања и услуге по уговору - конто 237000

УКЦ Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказао Службена путовања и услуге по уговору - конто 237000 у износу од 4.432 хиљаде динара и то: обавезе по основу уговора о привременим и повременим пословима са пратећим порезом и доприносима у износу од 4.221 хиљаде динара, по основу уговора о делу са припадајућим порезом и доприносима у износу од 179 хиљада динара и по основу ауторских хонорара у износу од 32 хиљаде динара. Све наведене обавезе односе се на месец децембар 2021. године.

На овој билансној позицији на дан 31. децембар 2021. године нису исказане обавезе по основу нето исплата за службена путовања - конто 237100 у износу од четири хиљаде динара. Наведени износ не представља материјално значајну грешку.

2.2.3.5.7. Обавезе за остале расходе - конто 245000

УКЦ Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказао обавезе за порез на додату вредност у износу од 3.506 хиљада динара који се односи на обавеза по основу неплаћеног ПДВ-а за децембар 2021. године.

УКЦ Ниш евидентирао је обавезе за ПДВ на субаналитичком конту 2452491- Обавезе по основу разлике обрачунаог и претходног ПДВ-а по испостављеним фактурама у износу од 2.639 хиљада динара и на субаналитичком конту 2452492 - Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунаог и претходног ПДВ-а – грађевински објекти у износу од 867 хиљада динара по основу интерног обрачуна, а у складу са одредбама члана 10 став 2 тачка 3 Закона о Порезу на додату вредност⁸³.

УКЦ Ниш је уредно поднео пореску пријаву пореза на додату вредност за период 1. 12. – 31. 12. 2021. године и исказао износ ПДВ-а у пореском периоду у износу од 3.405 хиљада динара.

Евидентирана разлика између исказане обавезе за ПДВ у пословним књигама Клиничког центра и износа у ПППДВ пријави за децембар месец износи 101 хиљада динара, а односи се на интерни обрачун ПДВ-а по основу Уговора о донацији 22483/2 од 22. јула 2021. године издатог од стране Makler д. о. о. Београд (обрачун је урађен са закашњењем због касно пристиглог рачуна). УКЦ Ниш у законом предвиђеном року извршио измену пореске пријаве за децембар месец 2021. године тако да је усагласио стање у пословним књигама са исказаним стањем у ПППДВ пријави.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне су евидентирани на исправној економској класификацији.

2.2.3.5.8. Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000

УКЦ Ниш је стање обавеза за примљене авансе, депозите и кауције у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказао у износу од 4.250 хиљада динара.

⁸³ „Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 - испр., 61/05, 61/07,...4/19 – усклађени дин.изн., 72/19, 8/20 - усклађени дин.изн. и 153/20;



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године – Образац 1, у вези са примљеним авансима, депозитима и кауцијама.

Табела број 50: Упоредни преглед примљених аванса, депозита и кауција у 2020. и 2021. години

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2020. година	2021. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
251100	Примљени аванси	3.592	3.881	289
251200	Примљени депозити	/	369	369
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	3.592	4.250	658

У поступку ревизије извршен је увид у достављену документацију за одабрани узорак у износу од 3.390 хиљада динара, и то: износ од 646 хиљада динара односи се на више уплаћена средства Завода за трансфузију крви Ниш рефундације трошкова електричне енергије; износ од 641 хиљаде динара који се односи на уплаћене депозите од стране ЈКП „Горица“ Ниш приликом пријаве за јавно надметање за закуп капеле КЦ Ниш; износ од 1.933 хиљаде динара који се односи на депозит у висини једне закупнине уплаћеног на основу члана 2 Уговора о закупу број 39441 од 11. новембра 2019. године и износ од 170 хиљада динара, односи се на депозит у висини једне нето закупнине који ће закуподавцу послужити као средство обезбеђења, а на основу члана 2 Уговора о закупу број 20069 од 23. јуна 2021. године који је потписан између УКЦ Ниш и „Штампа систем“ д.о.о. Београд.

2.2.3.5.9. Обавезе према добављачима – конто 252000

Обавезе према добављачима у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1203) и пословним књигама УКЦ Ниш исказани су у износу од 1.750.906 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 77 добављача у укупном износу од 1.674.611 хиљада динара. Од 77 захтева за конфирмацијом салда упућених на адресу добављача, одговор смо добили на 53 конфирмација. Усаглашени износ по конфирмацијама износи 1.033.720 хиљада динара, неусаглашени износ је 10.676 хиљада динара и непотврђено стање по конфирмацијама износи 640.891 хиљаде динара.

Неусаглашени износ од 10.676 хиљада динара, резултат је разлике која се јавила између књиговодственог стања обавеза према добављачима и независне потврде салда од стране добављача. Највећи део неусаглашеног износа (6.219 хиљада динара) односи се на оспорена стања између УКЦ Ниш и добављача ЈКП „Наисус“ Ниш који од УКЦ Ниш потражује средства по рачунима из 2017. и 2018. године са припадајућим каматама, за утрошену воду приликом изградње нове зграде клиничког центра Ниш. УКЦ Ниш је приликом добијања извода отворених ставки оспоравао наведени износ који ЈКП „Наисус“ Ниш потражује од установе. УКЦ Ниш оспоравања обавезе према ЈКП „Наисусу“ Ниш из разлога што је Министарство здравља Републике Србије закључило уговор са извођачем радова за изградњу новог клиничког центра и министарство је сносило све трошкове око изградње објекта.

Преостали неусаглашени износ од 4.457 хиљада динара УКЦ Ниш је такође оспоравао добављачима, а односи се на рачуне који су плаћени или су добављачи грешком задужили УКЦ Ниш или су рачуни враћени као неисправни.

Увидом у презентовану документацију утврдили смо да УКЦ Ниш није у својим пословним књигама евидентирао и исказао обавезе у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, по основу примљених фактура у износу од 1.722 хиљаде динара, и то:



Табела број 51: Преглед неевидентираних обавеза према добављачима (у хиљадама динара)

Добављач	Добро/услуга	Износ неукалкулисане обавезе
Телеком Србија а.д. Београд	услуге комуникација	574
Општа болница Крушевац	припрема obroка за пацијенте	1.148
Укупно:		1.722

Откривена неправилност: Универзитетски клинички центар Ниш је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године, мање исказао стање обавеза према добављачима на конту 252100 – добављачи у земљи и обрачунате ненаплаћене расходе и издатке на конту 131200, у износу од најмање 1.722 хиљаде динара, јер није евидентирао и исказао обавезе по основу примљених фактура за услуге комуникација и за припрему obroка за пацијенте, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем и неисказивањем свих пословних обавеза у пословним књигама и финансијским извештајима јавља се ризик од нетачног извештавања пословних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Ниш да у својим пословним књигама евидентира и искаже у својим финансијским извештајима све обавеза према добављачима како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.3.5.10. Остале обавезе – конто 254000

Остале обавезе у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1208) у пословним књигама УКЦ Ниш исказани су у износу од 3.372 хиљаде динара, а у целости се односи на обавезе по основу финансирања особа са инвалидитетом (за децембар 2021. године).

Исказане обавезе по основу расхода за финансирање особа са инвалидитетом одговарају стању исказаном у пословним књигама УКЦ Ниш, како по почетном стању тако и на дан 31. 12. 2021. године.

2.2.3.5.11. Пасивна временска разграничења – конто 290000

Пасивна временска разграничења у Билансу на дан 31. децембар 2021. године износе 3.849.270 хиљада динара.

Табела број 52: Преглед пасивних временских разграничења у 2021. години (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2020. година	2021. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
291100	Разграничени приходи и примања	95.921	62.702	(33.219)
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	16.731	14.421	(2.310)
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	3.166.382	3.760.196	593.814
291900	Остала пасивна временска разграничења	8.683	11.951	3.268
290000	Пасивна временска разграничења	3.287.717	3.849.270	561.553

Увидом у исказана краткорочна потраживања на конту 122000 који је исказан у износу од 3.837.126 хиљада динара и на конту 123000 краткорочни пласмани који су исказани у износу од 13.759 хиљада динара у активи и увидом у пасивна временска разграничења на конту 290000 у пасиви који је исказан у износу од 3.849.270 хиљада динара, утврђено је да постоји разлика у износу од 1.615 хиљада динара. Наведена разлика која се јавља односи се тачан износ ненаплаћеног ПДВ-а.



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

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 8.577.759 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 7.704.226 хиљада динара. Нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви Биланса стања усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи Биланса стања, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама - конто 311200

Нефинансијска имовина у залихама исказан је у износу од 670.481 хиљаде динара. Вредност нефинансијске и имовине у залихама у пасиви усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у залихама исказане у активи Биланса стања.

Пренета неутрошена средства из ранијих година - конто 311700

Пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у износу од 7.544 хиљаде динара а односе се на примљена средства из донација (из период 2013. – 2020. године). Наведена средства пренесе се као неутрошена средства у новчаном облику из ранијих година и налазе се на посебном наменском подрачуну УКЦ Ниш.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121

УКЦ Ниш је на овој билансној позицији исказао суфицит у износу од 129.568 хиљада динара. Наведена средства се налазе на рачунима УКЦ Ниш.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказан је износ од 650 хиљада динара, који се односи на неутрошена а наплаћена средства за струју од купаца и на средства добијена од РФЗО-а у 2019. години. Републички фонд за социјално осигурање је дана 31. децембра 2019. године уплатио УКЦ Ниш средства за исплату јубиларне награде у износу од 108 хиљада динара. Даном 16. јануара 2020. године, утврђено је да лице грешком два пута примило јубиларну награду те је исто извршило повраћај средстава на благајну УКЦ Ниш.

УКЦ Ниш није до дана вршења ревизије извршио повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, већ наведена средства води и држи на свом подрачуну.

Препоручује се одговорним лицима да пренета средства од стране РФЗО-а по основу јубиларне награде у износу од 108 хиљада динара, врате фонду, обзиром да се ради о средствима која су враћена од стране запосленог јер се исплата извршила без правног основа.

2.2.3.6.1. Друге промене у обиму – потражни салдо - конто 340000

Друге промене у обиму – потражни салдо, исказан је износ од 65.290 хиљада динара и то за добијену нефинансијску имовину у натуралном облику из донација у 2021. години. (више о томе описано је у Напомени 2.2.6. Извештај о примљеним донацијама).



2.2.3.7. Ванбилансна пасива - конто 352000

Исказан је износ од 772.670 хиљада динара, а односи на примљене менице и банкарске гаранције, као и на туђу имовину добијену на коришћење. У поступку ревизије утврђено је да је ванбилансна пасива није тачно исказана на конту 352000 (што је ближе описано у делу ванбилансна актива – конто 351000).

2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 садржи податке о укупно оствареним примањима и извршеним издацима, као и резултат који се утврђује као разлика између остварених примања и издатака.

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2021. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 237 хиљада динара, док су утврђени издаци у износу од 326.177 хиљада динара.

Табела број 53: Извештај о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		18	237
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	18	237
810000	Примања од продаје основних средстава	18	237
ИЗДАЦИ		136.553	326.177
500000	Издаци за нефинансијску имовину	136.553	326.177
510000	Основна средства	136.553	326.177
Мањак примања		136.535	325.940

УКЦ Ниш је у Извештају о капиталним издацима и примањима исказао мањак примања у износу од 325.940 хиљада динара.

2.2.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима (Образац 4) у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2021. године, утврђени су новчани приливи у износу од 12.850.516 хиљада динара, новчани одливи у износу од 12.783.781 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 138.786 хиљада динара.

Табела број 54: Преглед исказаних података о новчаним токовима (у хиљадама динара)

О П И С	Претходна година	Текућа година
НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	9.214.167	12.850.516
НОВЧАНИ ОДЛИВИ	9.291.829	12.783.781
Вишак новчаних прилива		66.735
Мањак новчаних прилива	77.662	
Салдо готовине на почетку године	149.014	71.167
Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	9.224.182	12.861.084
Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	10.015	10.568
Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	9.302.029	12.793.465
Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	10.200	9.684
Салдо готовине на крају године	71.167	138.786

УКЦ Ниш је за 2021. годину исказао: (1) вишак новчаних прилива у износу од 66.735 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 71.167 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 12.861.084 хиљаде динара (Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се



не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 10.568 хиљада динара, а односе се на наплаћени ПДВ); (4) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 12.793.465 хиљада динара (Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 9.684 хиљаде динара, а односи се на плаћени ПДВ) и (5) салдо готовине на крају године у износу од 138.786 хиљада динара.

2.2.6. Извештај о примљеним донацијама у новцу за период 1. 1. до 31. 12. 2021. године

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи⁸⁴, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2 тачка 45 Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације.

Табела број 55: У следећој табели дат је преглед примљених донација новцу (у хиљадама динара)

КОРИСНИК ПРОЈЕКТА	Опис – новчане донације	Наменска средства на рачуну на дан 1.1.2020. године	Примљене средства у 2020. год и раније	Примљене средства у 2021. години	Утрошено у 2020. и раније	Утрошена средства у 2021. години по контима на трећем нивоу	Неутрошена средства на дан 31.12.2021
УКЦ Ниш	Физичка и правна лица	10.176	11.090	15.051	5.580	13.711	17.026
	УКУПНО:	10.176	11.090	15.051	5.580	13.711	17.026

УКЦ Ниш је уз завршни рачун за 2021. годину, поднео Извештај о примљеним донацијама у новцу за период од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

Извештај о примљеним донацијама у услугама у току 2021. године

УКЦ Ниш је уз завршни рачун за 2021. годину, поднео Извештај о примљеним донацијама у услугама у току 2021. године. УКЦ Ниш је у 2021. години у виду донација у услугама евидентирао износ од 8.259 хиљада динара.

Извештај о примљеним донацијама у роби у току 2021. године

УКЦ Ниш је уз завршни рачун за 2021. годину, поднео Извештај о примљеним донацијама у роби у току 2021. године. УКЦ Ниш је у 2021. години примио робу из донација чија је вредност 124.512 хиљада динара.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

УКЦ Ниш је уз завршни рачун за 2021. годину доставио писано изјашњење да није давао гаранције у 2021. години.

2.3. Потенцијалне обавезе

УКЦ Ниш у складу са Законом о правобранилаштву⁸⁵ није надлежан да заступа УКЦ Ниш, већ је заступање јавних установа чији је оснивач Република Србија пренето у искључиву надлежност Државног правобранилаштва. Како је Државно правобранилаштво законски заступник УКЦ Ниш, достављен нам је преглед судских спорова УКЦ Ниш који су вођени у 2021. години.

⁸⁴ „Сл. лист СРЈ“, бр. 53/01, 61/01 - испр. и 36/02 и „Сл. гласник РС“, бр. 101/05 – др. закон;

⁸⁵ „Сл. гласник РС“ број 55/2014;



Државно правобранилаштво је у 2021. години заступало УКЦ Ниш у 341 судских спорова пред надлежним судовима у којима се УКЦ Ниш појављује као тужена страна и у шест судских спорова у којима се УКЦ Ниш појављује као тужилац.

Потенцијалне обавезе УКЦ Ниш у 2021. години у судским споровима у којима се појављује као тужени износе најмање 29.234 хиљаде динара (основни дуг). Највећи износ потенцијалних обавеза односи се на спорове за накнаду штете по основу лекарске грешке, а остали спорови су из радних односа. Потраживања УКЦ Ниш у 2021. години у судским споровима где је он тужилац износе 28.292 хиљаде динара. Највећи износ потраживања и то у износу од 25.248 хиљада динара односи се на неизмирене обавезе по основу Уговора о закупу капеле УКЦ Ниш.

3. Препоруке из претходних година

Државна ревизорска институција је 2019. године вршила ревизију финансијских извештаја Клиничког центра Ниш за 2018. годину број 400-94/2019-05/10 од 8. јула 2019. године. Извршена је ревизија приложених финансијских извештаја Клиничког центра Ниш за 2018. годину који обухватају: Биланс стања на дан 31. 12. 2018. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године – Образац 2, Извештај о новчаним токовима у период од 1. 1. до 31. 12. 2018. године – Образац 4, Извештај о извршењу буџета у период од 1. 1. до 31. 12. 2018. године – Образац 5 и осталих пратећих извештаја.

Клинички центар Ниш је дана 11. октобра 2019. године, доставио Извештај о отклањању откривених неправилности и извршавању препорука из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Ниш за 2018. годину број 36711. Државна ревизорска институција је на основу члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36 Пословника Државне ревизорске институције, оценила да је наведени Извештај веродостојан, након чега је у складу са чланом 38 Пословника, сачињен Послеревизиони извештај број 400-94/2019-05/10 од 29. јула 2019. године.

У наставку овог дела наводимо само неправилности које су откривене у ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, а које смо открили и у 2021. години:

1) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 20.152 хиљаде динара и то за неевидентирани мобилне телефоне чију вредност нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије.

Оцена из 2019. године: Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2021. години УКЦ Ниш је евидентирао 20 мобилних телефона које је добио на коришћење од провајдера „А1“, са вредношћу од једног динара, уместо по тржишној вредности опреме. Оваквим начином књижења мање је исказана вредност опреме у износу од 56 хиљада динара.

2) Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за вредност 12 слика које се налазе у просторијама Клиничког центра, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

Оцена из 2019. године: Субјект ревизије је делимично поступио по препоруци.

У 2021. години УКЦ Ниш је пописао све слике које поседује установа, али је исте евидентирао са вредношћу од једног динара. Ова билансна позиција исказана је у мањем износу, јер установа није извршила процену вредности слика.



3) Потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви више су исказана у износу од 1.295.515 хиљада динара, за износ спорних потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, која потичу из периода 2008 – 2011. година, а нису призната од стране Републичког фонда за здравствено осигурање;

Оцена из 2019. године: Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2021. години УКЦ Ниш је спорна потраживања исказао на посебној економској класификацији и још увек није сачинио интерни акт односно писану процедуру којом би уредили управљање ризиком за спорна потраживања која су евидентирана у пословним књигама клиничког центра.

4) Износ обавеза у пасиви и активна временска разграничења мање су исказана за износ од 22.691 хиљаде динара, и то: (1) обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда у износу од 4.695 хиљада динара; (2) обавезе по основу дуга из извршних судских спорова у износу од најмање 606 хиљада динара; (3) обавезе по основу услуга по уговору у износу од 7.668 хиљада динара; (4) обавезе према добављачима у износу од 7.755 хиљада динара и (5) обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 1.967 хиљада динара;

Оцена из 2019. године: Субјект ревизије је делимично поступио по препоруци.

У 2021. години Клинички центар Ниш није евидентирао све обавезе, у најмањем износу од 7.544 хиљаде динара и то: по основу јубиларне награде за децембар 2021. године у износу од 1.740 хиљада динара; по основу отпремнина за одлазак у пензију за децембар месец у износу од 4.082 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 1.722 хиљаде динара

5) Ванбилансна актива и ванбилансна пасива више су исказане за износ од 389.542 хиљаде динара за вредност примљених меница и гаранција чија је наплативост на дан 31. децембар 2018. године истекла и мање су исказане за вредност примљене туђе опреме, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо;

Оцена из 2019. године: Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2021. години Клинички центар Ниш је више исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву за износ од 501.151 хиљаде динара, јер је у ванбилансној евиденцији исказао вредност меница и гаранција чија је наплативост на дан 31. децембар 2021. године истекла и мање је исказао ванбилансну евиденцију за вредност туђе имовине која им је дата на коришћење у износу од најмање 47.893 хиљаде динара.

6) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за неевидентирани мобилне телефоне и три возила за копенени саобраћај чију вредност нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије (Напомене тачка 3.3.2).

Оцена из 2019. године: Субјект ревизије је делимично поступио по препоруци.

У 2021. години Клинички центар Ниш није евидентирао једно возило које је добио на трајно коришћење од Министарства правде и самим тим мање је исказао вредност опреме за вредност добијеног возила. Међутим, УКЦ Ниш је у својим пословним књигама евидентирао мобилне телефоне које је добио од провајдера са којим имају закључен уговор, али мобилни телефони нису евидентирани по тржишној вредности како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству већ су евидентирани у вредности од једног динара.



7) Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за вредност три софтвера које користи Клинички центар Ниш.

Оцена из 2019. године: Субјект ревизије је делимично поступио по препоруци.

У 2021. години Клинички центар Ниш је није евидентирао шест софтвера која користи, али је у својим књигама евидентирао уметничке слике у вредности од једног динара.

8) Попис није вршен у складу са прописима и то: Није извршен попис опреме у износу од 2.011 хиљада динара; Попис станова и попис средстава који се налазе на пословним рачунима није вршен на основу стварног стања, већ на основу књиговодственог стања; Пописне листе нису попуњене у складу са правилником; Пописне комисије су сачиниле Извештаје о извршеном попису који не садрже све елементе прописане правилником; Комисија за попис финансијске имовине није сачинила план рада по коме ће вршити попис; Попис драгоцености и других новчаних вредности физичких лица, који се налазе у благајни, није исказан на посебним пописним листама; 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. Клинички центар Ниш није извршио усклађивање књиговодственог са стварним стањем средстава на пословним рачунима на дан 31. децембар 2018. године; Извештај централне пописне комисије не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова и начин надокнађивања истих.

Оцена из 2019. године: Субјект ревизије је делимично поступио по препоруци.

У 2021. години УКЦ Ниш није извршио попис у складу са прописима и то: На пописним листама финансијске имовине и потраживања није уписано време почетка и завршетка пописа на пописним листама новчаних средстава, благајне, краткорочних потраживања, краткорочних пласмана и обавеза; Попис драгоцености и других новчаних вредности физичких лица, које су остављене на чување у главној благајни УКЦ Ниш, није исказан на посебним пописним листама туђе имовине; УКЦ Ниш је пре почетка редовног пописа спровео поступак усаглашавања потраживања са повериоцима слањем ИОС образаца у складу са чланом 18 став 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству, али није том приликом проверавао рок застарелости ненаплаћених потраживања и није отписао застарела потраживања и Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и залиха Универзитетског клиничког центра Ниш са стањем на дан 31. децембар 2021. године, не садржи исказано књиговодствено и стварно стање имовине.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ УНИВЕРЗИТЕТСКОГ КЛИНИЧКОГ
ЦЕНТРА НИШ, НИШ**



С А Д Р Ж А Ј :

1. Биланс стања	93
2. Биланс прихода и расхода	96
3. Извештај о капиталним издацима и примањима	100
4. Извештај о новчаним токовима.....	100
5. Извештај о извршењу буџета	104


Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	8.256.739	14.926.997	6.487.000	8.439.997
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	7.494.034	14.092.196	6.322.680	7.769.516
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	7.482.755	14.044.091	6.305.139	7.738.952
1005	011100	Зграде и грађевински објекти	5.927.095	7.670.284	1.888.524	5.781.760
1005	011200	Опрема	1.555.660	6.373.807	4.416.615	1.957.192
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	4.645			
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	2.920			
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1.725			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	6.634	48.105	17.541	30.564
1019	016100	Нематеријална имовина	6.634	48.105	17.541	30.564
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	762.705	834.801	164.320	670.481
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	762.705	834.801	164.320	670.481
1026	022100	Залихе ситног инвентара	524	164.478	164.320	158
1027	022200	Залихе потрошног материјала	762.181	670.323		670.323
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	4.990.253	6.190.576		6.190.576
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	3.358.055	3.989.671		3.989.671
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	71.167	138.786		138.786
1051	121100	Жиро и текући рачуни	55.480	122.295		122.295



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	15.685	16.487		16.487
1053	121300	Благајна		2		2
1054	121400	Девизни рачун	2	2		2
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	3.272.832	3.837.126		3.837.126
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3.272.832	3.837.126		3.837.126
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	14.056	13.759		13.759
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	14.056	13.759		13.759
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1.632.198	2.200.905		2.200.905
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1.632.198	2.200.905		2.200.905
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	1.725			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.626.881	2.195.788		2.195.788
1071	131300	Остала активна временска разграничења	3.592	5.117		5.117
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	13.246.992	21.117.573	6.487.000	14.630.573
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	709.772	772.670		772.670

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	4.919.226	6.052.814
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	366.224	438.026
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ	271.041	340.999
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	194.081	243.489
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	23.406	30.174
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	37.676	47.372
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	13.859	17.426
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	2.019	2.538
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА	8.888	18.137
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	8.647	17.190
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	241	947



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	18.157	6.384
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	17.540	5.869
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода	617	468
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расхода		47
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	45.090	54.945
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	31.231	37.519
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	13.859	17.426
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	16.611	13.129
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	12.685	8.671
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	1.246	767
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	1.867	2.557
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	758	1.057
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	55	77
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	6.437	4.432
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	391	
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	4.453	2.695
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	68	399
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	1.089	937
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	407	374
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	29	27
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	1.389	6.990
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	353	628
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	353	628
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	1.036	6.362
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	1.036	3.506
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		2.856
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	1.263.896	1.758.528
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	3.592	4.250
1200	251100	Примљени аванси	3.592	3.881



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1201	251200	Примљени депозити		369
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	1.257.911	1.750.906
1204	252100	Добављачи у земљи	1.257.911	1.750.906
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	2.393	3.372
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	2.393	3.372
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	3.287.717	3.849.270
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	3.287.717	3.849.270
1214	291100	Разграничени приходи и примања	95.921	62.702
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	16.731	14.421
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	3.166.382	3.760.196
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	8.683	11.951
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	8.327.766	8.577.759
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	8.185.160	8.382.251
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	8.185.160	8.382.251
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	7.460.714	7.704.226
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	724.446	670.481
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		7.544
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		129.568
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	71.027	650
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	71.579	65.290
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	71.579	65.290
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	13.246.992	14.630.573
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	709.772	772.670

Биланс прихода и расхода у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. 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)	9.214.167	12.850.516
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2094 + 2099)	9.214.149	12.850.279
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2077 + 2092)	143.951	146.778
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (ОД 2071 ДО 2076)	1.743	9.403
2071	741100	Камате		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.743	
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2080)	130.199	118.154
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	130.199	104.465
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		13.689
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ ЛИЦА (2090+2091)	11.090	15.051



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	11.090	15.051
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	919	4.170
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	919	4.170
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095)	3	313
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА(2096)	3	313
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3	313
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	8.920.199	12.343.071
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	8.920.199	12.343.071
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	8.920.199	12.343.071
2103	790000	Приходи из буџета (2104)	149.996	360.117
2104	791000	Приходи из буџета (2105)	149.996	360.117
2105	791100	Приходи из буџета	149.996	360.117
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107+2114+2121+2124)	18	237
2107	810000	Примања од продаје основних средстава (2108+2110+2112)	18	237
2108	811000	Примања од продаје непокретности (2109)	18	11
2109	811100	Примања од продаје непокретности	18	11
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)		226
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		226
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	9.291.829	12.783.781
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	9.155.276	12.457.604
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2142 + 2147 + 2149)	5.007.470	6.896.317
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	4.119.513	5.682.563
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	4.119.513	5.682.563
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137+2138)	691.949	952.564
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	479.767	659.849
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	212.182	292.715
2140	413000	Накнада у натури (2141)	18	
2141	413100	Накнада у натури	18	
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	65.665	33.613
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	102	4
2145	414300	Отпремнине и помоћи	20.609	26.313
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	44.954	7.296
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	92.804	183.332



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	92.804	183.332
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	37.521	183.332
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	37.521	183.332
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	4.106.507	5.499.479
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	410.839	516.094
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	10.107	13.969
2158	421200	Енергетске услуге	218.165	260.897
2159	421300	Комуналне услуге	66.732	77.481
2160	421400	Услуге комуникација	6.748	10.285
2161	421500	Трошкови осигурања	108.734	153.277
2162	421600	Закуп имовине и опреме		
2163	421900	Остали трошкови	353	185
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165)	6.684	42.313
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.759	1.465
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	4.925	40.848
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	97.944	93.028
2171	423100	Административне услуге	48	73
2172	423200	Компјутерске услуге	3.277	4.582
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.702	20.225
2174	423400	Услуге информисања	5.557	6.382
2175	423500	Стручне услуге	1.537	4.530
2178	423900	Остале опште услуге	80.823	57.236
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182+2186)	10.924	14.371
2182	424300	Медицинске услуге	10.924	14.371
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	114.604	161.940
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.477	5.011
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	107.127	156.929
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	3.465.512	4.671.733
2191	426100	Административни материјал	8.594	22.893
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	479	389
2194	426400	Материјали за саобраћај	4.455	7.474
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	3.100	3.927
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	3.362.335	4.485.335
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	60.369	101.466
2199	426900	Материјали за посебне намене	26.180	50.249
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216)	95	3.646
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (2218+2221)	95	3.646
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	95	3.646
2252	460000	Донације, дотације и трансфери (2253+2256+2259+2262+2265)	28.200	38.111
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266+2267)	28.200	38.111
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	28.200	38.111
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287)	13.004	20.051
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (2288 + 2289)	321	591
2288	482100	Остали порези	162	86
2289	482200	Обавезне таксе	159	505



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	12.683	19.460
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	12.683	19.460
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2323)	136.553	326.177
2323	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302+2307+2317+2319+2321)	136.553	326.177
2330	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (ОД 2303 ДО 2306)	59.682	94.611
2331	511200	Изградња зграда и објеката	30.731	
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	28.683	93.803
2306	511400	Пројектно планирање	268	808
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (ОД 2308 ДО 2316)	76.871	231.566
2308	512100	Опрема за саобраћај		9.552
2309	512200	Административна опрема	121	45
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	76.750	217.022
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		4.947
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		66.735
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	77.662	
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	77.662	62.833
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	62.710	54.617
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	1.199	
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	13.753	8.216
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0		129.568
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)		129.568
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		16.487
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		113.081


ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА(3002)	18	237
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(3010)	18	237
3010	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004+3010+3017+3020)	18	237
3015	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3016)	18	11
3016	811100	Примања од продаје непокретности	18	11
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		226
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		226
3067		ИЗДАЦИ (3068)	136.553	326.177
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3091)	136.553	326.177
3091	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	136.553	326.177
3098	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	59.682	94.611
3099	511200	Изградња зграда и објеката	30.731	
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	28.683	93.803
3074	511400	Пројектно планирање	268	808
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	76.871	231.566
3076	512100	Опрема за саобраћај		9.552
3077	512200	Административна опрема	121	45
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	76.750	217.022
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		4.947
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	136.535	325.940

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. 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)	9.214.167	12.850.516
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069 + 4094 + 4099)	9.214.149	12.850.279
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4077 + 4092)	143.951	146.778
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	1.743	9.403
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.743	9.403
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	130.199	104.465
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	130.199	104.465
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		13.689
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090+4091)	11.090	15.051
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	11.090	15.051



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	919	4.170
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	919	4.170
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	3	313
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА(4096)	3	313
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3	313
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	8.920.199	12.343.071
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	8.920.199	12.343.071
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	8.920.199	12.343.071
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	149.996	360.117
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	149.996	360.117
4105	791100	Приходи из буџета	149.996	360.117
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(4114)	18	237
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4115+4117)	18	237
4119	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	18	11
4120	811100	Примања од продаје непокретности	18	11
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)		226
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		226
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	9.291.829	12.783.781
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	9.155.276	12.457.604
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4182 + 4187 + 4189)	5.007.470	6.896.317
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	4.119.513	5.682.563
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	4.119.513	5.682.563
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177 + 4178)	691.949	952.564
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	479.767	659.849
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	212.182	292.715
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	18	
4181	413100	Накнаде у натури	18	
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4183+ 4185+4186)	65.665	33.613
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	102	4
4185	414300	Отпремнине и помоћи	20.609	26.313
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	44.954	7.296
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	92.804	183.332
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	92.804	183.332



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	37.521	44.245
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	37.521	44.245
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	4.106.507	5.499.479
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	410.839	516.094
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	10.107	13.969
4198	421200	Енергетске услуге	218.165	260.897
4199	421300	Комуналне услуге	66.732	77.481
4200	421400	Услуге комуникација	6.748	10.285
4201	421500	Трошкови осигурања	108.734	153.277
4203	421900	Остали трошкови	353	185
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205)	6.684	42.313
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.759	1.465
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	4.925	40.848
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	97.944	93.028
4211	423100	Административне услуге	48	73
4212	423200	Компјутерске услуге	3.277	4.582
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.702	20.225
4214	423400	Услуге информисања	5.557	6.382
4215	423500	Стручне услуге	1.537	4.530
4218	423900	Остале опште услуге	80.823	57.236
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (222 + 4226)	10.924	14.371
4222	424300	Медицинске услуге	10.924	14.371
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	114.604	161.940
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.477	5.011
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	107.127	156.929
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	3.465.512	4.671.733
4231	426100	Административни материјал	8.594	22.893
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	479	389
4234	426400	Материјали за саобраћај	4.455	7.474
4235	426500	Материјал за очување животне средине и науке	3.100	3.927
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	3.362.335	4.485.335
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	60.369	101.466
4239	426900	Материјали за посебне намене	26.180	50.249
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256)	95	3.646
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (4258+4261)	95	3.646
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	95	3.646
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293+4296+4299+4302+4305)	28.200	38.111
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306+4307)	28.200	38.111
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	28.200	38.111
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327)	13.004	20.051
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ,	321	591



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (4328 + 4329)		
4328	482100	Остали порези	162	86
4329	482200	Обавезне таксе	159	505
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	12.683	19.460
4332	483100	Новчане казне, пенали и камате	12.683	19.460
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4363)	136.553	326.177
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	136.553	326.177
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	59.682	94.611
4344	511200	Изградња зграда и објеката	30.731	
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	28.683	93.803
4346	511400	Пројектно планирање	268	808
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	76.871	231.566
4348	512100	Опрема за саобраћај		9.552
4349	512200	Административна опрема	121	45
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	76.750	217.022
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		4.947
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		66.735
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	77.662	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	149.014	71.167
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	9.224.182	12.861.084
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	10.015	10.568
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	9.302.029	12.793.465
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	10.200	9.684
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	71.167	138.786



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од 1. 1. 2021. - 31. 12. 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)	13.932.494	12.850.516	285.508			12.352.968	15.051	196.989
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	13.932.267	12.850.279	285.508			12.352.968	15.051	196.752
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5077 + 5092)	169.866	146.778				9.584	15.051	122.143
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)		9.403				9.403		
5074	741400	Приходи од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		9.403				9.403		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5080)	146.735	118.154						118.154
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	146.735	104.465						104.465
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		13.689						13.689
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	19.131	15.051					15.051	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	19.131	15.051					15.051	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	4.000	4.170				181		3.989
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	4.000	4.170				181		3.989



Озна ка 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
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095)	58.346	313				313		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ(5096)	58.346	313				313		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	58.346	313				313		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	13.383.048	12.343.071				12.343.071		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	13.383.048	12.343.071				12.343.071		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	13.383.048	12.343.071				12.343.071		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	321.007	360.117	285.508					74.609
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	321.007	360.117	285.508					74.609
5105	791100	Приходи из буџета	321.007	360.117	285.508					74.609
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5114)	227	237						237
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108+5110+5112)	227	237						237
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	11	11						11
5109	811100	Примања од продаје непокретности	11	11						11
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	216	226						226
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	216	226						226
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	13.932.494	12.850.516	285.508			12.352.968	15.051	196.989



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 НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341) ЗА	13.954.562	12.783.781	281.029			12.298.732	13.712	190.308
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5324)	13.659.211	12.457.604	50.871			12.298.732	1.733	106.268
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5183 + 5188)	7.051.746	6.896.317	777			6.865.144	659	29.737
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	5.764.499	5.682.563	640			5.656.196	565	25.162
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	5.764.499	5.682.563	640			5.656.196	565	25.162
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5178 +5179)	966.001	952.564	127			948.160	94	4.183
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	670.173	659.849	88			656.807	65	2.889
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	295.828	292.715	39			291.353	29	1.294
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (5187)	99.149	33.613				33.446		167
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	58.436	4				4		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	29.989	26.313				26.269		44



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
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи апосленима	10.724	7.296				7.173		123
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	170.677	183.332	10			183.097		225
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	170.677	183.332	10			183.097		225
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	51.420	44.245				44.245		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	51.420	44.245				44.245		
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	6.517.110	5.499.479	50.072			5.395.382	1.073	52.952
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	612.249	516.094	66			514.438	23	1.567
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	12.824	13.969	66			13.621	23	259
5199	421200	Енергетске услуге	377.832	260.897				260.500		397
5200	421300	Комуналне услуге	70.720	77.481				77.285		196
5201	421400	Услуге комуникација	8.838	10.285				10.285		
5202	421500	Трошкови осигурања	142.000	153.277				152.683		594
5204	421900	Остали трошкови	35	185				64		121
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206+5208)	47.413	42.313	2			41.132		1.179
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	6.103	1.465	2			425		1.038



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
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	41.310	40.848				40.707		141
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	97.352	93.028	14.735			30.538	908	46.847
5212	423100	Административне услуге	65	73				36		37
5213	423200	Компјутерске услуге	4.000	4.582				4.582		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	17.923	20.225				19.645		580
5215	423400	Услуге информисања	5.989	6.382	71			5.073		1.238
5216	423500	Стручне услуге	3.440	4.530	821			113	908	2.688
5219	423900	Остале опште услуге	65.935	57.236	13.843			1.089		42.304
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223+5227)	12.071	14.371				14.215		156
5223	424300	Медицинске услуге	12.071	14.371				14.215		156
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5230)	155.432	161.940	31.141			130.244	142	413
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	8.164	5.011				4.798		213
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	147.268	156.929	31.141			125.446	142	200
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	5.592.593	4.671.733	4.128			4.664.815		2.790
5232	426100	Административни материјал	20.108	22.893				22.892		1
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	653	389				363		26
5235	426400	Материјали за саобраћај	7.934	7.474	3			7.469		2
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	4.000	3.927				3.927		



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
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	5.379.814	4.485.335	2.150			4.480.590		2.595
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	125.672	101.466	169			101.131		166
5240	426900	Материјали за посебне намене	54.412	50.249	1.806			48.443		
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257)	3.701	3.646						3.646
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (5259+5262)	3.701	3.646						3.646
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	3.701	3.646						3.646
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294+5297+5300+5303+5306)	39.101	38.111				38.111		
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307+5308)	39.101	38.111				38.111		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	39.101	38.111				38.111		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328)	47.553	20.051	22			95	1	19.933
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (5329 + 5330)	21.953	591	22			95	1	473
5329	482100	Остали порези	21.432	86	1			85		
5330	482200	Обавезне таксе	521	505	21			10	1	473
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	25.600	19.460						19.460



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
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	25.600	19.460						19.460
5341	500000	ИЗДАЦИ НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5364)	295.351	326.177	230.158				11.979	84.040
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	295.351	326.177	230.158				11.979	84.040
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	40.636	94.611	12.394				5.583	76.634
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	39.372	93.803	11.892				5.301	76.610
5347	511400	Пројектно планирање	1.264	808	502				282	24
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	254.715	231.566	217.764				6.396	7.406
5349	512100	Опрема за саобраћај	9.552	9.552	9.552					
5350	512200	Административна опрема	10.362	45					45	
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	229.595	217.022	204.270				5.346	7.406
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	5.206	4.947	3.942				1.005	
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	13.954.562	12.783.781	281.029			12.298.732	13.712	190.308



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи 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)	13.932.494	12.850.516	285.508			12.352.968	15.051	196.989
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	13.954.562	12.783.781	281.029			12.298.732	13.712	190.308
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		66.735	4.479			54.236	1.339	6.681
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит(5437-5439)	22.068							
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		66.735	4.479			54.236	1.339	6.681
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435-5171) > 0	22.068							