



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-235/2022-05/20
Београд, 29. септембар 2022. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	8
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УНИВЕРЗИТЕТСКОГ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ	16
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ УНИВЕРЗИТЕТСКОГ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	87



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

УНИВЕРЗИТЕТСКИ КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР СРБИЈЕ БЕОГРАД

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја, Универзитетски клинички центар Србије је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2021. годину, у укупном износу од најмање 9.792.912 хиљада динара, тако што:

- 1) је у Билансу стања непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске имовине и обавеза у укупном износу од 6.489.596 хиљада динара јер је:
 - (1) више исказао авансе за нефинансијску имовину у износу од 6.478.424 хиљада динара а мање нефинансијску имовину у припреми у истом износу, што није утицало на укупно исказану активу;
 - (2) више исказао обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 5.917 хиљада динара, а мање исказао остале обавезе из пословања у износу од 3.763 хиљада динара и обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 2.154 хиљада динара, што није утицало на укупно исказану активу;
 - (3) мање исказао вредност опреме у активи и пасиви најмање у износу од 5.255 хиљада динара, јер је више обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа;

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, ... 149/20.

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, ... и 130/21.



2) је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5, непотпуно и нетачно исказао податке о оствареним приходима и извршеним издацима, најмање у износу од 3.303.316 хиљада динара, јер је:

- (1) средства у износу од 3.121.614 хиљада динара, пренета од Министарства здравља из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања, исказао као приходе из буџета Републике – колона 6 уместо као приходе из осталих извора – колона 11;
- (2) више исказао приходе од споредне продаје добара и услуга у износу од 13.971 хиљада динара а мање меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године у истом износу;
- (3) више исказао приходе и издатке спровођењем и евидентирањем обрачунских налога у износу од 167.731 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја у Универзитетском клиничком центру Србије утврђено је и да није пописана опрема у износу од 11.731.474 хиљада динара коју је Министарство здравља набавило за потребе опремања Универзитетског клиничког центра Србије као и да није успостављена потпуна и тачна евиденција опреме.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге 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 Србије у којој је описано да за директора клиничког центра може бити именовано 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 августа 2015. године именовала в.д. директора Клиничког центра Србије.

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



Наше мишљење не садржи резерву по овом питању;

2) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Универзитетског клиничког центра Србије у којој је описано да је за пет чланова Управног одбора и за два члана Надзорног одбора УКЦС, који су именовани по Закону о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године, истекао мандат. Влада Републике Србије није именовала чланове Управног одбора и Надзорног одбора УКЦС у складу са Законом о здравственој заштити који важи од априла 2019. године.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању;

3) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.2.8. Услуге по уговору – конто 423000 у којој је описано да је Техничко – економски центар Универзитетског клиничког центра Србије настао 1963. године спајањем Техничког сервиса и Економског сервиса при Медицинском факултету у Београду у један самосталан Техничко – економски сервис при Медицинском факултету у Београду.

Права и обавезе оснивача пренета су 1994. године са Медицинског факултета у Београду на Универзитетски клинички центар Србије.

Статутом ТЕЦ-а уређено је да је ТЕЦ организован као установа која обавља делатност остваривања општег интереса и циљева утврђених Законом, одлуком о организовању и статутом. Права и дужности оснивача у складу са Законом о јавним службама врши УКЦС. Органе ТЕЦ-а (директора, чланове управног и надзорног одбора) именује и разрешава оснивач, односно УКЦС.

У Извештају о извршеној ревизији финансијских извештаја ТЕЦ-а на дан 31.12.2021. године наведено је да основни капитал чини државни капитал исказан у пословним књигама у износу од 4.577 хиљада динара, који није уписан код Привредног суда у Београду.

Редован годишњи финансијски извештај за период од 1.1.2021. до 31.12.2021. године ТЕЦ је доставила Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

4) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и Напомену 2.2.1.2.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 где је наведено да није закључен споразум између УКЦС, Републичког фонда за здравствено осигурање и Универзитета у Београду Медицинског факултета 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 УКЦС и Универзитета у Београду Медицинског факултета 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.

УКЦС је здравственим радницима – ангажованим наставницима и сарадницима Универзитета у Београду Медицинског факултета 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 овом питању.;

5) УКЦС је 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 Упутствима за давање мишљења о извршењима планова рада здравствених установа за 2020. и 2021. годину које је издао Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, мишљења на извршење планова рада за 2020. и 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. УКЦС 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 примењивати све елементе наведене у овим прописима – када престану околности под којим је дато наведено Упутство Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ (описано у Напомени 2.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

Наше мишљење не садржи резерву по овим 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 откривене неправилности, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

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



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Приоритет откривених неправилности и датих препорука је одређен према следећем:

- Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



САДРЖАЈ:

1. Резиме откритених неправилности.....	11
2. Резиме датих препорука	12
3. Мере предузете у поступку ревизије	13
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	14



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

Универзитетски клинички центар Србије:

1) је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе остварене из буџета Републике – колона 6 у износу од 3.121.614 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава) а мање исказао приходе из осталих извора – колона 11 за исти износ, јер је средства пренета од Министарства здравља из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања исказао као приходе из буџета Републике уместо као приходе из осталих извора, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000);

2) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао приходе из буџета – конто 791000 најмање у износу од 167.731 хиљада динара јер је спроводио обрачунске налоге у корист ових прихода, што није у складу са чланом 49 став 4 Закона о буџетском систему и одредбама члана 4 став 1 тачка 4) Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.2.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000);

3) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300 у износу од 550 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за пројектно планирање – конто 511400, јер је издатке за израду пројекта евидентирао као издатак за капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000);

4) је више исказао авансе за нефинансијску имовину – конто 015200 у износу од 6.478.424 хиљада динара а мање нефинансијску имовину у припреми – конто 015100 у истом износу јер је привремене ситуације за изведене грађевинске радове и фактуре за извршене услуге надзора над извођењем радова на реконструкцији и изградњи евидентирао као авансне рачуне, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.3.3.1.1. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000);

5) УКЦС је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 више исказао обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000 у износу од 5.917 хиљада динара а мање исказао остале обавезе из пословања – конто 254900 у износу од 3.763 хиљада динара и обавезе за службена путовања и услуге по уговору – 237000 у износу од 2.154 хиљада динара, јер је обавезе:

- (1) за нето накнаду члановима управног и надзорног одбора из реда оснивача евидентирао на конту 233111,
- (2) по основу пореза евидентирао на конту 233211, и
- (3) по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање евидентирао на конту 233311,

што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (описано у Напомени 2.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000).

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



ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

Универзитетски клинички центар Србије:

6) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 (износ одобрених апропријација) износе одобрених апропријација за расходе за текуће поправке и одржавање, издатке за зграде и грађевинске објекте, издатке за машине и опрему, издатке за остале некретнине и опрему и издатке за нематеријалну имовину исказао у мањем износу за 194.948 хиљаде динара од апропријација одобрених Финансијским планом за 2021. годину, што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 2.2.1. Извештај о извршењу буџета);

7) је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе од споредне продаје добара и услуга – конто 742300 најмање у износу од 13.971 хиљада динара а мање меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772100 у истом износу, јер је приходе остварене наплатом пре-фактурисаних трошкова за електричну енергију и одржавања електроенергетског система из ранијих година (рефундација расхода из ранијих година) евидентирао као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.1.1.1. Други приходи – конто 740000);

8) није пописао опрему најмање у износу од 11.731.474 хиљада динара коју је Министарство здравља набавило за потребе опремања УКЦС, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 2.2.3.2. Попис имовине и обавеза);

9) није успоставио потпуну и тачну евиденцију опреме, што није у складу са чл. 10 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.2.3.3.1. Нефинансијска имовина – конто 010000);

10) је мање исказао вредност опреме – конто 011200 у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године – Образац 1 најмање у износу од 5.255 хиљада динара, јер је више обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.2.3.3.1. Нефинансијска имовина – конто 010000);

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Србије:

1) да остварене приходе, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и одредбама члана 8

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 (описано у Напомени 2.2.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000 – Препорука број 2);

2) да издатке за зграде и грађевинске објекте евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем описано у Напомени 2.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 – Препорука број 3).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Универзитетског клиничког центра Србије:

3) да у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 унесе износе апропријација одобрене финансијским планом (описано у Напомени 2.2.1. Извештај о извршењу буџета – Препорука број 1);

4) да попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (описано у Напомени 2.2.3.2. Попис имовине и обавеза – Препорука број 4);

5) да успоставе тачну и потпуну евиденцију нефинансијске имовине (описано у Напомени 2.2.3.3.1. Нефинансијска имовина – конто 010000 – Препорука број 5);

6) да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.2.3.3.1. Нефинансијска имовина – конто 010000 – Препорука број 6).

3. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Универзитетског клиничког центра Србије су предузела мере ради отклањања утврђених неправилности и у 2022. годину су:

1) извршила прекњижавање прихода остварених наплатом префактурисаних трошкова за електричну енергију из претходног обрачунског периода са конта 742300 – Приходи од споредне продаје добара и услуга на конто 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из ранијих година и наставила да приходе остварени наплатом префактурисаних трошкова за електричну енергију из претходног обрачунског периода евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Достављен је налог за књижење број 48/980 од 16.08.2022. године као и аналитичке картице конта на којима су спроведене исправке у књижењима (описано у Напомени 2.2.1.1.1. Други приходи – конто 740000);

2) извршила сторнирање спроведених књижења по основу обрачунских налога у корист прихода и издатака. Сторнирани су приходи из буџета – конто 791000 и издаци за нефинансијску имовину – конто 500000, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству. Достављен је налог за књижење бр. 52-980 од 17.08.2022. године као и аналитичке картице конта на којима су спроведене исправке у књижењима (описано у Напомени 2.2.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000);

3) извршила прекњижавање привремених ситуација и фактура са конта 015200 – Аванси за нефинансијску имовину на конто 015100 – Нефинансијска имовина у припреми. У 2022. години привремене ситуације за изведене грађевинске радове на



реконструкцији и изградњи објеката као и фактуре за извршене услуге надзора над извођењем радова на реконструкцији и изградњи објеката евидентирају се у пословним књигама на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Достављени су налог за књижење број 53/980 од 16.08.2022. године, налог за књижење број 54/980 од 16.08.2022. године, налог за књижење број 16/555 од 16.08.2022. године, као и аналитичке картице конта на којима су спроведене исправке у књижењима (описано у Напомени 2.2.3.3.1.1. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000);

4) извршила прекњижавање обавеза за накнаду члановима управног и надзорног одбора из реда оснивача:

- (1) за нето са конта 233111 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода на конто 254921 – Обавезе према члановима управног и надзорног одбора,
- (2) по основу пореза са конта 233211 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода на конто 237411 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору,
- (3) по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање са конта 233311 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе на конто 237411 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору.

У 2022. години, све горе поменуте обавезе евидентирају се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Достављени су налог за књижење број 51-980 од 17.08.2022. године, налог 867-210 од 17.08.2017. године као и аналитичке картице конта на којима су спроведене исправке у књижењима (описано у Напомени 2.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Универзитетски клинички центар Србије је обавезан да у одазивном извештају истраже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја 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 Србије обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, Универзитетски клинички центар Србије 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 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, 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 отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

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



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	19
1.1. Оснивање Универзитетског клиничког центра Србије	19
1.2. Делатност Универзитетског клиничког центра Србије	20
1.3. Органи Универзитетског клиничког центра Србије	20
1.4. Организациона структура	24
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.....	25
2.1.1.2. Управљање ризицима	26
2.1.1.3. Контролне активности.....	26
2.1.1.4. Информисање и комуникација	27
2.1.1.5. Праћење и процена система.....	29
2.1.2. Интерна ревизија	29
2.2. Финансијски извештаји	30
2.2.1. Извештај о извршењу буџета	31
2.2.1.1. Текући приходи – конто 700000.....	33
2.2.1.1.1. Други приходи – конто 740000	33
2.2.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	35
2.2.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000.....	37
2.2.1.2. Текући расходи – конто 400000.....	40
2.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	41
2.2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	48
2.2.1.2.3. Накнаде у натури – конто 413000	48
2.2.1.2.4. Социјална давања запосленима – конто 414000.....	49
2.2.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000	49
2.2.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	51
2.2.1.2.7. Стални трошкови – конто 421000.....	52
2.2.1.2.8. Услуге по уговору – конто 423000.....	53
2.2.1.2.9. Текуће поправке и одржавање - конто 425000	55
2.2.1.2.10. Материјал – конто 426000	56
2.2.1.2.11. Остали расходи – конто 480000	56
2.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	57
2.2.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања.....	60
2.2.2. Биланс прихода и расхода	61
2.2.3. Биланс стања	61
2.2.3.1. Билансна равнотежа	62
2.2.3.2. Попис имовине и обавеза	63
2.2.3.3. Нефинансијска имовина – конто 000000	66
2.2.3.3.1. Нефинансијска имовина - конто 010000	66
2.2.3.3.1.1. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000	70
2.2.3.3.1.2. Нематеријална имовина – конто 016000	71
2.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама- конто 020000.....	71
2.2.3.4. Финансијска имовина – конто 100000	72
2.2.3.4.1. Дугорочна финансијска имовина – конто 110000	73



2.2.3.4.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	74
2.2.3.4.2.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 120000	74
2.2.3.4.2.2. Краткорочна потраживања – конто 122000	74
2.2.3.4.2.3. Краткорочни пласмани - конто 123000	77
2.2.3.4.3. Активна временска разграничења – конто 130000.....	77
2.2.3.5. Обавезе – конто 200000	77
2.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	78
2.2.3.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000	80
2.2.3.5.3. Обавезе из пословања – 250000	80
2.2.3.5.4. Пасивна временска разграничења – 290000.....	81
2.2.3.6. Капитал и утврђивање резултата пословања	82
2.2.3.7. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива.....	82
2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	83
2.2.5. Извештај о новчаним токовима	84
2.3. Потенцијалне обавезе.....	85
3. Препоруке из претходних година.....	86



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Универзитетски клинички центар Србије
Адреса:	Пастерова број 2
Период ревизије:	2021. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	07089503
Порески идентификациони број (ПИБ):	100118429
Број уписа у регистар:	Регистар здравствених установа број: БЗУ 848/2020 од 6. јануара 2021. године, БЗУ 113/2021 од 8. јануара 2021. године и БЗУ 2265/2021 од 30. новембра 2021. године
Одговорно лице	В.д. директор Проф. др Милика Ашанин
Шифра делатности:	86.10 Делатност болнице
Интернет адреса:	www.kcs.ac.rs

Државна ревизорска институција је до сада два пута спроводила ревизију Универзитетског клиничког центра Србије и то:

1) у 2014. години вршена је ревизија посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Србије за 2013. годину (расхода за запослене, текућих поправки и одржавања и других прихода), система интерних контрола и интерне ревизије и правилности пословања;

2) у 2019. години вршена је ревизија Финансијских извештаја Клиничког центра Србије за 2018. годину.

1.1. Оснивање Универзитетског клиничког центра Србије

Универзитетски клинички центар Србије (у даљем тексту: УКЦС) је здравствена установа у јавној својини коју је основала Република Србија. Одредбама члана 3 Статута Клиничког центра уређено је да права и дужности оснивача, у складу са Законом о здравственој заштити, врши Влада Републике Србије.

УКЦС је уписан у регистар код Привредног суда у Београду Решењем II-Фи. 12384/98 од 15. октобра 1998. године под називом „Здравствена установа Клинички центар Србије”.

УКЦС је поднео пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води Агенција за привредне регистре (у даљем тексту: АПР) и извршио усклађивање и упис у Регистар здравствених установа⁹, у складу са чланом 263 Закона о здравственој заштити.

У Регистру здравствених установа у АПР-у дана 08. јануара 2021. године извршена је промена података¹⁰ па је уместо назива “Клинички центар Србије” уписан нови назив “Универзитетски клинички центар Србије”.

Управни одбор УКЦС усвојио је Статут, на који је Влада дала сагласност Решењем. Статутом УКЦС уређена је делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора и заменика директора, органи и стручни органи, систем интерне контроле, као и друга питања од значаја за рад и пословање УКЦС.

⁹ Решење АПР-а БЗУ 848/2020 од 6.1.2021. године.

¹⁰ Решење АПР-а БЗУ 113/2021 од 8.1.2021. године.



1.2. Делатност Универзитетског клиничког центра Србије

Универзитетски клинички центар је здравствена установа која обједињује делатност три или више клиника, односно института, које чине организациону и функционалну целину.

УКЦС је здравствена установа, која је установљена као установа терцијарног нивоа. Обавља високоспецијализовану специјалистичко-консултативну и стационарну делатност из више области медицине као и образовно-наставну и научноистраживачку делатност у складу са законом. У Плану мреже здравствених установа утврђен је капацитет УКЦС у броју од 3.150 постеља.

1.3. Органи Универзитетског клиничког центра Србије

Органи УКЦС су одређени у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом и то: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Здравствена установа може имати и заменика директора, који замењује директора ако је директор одсутан или спречен да обавља послове директора, а који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе. Ако директор здравствене установе није здравствене струке, здравствена установа мора имати заменика директора здравствене струке.

Директор

Директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Надлежност директора је уређена је Законом о здравственој заштити и Статутом УКЦС¹¹.

За директора УКЦС може бити именовано лице које испуњава услове прописане Законом о здравственој заштити а на основу јавног конкурса који расписује Управни одбор 90 дана пре истека мандата директора. Оснивач је дужан да изабере кандидата са ранг листе који је доставио Управни одбор и то у року од 10 дана од дана достављања. Директор УКЦС се именује на период од четири године и може бити поново именован.

Уколико Управни одбор УКЦС не изврши избор кандидата за директора, односно уколико оснивач не именује директора, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именovati вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци и може имати само један мандат¹².

Законом о здравственој заштити који је важио до 10. априла 2019. године и по ком је именован в.д. директор Клиничког центра Србије 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 именovati вршиоца дужности директора на период од шест месеци.

¹¹ Члан 114. Закона о здравственој заштити и члан 18. Статута.

¹² Члан 117 Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС" број 25/19).



Влада Републике Србије је августа 2015. године именовала в.д. директора Клиничког центра Србије.

Скретање пажње

За директора клиничког центра може бити именовано 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 августа 2015. године именовала в.д. директора Клиничког центра Србије.

Управни одбор УКЦС није расписао конкурс за именовање директора у прописаном року пре истека мандата в.д. директора.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Управни одбор

Управни одбор УКЦС јесте орган управљања. Његова надлежност уређена је одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и чланом 30 Статута УКЦС.

Одредбама члана 137 Закона о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године предвиђено је да управни одбор клиничког центра има укупно седам чланова, од којих је три члана из реда запослених док су три члана представници оснивача. Чланови управног одбора именују се на период од четири године.

Чланови Управног одбора УКЦС именовани су решењима Владе Републике на период од четири године.

Табела бр.1 Преглед именованих чланова Управног одбора УКЦС

Ред. Бр.	Функција	Представник КЦС/Оснивач	Бр. Решења	Датум именовања	Датум престанка мандата решењем	Датум када би требало да је престао мандата истеком периода од 4 године
1	2	3	4	5	6	7
1.	председник	оснивач	24 Број: 119-1072/2014	20.09.2014.	8.06.2015.	/
2.	члан	оснивач	24 Број: 119-1072/2014	20.09.2014.	23.12.2014.	
3.	члан	КЦС	24 Број: 119-1072/2014	20.09.2014.	19.11.2015.	
4.	члан	КЦС	24 Број: 119-1072/2014	20.09.2014.		20.09.2018.
5.	члан	КЦС	24 Број: 119-1072/2014	20.09.2014.		20.09.2018.
6.	члан	оснивач	24 Број: 11916553/2014	23.12.2014.		23.12.2018.
7.	председник	оснивач	24 Број: 119-6266/2015	08.06.2015.		08.06.2019.
8.	члан	оснивач	24 Број: 119-8047/2016	13.09.2016.		13.09.2020.

Одредбама члана 120 Закона о здравственој заштити који важи од априла 2019. године, предвиђено је да управни одбор клиничког центра 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. Мандат свих чланова управног одбора престаје истеком мандата управног одбора, без обзира на промене појединих чланова управног одбора. Лице може бити члан управног одбора највише у два мандата.

Након извршеног увида у достављена документа утврдили смо да је мандат за укупно пет чланова Управног одбора именованих по Закону о здравственој заштити, који је важио до априла 2019. године, истекао. Влада Републике Србије није именовала чланове Управног одбора УКЦС у складу са Законом о здравственој заштити који важи од априла 2019. године.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је за пет чланова Управног одбора УКЦС, који су именовани по Закону о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године, истекао мандат. Влада Републике Србије није именовала чланове Управног одбора УКЦС у складу са Законом о здравственој заштити који важи од априла 2019. године.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Надзорни одбор

Надзор над радом и пословањем УКЦС врши Надзорни одбор. Његова надлежност је уређена чланом 35 Статута УКЦС.

Одредбама члана 139 Закона о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године предвиђено је да надзорни одбор клиничког центра има укупно пет чланова, од којих су два члана из реда запослених док су три члана представници оснивача. Чланови надзорног одбора именују се на период од четири године. Надзорни одбор УКЦС је имао укупно именована четири члана, док члан којег предлаже клинички центар, није именован.

Чланови Надзорног одбора УКЦС именовани су решењима Владе Републике Србије на период од четири године. Надзорни одбор УКЦС има укупно именована четири члана, није именован члан којег предлаже оснивач, односно Влада Републике Србије.

Табела бр.2 Преглед именованих чланова Надзорног одбора УКЦС

Ред. Бр.	Функција	Представник УКЦС/Оснивача	Бр. Решења	Датум именовања	Датум престанка мандата решењем	Датум када је престао мандат истеком законског рока
1	2	3	4	5	6	7
1.	председник	оснивач	24 Број: 119-8714/2014	21.08.2014.	22.04.2021.	
2.	члан	оснивач	24 Број: 119-8714/2014	21.08.2014.	22.04.2021.	
3.	члан	оснивач	24 Број: 119-8714/2014	21.08.2014.		21.08.2018.
4.	члан	КЦС	24 Број: 119-698/2015	27.01.2015.		27.01.2019.

Одредбама члана 122 Закона о здравственој заштити који важи од априла 2019. године, предвиђено је да надзорни одбор универзитетског клиничког центра има пет чланова од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача.

Надзорни одбор се именује на период од четири године. Мандат свих чланова надзорног одбора престаје истеком мандата надзорног одбора, без обзира на промене појединих чланова надзорног одбора. Лице може бити члан надзорног одбора највише у два мандата.



Табела бр.3 Преглед именованих чланова Надзорног одбора УКЦС по Закону о здравственој заштити који важи од априла 2019. године

Ред. Бр.	Функција	Представник УКЦС/Оснивача	Бр. Решења	Датум именована	Датум престанка мандата решењем
1	2	3	4	5	6
1.	Председник	оснивач	24 Број: 119-3749/2021	22.04.2021.	/
2.	Члан	УКЦС	24 Број: 119-3749/2021	22.04.2021.	/

Након извршеног увида у достављена документа утврдили смо да је мандат за два члана надзорног одбора именованих по Закону о здравственој заштити, који је важио до априла 2019. године, истекао. Влада Републике Србије није именовала нове чланове Надзорног одбора УКЦС у складу са Законом о здравственој заштити који важи од априла 2019. године.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је за два члана Надзорног одбора УКЦС, који су именовани по Закону о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године, истекао мандат. Влада Републике Србије није именовала нове чланове Надзорног одбора УКЦС у складу са Законом о здравственој заштити који важи од априла 2019. године.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Стручни органи Универзитетског клиничког центра Србије

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити одређени су стручни органи здравствене установе и то:

- 1) стручни савет;
- 2) стручни колегијум;
- 3) етички одбор и
- 4) комисија за унапређење квалитета здравствене заштите.

Састав, организација и начин рада стручних органа УКЦС ближе је уређено Статутом и Правилником о унутрашњој организацији и начину рада.

1) Стручни савет је саветодавно тело директора и управног одбора УКЦС. Чланови Стручног савета су здравствени радници и здравствени сарадници са стеченим високим образовањем, које именује директор, на предлог организационих јединица. Стручни савет УКЦС има 11 чланова који су именовани на основу Решења о именовану од стране директора;

2) Стручни колегијум је стручни орган који разматра и усваја стручне и доктринарне ставове УКЦС. Стручни колегијум чине руководиоци свих организационих јединица у УКЦС. У Клиничком центру Србије формиран је стручни колегијум на основу Решења које је донето од стране директора;

3) Етички одбор је стручно орган које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, начелима поштовања људских права и вредности и права детета, као и кодекса понашања запослених у УКЦС. Етички одбор УКЦС има 11 чланова који се именују из реда запослених здравствених радника и здравствених сарадника;

4) Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите је стручни орган које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у УКЦС. Ова Комисија има седам чланова које је именовао директор УКЦС на основу предлога Стручног савета.

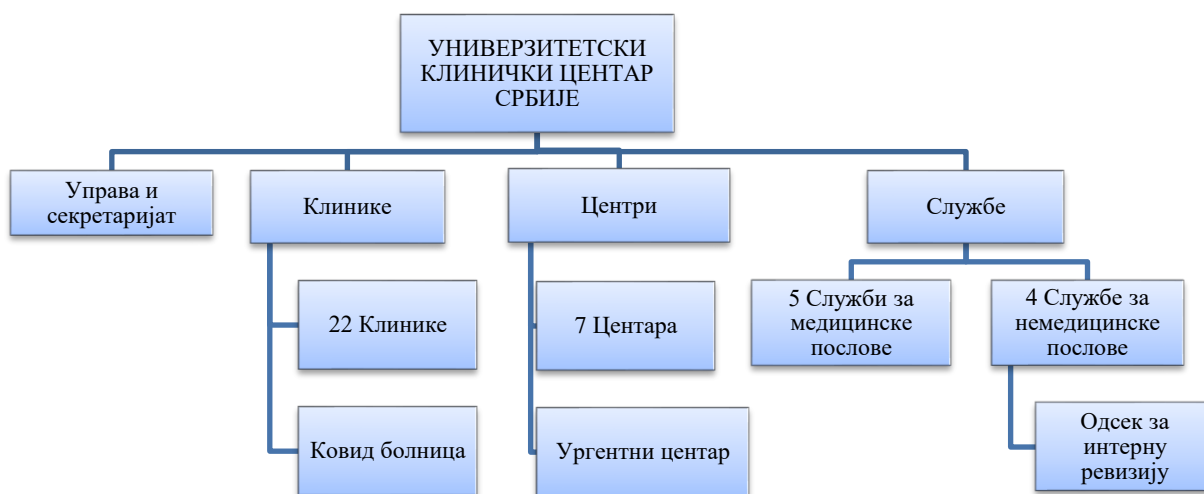


1.4. Организациона структура

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа утврђују се услови и начин унутрашње организације здравствених установа. Одредбама члана 35 наведеног Правилника ближе је уређено образовање организационих јединица у клиничком центру.

Статутом УКЦС, чланом 16, наведене су организационе јединице које су образоване у УКЦС, односно прописане су организационе јединице на нивоу клиника (укључујући и Ковид болницу), центара и служби, док су организационе јединице у оквиру клиника, центара и служби образоване Правилником о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије.

Приказ организационе шеме УКЦС може се видети на слици број 1.



Слика број 1. Шема организационе структуре УКЦС

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Обавеза успостављања финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је прописана одредбама члана 81 Закона о буџетском систему.

Одредбама члана 80 Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

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

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви



корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) добро финансијско управљање; 4) заштиту средстава и података (информација).

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;
- 5) праћење и процену система.

Критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава су ближе уређени Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³, који је донео Министар финансија.

Руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле.

Организовање процеса и доношење Плана успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле и спровођења представљају први корак за успостављање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Директор УКИЦС је именовано руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу и образовао је радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле.

Радна група је заседала до почетка пандемије изазване корона вирусом, а након тога није било заседања. У току је формирање нове радне групе која би наставила са радом у вези са системом финансијског управљања и контроле.

2.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивања мисије и циљева, организационе структуре, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

Органи управљања УКИЦС су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број општих аката од којих издвајамо значајније акте, и то:

- 1) Статут Универзитетског клиничког центра Србије број: 15116 од 18.11.2020. године;

¹³ „Службени гласник РС“ број 89/19.



- 2) Правилник о унутрашњој организацији и начину рада Клиничког центра Србије од октобра 2009. године као и правилнике организационих јединица о унутрашњој организацији и систематизацији послова;
- 3) Правилник о организацији буџетског рачуноводства Клиничког центра Србије број: 18734/1 од 27.10.2015. године;
- 4) Упутство за благајничко пословање у Клиничком центру Србије број: 04-1251/16 од 07.04.2016. године;
- 5) Процедуру за наплату партиципације број: 16687 од 16.12.2020. године;
- 6) Процедура ток немедицинске документације број: 1153 од 20.01.2010. године;
- 7) Упутство о за припрему, израду и извршење финансијског плана Клиничког центра Србије број: 20645 од 31.10.2014. године;
- 8) Клинички пут лека и медицинског потрошног материјала, наведену процедуру чине пет упутстава (Упутство о пријему, евидентирању, складиштењу и издавању лекова, уградног, санитетског и осталог медицинског материјала у Централној апотеци, Упутство о руковању и чувању лекова и медицинског потрошног материјала, Упутство о требовању, праћењу залиха и утрошка лекова, санитетског и осталог медицинског материјала на одељењима Клиника, Упутство о пријему, току, обради документације која прати лекове, уградни, санитетски и остали медицински материјал до момента израде и испостављања фактуре примаоца услуге у Сектору економије пословања, Упутство о пријему, евидентирању и књижењу документације, у Служби за економско-финансијске послове, која прати лекове, уградни, санитетски и остали медицински материјал на клиничком путу лека).

2.1.1.2. Управљање ризицима

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

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁴ у члану 7 прописано је да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

УКЦС је усвојио Стратегију управљања ризицима у Клиничком центру Србије¹⁵.

2.1.1.3. Контролне активности

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

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 89/19.

¹⁵ Број: 11961/1 од 29. августа 2019. године усвојена Одлуком Управног одбора која је донета истог дана.



Контролне активности обухватају следеће принципе:

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

Обрачун амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, непокретности, опрему и остала основна средства, у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације¹⁶.

Обрачун амортизације врши се применом годишњих стопа отписа вредности које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹⁷. Одредбама чл. 2 и 3 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације прописано је да се нематеријална улагања и основна средства распоређују у амортизационе групе и делове амортизационих група прописане у Номенклатури. Основна средства која по називу или ближем опису назива нису наведена у Номенклатури, распоређују се у амортизационе групе, односно делове амортизационих група у које су распоређена њима најсличнија основна средства.

Увидом у помоћну књигу основних средстава УКЦС утврђено је да примењене стопе амортизације за поједина основна средства нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

УКЦС није успоставио контролне активности којима би обезбедио правилан обрачун амортизације, јер је приликом обрачуна амортизације за 2021. годину, за део средстава, примењивао стопе за обрачун амортизације које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава (описано у Напомени 2.2.3.3.1. Нефинансијска имовина – конто 010000).

2.1.1.4. Информисање и комуникација

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

У поступку ревизије утврђено је да се информације запосленима у УКЦС достављају путем мејла, преко огласне табле, на сајту, на састанцима као и усменим путем.

¹⁶ Члан 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

¹⁷ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00.



УКЦС има интернет страницу на којој осим општих података, информација битних за пацијенте објављују и дневне финансијске извештаје, информатор о раду, План јавних набавки, закључене уговоре у поступцима јавних набавки, финансијски план и завршни рачун.

Рачуноводствени систем

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Управни одбор УКЦС је на седници одржаној 27. октобра 2015. године донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства Клиничког центра Србије¹⁸, којим су ближе уређени: организација и вођење буџетског књиговодства, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање, рачуноводствене политике, начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Послови буџетског рачуноводства обављају се у оквиру Службе за економско финансијске послове, групишу се по сродности и организују у оквиру сектора, одељења и одсека¹⁹.

Вођење књиговодства у УКЦС се заснива на примени готовинске основе по којој се трансакције и пословни догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Пословне књиге су: дневник, главна књига, помоћне књиге и евиденције²⁰.

Чланом 9 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Клиничког центра Србије уређено је да је рачуноводствена исправа писмени доказ о насталој трансакцији и пословном догађају која садржи све податке на основу којих се књижи у пословним књигама. У пословне књиге могу се уносити трансакције и пословни догађаји само на основу валидних рачуноводствених исправа из којих се може сазнати основ настале промене. Рачуноводствена исправа саставља се у потребном броју примерака, на месту и у време настанка пословног догађаја.

Веродостојност и истинитост рачуноводствене исправе својим потписом потврђује руководилац организационог дела у којем се догодила пословна промена. Одговорно лице у Сектору финансијске оперативе врши формалну и рачунску контролу, проверава комплетност прилога и својим печатом и потписом потврђује исправност и комплетност документације. Лица одговорна за састављање и контролу

¹⁸ Број: 18734/1 од 27.10.2015. године.

¹⁹ Члан 2 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Клиничког центра Србије.

²⁰ Чл. 4 и 5 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Клиничког центра Србије.



рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену²¹.

Процедуром Ток немедицинске документације за праћење и евидентирање у пословним књигама објеката, опреме и осталог материјала²² уређено је кретање и праћење објеката, опреме и осталог немедицинског потрошног материјала од момента уласка у УКЦС до расхода, односно отуђења расходованих основних средстава, као и утрошка немедицинског потрошног материјала.

Процедуром Клинички пут лека и медицинског потрошног материјала²³ је уређено кретање и праћење лекова и медицинског потрошног материјала од момента уласка у УКЦС до утрошка у поступку пружања здравствене услуге.

2.1.1.5. Праћење и процена система

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију²⁴.

УКЦС је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину у складу са чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У поступку ревизије извршили смо увид у Изјаву о интерним контролама за 2021. годину коју је дао в.д. директор УКЦС као и верификацију садржаја извештаја, којом је потврђена достава Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

2.1.2. Интерна ревизија

Сврха интерне ревизије огледа се у доприносу унапређења пословања корисника јавних средстава и помоћи у остваривању циљева тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом.

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије, ближе су уређени послови интерне ревизије.

²¹ Члан 8 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Клиничког центра Србије.

²² Број: 1153 од 20.01.2010. године.

²³ Број: 26009 од 24.11.2009. године.

²⁴ Члан 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Одредбама члана 3 наведеног Правилника 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;

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.

Посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених.

УКЦС је у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору успоставио интерну ревизију.

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је уређено да за обављање немедицинских послова у здравственим установама на терцијарном нивоу образују се организационе јединице – службе. Такође је уређено да се у оквиру службе могу образовати одељења или одсеци.

У складу са Статутом УКЦС, интерна ревизија УКЦС организована је као посебна функционално независна организациона јединица – Одсек за ревизију.

У поступку ревизије извршили смо увид у верификацију садржаја извештаја, којом је потврђена достава Годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину.

2.2. Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

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

УКЦС је 28. фебруара 2022. године доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2021. годину на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2021. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године;



5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године (у даљем тексту: Извештај о извршењу буџета – Образац 5);

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације:

- 1) Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2021. године;
- 2) Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2021. године;
- 3) Стање залиха на дан 31.12.2021. године;
- 4) Одступања од новчаног тока у периоду 1.1.2021. – 31.12.2021. године;
- 5) Образац за партиципацију и рефундације у периоду од 1.1.2021. – 31.12.2021. године;
- 6) Образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1.1.2021. – 31.12.2021. године;
- 7) Образац КРВ 1 – Трансфери РФЗО за крв и лабилне продукте од крви за период 1.1.2021. – 31.12.2021. године;
- 8) Образац ДП;
- 9) Образац ВП – коришћени нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

УКЦС је доставио, Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2021. годину, у законом 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 усвојио Завршни рачун УКЦС за 2021. годину.

2.2.1. Извештај о извршењу буџета

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 и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

У извештају се исказују подаци о укупно планираним и оствареним приходима и примањима по изворима финансирања, подаци о планираним расходима и издацима и коришћењу средстава по изворима финансирања и утврђује се укупан резултат пословања и резултат по изворима финансирања, као разлика између укупних прихода и примања и укупних расхода и издатака.

Припрема и доношење финансијског плана

Одредбом члана 119 Закона о здравственој заштити прописано је да се финансијски план здравствене установе за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије. Контролу финансијског плана здравствене установе врши Републички фонд за здравствено осигурање.

Управни одбор УКЦС је 13. јануара 2021. године донео Одлуку о усвајању Нацрта финансијског плана за 2021. годину. Финансијски план УКЦС за период јануар –



децембар 2021. године усвојен је у марту 2021. године²⁵. Приходи и примања за 2021. годину планирани су у укупном износу од 30.587.189 хиљада динара (укупни приходи и примања у износу од 30.529.118 хиљада динара и средства на рачуну из ранијих година у износу од 58.071 хиљада динара), а расходи и издаци у укупном износу од 30.587.189 хиљада динара.

У току 2021. године извршене су четири измене и допуне финансијског плана за 2021. годину. Последња измена и допуна финансијског плана број 214 од 10. јануара 2022. године усвојена је одлуком број 222 од 10. јануара 2022. године од стране Управног одбора УКЦС.

Последњом изменом и допуном финансијског плана предвиђени су приходи и примања у укупном износу од 38.696.546 хиљада динара као и расходи и издаци у укупном износу од 38.696.546 хиљада динара. Финансирање расхода и издатака планирано је из следећих извора:

- 1) текући приходи и примања у износу од 38.501.598 хиљада динара, и
- 2) средства на рачуну из ранијих година у износу од 194.948 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да УКЦС у Извештају извршењу буџета у колони 4 (износ одобрених апропријација) није за одређене позиције исказао износе одобрених апропријација који су у складу са износима апропријација одобрених Финансијским планом за 2021. годину и то:

- 1) на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање у мањем износ за 7.452 хиљаде динара;
- 2) на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти у мањем износ за 16.058 хиљада динара;
- 3) на конту 512000 – Машине и опрема у мањем износ за 161.409 хиљада динара;
- 4) на конту 513000 – Остале некретнине и опрема у мањем износ за 8.727 хиљада динара;
- 5) на конту 515000 – Нематеријална имовина у мањем износ за 1.302 хиљаде динара.

УКЦС није у колони 4 Извештаја извршењу буџета – Образац 5 исказао део планираних расхода и издатака који ће се финансирати из средства на рачуну из ранијих година.

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

Ризик: Исказивање одобрених апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 у већем или мањем износу од апропријација одобрених Финансијским планом може имати за последицу погрешно закључивање корисника финансијских извештаја да су расходи и издаци извршавани у оквирима апропријација.

²⁵ Број: 4245 од 25.3.2021. године.



Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима УКЦС да у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 унесе износе апропријација одобрене финансијским планом.

2.2.1.1. Текући приходи – конто 700000

Укупно остварени текући приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5002) у износу од 35.099.368 хиљада динара, и то:

- 1) приходи из буџета Републике у износу од 4.062.648 хиљада динара,
- 2) приходи из буџета ООСО у износу од 30.013.125 хиљада динара,
- 3) приходи из донација и помоћи у износу од 24.447 хиљада динара, и
- 4) приходи из осталих извора у износу од 999.148 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед остварених текућих прихода по изворима финансирања.

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

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно	Износ остварених прихода и примања (у хиљадама динара)			
					Из буџета Републике	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	9	10	11
5057	730000	Донације помоћи и трансфери	27.468	0	0	0	0	0
5069	740000	Други приходи	1.159.440	1.086.957	0	69.064	18.745	999.148
5103	770000	Приходи из буџета	275.197	330	0	330	0	0
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	32.731.886	29.943.731	0	29.943.731	0	0
5103	790000	Приходи из буџета	4.300.387	4.068.350	4.062.648	0	5.702	0
	700000	<i>Укупно текући приходи</i>	<i>38.494.378</i>	<i>35.099.368</i>	<i>4.062.648</i>	<i>30.013.125</i>	<i>24.447</i>	<i>999.148</i>

2.2.1.1.1. Други приходи – конто 740000

Финансијским планом УКЦС други приходи планирани су у износу од 1.159.440 хиљада динара.

Укупно остварени други приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, (ОП 5069) у износу од 1.086.957 хиљада динара, што је 94% од планираних.

У наредној табели дат је преглед структуре других прихода.

Табела бр.5 Приказ структуре других прихода

Ред. број	Конто	Опис	(у хиљадама динара)
			Остварено
1	2	3	4
1.	741000	Приходи од имовине	70.284
2.	742000	Приходи од продаје добара и услуга	982.025
3.	743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	14.618
4.	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	18.745



				(у хиљадама динара)
Ред. број	Конто	Опис	Остварено	
1	2	3	4	
5.	745000	Мешовити и неодређени приходи	1.285	
		Други приходи:	1.086.957	

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са другим приходима, и то у вези прихода од продаје добара и услуга – 742000.

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

Укупни приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5080), у износу од 973.456 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед структуре прихода од продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

Табела бр.6 Приказ структуре прихода од продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице

			(у хиљадама динара)
Ред. Бр.	Опис	Износ	
1	2	3	
1.	Приходи од здравствених услуга – Република Српска и Брчко Дистрикт	254.223	
2.	Приходи од здравствених услуга – Црна Гора	85.769	
3.	Приходи од клиничких студија	195.549	
4.	Приходи од грејања	269.153	
5.	Приходи од рефундације електричне енергије и одржавања електроенергетског система	21.806	
6.	Остали приходи од продаје добара и услуга	146.956	
	Укупно приходи од продаје добара и услуга	973.456	

У поступку ревизије утврђено је да је УКЦС приходе остварене наплатом префактурисаних трошкова за електричну енергију и одржавања електроенергетског система из ранијих година (рефундација расхода из ранијих година) евидентирао на конту 742300 – Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице уместо на конту 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

Откривена неправилност: УКЦС је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе од споредне продаје добара и услуга – конто 742300 најмање у износу од 13.971 хиљада динара а мање меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772100 у истом износу јер је приходе остварене наплатом префактурисаних трошкова за електричну енергију и одржавања електроенергетског система из ранијих година (рефундација расхода из ранијих година) евидентирао као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица УКЦС су предузела мере и активности да приходе остварене по основу рефундације трошкова из претходног обрачунског периода евидентирају на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. УКЦС је, у 2022. години, извршио прекњижавање прихода остварених наплатом префактурисаних трошкова за електричну енергију из претходног обрачунског периода са конта 742300 – Приходи од споредне продаје добара и услуга на



конто 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из ранијих година и наставили су да приходе остварене наплатом префактурисаних трошкова за електричну енергију из претходног обрачунског периода евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Достављени су: налог за књижење број 48/980 од 16.08.2022. године, аналитичка картица конта 74237380 – Приход од рефундације електричне енергије – здравствене установе, аналитичка картица конта 74237386 – Приход од рефундације електричне енергије – физичка лица, аналитичка картица конта 74237391 – Приход од рефундације електричне енергије – правна лица и аналитичка картица конта 7721116 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – рефундација електричне енергије.

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

УКЦС је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5099), приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу исказао у износу од 29.943.731 хиљаду динара.

Републички фонд за здравствено осигурање, Филијала за град Београд, је са УКЦС закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину²⁶ и анексе уговора²⁷.

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. годину²⁸.

Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину²⁹ утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

У наредној табели дат је преглед укупно пренетих средстава по наменама из уговора.

Табела бр.7 Преглед укупно пренетих средстава по наменама из уговора

РБ	Намена	Пренета средства		Укупно пренета средства
		Клиничком центру	Клиничком центру за Ковид Батајницу	
1	2	3	4	5
1.	Плате	10.484.237	660.038	11.144.275
2.	Превоз	321.354	29.013	350.367
3.	Енергенти	318.787	30.386	349.173
3.1.	Енергенти	18.954	22.944	41.898
3.2.	Трансфер за директна плаћања добављачима	299.832	7.442	307.275
4.	Исхрана болесника	355.716	292.687	648.403
5.	Материјални трошкови	1.524.400	570.098	2.094.499
6.	Лекови у ЗУ	1.969.690	645.677	2.615.367

²⁶ Број: 1269 од 29. јануара 2021. године.

²⁷ Анекс 1 уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2021. годину број: 5032 од 5.4.2021. године; Анекс 2 број: 8144 од 27.5.2021. године; Анекс 3 број: 9738 од 23.6.2021. године; Анекс 4 број: 15027 од 1.10.2021. године; Анекс 5 број: 17043 од 5.11.2021. године; Анекс 6 број: 17359 од 10.11.2021. године; Анекс 7 број: 19684 од 21.12.2021. године; Анекс 8 број: 20468 од 31.12.2021. године.

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 161/20, 41/21, 87/21, 109/21 и 129/21.

²⁹ 03 Број:450-465/22 од 27. јануара 2021. године.



РБ	Намена	Пренета средства		Укупно пренета средства
		Клиничком центру	Клиничком центру за Ковид Батајницу	
1	2	3	4	5
6.1.	Лекови у ЗУ	2.131	4.044	6.175
6.2.	Трансфер за директна плаћања добављачима	1.967.559	641.634	2.609.192
7.	Санитетски и медицински материјал	1.982.052	464.835	2.446.887
7.1.	Санитетски и медицински материјал	702.230	220.983	923.213
7.2.	Трансфер за директна плаћања добављачима	1.279.822	243.852	1.523.674
8.	Цитостатици са листе лекова	121.363	0	121.363
8.1.	Цитостатици са листе лекова	7.847	0	7.847
8.2.	Трансфер за директна плаћања добављачима	113.517	0	113.517
9.	Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	3.402.221	9	3.402.230
10.	Лекови за хемофилију – трансфер за директна плаћања добављачима	392.895	219	393.114
11.	Крв и продукти од крви	325.837	25.741	351.578
11.1.	Крв и продукти од крви	296.113	25.741	321.854
11.2.	Трансфер за директна плаћања добављачима	29.724	0	29.724
12.	Дијализни материјал	82.828	7.879	90.707
12.1.	Дијализни материјал	2.559	1.623	4.183
12.2.	Трансфер за директна плаћања добављачима	80.269	6.256	86.524
13.	Уградни материјал	859.254	6.237	865.491
13.1.	Уградни материјал	264.274	0	264.274
13.2.	Трансфер за директна плаћања добављачима	594.980	6.237	601.217
	Пренета средства закључно са 31.12.2021. године	22.140.636	2.732.819	24.873.454
14.	Трошкови набавке радиофармака за ПЕТ, трансплантација бубрега, јетре и костне сржи, лечење анеуризми, перкутана вертебропластика, механичка екстракција тромба, лекови ван листе лекова, трошкови набавке и увоза хелија и ткива ради пружања услуге трансплантације, лекови за лечење ретких урођених болести метаболизма, лекови за лечење ретких тумора и лекови за лечење херидитарног ангиоедема	1.544.133	50.290	1.594.422
	Укупно пренето по уговору и ван уговора за 2021.годину	23.684.768	2.783.108	26.467.877
15.	Дуг по уговору и ван уговора из 2020. године	1.276.524	146.751	1.423.275
16.	Трансфери за текућу годину	260.290	114.914	375.204
17.	Трансфери за директна плаћања по Коначном обрачуну	957.567	40.343	997.909
18.	Авансни пренос варијабилног износа, номинални део ДСГ учинка за остале материјалне трошкове и енергенте, разлика прековременог рада по Закључку Владе РС	668.811	0	668.811
19.	Партиципација	10.656	0	10.656
	Укупно остварени приходи од трансфера од РФЗО-а	26.858.617	3.085.115	29.943.731

УКЦС је са Републичким фондом за здравствено осигурање потписао: Записник о међусобним обавезама и потраживањима у периоду од 1.1 до 31.12.2021. године³⁰, Записник о неусаглашеним обавезама и потраживањима за Коначни обрачун припадајуће накнаде здравствене установе за 2021. годину³¹, Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите поред накнаде

³⁰ Број: 2790 од 28.2.2022. године.

³¹ Број: 2790 од 28.2.2022. године.



утврђене предрачуном за период од 1.1 до 31.12.2021. године³² као и Записник о међусобним обавезама и потраживањима за Ковид Батајницу у периоду од 1.1 до 31.12.2021. године³³, Записник о неусаглашеним обавезама и потраживањима за Ковид Батајницу за Коначни обрачун припадајуће накнаде здравствене установе за 2021. годину³⁴, Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите за Ковид Батајницу поред предрачуна за период од 1.1 до 31.12.2021. године³⁵.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000

Финансијским планом УКЦС планирани су приходи из буџета у износу од 4.300.387 хиљада динара.

Укупно остварени приходи из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5103) у укупном износу од 4.068.350 хиљаде динара, што је 95% од планираних.

У наредној табели дат је приказ структуре прихода из буџета.

Табела бр.8 Приказ структуре прихода из буџета

(у хиљадама динара)		
Ред. Број	Опис	Износ
1	2	3
1.	Здравствене услуге - Министарство здравља	119.740
2.	Одржавање објеката и опреме, пројекат пресађивања органа	178.346
3.	Набавка медицинске опреме	472.243
4.	Пројекат реконструкције доградње и изградње КЦС-а између пројектаната GH Holding, Машинопројект и Министарство здравља	3.121.614
5.	Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе РС - реконструкција инфективне клинике	170.704
6.	Донација за лечење миграната и азиланата, пројекат „Наставак подршке за повећање и унапређење капацитета за управљање мигрантском кризом у РС – МАДАД 2”	5.702
Укупно:		4.068.350

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са приходима из буџета.

УКЦС је део прихода од Министарства здравља у износу од 3.121.614 хиљада динара остварио из средства која су обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину, Раздео 27 – Министарство здравља, Програм 1807 – Развој инфраструктуре здравствених установа, Пројекат 5001 – Реконструкција клиничког центра Србије, шифра функционалне класификације 760 – Здравство неklasификовано на другом месту, економска класификација 464000 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 464212 – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, шифра извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања (кредитна средства).

³² Број: 2790 од 28.2.2022. године.

³³ Број: 2790 од 28.2.2022. године.

³⁴ Број: 2790 од 28.2.2022. године.

³⁵ Број: 2790 од 28.2.2022. године.



УКЦС је средства у наведеном износу у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године исказао у колони 6 – буџет Републике.

Одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, уређено је да класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава.

Одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се приликом попуњавања Извештаја о извршењу буџета подаци о износу остварених прихода и примања извора 04, 07, 09, 10, 11 и 12, односно извршених расхода и издатака извора 04, 07, 09, 10, 11, 12, 13 и 14 уносе у колону 11 (из осталих извора).

Откривена неправилност: УКЦС је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказао приходе остварене из буџета Републике – колона 6 у износу од 3.121.614 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава) а мање исказао приходе из осталих извора – колона 11 за исти износ, јер је средства пренета од Министарства здравља из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања исказао као приходе из буџета Републике уместо као приходе из осталих извора, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Нетачно исказивање података о изворима остварених прихода и примања утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима УКЦС да остварене приходе, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица УКЦС су предузела мере за делимично отклањање откривене неправилности и извршено је прекњижавање прихода и издатака на економским класификацијама 790000 – Приходи Министарства здравља и 500000 – Издаци за нефинансијску имовину са извора 01 – Општи приходи и примања из буџета на извор 11 – Примања од иностраних задуживања. УКЦС је у Обавештењу о предузетим активностима³⁶ навео да ће се у Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 30.09.2022. године наведена промена приказати уместо у колони 6 – Приходи из буџета Републике у колони 11 – Остали извори. Достављени су: налог за књижење број 49-980 од 16.08.2022. године, аналитичка картица конта 791110 – Приход Министарства здравља Н.О., аналитичка картица конта 5113224 – Капитално одржавање зграда Н.О. и аналитичка картица конта 5114414 – Стручна оцена Н.О..

³⁶ Број: 12264 од 24. августа 2022. године; Обавештење о предузетим активностима УКЦС у вези препорука у Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја УКЦС, Београд за 2021. годину.



Део исказаних прихода из буџета у износу од 167.731 хиљада динара односе се на реализацију пројекта санације објекта Клинике за инфективне и тропске болести „Проф. др Коста Годоровић“ УКЦС. Ради реализације пројекта УКЦС је потписао уговор³⁷ са Канцеларијом за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије (у даљем тексту: Канцеларија). Уговором је, између осталог, дефинисано да вршилац инвеститорских права (УКЦС), по добијању обавештења од Канцеларије да су обезбеђена потребна финансијска средства за реализацију пројекта, покрене, спроводи поступак јавне набавке и закључује уговор са извођачем радова уз потпис Канцеларије као координатора, да УКЦС доставља Канцеларији ради плаћања потписан и оверен захтев за плаћање са документацијом о реализацији уговора о јавној набавци, као и да Канцеларија врши плаћања на рачун извођача радова, односно добављача односно пружаоца услуга.

Одредбама члана 49 став 4 Закона о буџетском систему прописано је да јавни приходи и примања морају бити наплаћени искључиво на принципу готовинске основе, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод.

Готовинска основа (начело рачуноводственог обухватања прихода и расхода у тренутку наплате, односно плаћања) јесте основа за вођење буџетског рачуноводства, по којој се трансакције и остали догађаји признају у моменту пријема односно исплате средстава, као што је дефинисано готовинском основом Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, у делу који се односи на готовинску основу³⁸.

У поступку ревизије утврдили смо да је УКЦС, након примљеног обавештења од стране Канцеларије о извршеном плаћању привремених ситуација за изведене грађевинске радове, спроводио обрачунске налоге на терет апропријација економских класификација (издаци) планираних за наведене намене, а у корист прихода из буџета, ради евидентирања издатака и прихода у својим пословним књигама.

Откривена неправилност: УКЦС је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе из буџета – конто 791000 најмање у износу од 167.731 хиљада динара јер је спроводио обрачунске налоге у корист ових прихода, што није у складу са чланом 49 став 4 Закона о буџетском систему и одредбама члана 4 став 1 тачка 4) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица УКЦС су предузела мере и активности да приходе из буџета исказују на принципу готовинске основе осим ако законом, односно актом Владе Републике Србије није предвиђен другачији метод. УКЦС је извршио сторнирање спроведених књижења по основу обрачунских налога у корист прихода и издатака. Сторнирани су приходи из буџета – конто 791000 и издаци за нефинансијску имовину – конто 500000, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству. Достављени су: налог за књижење бр. 52 - 980 од 17.08.2022.године, аналитичка картица конта 7911115 – Канцеларија за јавна улагања Владе РС, аналитичка картица конта 5113225 – Капитално одржавање зграда – Инфективна клиника.

³⁷ Број: 15233 од 8. новембра 2019. године.

³⁸ Одредба члана 4 став 1 тачка 4) Уредбе о буџетском рачуноводству.



2.2.1.2. Текући расходи – konto 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у износу од 31.229.950 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед извршених текућих расхода.

Табела бр.9 Преглед извршених текућих расхода у 2021. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода				
				Укупно	Расходи на терет буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5173	400000	Текући расходи	34.306.048	31.229.950	239.943	30.137.541	27.981	824.485
5174	410000	<i>Расходи за запослене</i>	<i>13.777.761</i>	<i>12.943.302</i>		<i>12.682.876</i>	<i>21.643</i>	<i>238.783</i>
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	11.146.428	10.579.246	0	10.400.174	18.054	161.018
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.761.505	1.742.070	0	1.714.969	2.894	24.207
5181	413000	Накнаде у натури	39.817	34.211	0	29.897	24	4.290
5183	414000	Социјална давања запосленима	292.422	105.040	0	101.396	0	3.644
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	375.184	337.903	0	312.455	671	24.777
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	162.405	144.832	0	123.985	0	20.847
5196	420000	<i>Користићење услуга и роба</i>	<i>20.279.066</i>	<i>18.020.611</i>	<i>185.943</i>	<i>17.405.880</i>		<i>145.754</i>
5197	421000	Стални трошкови	1.547.094	1.333.290	7.561	1.179.975	0	145.754
5205	422000	Трошкови путовања	44.302	18.964	0	18.195	140	629
5211	423000	Услуге по уговору	1.163.891	1.052.260	9.431	1.015.878	602	26.349
5220	424000	Специјализоване услуге	41.587	31.439	125	9.828	0	21.486
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	873.419	728.908	48.775	650.909	0	29.224
5231	426000	Материјал	16.608.773	14.855.750	120.051	14.531.095	5.142	199.462
5241	430000	<i>Амортизација и употреба средстава за рад</i>		<i>28.343</i>				<i>28.343</i>
5242	431000	Амортизација некретнина и опреме	0	28.049	0	0	0	28.049
5254	435000	Амортизација нематеријалне имовине	0	294	0	0	0	294
5256	440000	<i>Отплата камата и пратећи трошкови задуживања</i>	<i>2.723</i>	<i>2.164</i>				<i>2.164</i>
5293	460000	<i>Остале донације и трансфери</i>	<i>56.788</i>	<i>52.673</i>	<i>0</i>	<i>48.235</i>	<i>0</i>	<i>4.438</i>
5324	480000	<i>Остали расходи</i>	<i>189.710</i>	<i>182.857</i>	<i>54.000</i>	<i>550</i>	<i>454</i>	<i>14.268</i>
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	17.710	15.272	0	550	454	14.268



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених расхода			
					Расходи на терет буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	172.000	167.585	54.000	0	0	113.585

Расходи за запослене – конто 410000

УКЦС је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао расходе за запослене у износу од 12.943.302 хиљада динара (94% одобрених средстава).

У наредној табели дат је преглед планираних и извршених расхода за запослене.

Табела бр.10 Преглед планираних и извршених расхода за запослене

(у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода	% извршења
1	2	3	4	5	6 = 5 / 4
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	11.146.428	10.579.246	95%
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.761.505	1.742.070	99%
5181	413000	Накнаде у натури	39.817	34.211	86%
5183	414000	Социјална давања запосленима	292.422	105.040	36%
5188	415000	Накнаде трошкова за запослене	375.184	337.903	90%
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	162.405	144.832	89%
Укупно расходи за запослене			13.777.761	12.943.302	94%

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

2.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Укупно извршени расходи за плате, додате и накнаде запослених исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5175) у износу од 10.579.246 хиљада динара.



Слика број 2. Структура извршених расхода за плате, додатке и накнаде у 2021. години

Плате по основу цене рада

УКЦС је у 2021. години извршио расходе за плате по основу цене рада у износу од 6.540.606 хиљада динара.

Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада утврђују се на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу (члан 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама)³⁹.

У наредној табели дат је преглед основица за обрачун и исплату плата у 2021. години.

Табела бр.11 Основица за обрачун и исплату плата у 2021. години

Опис	Период примене	Нето износ основице (у динарима)
за доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинском биохемичару		3.937,38
за медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица	од децембра 2020. године до децембра 2021. године	4.191,19
за остале запослене		3.760,35
за здравствене сараднике са стеченим седмим нивоом квалификација		3.865,80
за здравствене сараднике са стеченим од трећег до шестог нивоа квалификација		3.936,08

³⁹ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закон, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закон и 95/18 - др. закони, 86/2019 - др. закони, 157/20 - др. закони и 123/21 - др. закони.



Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴⁰. Коефицијент за обрачун плата запослених у УКЦС утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо увид у картоне примања запослених како бисмо извршили проверу тачности обрачуна и исплате плата запослених у УКЦС и усклађеност коефицијената утврђених Уговорима о раду са коефицијентима из картона примања запослених. Тестирали смо 12 месечних рекапитулација обрачуна плата за 2021. годину, извршен је увид у налоге за књижење плата, изводе и евиденције присутности на раду.

У поступку ревизије, за одабрани узорак утврђено је да је УКЦС приликом обрачуна плата запослених, у 2021. години, примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из уговора / анекса уговора о раду запослених.

Обрачун плате у здравственим установама – примена корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка

Законом о платама у државним органима и јавним службама (у даљем тексту: Закон о платама) уређује се начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања и запосленим у здравственим установама као врсти јавне службе које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање. Одредбама члана 2 ст. 1 и 2 Закона о платама уређено је да се плате запослених у здравственим установама утврђују на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, као и дела плате по основу радног учинка. Сагласно одредби члана 2 став 4 истог закона, основна плата запослених у здравственим установама одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Одредбом члана 4а став 1 Закона о платама, уређено 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 одредбама ст. 2 и 3 истог члана наведеног закона, процентуално увећање основне плате изражава признати радни учинак по основу обима рада, квалитета извршеног посла, броја и структуре опредељених осигураних лица и утврђује се по запосленом у здравственој установи, односно по тиму запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односно здравствене установе у целини. 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.

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон и 95/18 - др. закон, 86/19 - др. закон, 157/20 - др. закон, 19/21, 48/21 и 123/21 - др. закон.



Влада је донела Уредбу о корективном коефицијенту⁴¹ којом се утврђују 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 запослених у здравственим установама чији је оснивач Република Србија, односно аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе

Одредбом члана 3 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту, плата се утврђује на основу основице за обрачун плате, коефицијента, дела плате по основу радног учинка, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. Сагласно одредбама члана 4 исте Уредбе, основна плата одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента који износи 0,9612. Основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата увећана за радни учинак, у складу са законом којим се уређују плате у јавним службама.

Чланом 5 наведене Уредбе утврђено је да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основне плате, сразмерно укупној оцени, као и да процентуално увећање основне плате износи највише 8,08%

Одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора⁴² уређено је да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијената са којим се множи основица, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плата, и дела плате по основу радног учинка, у складу са законом.

УКЦС је 2014. године донео интерни акт⁴³ којим је као елементе плате дефинисао корективни коефицијент (за обрачун основне плате), оцену за део плате који се остварује по основу радног учинка као и највише процентуално увећање основне плате (за израчунавање плате на основу радног учинка). УКЦС, у току 2021. године, приликом обрачуна плате запосленима није користио ове елементе.

У поступку ревизије утврдили смо да је УКЦС, у току 2021. године, УКЦС је 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 како је то прописано одредбама члана 2 ст. 2 и 4 и одредбама члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама, одредбом члана 3 став 1, одредбом члана 4 став 1 и одредбом члана 5 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту и одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одредбама Уредбе о корективном коефицијенту утврђени су критеријуми за одређивање дела плате запослених у здравственим установама на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите.

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту утврђено је да део плате по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, обрачунава на основу обима

⁴¹ Пун назив: 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 установама⁴¹ (у даљем тексту: Уредба о корективном коефицијенту)

⁴² Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе "Службени гласник РС", бр. 96/19 и 58/20 - Анекс I.

⁴³ Процедура за обрачун зарада и других личних примања број 19425 од 9.10.20214. године.



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 20 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту утврђено је да су 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, док је ставом 2 истог члана утврђено да Републички фонд на званичном сајту објављује податке који се односе на учинак здравствених установа секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите, у складу са том уредбом, као и друге податке који се обрађују и објављују на основу електронских фактура за пружене здравствене услуге. Ставом 3 истог члана утврђено је да се на званичном сајту Републичког фонда квартално објављују извори података за обрачун плате у складу са ставом 2 тог члана, а најкасније у року од 60 дана од истека претходног квартала. Ставом 6 истог члана утврђено је да су извор података за део плате по основу радног учинка које Републички фонд не објављује на званичном сајту, подаци здравствене установе, односно подаци из акта који доноси здравствена установа у складу са чл. 17 и 18 Уредбе о корективном коефицијенту⁷.

УКЦС није донео интерни акт као извор података за део плате по основу радног учинка којим би се утврдио начин обрачуна дела плате по основу радног учинка за запослене на нивоу УКЦС, како је то прописано одредбом члана 18 став 1, одредбом члана 18б став 1 и одредбом члана 20 став 6 Уредбе 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.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину⁴⁴ уређено је да оцену извршења плана рада здравствене установе даје филијала на основу мишљења о извршењу плана рада здравствене установе које даје здравствена установа која обавља делатност јавног здравља.

Према Упутствима за давање мишљења о извршењима планова рада здравствених установа за 2020.⁴⁵ и 2021.⁴⁶ годину Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ – с обзиром на пандемију вирусом SARS-CoV-2, мишљења на извршење планова рада за 2020. и 2021. годину не садрже квалитативну оцену о извршењу (успешно извршен, извршен, неизвршен).

На основу мишљења надлежног Завода за јавно здравље, Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање (Београд), дала је оцену извршења плана рада УКЦС за 2021. годину, која не садржи квалитативну оцену о извршењу. Без података о квалитативној оцени о извршењу плана за 2021. годину, УКЦС није могао утврдити оцену запосленог и обрачунати плату примењујући корективни коефицијент и податак за радни учинак.

⁴⁴ Члан 91, Службени гласник РС бр. 161/2020-48, 41/2021-50, 87/2021-57, 109/2021-65, 129/2021-176.

⁴⁵ Београд, 2021. година.

⁴⁶ Београд, 2022. година.



Скретање пажње

УКЦС је 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 Упутствима за давање мишљења о извршењима планова рада здравствених установа за 2020. и 2021. годину које је издао Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, мишљења на извршење планова рада за 2020. и 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. УКЦС 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 примењивати све елементе наведене у овим прописима – када престану околности под којим је дато наведено Упутство Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Уређивање радно – правног статуса наставника и сарадника факултета здравствене струке као здравствених радника

Одредбама члана 157 Закона о здравственој заштити уређено је да је здравствени радник и наставник или сарадник факултета здравствене струке који изводи наставу из клиничких предмета у здравственој установи, у складу са прописима о високом образовању. Током извођења практичне наставе из клиничких предмета, здравствени радник (наставник или сарадник) уједно пружа и здравствене услуге.

Истим чланом предвиђено је да здравствена установа у јавној својини, факултет здравствене струке и организација обавезног здравственог осигурања закључују споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга. Наведеним споразумом се уређује врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници – наставници и сарадници, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа. За здравствене услуге које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања споразум закључују здравствена установа у јавној својини и факултет здравствене струке.

Здравствена установа која је закључила споразум, обрачунава накнаду за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања наставника и сарадника, у складу са прописима којима се уређује обрачун и исплата плата и накнада здравствених радника и здравствених сарадника и једном месечно, по извршеном обрачуну, укупна новчана средства преноси факултету здравствене струке. Средства за пружање здравствене услуге које пружају здравствени радници – наставници и



сарадници, осигураним лицима обезбеђују се из средстава обавезног здравственог осигурања.

Здравствени радник – наставник и сарадник који је обухваћен споразумом, права из радног односа остварује на факултету здравствене струке, у складу са законом, а са здравственом установом у јавној својини закључује уговор о радном ангажовању, којим се уређују међусобна права и обавезе ради пружања здравствених услуга, односно послови здравствене заштите које пружа тај здравствени радник, место обављања тих послова, део радног времена које здравствени радник проведе у обављању тих послова и радно време здравственог радника, у складу са законом којим се уређује рад и законом којим се уређује рад запослених у јавним службама. Факултет здравствене струке исплаћује здравственом раднику накнаду за пружене здравствене услуге у складу са споразумом и уговором о радном ангажовању⁴⁷.

Законом о високом образовању уређено је да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета:

- 1) остварују радни однос са пуним радним временом у складу са општим актом високошколске установе и законом којим се уређује здравствена заштита;
- 2) имају статус наставника и сарадника са пуним радним временом у високошколској установи;
- 3) могу закључити уговор о радном ангажовању у здравственој установи која је наставна база тог факултета уз претходно одобрење стручног органа факултета⁴⁸.

У поступку ревизије утврдили смо да није закључен Споразум између Универзитетског клиничког центра Србије, Републичког фонда за здравствено осигурање и Универзитета у Београду Медицинског факултета, којим би се уредили: врста и обим здравствених услуга које пружају наставници или сарадници факултета здравствене струке који изводе наставу из клиничких предмета у здравственој установи у складу са прописима о високом образовању, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа.

Скретање пажње

Споразум између УКЦС, Републичког фонда за здравствено осигурање и Универзитета у Београду Медицинског факултета, 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, није закључен као ни споразум између УКЦС и Универзитета у Београду Медицинског факултета 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.

УКЦС је здравственим радницима – ангажованим наставницима и сарадницима Универзитета у Београду Медицинског факултета 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.

⁴⁷ Члан 158 Закон о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 25/19).

⁴⁸ Члан 88 ст. 3 и 6 и члан 90 став 2 Закон о високом образовању („Службени гласник РС“, бр. 88/17, 73/18, 27/18 - др. закон, 67/19, 6/20 - др. закони, 11/21 - аутентично тумачење, 67/21 и 67/21 - др. закон).



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 овом питању.

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 раду, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Наведеним прописима утврђено је право на шест различитих додатака на плату и то за: време проведено на раду, рад дужи од пуног радног времена, рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан, рад ноћу, рад недељом и приправност. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

У поступку ревизије, за одабрани узорак, увидом у евиденције присутности на раду, картоне примања и обрачунске листиће запослених, утврђено је да је УКЦС 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, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Укупно извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у износу од 1.742.070 хиљада динара, што је 99% од планираног.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца и утврдили смо да је УКЦС примењивао прописане стопе доприноса.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2.3. Накнаде у природи – конто 413000

Укупно извршени расходи за накнаде у природи на конту 413000 исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у износу од 34.211 хиљада динара и односе се на поклоне за децу запослених за Нову годину и исплаћену накнаду за превоз запослених за долазак и одлазак са посла (маркица).



У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима исказаним на синтетичким контима у оквиру групе 413000 – Накнаде у природи.

У поступку ревизије тестирани су расходи за превоз запослених за долазак и одлазак са посла (маркица).

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 413000 – Накнаде у природи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2.4. Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у Извештају о извршењу буџета у– Образац 5 у износу од 105.040 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед извршених расхода за социјална давања запосленима.

Табела бр.12 Преглед извршених расхода за социјална давања запосленима

			(у хиљадама динара)
Конто	Опис	Износ извршених расхода	
1	2	3	
414100	Исплата накнада за време одсуствовања са посла		103
414300	Отпремнине и помоћи		53.818
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		51.119
	Укупно социјална давања запосленима:		105.040

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за отпремнине и помоћи – конто 414300 и расходима за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400.

Извршили смо увид у рекапитулације и спецификације обрачуна поменутих расхода, решења о утврђивању права на социјална давања запосленима као и осталу пратећу документацију.

Извршили смо тестирање отпремнина за одлазак у пензију, солидарне помоћи због дуже и теже болести, солидарне помоћи за накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице запослених, солидарне новчане помоћи због рођења детета као и расхода за солидарну новчану помоћ за покушај вантелесне оплодње.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 414300 – Отпремнине и помоћи и расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Извршени расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у износу од 337.903 хиљада динара, што је 90% од планираних расхода за ове намене. Извршени расходи у целости се односе на трошкове превоза на посао и са посла.

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



исказаним на синтетичким контима у оквиру групе 415000 – Накнаде трошкова за запослене.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршено је тестирање накнаде трошкова превоза на посао и са посла.

Одредбама члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду, уређено је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Одредбама члана 102 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је право запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду.

В.д. директора УКЦС је 2020. године донео Процедуру за исплату готовине за накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла којом се уређује начин доказивања превоза односно веродостојне рачуноводствене документације, и то рачун за куповину месечне претплатне карте, дневне карте или карте за једну вожњу у јавном превозу, рачун за гориво у случају коришћења сопственог возила и сл на основу којих се доказује да предметна исплата заиста представља накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла.

В.д. директора УКЦС је донео Одлуку о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада запослених у КЦС⁴⁹, којом је, између осталог, утврђено право запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, превозника чија је цена карте најнижа, као и поступак за остваривање овог права, у складу са важећим прописима.

УКЦС је запослене обавестио о начину достављања документованих доказа за исплату накнаде за долазак и одлазак са посла путем дописа.

Одредбама члана 18 Закона о порезу на доходак грађана уређена су пореска ослобођења где је ставом 1 тачка 1) наведено да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу накнаде документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада – до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају односно до висине стварних трошкова превоза а највише до 4.040 динара месечно.

У поступку ревизије утврђено је да је, у току 2021. године, део запослених УКЦС достављао документацију за правдање накнаде за долазак и одлазак са рада, док део запослених није документовао трошкове превоза за долазак и одлазак са рада.

УКЦС је у 2021. години исплаћивао накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада свим запосленима без обзира да ли су трошкови превоза за долазак и одлазак са рада документовани.

УКЦС, у току 2021. године, за недокументоване трошкове превоза за долазак и одлазак са рада није остварио пореско ослобођење у складу са чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана и извршио је расходе на име пореза на зараде на примања запосленог од послодавца по основу накнаде недокументованих трошкова превоза за долазак и

⁴⁹ Број 04-1022/20 од 27.2.2020.



одлазак са рада. Вредност извршених расхода, за 2021. годину, на име ових пореза износи 15.613 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 415000 – Накнаде трошкова за запослене, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2.6. 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 – Образац 5 (ОП 5190) у износу од 144.832 хиљада динара, што је 89% од планираних.

У наредној табели дат је преглед извршених расхода за награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела бр.13 Преглед извршених расхода за награде запосленима и остали посебни расходи

(у хиљадама динара)		
Ред. Број	Опис	Износ извршених расхода
1	2	3
4161111	Јубиларне награде	121.465
4161311	Накнаде - управни одбор запослени УКЦС	1.682
4161312	Накнаде - надзорни одбор запослени УКЦС	841
4161322	Накнада члановима за преговарање и закључивање колективног уговора	9.764
4161323	Накнаде члановима одбора за безбедност и здравље на раду	8.784
4161324	Накнада комисији за оцену испуњености услова	2.296
Укупно награде запосленима и остали посебни расходи:		144.832

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за јубиларне награде – конто 416111, расходима за накнаде управног одбора из реда запослених УКЦС – конто 4161311 и расходима за накнаде надзорног одбора из реда запослених УКЦС – конто 4161312.

Одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у процентуалном износу од просечне зараде из статистичких података.

В.д. директора УКЦС је, у току 2021. године, сваког месеца доносио одлуку којом се одобрава исплата јубиларних награда за запослене у УКЦС који у том месецу навршавају укупно 10, 20, 30, 35 и 40 година у радном односу. На основу ове одлуке, израђивала су се решења којима се одобрава исплата јубиларне награде

У поступку ревизије утврђено је да се јубиларна награда исплаћује по основу решења према просечној плати у привреди Републике Србије, тј. у складу са просеком зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године.

У току 2021. године, УКЦС је извршавао расходе по основу исплата накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора, и то како за чланове из реда запослених УКЦС тако и за чланове који нису запослени у УКЦС. Висина накнада утврђена је Одлуком председника управног одбора из 2014. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 416000 – Накнаде трошкова за запослене, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



Коришћење услуга и роба – конто 420000

УКЦС је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказао расходе за коришћење услуга и роба у износу од 18.020.611 хиљада динара (94% одобренних средстава).

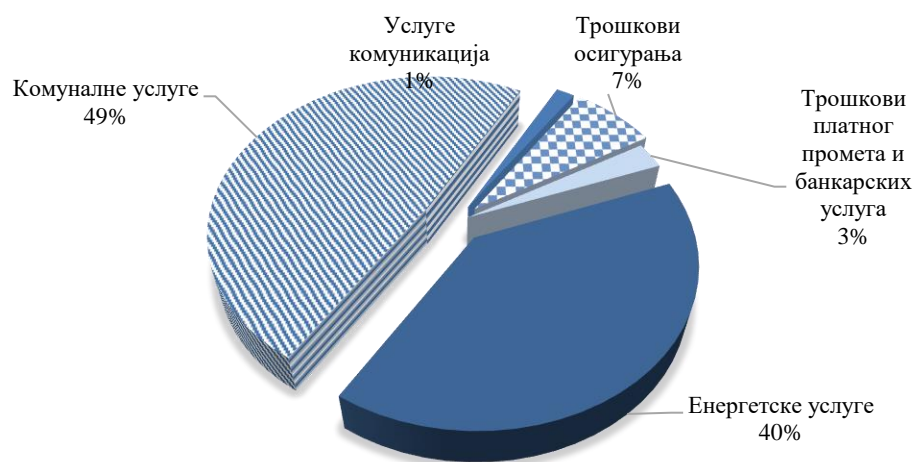
У наредној табели дат је преглед планираних и извршених расхода за коришћење услуга и роба.

Табела бр.14 Преглед планираних и извршених расхода за коришћење услуга и роба

(у хиљадама динара)					
Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобренних апропријација	Износ извршених расхода	% извршења
1	2	3	4	5	6
5197	421000	Стални трошкови	1.547.094	1.333.290	86%
5205	422000	Трошкови путовања	44.302	18.964	43%
5211	423000	Услуге по уговору	1.163.891	1.052.260	90%
5220	424000	Специјализоване услуге	41.587	31.439	76%
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	873.419	728.908	83%
5231	426000	Материјал	16.608.773	14.855.750	89%
Укупно коришћење услуга и роба:			20.279.066	18.020.611	89%

2.2.1.2.7. Стални трошкови – конто 421000

УКЦС је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказао расходе за сталне трошкове у износу од 1.990 хиљада динара.



Слика број 3. Структура извршених расхода за сталне трошкове у 2021. години

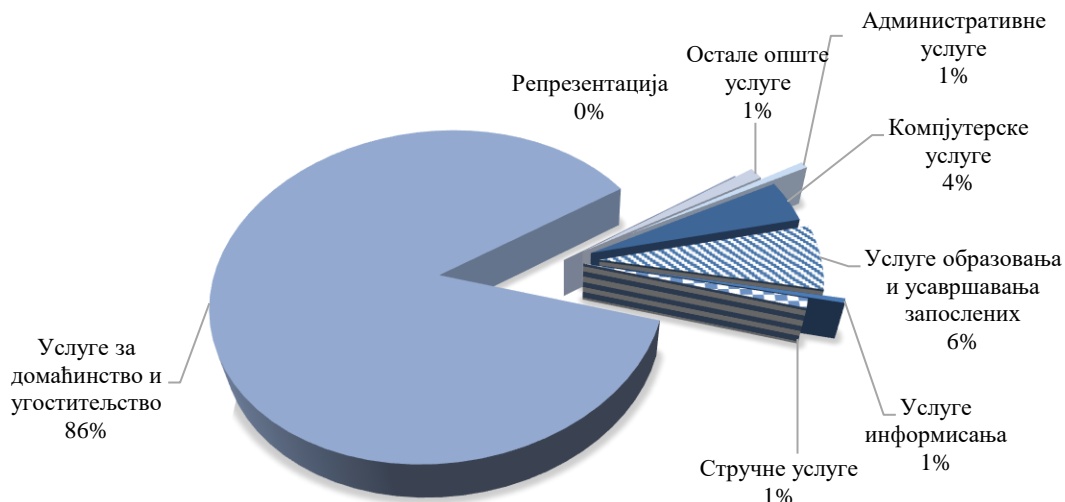
У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за енергетске услуге – конто 421200 и расходе за комуналне услуге – конто 421300.

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.



2.2.1.2.8. Услуге по уговору – конто 423000

УКЦС је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказао расходе за услуге по уговору у 1.052.260 хиљада динара.



Слика број 4. Преглед извршених расхода за услуге по уговору

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за компјутерске услуге – конто 423200, стручне услуге – 423500 и услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600.

Највећи део извршених расхода за услуге по уговору односи се на расходе за услуге за домаћинство и угоститељство (86%) које чине: угоститељске услуге (набавка хране за пацијенте) и услуге прања веша.

УКЦС је, током 2021. године, услуге прања веша набављао од Техничко – економског центра Клиничког центра Србије (67%) и Time partner д.о.о., Београд (33%). угоститељске услуге (храна за пацијенте) је набављао од Техничко – економског центра Клиничког центра Србије (54%), Time partner д.о.о., Београд (44%) и осталих добављача (2%).

Техничко – економски центар Клиничког центра Србије (у даљем тексту: ТЕЦ) је настао 1963. године спајањем Техничког сервиса и Економског сервиса при Медицинском факултету у Београду у један самосталан Техничко – економски сервис при Медицинском факултету у Београду⁵⁰.

Права и обавезе оснивача пренета су 1994. године са Медицинског факултета у Београду на УКЦС Уговором о регулисању права и обавеза оснивача, статусу, организовању и пословању Техничко – економског центра⁵¹. Уговор је закључен између УКЦС, Медицинског факултета у Београду и ТЕЦ-а. Чланом 2 Уговора регулисано је да ће права и обавезе оснивача ТЕЦ-а вршити УКЦС најкасније од 1. јануара 1994. године. УКЦС, као оснивач, има према ТЕЦ-у сва права и обавезе које оснивач има према

⁵⁰ Закључак од 31. јула 1962. године.

⁵¹ Број: 8217 од 24.11.2003. године.



важећим законским прописима. Статутом ТЕЦ-а ближе се дефинишу права и обавезе УКЦС као оснивача с једне стране и ТЕЦ-а према УКЦС с друге стране.

Статутом ТЕЦ-а⁵² уређено је да је ТЕЦ организован као установа која обавља делатност остваривања општег интереса и циљева утврђених Законом, одлуком о организовању и овим статутом. Чланом 3 Статута права и дужности оснивача у складу са Законом о јавним службама врши УКЦС. Органе ТЕЦ-а (директора, чланове управног и надзорног одбора) именује и разрешава оснивач, односно УКЦС.

У Извештају о извршеној ревизији финансијских извештаја ТЕЦ-а на дан 31.12.2021. године⁵³ наведено је да основни капитал чини државни капитал исказан у пословним књигама у износу од 4.577 хиљада динара, који није уписан код Привредног суда у Београду.

Извршени расходи за услуге за домаћинство и угоститељство у 2021. години, које је УКЦС имао према ТЕЦ-у за пружене услуге, износе 67% за услуге прања веша и 54% за угоститељске услуге (храна за пацијенте).

На основу финансијских извештаја ТЕЦ-а и аналитичких картица учешће јавних средстава у укупно оствареним приходима установе ТЕЦ-а, у 2021. години, износи преко 95%.

Установа ТЕЦ се не налази на списку корисника јавних средстава који су укључени у Консолидовани рачун Трезора Републике Србије. Редован годишњи финансијски извештај за период од 1.1.2021. до 31.12.2021. године ТЕЦ је доставио Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је ТЕЦ настао 1963. године спајањем Техничког сервиса и Економског сервиса при Медицинском факултету у Београду у један самосталан Техничко – економски сервис при Медицинском факултету у Београду.

Права и обавезе оснивача пренета су 1994. године са Медицинског факултета у Београду на УКЦС.

Статутом ТЕЦ-а уређено је да је ТЕЦ организован као установа која обавља делатност остваривања општег интереса и циљева утврђених Законом, одлуком о организовању и статутом. Права и дужности оснивача у складу са Законом о јавним службама врши УКЦС. Органе ТЕЦ-а (директора, чланове управног и надзорног одбора) именује и разрешава оснивач, односно УКЦС.

У Извештају о извршеној ревизији финансијских извештаја ТЕЦ-а на дан 31.12.2021. године наведено је да основни капитал чини државни капитал исказан у пословним књигама у износу од 4.577 хиљада динара, који није уписан код Привредног суда у Београду.

Редован годишњи финансијски извештај за период од 1.1.2021. до 31.12.2021. године ТЕЦ је доставила Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

⁵² Број: 695 од 9. новембра 2020. године

⁵³ Број 22-65/22 од марта 2022. године.



Стручне услуге – конто 423500

Укупно извршени расходи за стручне услуге исказани су у износу од 9.806 хиљада динара и односе се на накнаде члановима управног и надзорног одбора за лица која су именована из реда оснивача УКЦС као и расходе за допунски рад.

У наредној табели дат је преглед расхода за стручне услуге.

Табела бр.15 Преглед расхода за стручне услуге

Ред. Број	Опис	(у хиљадама динара)
		Износ извршених расхода
1	2	3
4235911	Управни одбор – из реда оснивача УКЦС	2.943
4235912	Надзорни одбор – из реда оснивача УКЦС	2.974
42359901	Допунски рад 1/3 радног времена	3.889
Укупно расходи за стручне услуге:		9.806

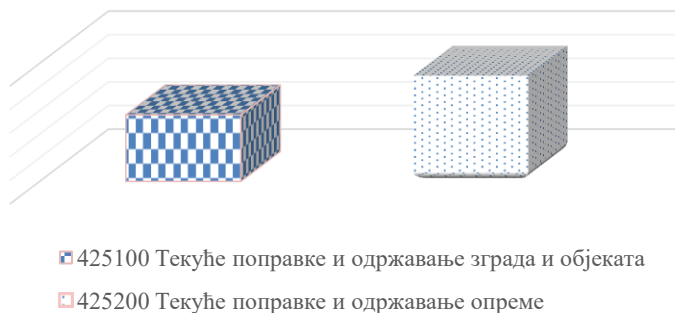
УКЦС је у току 2021. године на конту 423590 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, евидентирао исплате накнаде члановима управног и надзорног одбора за чланове који се именују из реда оснивача у износу од 5.917 хиљада динара.

Прегледом достављене документације и увидом у пословне књиге УКЦС, утврдили смо да је УКЦС обавезе за нето накнаду, порез и допринос за пензијско-инвалидско осигурање члановима управног одбора из реда оснивача и надзорног одбора из реда оснивача у износу од 5.917 хиљада динара евидентирао и исказао на контима у оквиру групе 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе уместо да је обавезе за нето накнаду у износу од 3.763 хиљада динара евидентирао и исказао на конту у оквиру групе 254000 – Остале обавезе из пословања, а да је обавезе за порез и допринос за пензијско-инвалидско осигурање у износу од 2.154 хиљада динара евидентирао и исказао на контима групе 237000 – Службена путовања и услуге по уговору (описано у Напомени 2.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 423500 – Стручне услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2.9. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

УКЦС је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказао расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 728.909 хиљада динара.



Слика број 5. Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 и расхода за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200.

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.

2.2.1.2.10. Материјал – конто 426000

УКЦС је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказао расходе за материјал у износу од 14.855.750 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед расхода за материјал.

Табела бр.16 Преглед расхода за материјал

			(у хиљадама динара)
Конто	Опис	Износ извршених расхода	
1	2	3	
426100	Административни материјал	62.657	
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	624	
426400	Материјали за саобраћај	8.140	
426500	Материјали за очување животне средине и науку	4.834	
426700	Медицински и лабораторијски материјали	14.326.847	
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	38.862	
426900	Материјали за посебне намене	413.786	
Укупно расходи за материјал:		14.855.750	

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за административни материјал – конто 426100, расходима за материјале за саобраћај – конто 426400, расходима за медицински и лабораторијски материјал – конто 426700, расходима за материјале за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 и расходима за материјале за посебне намене – конто 426900.

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

2.2.1.2.11. Остали расходи – конто 480000

УКЦС је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5324), исказао остале расходе у износу од 182.857 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед извршених осталих расхода по изворима финансирања.

Табела бр.17 Преглед извршених осталих расхода у 2021. години по изворима финансирања

						(у хиљадама динара)
Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода	% извршења	
1	2	3	4	5	6	
5328	482000	Порези, обавезне таксе и казне	17.710	15.272	86%	
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	172.000	167.585	97%	
Укупно остали расходи:			189.710	182.857	96%	



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима по основу новчаних казни и пенала по решењу судова – конто 483100.

На одабраном узорку извршен је увид у правоснажну судску пресуду и споразум о начину и динамици измирења потраживања и осталу пратећу документацију.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у износу од 4.008.927 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед издатака за нефинансијску имовину.

Табела бр.18 Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2021. години

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених издатака (у хиљадама динара)				
				Укупно	из буџета Републике	из буџета ООС О	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	4.195.550	4.008.927	3.831.853	4.736	19.515	152.823
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	3.588.691	3.356.937	3.345.349			11.588
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.525.067	3.293.337	3.282.451			10.886
5347	511400	Пројектно планирање	63.624	63.600	62.898			702
5348	512000	Машине и опрема	550.914	592.919	475.609		19.378	97.932
5349	512100	Опрема за саобраћај	14.906	14.406	14.328			78
5350	512200	Административна опрема	5.142	4.433			126	4.307
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	530.826	574.045	461.281		19.252	93.512
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	40	35				35
5358	513000	Остале некретнине и опрема	38.715	42.132	10.619		137	31.376
5362	515000	Нематеријална имовина		1.190				1.190
5367	522000	Залихе производње	17.230	15.749	276	4.736		10.737

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



зграде и грађевинске објекте – конто 511000 и издатке за машине и опрему – конто 512000.

Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у износу од 3.356.937 хиљада динара, односно 84% од укупно извршених издатака за нефинансијску имовину.

Издаци у износу од 3.058.715 хиљада динара односе се на плаћања привремених ситуација компанији GP Holding д.о.о. Љубљана за извођење радова на реконструкцији и изградњи Клиничког центра Србије, док се издаци у износу од 62.898 хиљада динара односе се на плаћања по рачунима компаније Машинопројект Копринг а.д Београд за надзор над извођењем радова на реконструкцији и изградњи.

Министарства здравља је пренело УКЦС средства у укупном износу од 3.121.613 хиљада динара из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања (кредитна средства), са Програма 1807 – Развој инфраструктуре здравствених установа, Пројекат 5001 – Реконструкција Клиничког центра Србије, шифра функционалне класификације 760 – Здравство неklasификовано на другом месту, економска класификација 464 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 464212 – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање.

Одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се приликом попуњавања Извештаја о извршењу буџета подаци о износу остварених прихода и примања извора 04, 07, 09, 10, 11 и 12, односно извршених расхода и издатака извора 04, 07, 09, 10, 11, 12, 13 и 14 уносе у колону 11 (из осталих извора).

УКЦС је примљена средства од Министарства здравља из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања (кредитна средства), са Програма 1807 – Развој инфраструктуре здравствених установа, Пројекат 5001 – Реконструкција Клиничког центра Србије, шифра функционалне класификације 760 – Здравство неklasификовано на другом месту, економска класификација 464 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 464212 – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, као и издатке извршене из ових средстава у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године исказао у колони 6 (буџет Републике).

Извршене издатке у износу од 3.121.614 хиљада динара по основу испостављених привремених ситуација за изведене грађевинске радове на реконструкцији и изградњи Клиничког центра Србије као и фактура за извршене услуге надзора над извођењем радова на реконструкцији и изградњи, евидентирао на одговарајућим аналитичким контима у оквиру групе 511000 – Зграде и грађевински објекти док је истовремено евидентирао дате авансе за нефинансијску имовину уместо нефинансијску имовину у припреми (описано у Напомени 2.2.3.3.1.1. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000).

Исказани издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 167.731 хиљада динара односе се на реализацију пројекта санације објекта Клинике за инфективне и тропске болести „Проф. др Коста Тодоровић“. Ради реализације пројекта, УКЦС је потписао уговор са Канцеларијом за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије (у даљем тексту: Канцеларија). Уговором је, између осталог, дефинисано да



Канцеларија врши плаћања на рачун извођача радова, односно добављача односно пружаоца услуга.

Готовинска основа (начело рачуноводственог обухватања прихода и расхода у тренутку наплате, односно плаћања) јесте основа за вођење буџетског рачуноводства, по којој се трансакције и остали догађаји признају у моменту пријема односно исплате средстава, као што је дефинисано готовинском основом Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, у делу који се односи на готовинску основу.

У поступку ревизије утврдили смо да је УКЦС након примљених обавештења, од стране Канцеларије, о извршеном плаћању привремених ситуација за изведене грађевинске радове, спроводио обрачунске налоге на терет апропријација економских класификација (издаци) планираних за наведене намене, а у корист прихода из буџета, ради евидентирања издатака и прихода у својим пословним књигама. На тај начин УКЦС је више исказао приходе из буџета – конто 791100 најмање у износу од 167.731 хиљада динара и издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300 у истом износу (описано у Напомени 2.2.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000).

УКЦС је издатке за израду пројекта за адаптацију простора за смештај РТГ апарата са пројектом заштите од зрачења, у износу од 550 хиљада динара, у пословним књигама евидентирао као издатак за капитално одржавање зграда и објеката уместо као издатке за пројектно планирање.

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

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

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима УКЦС да издатке за зграде и грађевинске објекте евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица УКЦС су предузела мере за делимично отклањање откривене неправилности. У 2022. години, до издавања Извештаја о ревизији, на конту 511322 – Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова нису утврђена погрешна књижења. Достављени су: окончана ситуација рачун бр. 10/22 од 23.05.2022. године добављача Колосеум инжењеринг д.о.о., фактура број: ifu-307/22 од 3.8.2022. године добављача Елингзо д.о.о., Београд, авансни рачун 4000201211 од 27.6.2022. године добављача Електродистрибуција Србије д.о.о., Београд, аналитичка картица конта 511322 – Капитално одржавање зграда и болница и аналитичка картица конта 511421 – Процене изводљивости.

Машине и опрема – конто 512000

УКЦС је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказао издатке за машине и опрему расходе за материјал у износу од 592.919 хиљада динара.



Табела бр.19 Преглед издатака за машине и опрему

			(у хиљадама динара)
Конто	Опис	Износ извршених издатака	
1	2	3	
512100	Опрема за саобраћај	14.406	
512200	Административна опрема	4.433	
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	574.045	
512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	35	
Укупно машине и опрема:		592.919	

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за опрему за саобраћај – конто 512100, административну опрему – конто 512200 и медицинску и лабораторијску опрему – конто 512500.

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.

2.2.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања

УКЦС је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит у укупном износу од 136.436 хиљада динара.

Остварени буџетски дефицит чине: буџетски дефицит из буџета Републике у износу од 9.148 хиљаде динара, буџетски дефицит из средстава ООСО у износу од 129.152 хиљаде динара, буџетски дефицит из средстава донација и помоћи у износу од 23.049 хиљаде динара и буџетски суфицит остварен из осталих извора у износу од 24.913 хиљада динара.

УКЦС је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе остварене из буџета Републике – колона 6 у износу од 3.121.614 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава) а мање исказао приходе из осталих извора – колона 11 за исти износ, јер је средства пренета од Министарства здравља из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања исказао као приходе из буџета Републике уместо као приходе из осталих извора.

У наредној табели дат је преглед утицаја налаза на исказани резултат пословања.

Табела бр.20 Преглед утицаја налаза на исказани резултат пословања

Опис	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО			
1	2	3	4	5	6	7	8
Исказани буџетски суфицит						24.913	24.913
Исказани буџетски дефицит	9.148			129.152	23.049		161.349
Кориговање на основу налаза ревизије	(3.121.614)					3.121.614	0
Утврђен буџетски суфицит						3.146.527	3.146.527
Утврђен буџетски дефицит	3.130.762			129.152	23.049		3.282.963

Као резултат горе наведеног погрешног исказивања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5:



1) буџетски суфицит исказан је мање из осталих извора за износ од 3.121.614 хиљада динара;

2) буџетски дефицит исказан из буџета Републике исказан је мање за 3.121.614 хиљада динара,

што није утицало на укупно исказани буџетски дефицит.

2.2.2. Биланс прихода и расхода

Састављање овог извештаја врши се 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.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 2 исказани су укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 35.102.441 хиљаде динара (ОП 2001) и укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 35.238.877 хиљада динара (ОП 2131). Укупно исказани мањак прихода и примања – буџетски дефицит износио је 136.436 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је УКЦС након примљених обавештења, од стране Канцеларије, о извршеном плаћању привремених ситуација за изведене грађевинске радове, спроводио обрачунске налоге на терет апропријација економских класификација (издаци) планираних за наведене намене, а у корист прихода из буџета, ради евидентирања издатака и прихода у својим пословним књигама. На тај начин УКЦС је више исказао приходе из буџета – конто 791100 најмање у износу од 167.731 хиљада динара и издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300 у истом износу (описано у Напомени 2.2.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000).

УКЦС је у поступку кориговања исказаног мањка прихода и примања исказао кориговање (ОП 2348) у износу од 247.749 хиљада динара које се односи на:

1) део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатка текуће године у износу од 211.203 хиљаде динара,

2) део новчаних средстава амортизације коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 11.457 хиљада динара, и

3) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 25.089 хиљада динара.

Након кориговања мањка прихода и примања УКЦС је исказао вишак прихода и примања – суфицит у износу од 111.313 хиљада динара.

2.2.3. Биланс стања

Стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се састављају финансијски извештаји исказује се у Билансу стања – Образац 1, 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. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

2.2.3.1. Билансна равнотежа

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

Табела бр.21 Билансна равнотежа Биланса стања на дан 31.12.2021. године

(у хиљадама динара)					
Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
1	2	3	4	5	6
000000	Нефинансијска имовина	16.785.126	14.889.344	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			1.789.124	Нефинансијска имовина у залихама	311200
			106.657	Друге промене у обиму	340000
	Укупно	16.785.126	16.785.125	Укупно	
	Равнотежа		1	Равнотежа	
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	11.677	11.677	Капитал – Финансијска имовина	311400
	Укупно	11.677	11.677	Укупно	
	Равнотежа	-	-	Равнотежа	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	860.303	28.343	Извори новчаних средстава	311500
			84.812	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			0	Остали сопствени извори	311900
			111.313	Резултат пословања дефицит	321100
			661.705	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
	Укупно	860.303	886.173	Укупно	
	Неравнотежа	25.870		Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	4.797.743	11.480.025	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	70.483			
	Укупно	4.868.226			
	Неравнотежа	6.611.799		Укупно	
130000	Активна временска разграничења	13.929.501	7.291.833	Обавезе	200000-290000
	Неравнотежа		6.637.668	Неравнотежа	
	Укупна неравнотежа	6.637.669	6.637.669	Укупна неравнотежа	

УКЦС је у пословним књигама успоставио и у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, исказао равнотежу између конта нефинансијске имовине у активи и одговарајућих конта извора средстава у пасиви.

Билансна равнотежа није успостављена унутар позиција Биланса стања и то:

1) између конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у активи и одговарајућих конта извора средстава у пасиви у износу од 25.870 хиљада динара је последица плаћеног, а ненаплаћеног ПДВ-а у излазним фактурама умањен за износ обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса), за износ обавеза за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ-а и



претходног пореза и увећан за износ ПДВ-а са правом одбитка који није искоришћен и за потраживање за више плаћени ПДВ;

2) између конта 122000 – Краткорочна потраживања и конта 123000 – Краткорочни пласмани у активи и конта 290000 – Пасивна временска разграничења у пасиви у износу од 6.611.799 хиљада динара је последица евидентирања осталих унапред плаћених расхода и издатака за авансе (конто 131119) умањених за плаћени, а ненаплаћени ПДВ-а у излазним фактурама, ПДВ-а са правом одбитка који није искоришћен, за потраживања за више плаћени ПДВ и за потраживања из ранијих година;

3) између конта 130000 – Активна временска разграничења у активи и конта 200000 – Обавеза (без конта 290000 – Пасивна временска разграничења) у пасиви у износу од 6.637.668 хиљада динара је последица евидентирања осталих унапред плаћених расхода и издатака за авансе (конто 131119) умањених за износ обавеза за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ-а и претходног пореза, за износ обавеза за ПДВ са правом одбитка и за износ обавеза за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса).

2.2.3.2. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза су уређени следећим прописима:

- 1) Уредбом о буџетском рачуноводству и
- 2) Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилника о начину и роковима пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава републике Србије).

У УКЦС попис је спроведен на основу:

- 1) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- 2) Правилника о начину и роковима пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава републике Србије;
- 3) Статута УКЦС и
- 4) Правилника о организацији буџетског рачуноводства Клиничког центра Србије.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. годину у УКЦС.

Одредбом члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да врше усклађивање стања имовине и обавеза које су исказане у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом имовине и обавеза на крају буџетске године тј. са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис. Ставом 6. истог члана је предвиђено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања- са стварним стањем.

Одредбама члана 2 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем⁵⁴ је предвиђено да се овај правилник односи на кориснике буџетских

⁵⁴ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.



средстава Републике Србије (директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије) сходно одредбама Закона о буџетском систему.

Чланом 3 истог Правилника је предвиђено да попис обухвата нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе док је чланом 11 став 2 прописано да извештај о извршеном попису обавезно садржи:

- 1) стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза;
- 2) разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- 3) предлог начина решавања утврђених разлика;
- 4) примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама); као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.

Директор УКЦС је донео Одлуку о спровођењу редовног годишњег пописа финансијске и нефинансијске имовине и обавеза УКЦС са стањем на дан 31.12.2021. године⁵⁵. Наведеном Одлуком је одређено да се врши: попис нефинансијске имовине (грађевинских објеката УКЦС, опреме и осталих основних средстава, инвестиција у току, опреме у припреми, осталих основних средстава у припреми и нематеријалне имовине у припреми); попис залиха (лекова и медицинског потрошног материјала, готових производа и недовршене производње, ситног инвентара, потрошног материјала и мазута); попис имовине (дате авансе за нефинансијску имовину, авансе за нематеријалну имовину, дугорочну финансијску имовину, новчана средства, племените метале и хартије од вредности, краткорочна потраживања, краткорочне пласмане, АВР и ПВР).

Истом Одлуком је именовано чланове Централне пописне комисије, њене задатке, начин рада, начин образовања осталих комисија за вршење пописа. Пописне комисије су формиране при организационим јединицама УКЦС и то су:

- 1) Комисија за попис грађевинских објеката УКЦС;
- 2) Комисија за попис опреме и осталих основних средстава у свим организационим јединицама;
- 3) Комисија за попис лекова и медицинског потрошног материјала у Служби за фармацеутску делатност и снабдевање што подразумева попис Централне апотеке, попис апотека при организационим јединицама и попис централног магацина;
- 4) Комисија за попис инвестиција у току, опреме у припреми, осталих основних средстава у припреми и нематеријалне имовине у припреми;
- 5) Комисија за попис залиха ситног инвентара, потрошног материјала и мазута;
- 6) Комисија за попис имовине и обавеза и готовинских еквивалената и готовине,

На основу тачке IV напред наведене Одлуке све пописне комисије које је формирала Централна пописна комисија су донеле План рада, који су доставиле члану Централне пописне комисије који је такође одређен у Одлуци. У поступку ревизије УКЦС нам је доставио све планове рада свих формираних Пописних комисија.

Председник Централне пописне комисије је на основу Одлуке о спровођењу редовног годишњег пописа финансијске и нефинансијске имовине и обавеза УКЦС донео:

⁵⁵ Број: 14935 од 29.09.2021. године.



1) Одлуку⁵⁶ о формирању тимова Централне пописне комисије са задатком да на дан вршења редовног пописа посете организационе јединице које су им додељене и изврше контролу спровођења процеса ванредног пописа и да саставе Извештај о томе.

2) Одлуку⁵⁷ којом се формирају тимови Централне пописне комисије за пријем пописних листа годишњег пописа лекова и санитетског материјала.

Директор је донео следећа упутства:

1) Упутство о поступку пописа залиха лекова, санитетског материјала, готових производа и недовршене производње у организационим јединицама УКЦС⁵⁸ којим је ближе уредио припремне радње пре почетка пописа као и радње и активности које се предузимају у току пописа.

2) Упутство за спровођење пописа⁵⁹ којим су ближе уређени послови и задаци приликом пописа имовине и обавеза (све осим лекова).

Одредбама члана 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем је предвиђено да се имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа евидентира на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту.

УКЦС је на посебним пописним листама евидентирао имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код УКЦС. У поступку ревизије извршили смо увид у пописне листе и проверу евидентирања пописане имовине других правних лица у пословне књиге УКЦС.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај – Елаборат о попису са стањем на дан 31.12.2021. године⁶⁰ који је усвојен Одлуком Управног одбора УКЦС⁶¹. Извештај је састављен у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Министарство здравља је закључило уговор о набавци добара, медицинске опреме и намештаја за потребе опремања Универзитетског клиничког центра Србије⁶² са групом понуђача чији је лидер Magna Pharmacia d.o.o.. Комисија УКЦС за квантитативни пријем добара је у 2021. години потписала четири записника о квантитативном пријему добара којима је потврдила пријем медицинске опреме и намештаја и немедицинске опреме и намештаја чија вредност износи најмање 11.731.474 хиљада динара. Након извршеног увида у Извештај – Елаборат о попису и помоћне књиге основних средстава УКЦС утврдили смо да није пописана медицинска опрема и намештај и немедицинска опрема и намештај коју је Министарство здравља набавило за потребе опремања УКЦС.

УКЦС није добио од Министарства здравља посебне пописне листе на којима је евидентирана медицинска опрема и намештај и немедицинска опрема и намештај коју је Министарство здравља набавило за потребе опремања УКЦС.

⁵⁶ Број: 19981/1 од 24.12.2021. године.

⁵⁷ Број: 19881 од 24.12.2021. године.

⁵⁸ Број: 17876 од 19.11.2021. године.

⁵⁹ Број: 14935/1 од 29.09.2021. године.

⁶⁰ Број: 1691 од 04.02.2022. године.

⁶¹ Одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2021. године број: 2175 од 17.02.2022. године.

⁶² Код наручиоца бр: 404-02-087-7/2021-19 од 27.08.2021. године а код испоручиоца бр: 1613 од 27.08.2021. године.



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

Ризик: Неспровођење пописа на прописан начин доводи до ризика од непотпуног и нетачног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима и ризика од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима УКЦС да попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

2.2.3.3. Нефинансијска имовина – konto 000000

Стање нефинансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1001) износи 16.785.126 хиљада динара – нето (у 2020. години 13.936.438 хиљада динара).

Нефинансијску имовину у сталним средствима чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду и то: некретнине и опрема и природна имовина.

Табела бр.22 Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	6.172.465	20.793.002	14.815.265	5.977.737	(194.728)
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	5.792.215	8.973.853		8.973.853	3.181.638
1018	016000	Нематеријална имовина	52.542	128.719	84.307	44.412	(8.130)
1021	021000	Залихе	12.082	10.139		10.139	(1.943)
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	1.907.134	1.778.985		1.778.985	(128.149)
Свега нефинансијска имовина			13.936.438	31.684.698	14.899.572	16.785.126	2.848.688

Исказано стање порекла имовине на одговарајућим контима из категорије капитала – нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 311100 одговара исказаном стању имовине.

2.2.3.3.1. Нефинансијска имовина - konto 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1002) износи 14.996.002 хиљада динара (у 2020. години 12.017.222 хиљаде динара).

Табела бр.23 Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2021. године

Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2021. године	
		у номиналном износу	учешће у %
1	2	3	4
011100	Зграде и грађевински објекти	3.694.271	25%
011200	Опрема	1.999.180	13%



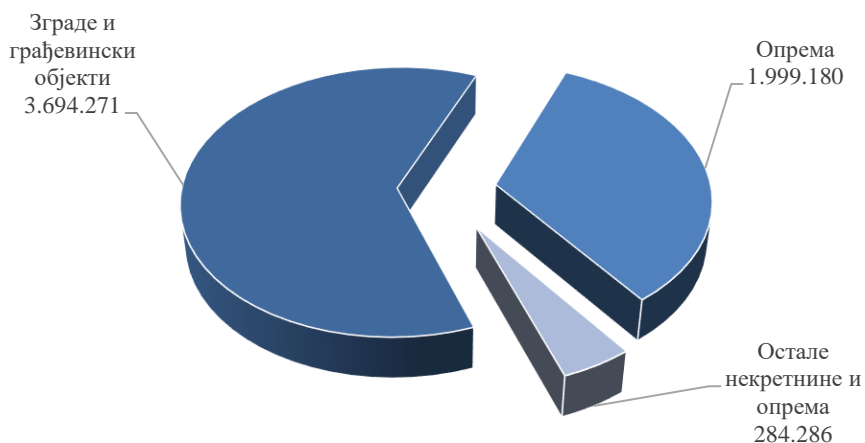
Конто	Опис	(у хиљадама динара)	
		Стање на дан 31.12.2021. године	
		у номиналном износу	учешће у %
1	2	3	4
011300	Остале некретнине и опрема	284.286	2%
015100	Нефинансијска имовина у припреми	2.328.743	16%
015200	Аванси за нефинансијску имовину	6.645.110	44%
016100	Нематеријална имовина	44.412	0%
Нефинансијска имовина у сталним средствима		14.996.002	100%

У поступку ревизије је, на одабраном узорку, извршен увид у стање некретнина и опреме у књиговодственим евиденцијама, извештај о попису, пописне листе, начин обрачуна амортизације, начин и основ евидентирања нефинансијске имовине у пословним књигама.

Увидом у главну књигу, помоћну књигу основних средстава и Извештај о извршеном попису имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године утврђено је да су подаци у помоћним књигама и пописним листама усклађени.

Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1003) износи 5.977.737 хиљада динара (у 2020. години 6.172.465 хиљада динара).



Слика број 6. Приказ структуре некретнина и опреме (у хиљадама динара)

Статутом УКЦС, за обављање здравствене делатности образована је организациона јединица – Ковид болница.

Закључком Владе РС⁶³ одлучено је да се на непокретностима за посебне намене у својини РС, корисника Министарства одбране изгради објекат – Ковид болница. Закључком Владе РС⁶⁴ одлучено је да се објекат – Ковид болница преда на коришћење Министарству здравља и да буде организациони део УКЦС. Наведени објекат – Ковид болница је евидентирана у пословним књигама Министарства одбране (ближе описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства одбране).

⁶³ из јула 2020. године.

⁶⁴ из децембра 2020. године.



Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године износи 3.694.271 хиљада динара и чини 25% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

УКЦС је носилац права коришћења на згради Поликлинике. Остале пословне зграде су Решењем Извршног савета Скупштине града Београда из 1983. године поверене на управљање и коришћење правном претходнику Клиничког центра Србије, без преноса права коришћења.

УКЦС је током 2018. и 2019. године упутио више дописа Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије у којима је тражио покретање поступка уређења власничке структуре на непокретностима на којима је фактички корисник односно држалац а у којима обавља здравствену делатност. У 2021. години закључен је уговор између Града Београда и Републике Србије којим је на делу непокретности, које користи УКЦС, Град Београд пренео право својине Републици Србији. УКЦС је упутио захтев Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије да се на њега изврши пренос права коришћења, без накнаде и временског ограничења, са правом уписа у Републички геодетски завод – Катастар непокретности на свим главним и помоћним објектима на којима је фактички корисник односно држалац. УКЦС до дана израде овог Извештаја није добио одговор на упућени захтев.

Опрема – конто 011200

Стање опреме исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године износи 1.999.180 хиљада динара и чини 13% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела бр.24 Преглед опреме УКЦС

		(у хиљадама динара)	
Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2021. године	
1	2	3	
011210	Опрема за саобраћај	20.475	1%
011220	Административна опрема	94.570	5%
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	1.884.015	94%
од 011260 до 011290	Остала опрема	120	0%
011200	Опрема	1.999.180	100%

За потребе УКЦС, Министарство здравља је, у току 2021. године, као наручилац закључило Уговор⁶⁵ о набавци медицинске опреме, намештаја и немедицинске опреме и намештаја са групом понуђача чији носилац заједничке понуде је Magna Pharmacia д.о.о. Београд укупне вредности 14.323.751 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Одређена опрема, по горе наведеном уговору, испоручена је УКЦС а на основу четири Записника о квантитативном пријему добара⁶⁶ којима је извршен пријем добара уговорених Уговором о јавној набавци добара медицинске опреме и намештаја и немедицинске опреме и намештаја за потребе опремања Клиничког центра⁶⁷. Вредност

⁶⁵ Број: 404-02-087-7/2021-19 од 27.08.2021. године.

⁶⁶ Записник сачињен 5.11.2022. године за пријем робе закључно са 5.11.2022. године; Записник сачињен 15.11.2022. године за пријем робе закључно са 15.11.2022. године; Записник сачињен 30.11.2022. године за пријем робе закључно са 15.11.2022. године; Записник сачињен 24.12.2022. године за пријем робе закључно са 15.11.2022. године.

⁶⁷ Број: 404-02-087-7/2021-19 од 27.08.2021. године.



примљене опреме по четири записника о квантитативном пријему добара износи најмање 11.731.474 хиљада динара.

Министарство здравља, опрему коју је набавио и испоручио УКЦС, није књиговодствено предао на коришћење УКЦС у току 2021. године.

У поступку ревизије утврђено је да УКЦС, горе поменути опрему у износу најмање од 11.731.474 хиљада динара, није евидентирао у својим пословним књигама нити је исту пописао (описано у Напомени 2.2.3.2. Попис имовине и обавеза).

Министарство здравља је, у току ревизије, доставило УКЦС потребну документацију за евидентирање нефинансијске имовине за набавку горе поменуте опреме.

УКЦС је у поступку ревизије добио допис⁶⁸ Министарства здравља којим је достављена потребна документација ради евидентирања нефинансијске имовине у својим пословним књигама за набавку горе поменуте опреме.

Такође је утврђено да је УКЦС, опрему добијену у току 2020. и 2021. године без потпуне документације, евидентирао ванбилансно са вредношћу од 1,00 динар по комаду. На овај начин вредност ове опреме није исказана по набавној вредности.

Откривена неправилност: УКЦС није успоставио потпуну и тачну евиденцију опреме, што није у складу са чл. 10 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неуспостављањем потпуних евиденција опреме настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања нефинансијске имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима УКЦС да успоставе тачну и потпуну евиденцију нефинансијске имовине.

Одговорна лица УКЦС су предузела мере за делимично отклањање откривене неправилности и обратили су се Министарству здравља ради добијања комплетне документације за испоручену опрему у току ванредне ситуације COVID-19 за потребе Ковид болнице Батајница и Клиника УКЦС које су радиле у Ковид систему у току 2020. и 2021. године како би се извршило евидентирање ове опреме у пословним књигама УКЦС по набавној вредности. Достављен је допис број 12080 од 18.08.2022. године.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације за 2021. годину. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да примењене стопе амортизације за поједина основна средства нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

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

Ризик: Примена погрешних стопа за обрачун амортизације, доводи до исказивања непотпуних и нетачних података о стању имовине у финансијским извештајима.

⁶⁸ Број: 401-00-1635/2022-08 од 28.4.2022. године, УКЦС примио истог дана.

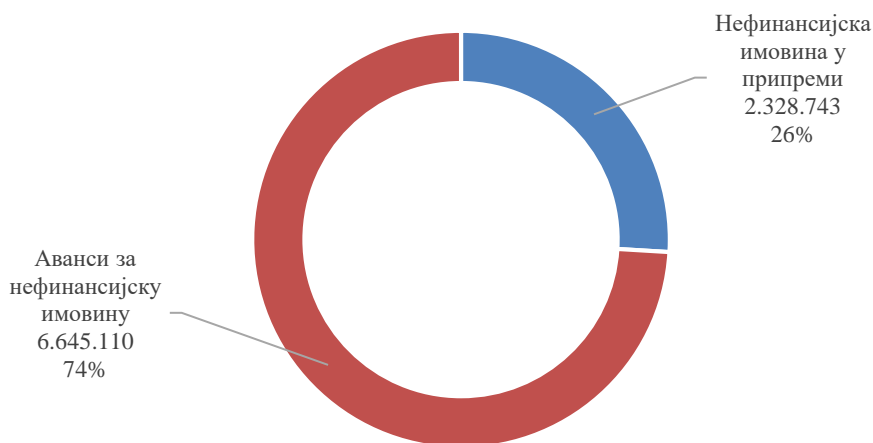


Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима УКЦС да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорна лица УКЦС су предузела мере за делимично отклањање откривене неправилности и извршили су измену амортизационе стопе у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава. Достављен је одговор програмера о измени стопе амортизације као и „print screen“ екрана програма Next BIZ за основна средства.

2.2.3.3.1.1. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми и аванса исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1015) износи 8.973.853 хиљада динара.



Слика број 7. Структура нефинансијске имовине у припреми и аванса на дан 31.12.2021. године (у хиљадама динара)

Вредност аванса за нефинансијску имовину исказана је у износу од 6.645.110 хиљада динара и односи се на авансе за:

- 1) реконструкцију доградње и изградње УКЦС – зграда Поликлинике у износу од 6.478.424 хиљада динара,
- 2) реконструкцију инфективне клинике у износу од 34.964 хиљада динара,
- 3) медицинску и лабораторијску опрему у износу од 130.980 хиљада динара,
- 4) остале намене у износу од 742 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је УКЦС је у току 2021. године извршио издатке у износу од 6.478.424 хиљада динара по основу испостављених привремених ситуација за изведене грађевинске радове на реконструкцији и изградњи Клиничког центра Србије као и фактура за извршене услуге надзора над извођењем радова на реконструкцији и изградњи.

Стицање имовине исказује се задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру синтетичких конта категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а у корист синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним



средствима, уз истовремено књижење задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

УКЦС је, за извршене издатке у износу од 6.478.424 хиљада динара, стицање имовине евидентирао на конту 015121 – Аванси за пословне зграде и друге објекте уместо на конту 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми.

Откривена неправилност: УКЦС је више исказао авансе за нефинансијску имовину – конто 015200 у износу од 6.478.424 хиљада динара а мање нефинансијску имовину у припреми – конто 015100 у истом износу јер је привремене ситуације за изведене грађевинске радове и фактуре за извршене услуге надзора над извођењем радова на реконструкцији и изградњи евидентирао као авансне рачуне, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица УКЦС су предузела мере и активности да нефинансијску имовину у припреми евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. УКЦС је извршио прекњижавање привремених ситуација и фактура са конта 015200 – Аванси за нефинансијску имовину на конто 015100 – Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100. У 2022. години привремене ситуације за изведене грађевинске радове на реконструкцији и изградњи објеката као и фактуре за извршене услуге надзора над извођењем радова на реконструкцији и изградњи објеката евидентирају се у пословним књигама на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Достављени су: налог за књижење број 53/980 од 16.08.2022. године, налог за књижење број 54/980 од 16.08.2022. године, налог за књижење број 16/555 од 16.08.2022. године, аналитичка картица конта 0151124 – Грађевински објекти у припреми – Нови објекат и аналитичка картица конта 0152124 – Аванси за нови објекат – Поликлиника.

2.2.3.3.1.2. Нематеријална имовина – конто 016000

Стање нематеријалне имовине исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1018) износи 44.412 хиљада динара.

Исказано стање састоји се од вредности компјутерског софтвера у износу од 12.557 хиљада динара, књижевних и уметничких дела у износу од 22.692 хиљаде динара, осталих нематеријалних основних средстава у износу од 7.961 хиљаде динара и нематеријалне имовине у припреми у износу од 1.202 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да стање нематеријалне имовине (конто 016000), исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама- конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1020) износи 1.789.124 хиљаде динара (у 2020. години 1.919.216 хиљада динара).



Табела бр.25 Преглед нефинансијске имовине у залихама

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1023	021200	Залихе производње	12.082	10.139		10.139	(1.943)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	8.835	35.166		35.166	26.331
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1.898.299	1.743.819		1.743.819	(154.480)
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	1.919.216	1.789.124		1.789.124	(130.092)

Стање залиха нефинансијске имовине УКЦС је на крају 2021. године мање за 130.092 хиљаде динара у односу на исказано стање на крају 2020. године.

Залихе нефинансијске имовине су распоређене у Централном магацину, Централној апотеци и у приручним магацинима на одељењима организационих јединица УКЦС.

Табела бр.26 Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2021. године

(у хиљадама динара)

Ред. број	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2021. године	Учешће у 020000
1	2	3	4	5
1.	021211	Материјали	7.921	0%
2.	021231	Готови производи	2.218	0%
3.	022111	Залихе ситног инвентара	35.166	2%
4.	022211	Залихе материјала за грејање	10.270	1%
5.	022222	Залихе материјала за поправке	13.188	1%
6.	022231	Залихе административног материјала	10.498	1%
7.	022235	Залихе материјала за очување животне средине	179	0%
8.	022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	1.709.684	96%
	020000	Нефинансијска имовина у залихама	1.789.124	100%

УКЦС је извршио попис нефинансијске имовине у залихама којим је обухваћено стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала у Централном магацину и мазута у износу од 69.301 хиљада динара, као и стање залиха лекова, санитетског и осталог медицинског потрошног материјала, готових производа на одељењима организационих јединица УКЦС (укључујући и одељења у Ковид болници) и Централној апотеци УКЦС у укупном износу од 1.719.823 хиљаде динара.

Стање залиха исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, усклађено је са стањем залиха исказаном у пословним књигама и у Извештају о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2021. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да стање нефинансијске имовине у залихама (конто 020000), исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.3.4. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1028) износи 19.669.707 хиљада динара нето (у 2020. години 14.591.300 хиљада динара).



Табела бр.27 Преглед финансијске имовине

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1029	110000	Дугорочна финансијска имовина	11.677	11.677	-	11.677	-
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	4.652.075	5.728.529	-	5.728.529	1.076.454
1067	130000	Активна временска разграничења	9.927.548	13.929.501	-	13.929.501	4.001.953
1028	100000	Финансијска имовина	14.591.300	19.669.707	-	19.669.707	5.078.407

2.2.3.4.1. Дугорочна финансијска имовина – конто 110000

Стање дугорочне финансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1029) износи 11.677 хиљада динара (у 2020. години 11.677 хиљада динара).

УКЦС је у оквиру ове категорије исказао стања на конту 111900 – Домаће акције и остали капитал у износу од 11.677 хиљада динара и то:

1) учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама (конто 111911) у износу од 3.373 хиљаде динара – 5.174 акција Дунав осигурања а.д.о.;

2) учешће капитала у домаћим пословним банкама (конто 111941) у износу од 8.304 хиљада динара – 1.384 акција Универзал банке а.д. – у стечају.

ТЕЦ је настао 1963. године спајањем Техничког сервиса и Економског сервиса при Медицинском факултету у Београду у један самосталан Техничко – економски сервис при Медицинском факултету у Београду⁶⁹. Права и обавезе оснивача пренета су 1994. године са Медицинског факултета у Београду на УКЦС Уговором о регулисању права и обавеза оснивача, статусу, организовању и пословању Техничко – економског центра⁷⁰. Уговор је закључен између УКЦС, Медицинског факултета у Београду и ТЕЦ-а. Чланом 2 Уговора регулисано је да ће права и обавезе оснивача ТЕЦ-а вршити УКЦС најкасније од 1. јануара 1994. године. УКЦС, као оснивач, има према ТЕЦ-у сва права и обавезе које оснивач има према важећим законским прописима. Статутом ТЕЦ-а ближе се дефинишу права и обавезе УКЦС као оснивача с једне стране и ТЕЦ-а према УКЦС с друге стране. Статутом ТЕЦ-а⁷¹ уређено је да је ТЕЦ организован као установа која обавља делатност остваривања општег интереса и циљева утврђених Законом, одлуком о организовању и овим статутом. Чланом 3 Статута права и дужности оснивача у складу са Законом о јавним службама врши УКЦС. Органе ТЕЦ-а (директора, чланове управног и надзорног одбора) именује и разрешава оснивач, односно УКЦС. У Извештају о извршеној ревизији финансијских извештаја ТЕЦ-а на дан 31.12.2021. године⁷² наведено је да основни капитал чини државни капитал исказан у пословним књигама у износу од

⁶⁹ Закључак од 31. јула 1962. године.

⁷⁰ Број: 8217 од 24.11.2003. године.

⁷¹ Број: 695 од 9. новембра 2020. године

⁷² Број 22-65/22 од марта 2022. године.



4.577 хиљада динара, који није уписан код Привредног суда у Београду (описано у Напомени 2.2.1.2.8. Услуге по уговору – конто 423000).

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1049) износи 5.728.529 хиљаде динара (у 2020. години 4.652.075 хиљада динара).

Табела бр.28 Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1029	121000	Новчана средства племенити метали, хартије од вредности	981.556	860.303	-	860.303	(121.253)
1049	122000	Краткорочна потраживања	3.663.768	4.797.743	-	4.797.743	1.133.975
1067	123000	Краткорочни пласмани	6.751	70.483	-	70.483	63.732
1028	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	4.652.075	5.728.529	-	5.728.529	1.076.454

2.2.3.4.2.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 120000

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности, исказано у Билансу стања (ОП 1050) на дан 31. децембар 2021. године износи 860.303 хиљаде динара (у 2020. години 981.556 хиљада динара).

Табела бр.29 Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности

Конто		Опис	Стање на дан 31.12.2021.
1	2	3	
121100	Жиро и текући рачуни		185.778
121300	Благајна		401
121400	Девизни рачун		650.931
121700	Остала новчана средства		23.193
Укупно новчана средства, племенити метали, хартије од вредности			860.303

У поступку ревизије извршен је увид у изводе текућих и девизних рачуна УКЦС.

Стање новчаних средстава на текућим рачунима и у благајни УКЦС на дан 31.12.2021. године одговара стварном стању по попису, стању у књиговодственој евиденцији и стању исказаном у Билансу стања на дан 31.12.2021. године.

2.2.3.4.2.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање краткорочних потраживања исказано у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2021. године износи 4.797.743 хиљаде динара (у 2020. години 3.663.768



хиљада динара) и односи се на потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.

Табела бр.30 Преглед краткорочних потраживања у 2021. години

(у хиљадама динара)				
Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2021 године	Учешће %	
1	2	3	4	
122110	Купци у земљи	286.510	6%	
122120	Купци у иностранству	86.894	2%	
122140	Потраживања од запослених	32.136	1%	
122150	Потраживања од других органа и организација	4.391.972	91%	
од 122160 до 122190	Остала потраживања	231	0%	
	Краткорочна потраживања	4.797.743	100%	

Увидом у пословне књиге и извештај о попису утврђено је да књиговодствено стање краткорочних потраживања одговара стварном стању утврђеном пописом.

На основу Одлуке о усвајању Извештаја о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године коју је донео Управни одбор УКЦС извршен је отпис краткорочних потраживања у укупном износу од 1.578 хиљада динара.

Потраживања од купаца у земљи – конто 122110

Стање на конту потраживања од купаца у земљи износи 286.510 хиљада динара. Највећи део ових потраживања у износу од 183.467 хиљада динара (64%) чине потраживања за грејање од:

- 1) правних лица у износу од 142.148 хиљада динара (77%),
- 2) здравствених установа у износу од 35.751 хиљада динара (20%),
- 3) физичких лица у износу од 5.568 хиљада динара (3%).

Потраживања од купаца у иностранству – конто 122120

Стање на конту потраживања од купаца у иностранству износи 86.894 хиљаде динара. Ова потраживања највећим делом чине:

1) потраживања за пружене здравствене услуге осигураним лицима Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 33.261 хиљаду динара. УКЦС је са свим филијалама Фонда Републике Српске усагласио стање међусобних обавеза/потраживања на дан 31.12.2021. године;

2) потраживања за пружене здравствене услуге осигураним лицима Фонда за здравствено осигурање Црне Горе у износу од 26.234 хиљада динара. УКЦС није са свим филијалама ФЗО Црне Горе усагласио стање међусобних обавеза/потраживања на дан 31.12.2021. године јер још увек нису стигли одговори на послате ИОС;

3) потраживања за клиничке студије по девизном основу (без ПДВ-а) у износу од 16.818 хиљада динара.

Потраживања од других органа и организација – конто 122150

Стање на конту потраживања од других органа и организација износи 4.391.972 хиљаде динара и односе се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање и потраживања од Министарства здравља.



Потраживања од Министарства здравља у износу од 536.591 хиљада динара (12%) односе се на пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом. Потраживања од Министарства здравља датирају из 2013. године.

Одредбама члана 17 став 1 тачка 9) и став 2 Закона о здравственој заштити, прописано је да Република Србија, као општи интерес у здравственој заштити, обезбеђује хитну медицинску помоћ особама непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом, као и да се средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити обезбеђују у буџету Републике Србије.

У поступку ревизије утврђено је да УКЦС није усагласио потраживања са Министарством здравља на дан 31. децембар 2021. године, иако су Министарству здравља изводи отворених ставки редовно слати као и ургенције за измирење обавеза. Последње усаглашено стање потраживања и обавеза је на дан 31. децембар 2014. године у износу од 254.940 хиљада динара.

Структура неусаглашених потраживања од Министарства здравља у износу од 536.591 хиљада динара по годинама дата је у наредној табели.

Табела бр.31 Структура неусаглашених потраживања од Министарства здравља по годинама

(у хиљадама динара)	
Потраживање за	Износ потраживања
1	2
2013. годину	121.856
2014. годину	94.017
2015. годину	66.925
2016. годину	41.114
2017. годину	70.298
2018. годину	7.061
2019. годину	14.399
2020. годину	29.506
2021. годину	91.415
Укупно	536.591

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 3.855.381 хиљада динара односе се на потраживања по основу:

- 1) дуга РФЗО-а по спроведеном коначном обрачуну за 2020. годину у износу од 103.832 хиљаде динара,
- 2) дуга РФЗО-а по спроведеном коначном обрачуну за 2021. годину у износу од 3.505.855 хиљада динара и
- 3) спорних потраживања у износу од 245.694 хиљада динара.

У извештају о попису са стањем на дан 31.12.2021. године наведено је да је УКЦС послао 264 ИОС-а ради потврде стања потраживања. Осам ИОС-а је оспорено, 44 ИОС-а је потврђено, 52 ИОС-а је враћено, а на 160 ИОС-а није одговорено.

У поступку ревизије упућени је 12 захтева за независну потврду стања потраживања на дан 31. децембар 2021. године. Од послатих 12 захтева за потврду стања у укупном износу од 10.661.773 хиљаде динара, на девет је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 4.208.656 хиљада динара. Неусаглашена потраживања



износе 807.658 хиљада динара, док је износ непотврђених потраживања 6.453.117 хиљада динара због изостанка одговора од стране три купаца.

Неусклађивање стања може довести до нетачног стања у књигама и износа у финансијским извештајима, а ИОС као веродостојна исправа којом се дуг признаје игра важну улогу у евентуалном поступку наплате потраживања.

2.2.3.4.2.3. Краткорочни пласмани - конто 123000

Стање краткорочних пласмана исказано у Билансу стања (ОП 1062) на дан 31. децембар 2021. године износи 70.483 хиљаде динара (у 2020. години 6.751 хиљада динара) и односи се на:

- 1) дате авансе, депозите и кауције у износу од 865 хиљада динара, и
- 2) остале краткорочне пласмане у износу од 69.618 хиљада динара.

Дати аванси, депозити и кауције односе се на дате авансе за остале потребе из 2020. и 2021. године по рачунима за које је стигло књижно одобрење и за које се очекује повраћај новца од стране добављача. Остали краткорочни пласмани односе се на ПДВ у примљеним фактурама, у књижним задужењима и у датим авансима који се не одбија.

Увидом у пословне књиге и извештај о попису утврђено је да књиговодствено стање краткорочних пласмана одговара стварном стању утврђеном пописом.

2.2.3.4.3. Активна временска разграничења – конто 130000

Активна временска разграничења у Билансу стања (ОП 1067) на дан 31. децембар 2021. године износе 13.929.501 хиљада динара и односе се на разграничене расходе до једне године – конто 131100 у износу од 6.645.109 хиљада динара, обрачунате неплаћене расходе и издатке – конто 131200 у износу од 6.689.099 хиљада динара и на остала активна временска разграничења – конто 131300 у износу од 595.293 хиљаде динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, расходи до једне године и остала активна временска разграничења на дан 31. децембар 2021. године обухватају пратећа конта за евидентирање: обавеза по основу расхода за запослене – конто 230000 (576.742 хиљаде динара), обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 (6.419 хиљада динара) и обавеза из пословања – конто 250000 (6.708.672 хиљаде динара), на дан 31. децембар 2021. године (Напомена 2.2.3.5. Обавезе – конто 200000).

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 130000 – Активна временска разграничења и одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе. Утврдили смо да УКЦС није успоставио билансну равнотежу између ових конта за износ од 6.637.668 хиљада динара (описано у Напомени 2.2.3.1. Билансна равнотежа).

2.2.3.5. Обавезе – конто 200000

Стање исказаних обавеза у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године износи 18.771.858 хиљада динара (у 2020. години износиле су 13.558.217 хиљада динара).

У наредној табели дат је преглед исказаних обавеза.



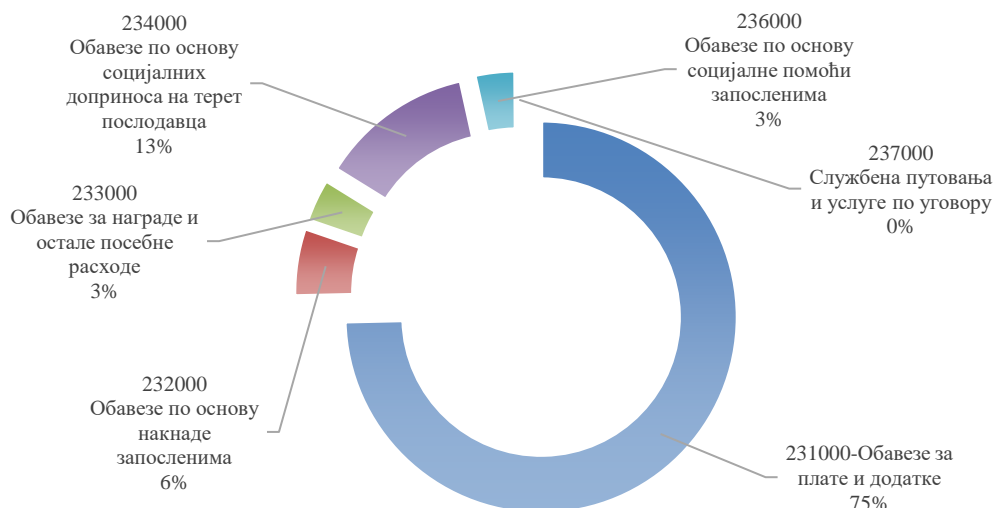
Табела бр.32 Преглед исказаних обавеза

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2020.	31.12.2021.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	551.495	576.742	25.247
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	9.403	6.419	(2.984)
1198	250000	Обавезе из пословања	5.792.398	6.708.672	916.274
1212	290000	Пасивна временска разграничења	7.204.921	11.480.025	4.275.104
1074	200000	Обавезе	13.558.217	18.771.858	5.213.641

Стање исказаних обавеза одговара стању обавеза које је утврђено пописом и усаглашено је са стањем обавеза евидентираним у пословним књигама Клиничког центра.

2.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказане су у износу од 576.742 хиљаде динара (у 2020. години износиле су 551.495 хиљада динара).



Слика број 8. Приказ стања обавеза по основу расхода за запослене на дан 31.12.2021. године

Исказане обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) односе се на други део плате запослених за месец децембар 2021. године.

Прегледом достављене документације и увидом у пословне књиге УКЦС, утврдили смо да је УКЦС:

1) обавезе за нето накнаду члановима управног одбора из реда оснивача и надзорног одбора из реда оснивача у износу од 3.763 хиљада динара евидентирао и исказао на конту 233111 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода уместо на конту 254921 – Обавезе према члановима управног и надзорног одбора;



2) обавезе по основу пореза на накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда оснивача у износу од 947 хиљада динара евидентирао и исказао на конту 233211 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе уместо на конту 237411 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору;

3) обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда оснивача у износу од 1.207 хиљада динара евидентирао и исказао на конту 233311 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе уместо на конту 237511 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору.

Откривена неправилност: УКЦС је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 више исказао обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000 у износу од 5.917 хиљада динара а мање исказао остале обавезе из пословања – конто 254900 у износу од 3.763 хиљада динара и обавезе за службена путовања и услуге по уговору – 237000 у износу од 2.154 хиљада динара, јер је обавезе:

- за нето накнаду члановима управног и надзорног одбора из реда оснивача евидентирао на конту 233111,

- по основу пореза евидентирао на конту 233211, и

- по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање евидентирао на конту 233311,

што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица УКЦС су предузела мере и активности да обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. УКЦС је извршио прекњижавање обавеза за накнаду члановима управног и надзорног одбора из реда оснивача:

- за нето накнаду са конта 233111 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода на конто 254921 – Обавезе према члановима управног и надзорног одбора,

- по основу пореза са конта 233211 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода на конто 237411 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору,

- по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање са конта 233311 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе на конто 237411 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору.

У 2022. години, све горе поменуте обавезе евидентирају се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Достављени су: налог за књижење број 51-980 од 17.08.2022. године, налог 867-210 од 17.08.2017. године, аналитичка картица конта 2549211 – Обавезе за нето исплату чланова Управног и Надзорног одбора – остали, аналитичка картица конта 2374117 – Обавезе за порез Управни и Надзорни одбор – остали, аналитичка картица конта 2375117 – Обавезе за допринос ПИО Управни и Надзорни одбор – остали, збирна рекапитулација конта 2331111 – Обавезе за нето исплату чланова Управног и Надзорног одбора, 2332111 – Обавезе за порез Управни и Надзорни одбор, 2333111 – Обавезе за допринос ПИО Управни и Надзорни одбор.



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

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказане су у износу од 6.419 хиљада динара и односе се на обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200 (у 2020. години 9.403 хиљаде динара).

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да стање обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.3.5.3. Обавезе из пословања – 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказане су у износу од 6.708.672 хиљаде динара (у 2020. години износиле су 5.792.398 хиљада динара) и односе се на:

- 1) примљене авансе, депозите и кауције – конто 251000 у износу од 595.074 хиљада динара (9%),
- 2) обавезе према добављачима – конто 252000 у износу од 6.039.771 хиљада динара (90%), и
- 3) остале обавезе – конто 254000 у износу од 73.827 хиљада динара (1%).

УКЦС је у Обрасцу 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2021. године исказао укупно стање дуга према добављачима у износу од 6.039.771 хиљада динара од чега је укупан недоспели дуг исказан у износу од 4.211.090 хиљада динара а укупан доспели дуг је исказан у износу од 1.828.681 хиљада динара. Преглед је дат у наредној табели.

Табела бр.33 Структура исказаних обавеза према добављачима на дан 31.12.2021. године

Ред. Бр.	Назив обавезе	(у хиљадама динара)		
		Стање дуга на дан 31.12.2021.	Доспели дуг на дан 31.12.2021.	Недоспели дуг на дан 31.12.2021.
1	2	3 (4+5)	4	5
1.	Лекови	3.368.109	1.149.019	2.219.090
1.1.	Лекови у ЗУ	1.277.191	359.461	917.730
1.2.	Цитостатици са листе лекова	90.456	34.100	56.356
1.3.	Лекови са ц листе по тендеру РФЗО	1.355.870	480.733	875.137
1.4.	Лекови за хемофилију	172.332	37.893	134.439
1.5.	Остали лекови (ван листе)	472.260	236.832	235.428
2	Крв и продукти од крви	183.352	158.354	24.998
3	Уградни материјал	395.372	138.261	257.111
3.1.	Остали уградни материјал у ортопедији	18.699	544	18.155
3.2.	Ортопедија – ендопротезе	27.550	8.287	19.263
3.3.	уградни материјал у кардиохирургији	38.685	22.658	16.027
3.4.	Пејсмејкери и електроде	52.816	261	52.555
3.5.	Стентови	26.810	760	26.050
3.6.	Графтови	40.651		40.651
3.7.	Остали уградни материјал	190.161	105.751	84.410
4.	Санитетски и медицински потрошни материјал	1.244.037	339.675	904.362
5.	Материјал за дијализу са лековима (рекормон и епрекс)	39.491	4.495	34.996
6.	Исхрана (намирнице и услуге)	95.535		95.535



(у хиљадама динара)

Ред. Бр.	Назив обавезе	Стање дуга на дан 31.12.2021.	Доспели дуг на дан 31.12.2021.	Недоспели дуг на дан 31.12.2021.
1	2	3 (4+5)	4	5
7.	Енергенти	174.331	8.034	166.297
7.1.	Гас	89.735		89.735
7.2.	Електропривреда	55.523	731	54.792
7.3.	Обавезе за остале енергенте	29.073	7.303	21.770
8.	Јавно комунално предузеће	72.492	2.342	70.150
8.1.	Обавезе за воду	5.728		5.728
8.2.	Обавезе према ПТТ-у	5.236	1.718	3.518
8.3.	Обавезе према осталим ЈКП	61.528	624	60.904
9.	Остале обавезе	467.052	28.501	438.551
10.	Укупне обавезе	6.039.771	1.828.681	4.211.090

У извештају о попису са стањем на дан 31.12.2021. године наведено је да је УКЦС са 102 добављача усагласио ИОС-е док са 63 добављача није усагласио ИОС-е..

У поступку ревизије упућено је 16 захтева за независну потврду стања на рачунима добављача на дан 31. децембар 2021. године. Од послатих 16 захтева за потврду стања у укупном износу од 3.945.755 хиљада динара, на девет је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 2.157.347 хиљада динара. Неусаглашене обавезе износе 475.975 хиљада динара, док је износ непотврђених обавеза 1.788.408 хиљада динара због изостанка одговора од стране седам добављача.

Неусклађивање стања може довести до нетачног стања у књигама и износа у финансијским извештајима, а ИОС као веродостојна исправа којом се дуг признаје игра важну улогу у евентуалном поступку наплате потраживања.

2.2.3.5.4. Пасивна временска разграничења – 290000

Пасивна временска разграничења у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказане су у износу од 11.480.025 хиљада динара (у 2020. години износила су 7.204.921 хиљада динара)

Табела бр.34 Упоредни преглед пасивних временских разграничења у 2020. и 2021. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2020.	31.12.2021.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	3.575.105	6.645.975	3.070.870
	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	3.628.379	4.768.005	1.139.626
	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.437	66.045	64.608
	291000	Пасивна временска разграничења	7.204.921	11.480.025	4.275.104

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2021. године обухватају пратећа конта за евидентирање: краткорочна потраживања – конто 122000 и краткорочне пласмане – конто 123000, на дан 31. децембар 2021. године (Напомена 2.2.3.4.2.2. Краткорочна потраживања – конто 122000 и Напомена 2.2.3.4.2.3 Краткорочни пласмани – конто 122000).

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



УКЦС није успоставио билансну равнотежу између ових конта у износу од 6.611.799 хиљада динара (описано у Напомени 2.2.3.1. Билансна равнотежа).

2.2.3.6. Капитал и утврђивање резултата пословања

Стање капитала у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године износи 16.803.300 хиљада динара (у 2020. години износиле су 13.912.355 хиљада динара).

Табела бр.35 Преглед исказаних обавеза

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2020.	31.12.2021.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	11.885.192	14.889.344	
	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.919.216	1.789.124	
	311400	Финансијска имовина	11.677	11.677	
	311500	Извори новчаних средстава	32.863	28.343	
	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	63.407	84.812	
1218	300000	Капитал	13.912.355	16.803.300	

У Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 111.313 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 661.705 хиљада динара.

УКЦС је мање исказао вредност опреме – конто 011200 у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године – Образац 1 најмање у износу од 5.255 хиљада динара, јер је више обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.2.3.3.1. Нефинансијска имовина – конто 010000).

2.2.3.7. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива

УКЦС је исказао ванбилансну активу и пасиву у Билансу стања на дан 31.12.2021. године у износу од 8.540.690 хиљада динара и односи се на:

- 1) туђу опрему дату на коришћење (конто 351110) у износу од 423.687 хиљада динара,
- 2) евидентиране менице и банкарске гаранције (конто 351140) у износу од 17.818 хиљада динара
- 3) осталу ванбилансну активу (конто 351150) у износу од 8.099.185 хиљада динара.

У оквиру конта 351150 – Остала ванбилансна актива, између осталог, евидентирана је опрема која је у току 2020. и 2021. године пристизала у УКЦС. Наведена опрема евидентирана је по 1,00 динар, а основу одлука⁷³ којим је одлучено да се пописана опрема која је у време Ковид-19 пристизала у УКЦС, књижи ванбилансно са вредношћу 1,00 динар по комаду док се не достави пратећа документација за примљену и пописану опрему, односно да се нова опрема која је примљена у УКЦС у току 2021. године без комплетне пратеће документације књижи ванбилансно са по 1,00 динар све док се не стекну услови за комплетирање исте.

⁷³ Одлука број: 1307 од 1.2.2021. и Одлука број: 18952 од 8.12.2021. године које је донео Надзорни одбор УКЦС:



Одлуку број: 1307 од 1.2.2021. године донео је Надзорни одбор УКЦС на основу члана 35 Статута којом је одлучено да се пописана опрема која је у време Ковид-19 пристизала у УКЦС, књижи ванбилансно са вредношћу 1,00 динар по комаду све док Министарство здравља, РФЗО, Канцеларија за управљање јавним улагањима, донатори и др. не доставе пратећу документацију за примљену (пописану) опрему.

Одлуку број: 18952 од 8.12.2021. године донео је Надзорни одбор УКЦС на основу члана 35 Статута којом је одлучено да се нова опрема (основна средства) која је током 2021. године примљена у УКЦС без комплетне пратеће документације књижи ванбилансно са по 1,00 динар све док се не стекну услови за комплетирање исте.

Табела бр.36 Преглед исказане опреме на конту 351150 – Остала ванбилансна актива у динарима

Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
		31.12.2020.	31.12.2021.	
1	2	3	4	5 (4-3)
351151-1	Ковид опрема – Батајница	6.941	7.879	938
351151-2	Ковид опрема – РФЗО	136	181	45
351151-3	Ковид опрема – МЗ	46	45	(1)
351151-4	Ковид опрема – остало	2.089	193	(1.896)
351151-6	Пројекат МЗ – Други пројекат развоја здравства у Србији	0	749	749
	Укупно:	9.212	9.047	(165)

У поступку ревизије утврђено је да је УКЦС, опрему добијену у току 2020. и 2021. године без потпуне документације, евидентирао ванбилансно са вредношћу од 1,00 динар по комаду. На овај начин вредност ове опреме није исказана по набавној вредности (описано у Напомени 2.2.3.3.1. Нефинансијска имовина – конто 010000).

2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о капиталним издацима и примањима је саставни део Завршног рачуна, 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. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 и садржи податке о укупно оствареним примањима и извршеним издацима, као и резултат који се утврђује као разлика између остварених примања и извршених издатака.

У наредној табели дат је преглед исказаних капиталних издатака и примања.

Табела бр.37 Преглед исказаних капиталних издатака и примања

Конто	Опис	(у хиљадама динара)	
		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
Свега примања:		7.220	3.073
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	7.220	3.073
Свега издаци:		2.450.396	4.008.927
500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.450.396	4.008.927
	Мањак примања	2.443.176	4.005.854

УКЦС је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Обрасцу 3 исказао мањак примања у износу од 4.005.854 хиљада динара.



УКЦС је саставио Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

2.2.5. Извештај о новчаним токовима

Извештај о новчаним токовима – Образац 4 је саставни део Завршног рачуна, 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 Извештају о новчаним токовима – Образац 4 уносе се подаци о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, корекције прилива, корекције одлива, салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду у благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља.

У наредној табели дат је преглед исказаних података о новчаним токовима.

Табела бр.38 Преглед исказаних података о новчаним токовима

		(у хиљадама динара)
Редни број	Опис	Исказани износ
1	2	3
1.	Новчани приливи	35.102.441
2.	Новчани одливи	35.238.877
3.	Мањак новчаних прилива (1-2)	136.436
4.	Салдо готовине на почетку периода	981.556
5.	За наплаћена средства која се не евидентирају преко 700000, 800000 и 900000	106.427
6.	Кориговани новчани приливи (1+5)	35.208.868
7.	Корекција новчаних одлива	91.244
8.	Кориговани новчани одливи (2+7)	35.330.121
9.	Салдо готовине на крају периода (4+6-8)	860.303

У поступку ревизије утврдили смо да је УКЦС након примљених обавештења, од стране Канцеларије, о извршеном плаћању привремених ситуација за изведене грађевинске радове, спроводио обрачунске налоге на терет апропријација економских класификација (издаци) планираних за наведене намене, а у корист прихода из буџета, ради евидентирања издатака и прихода у својим пословним књигама. На тај начин УКЦС је више исказао приходе из буџета – конто 791100 најмање у износу од 167.731 хиљада динара и издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300 у истом износу (описано у Напомени 2.2.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000).

Исказани салдо готовине на крају периода одговара салду на динарским и девизним рачунима који је утврђен пописом.

Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 4, у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4437) исказан је износ од 35.208.868 хиљада динара, а састоји се од:

- 1) новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 35.102.441 хиљада динара,



2) корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ од 106.427 хиљада динара које се односе на:

(1) новчане приливе у укупном износу од 43.194 хиљаде динара по основу наплаћеног ПДВ-а по издатим фактурама купаца и у примљеним авансима,

(2) остале новчане приливе у износу од 2.419 хиљада динара који су евидентирани на конту 321300 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (прилив од повраћаја пореза и доприноса, повраћаја више исплаћених плата, повраћаја исплаћених трошкова специјализације),

(3) остале новчане приливе у износу од 60.814 хиљада динара који се односе на рефундацију трошкова електричне енергије.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 4, у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је износ од 35.330.121 хиљада динара, а састоји се од:

1) новчаних одлива (ОП 4171) у износу од 35.238.877 хиљада динара,

2) корекције новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 28.343 хиљаде динара,

3) корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 за износ од 119.587 хиљада динара које се односе на:

(1) новчане одливе у укупном износу од 31.746 хиљада динара по основу претходног пореза у примљеним фактурама који се одбија у целости и разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза,

(2) остали новчани одливи у износу од 27.027 хиљада динара који су евидентирани на конту 321300 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (повраћај неискоришћених средстава РФЗО-у),

(3) остали новчани одливи у износу од 60.814 хиљада динара који се односе на рефундацију трошкова електричне енергије.

Извештај о новчаним токовима – Образац 4 састављен је у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

2.3. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије УКЦС је доставио преглед судских спорова на дан 31. децембар 2021. године у којима се УКЦС јавља у својству туженог и тужиоца. Из наведеног прегледа судских спорова произилази да је УКЦС водио 24 спора у којима је био у својству тужиоца и 582 спора у којима је био у својству туженог. У току је укупно 507 спорова.

Потенцијалне обавезе УКЦС на дан 31. децембар 2021. године у судским споровима у којима се појављује као тужени износе најмање 443.301 хиљада динара.

Највећи број поступака који се воде пред судовима односе се на утврђивање радног статуса запослених у смислу рада на неодређено време и враћања на рад, као и



накнада штете у виду изгубљене плате са затезном каматом и трошковима судског поступка.

3. Препоруке из претходних година

У току 2019. године вршили смо ревизију Финансијских извештаја Клиничког центра Србије за 2018. годину и о томе смо издали Извештај о ревизији број: 400–93/2019-05/10 од 30. октобра 2019. године. Изразили смо мишљење са резервом о финансијским извештајима и дали седам препорука.

Клинички центар Србије је доставио Одазивни извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији Финансијских извештаја Клиничког центра Србије за 2018. годину у коме је навео активности које је предузео у циљу спровођења мера исправљања утврђених неправилности.

У наредној табели дат је преглед раније датих препорука и њихова реализација

Табела бр.39 Преглед датих препорука и њихове реализације

Предмет ревизије	Број датих препорука	Реализација датих препорука			
		Поступљено		Поступање у току	
		број	%	број	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4=3/2</i>	<i>5</i>	<i>6=5/2</i>
Ревизија Финансијских извештаја Клиничког центра Србије за 2018. годину	7	7	100	-	-
Ревизија посебних ставки завршног рачуна Клиничког центра Србије за 2013. годину, система контрола и интерне ревизије и правилности пословања	20	19	95	1	5
Свега:	27	26	96	1	4

Препорука у ревизији посебних ставки завршног рачуна Клиничког центра Србије за 2013. годину, система контрола и интерне ревизије и правилности пословања по којој је поступање у току односе се на:

препоруку број 14: да врши поделу радног времена између високошколских установа и Клиничког центра Србије у складу са одредбама Закона о високом образовању, тако што ће приликом обрачуна и исплате плата, месечни фонд сати здравствених радника и сарадника Клиничког центра Србије, са наставничким и сарадничким звањем, који су запослени и на високошколским установама, умањити за време проведено на раду на високошколским установама (Описано у напмени 4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ УНИВЕРЗИТЕТСКОГ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА СРБИЈЕ, БЕОГРАД



С А Д Р Ж А Ј :

1. Биланс стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1.....	89
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2 у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године	93
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године	98
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године	99
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године	104



1. Биланс стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године (у хиљадама динара)		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	13.936.438	31.684.698	14.899.572	16.785.126
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	12.017.222	29.895.574	14.899.572	14.996.002
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	6.172.465	20.793.002	14.815.265	5.977.737
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	3.694.011	6.535.074	2.840.803	3.694.271
1005	011200	Опрема	2.147.667	12.626.347	10.627.167	1.999.180
1006	011300	Остале некретнине и опрема	330.787	1.631.581	1.347.295	284.286
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	5.792.215	8.973.853		8.973.853
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	2.218.329	2.328.743		2.328.743
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	3.573.886	6.645.110		6.645.110
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	52.542	128.719	84.307	44.412
1019	016100	Нематеријална имовина	52.542	128.719	84.307	44.412
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1.919.216	1.789.124		1.789.124
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	12.082	10.139		10.139
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње	12.082	10.139		10.139
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1.907.134	1.778.985		1.778.985
1026	022100	Залихе ситног инвентара	8.835	35.166		35.166
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1.898.299	1.743.819		1.743.819
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	14.591.300	19.669.707		19.669.707
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	11.677	11.677		11.677
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	11.677	11.677		11.677
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	11.677	11.677		11.677
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	4.652.075	5.728.529		5.728.529
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	981.556	860.303		860.303
1051	121100	Жиро и текући рачуни	399.312	185.778		185.778
1053	121300	Благајна	51	401		401
1054	121400	Девизни рачун	553.852	650.931		650.931



(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
1057	121700	Остала новчана средства	28.341	23.193		23.193
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	3.663.768	4.797.743		4.797.743
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3.663.768	4.797.743		4.797.743
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	6.751	70.483		70.483
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.219	865		865
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	5.532	69.618		69.618
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	9.927.548	13.929.501		13.929.501
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	9.927.548	13.929.501		13.929.501
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	3.573.886	6.645.109		6.645.109
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	5.813.898	6.689.099		6.689.099
1071	131300	Остала активна временска разграничења	539.764	595.293		595.293
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	28.527.738	51.354.405	14.899.572	36.454.833
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	5.674.066	8.540.690		8.540.690

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	13.558.217	18.771.858
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	551.495	576.742
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	432.559	430.529
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	302.918	302.219
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	38.283	37.869
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	64.279	63.632
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	23.645	23.407
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	3.434	3.402
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	26.121	32.336
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	24.604	30.099
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	1.517	2.237
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	8.889	20.531
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	7.979	18.804



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	778	1.727
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	132	
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	76.445	73.403
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	52.800	49.983
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	23.645	23.420
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	6.337	19.293
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	5.775	17.295
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	554	1.991
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	8	7
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	1.144	650
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	17	
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	1	
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	708	414
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	159	100
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	234	131
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	23	5
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	2	
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	9.403	6.419
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	9.403	6.419
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	9.403	6.419
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	5.792.398	6.708.672
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	533.809	595.074
1200	251100	Примљени аванси	533.809	595.074
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	5.194.875	6.039.771
1204	252100	Добављачи у земљи	5.174.998	6.030.574
1205	252200	Добављачи у иностранству	19.877	9.197
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	63.714	73.827
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	3.691	4.876
1210	254200	Остале обавезе буџета	31.419	41.692
1211	254900	Остале обавезе из пословања	28.604	27.259
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	7.204.921	11.480.025
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	7.204.921	11.480.025
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	3.575.105	6.645.975
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	3.628.379	4.768.005



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.437	66.045
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	14.969.521	17.682.975
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	13.912.355	16.803.300
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	13.912.355	16.803.300
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	11.885.192	14.889.344
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.919.216	1.789.124
1224	311400	Финансијска имовина	11.677	11.677
1225	311500	Извори новчаних средстава	32.863	28.343
1227	311700	Пренета неугрошена средства из ранијих година	63.407	84.812
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	117.239	111.313
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	807.898	661.705
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	132.029	106.657
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	132.029	106.657
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	28.527.738	36.454.833
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	5.674.066	8.540.690



2. Биланс прихода и расхода – Образац 2 у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	27.334.035	35.102.441
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	27.326.815	35.099.368
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	1.373	
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	1.373	
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	1.373	
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070+2077+2082+2089+2092)	1.043.311	1.086.957
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	83.318	70.284
2072	741200	Дивиденде	595	1.824
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	82.723	68.460
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	889.004	982.025
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	10.324	8.569
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	878.680	973.456
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	1.854	14.618
2086	743400	Приходи од пенала	1.783	693
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	71	13.925
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	68.015	18.745
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	13.666	17.569
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	54.349	1.176
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	1.120	1.285
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.120	1.285
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)		330
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)		330
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		330
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	23.948.404	29.943.731
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101+2102)	23.948.404	29.943.731
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	23.948.404	29.943.731
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	2.333.727	4.068.350
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	2.333.727	4.068.350



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2105	791100	Приходи из буџета	2.333.727	4.068.350
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	7.220	3.073
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	7.137	2.694
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)	7.137	2.694
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	7.137	2.694
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	83	379
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)	83	379
2118	822100	Примања од продаје залиха производње	83	379
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	27.474.514	35.238.877
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	25.024.118	31.229.950
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	10.720.102	12.943.302
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	8.674.026	10.579.246
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	8.674.026	10.579.246
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	1.439.023	1.742.070
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	993.920	1.198.296
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	445.103	543.774
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	25.540	34.211
2141	413100	Накнаде у природи	25.540	34.211
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	177.085	105.040
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	330	103
2145	414300	Отпремнине и помоћи	47.622	53.818
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	129.133	51.119
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	282.756	337.903
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	282.756	337.903
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	121.672	144.832
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	121.672	144.832
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	14.123.745	18.020.611
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	876.422	1.333.290
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	29.761	34.900
2158	421200	Енергетске услуге	587.404	529.952
2159	421300	Комуналне услуге	157.896	652.169
2160	421400	Услуге комуникација	20.459	21.023



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2161	421500	Трошкови осигурања	80.902	95.246
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	18.258	18.964
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	164	269
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.135	199
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	8.811	9.459
2169	422900	Остали трошкови транспорта	8.148	9.037
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	598.440	1.052.260
2171	423100	Административне услуге	3.996	6.989
2172	423200	Компјутерске услуге	12.590	43.893
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	29.337	67.520
2174	423400	Услуге информисања	8.847	4.654
2175	423500	Стручне услуге	8.419	9.806
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	519.735	906.328
2177	423700	Репрезентација	636	834
2178	423900	Остале опште услуге	14.880	12.236
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	24.988	31.439
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	677	18
2182	424300	Медицинске услуге	19.536	23.947
2186	424900	Остале специјализоване услуге	4.775	7.474
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	553.504	728.908
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	199.348	281.192
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	354.156	447.716
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	12.052.133	14.855.750
2191	426100	Административни материјал	40.867	62.657
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	619	625
2194	426400	Материјали за саобраћај	4.631	8.140
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	5.482	4.834
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	11.678.827	14.326.847
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	28.473	38.861
2199	426900	Материјали за посебне намене	293.234	413.786
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	32.823	28.343
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	32.476	28.049
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	2.671	2.729
2203	431200	Амортизација опреме	25.974	22.528
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	3.831	2.792
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	347	294
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	347	294
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	6.112	2.164



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	6.112	2.164
2236	444100	Негативне курсне разлике	4.890	1.391
2237	444200	Казне за кашњење	1.222	773
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	40.145	52.673
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	40.145	52.673
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	40.145	52.673
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	101.191	182.857
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	74.576	15.272
2288	482100	Остали порези	56.638	13.157
2289	482200	Обавезне таксе	2.141	2.115
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	15.797	
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	26.615	167.585
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	26.615	167.585
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	2.450.396	4.008.927
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	2.426.679	3.993.178
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	2.054.660	3.356.937
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.016.948	3.293.337
2306	511400	Пројектно планирање	37.712	63.600
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	327.491	592.919
2308	512100	Опрема за саобраћај	3.285	14.406
2309	512200	Административна опрема	21.494	4.433
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	302.712	574.045
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		35
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	43.841	42.132
2318	513100	Остале некретнине и опрема	43.841	42.132
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	687	1.190
2322	515100	Нематеријална имовина	687	1.190
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	23.717	15.749
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)	23.717	15.749
2327	522100	Залихе материјала	23.717	15.749
УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	140.479	136.436
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	257.718	247.749
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	205.233	211.203
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	42.671	11.457



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	9.814	25.089
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347-2354) > 0	117.239	111.313
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	117.239	111.313
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	117.239	111.313



3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	7.220	3.073
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	7.220	3.073
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	7.137	2.694
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)	7.137	2.694
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	7.137	2.694
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	83	379
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)	83	379
3014	822100	Примања од продаје залиха производње	83	379
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	2.450.396	4.008.927
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	2.450.396	4.008.927
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	2.426.679	3.993.178
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	2.054.660	3.356.937
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.016.948	3.293.337
3074	511400	Пројектно планирање	37.712	63.600
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	327.491	592.919
3076	512100	Опрема за саобраћај	3.285	14.406
3077	512200	Административна опрема	21.494	4.433
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	302.712	574.045
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		35
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)	43.841	42.132
3086	513100	Остале некретнине и опрема	43.841	42.132
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	687	1.190
3090	515100	Нематеријална имовина	687	1.190
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	23.717	15.749
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)	23.717	15.749
3095	522100	Залихе материјала	23.717	15.749
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	2.443.176	4.005.854



4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	27.334.035	35.102.441
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	27.326.815	35.099.368
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	1.373	
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	1.373	
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	1.373	
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	1.043.311	1.086.957
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	83.318	70.284
4072	741200	Дивиденде	595	1.824
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	82.723	68.460
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	889.004	982.025
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	10.324	8.569
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	878.680	973.456
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	1.854	14.618
4086	743400	Приходи од пенала	1.783	693
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	71	13.925
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	68.015	18.745
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	13.666	17.569
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	54.349	1.176
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	1.120	1.285
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.120	1.285
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)		330
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)		330
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		330
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	23.948.404	29.943.731
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	23.948.404	29.943.731
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	23.948.404	29.943.731
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	2.333.727	4.068.350
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	2.333.727	4.068.350



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4105	791100	Приходи из буџета	2.333.727	4.068.350
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	7.220	3.073
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	7.137	2.694
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)	7.137	2.694
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	7.137	2.694
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	83	379
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)	83	379
4118	822100	Примања од продаје залиха производње	83	379
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	27.474.514	35.238.877
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	25.024.118	31.229.950
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	10.720.102	12.943.302
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	8.674.026	10.579.246
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	8.674.026	10.579.246
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	1.439.023	1.742.070
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	993.920	1.198.296
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	445.103	543.774
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	25.540	34.211
4181	413100	Накнаде у природи	25.540	34.211
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	177.085	105.040
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	330	103
4185	414300	Отпремнине и помоћи	47.622	53.818
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	129.133	51.119
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	282.756	337.903
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	282.756	337.903
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	121.672	144.832
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	121.672	144.832
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	14.123.745	18.020.611
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	876.422	1.333.290
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	29.761	34.900
4198	421200	Енергетске услуге	587.404	529.952
4199	421300	Комуналне услуге	157.896	652.169
4200	421400	Услуге комуникација	20.459	21.023
4201	421500	Трошкови осигурања	80.902	95.246
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	18.258	18.964



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	164	269
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.135	199
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	8.811	9.459
4209	422900	Остали трошкови транспорта	8.148	9.037
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	598.440	1.052.260
4211	423100	Административне услуге	3.996	6.989
4212	423200	Компјутерске услуге	12.590	43.893
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	29.337	67.520
4214	423400	Услуге информисања	8.847	4.654
4215	423500	Стручне услуге	8.419	9.806
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	519.735	906.328
4217	423700	Репрезентација	636	834
4218	423900	Остале опште услуге	14.880	12.236
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	24.988	31.439
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	677	18
4222	424300	Медицинске услуге	19.536	23.947
4226	424900	Остале специјализоване услуге	4.775	7.474
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	553.504	728.908
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	199.348	281.192
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	354.156	447.716
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	12.052.133	14.855.750
4231	426100	Административни материјал	40.867	62.657
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	619	625
4234	426400	Материјали за саобраћај	4.631	8.140
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	5.482	4.834
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	11.678.827	14.326.847
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	28.473	38.861
4239	426900	Материјали за посебне намене	293.234	413.786
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	32.823	28.343
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	32.476	28.049
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	2.671	2.729
4243	431200	Амортизација опреме	25.974	22.528
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	3.831	2.792
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	347	294
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	347	294
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	6.112	2.164
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	6.112	2.164



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		(од 4276 до 4278)		
4276	444100	Негативне курсне разлике	4.890	1.391
4277	444200	Казне за кашњење	1.222	773
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	40.145	52.673
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	40.145	52.673
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	40.145	52.673
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	101.191	182.857
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	74.576	15.272
4328	482100	Остали порези	56.638	13.157
4329	482200	Обавезне таксе	2.141	2.115
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	15.797	
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	26.615	167.585
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	26.615	167.585
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	2.450.396	4.008.927
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	2.426.679	3.993.178
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	2.054.660	3.356.937
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.016.948	3.293.337
4346	511400	Пројектно планирање	37.712	63.600
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	327.491	592.919
4348	512100	Опрема за саобраћај	3.285	14.406
4349	512200	Административна опрема	21.494	4.433
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	302.712	574.045
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		35
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	43.841	42.132
4358	513100	Остале некретнине и опрема	43.841	42.132
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	687	1.190
4362	515100	Нематеријална имовина	687	1.190
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	23.717	15.749
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)	23.717	15.749
4367	522100	Залихе материјала	23.717	15.749
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	140.479	136.436
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	1.020.481	981.556
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	27.532.868	35.208.868
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	198.833	106.427



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	27.571.793	35.330.121
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	32.823	28.343
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	130.102	119.587
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	981.556	860.303



5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Износ остварених прихода и примања						
					Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО			10
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	38.501.598	35.102.441	4.062.648				30.013.125	24.447	1.002.221
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	38.494.378	35.099.368	4.062.648				30.013.125	24.447	999.148
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	27.468								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	27.468								
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	27.468								
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	1.159.440	1.086.957				69.064	18.745	999.148	
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	69.880	70.284				68.460		1.824	
5072	741200	Дивиденде	880	1.824						1.824	
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	69.000	68.460				68.460			
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	997.115	982.025						982.025	
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	10.324	8.569						8.569	
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	986.791	973.456						973.456	
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	28.190	14.618						14.618	
5086	743400	Приходи од пенала	10.000	693						693	



(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	
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	18.190	13.925							13.925
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	63.900	18.745						18.745	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7.970	17.569						17.569	
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	55.930	1.176						1.176	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	355	1.285				604			681
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	355	1.285				604			681
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	275.197	330				330			
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	274.197								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	274.197								
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	1.000	330				330			
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.000	330				330			
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	32.731.886	29.943.731				29.943.731			
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	32.731.886	29.943.731				29.943.731			
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	32.731.886	29.943.731				29.943.731			



(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	
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	4.300.387	4.068.350	4.062.648					5.702	
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	4.300.387	4.068.350	4.062.648					5.702	
5105	791100	Приходи из буџета	4.300.387	4.068.350	4.062.648					5.702	
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	7.220	3.073							3.073
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	7.137	2.694							2.694
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	7.137	2.694							2.694
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	7.137	2.694							2.694
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	83	379							379
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)	83	379							379
5118	822100	Примања од продаје залиха производње	83	379							379
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	38.501.598	35.102.441	4.062.648			30.013.125		24.447	1.002.221

II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	38.501.598	35.238.877	4.071.796			30.142.277	47.496	977.308
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	34.306.048	31.229.950	239.943			30.137.541	27.981	824.485
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	13.777.761	12.943.302				12.682.876	21.643	238.783
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	11.146.428	10.579.246				10.400.174	18.054	161.018
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	11.146.428	10.579.246				10.400.174	18.054	161.018
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	1.761.505	1.742.070				1.714.969	2.894	24.207
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1.216.499	1.198.296				1.180.400	1.999	15.897
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	545.006	543.774				534.569	895	8.310
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	39.817	34.211				29.897	24	4.290
5182	413100	Накнаде у натури	39.817	34.211				29.897	24	4.290
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	292.422	105.040				101.396		3.644
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	173.855	103				103		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	63.961	53.818				51.307		2.511
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	54.606	51.119				49.986		1.133
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	375.184	337.903				312.455	671	24.777
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	375.184	337.903				312.455	671	24.777
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	162.405	144.832				123.985		20.847



(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
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	162.405	144.832				123.985		20.847
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	20.279.066	18.020.611	185.943			17.405.880	5.884	422.904
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	1.547.094	1.333.290	7.561			1.179.975		145.754
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	37.264	34.900	49			32.936		1.915
5199	421200	Енергетске услуге	703.100	529.952	2.876			396.093		130.983
5200	421300	Комуналне услуге	658.144	652.169	4.636			636.244		11.289
5201	421400	Услуге комуникација	30.156	21.023				19.906		1.117
5202	421500	Трошкови осигурања	113.630	95.246				94.796		450
5203	421600	Закуп имовине и опреме	4.100							
5204	421900	Остали трошкови	700							
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	44.302	18.964				18.195	140	629
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	6.900	269						269
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	2.150	199					140	59
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	17.037	9.459				9.158		301
5210	422900	Остали трошкови транспорта	18.215	9.037				9.037		
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	1.163.891	1.052.260	9.431			1.015.878	602	26.349
5212	423100	Административне услуге	7.057	6.989				6.989		
5213	423200	Компјутерске услуге	47.756	43.893	40			43.788		65
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	73.779	67.520	747			50.424	442	15.907
5215	423400	Услуге информисања	5.862	4.654				4.266	160	228
5216	423500	Стручне услуге	10.324	9.806				9.806		
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.002.377	906.328				900.605		5.723
5218	423700	Репрезентација	875	834	28					806
5219	423900	Остале опште услуге	15.861	12.236	8.616					3.620



(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
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	41.587	31.439	125			9.828		21.486
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	644	18						18
5223	424300	Медицинске услуге	24.038	23.947	125			9.558		14.264
5227	424900	Остале специјализоване услуге	16.905	7.474				270		7.204
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	873.419	728.908	48.775			650.909		29.224
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	332.833	281.192	938			272.078		8.176
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	540.586	447.716	47.837			378.831		21.048
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	16.608.773	14.855.750	120.051			14.531.095	5.142	199.462
5232	426100	Административни материјал	92.349	62.657				61.669		988
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	795	625				75		550
5235	426400	Материјали за саобраћај	9.978	8.140				7.821		319
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	9.960	4.834	81			2.155		2.598
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	15.993.100	14.326.847	119.967			14.015.288	5.018	186.574
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	42.280	38.861				38.641	118	102
5240	426900	Материјали за посебне намене	460.311	413.786	3			405.446	6	8.331
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)		28.343						28.343
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		28.049						28.049
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		2.729						2.729
5244	431200	Амортизација опреме		22.528						22.528
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		2.792						2.792



(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	
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)		294							294
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине		294							294
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	2.723	2.164							2.164
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	2.723	2.164							2.164
5277	444100	Негативне курсне разлике	1.480	1.391							1.391
5278	444200	Казне за кашњење	1.243	773							773
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	56.788	52.673				48.235			4.438
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	56.788	52.673				48.235			4.438
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	56.788	52.673				48.235			4.438
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	189.710	182.857	54.000			550		454	127.853
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	17.710	15.272				550		454	14.268
5329	482100	Остали порези	15.510	13.157				544		454	12.159
5330	482200	Обавезне таксе	2.200	2.115				6			2.109
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	172.000	167.585	54.000						113.585
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	172.000	167.585	54.000						113.585
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	4.195.550	4.008.927	3.831.853			4.736		19.515	152.823
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	4.178.320	3.993.178	3.831.577					19.515	142.086
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	3.588.691	3.356.937	3.345.349						11.588



(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	
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.525.067	3.293.337	3.282.451						10.886
5347	511400	Пројектно планирање	63.624	63.600	62.898						702
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	550.914	592.919	475.609					19.378	97.932
5349	512100	Опрема за саобраћај	14.906	14.406	14.328						78
5350	512200	Административна опрема	5.142	4.433						126	4.307
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	530.826	574.045	461.281					19.252	93.512
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	40	35							35
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)	38.715	42.132	10.619					137	31.376
5359	513100	Остале некретнине и опрема	38.715	42.132	10.619					137	31.376
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)		1.190							1.190
5363	515100	Нематеријална имовина		1.190							1.190
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	17.230	15.749	276			4.736			10.737
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)	17.230	15.749	276			4.736			10.737
5368	522100	Залихе материјала	17.230	15.749	276			4.736			10.737
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	38.501.598	35.238.877	4.071.796			30.142.277		47.496	977.308

III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града			ОСО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	38.501.598	35.102.441	4.062.648			30.013.125	24.447	1.002.221
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	38.501.598	35.238.877	4.071.796			30.142.277	47.496	977.308
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0								24.913
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		136.436	9.148			129.152	23.049	
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0								24.913
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		136.436	9.148			129.152	23.049	