

Република Србија
Универзитетски клинички центар Србије
11000 Београд, Пастерова 2

Број: 104
Датум: 05 01 20 23 год.



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИЈЕМАНО	05 JAN 2023
Оп. бр.	400-235/2022-05/21
Датум	
Посл.	

**УНИВЕРЗИТЕТСКИ
КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР СРБИЈЕ**

11000 БЕОГРАД, ПАСТЕРОВА 2, РЕПУБЛИКА СРБИЈА

Тел: 2645-533, 2687-160 Факс: (011) 2657-949

ПИБ: 100118429, Мат.бр. 07089503

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Универзитетски клинички центар Србије, Пастерова бр. 2, Београд, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

**ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УНИВЕРЗИТЕТСКОГ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА СРБИЈЕ, БЕОГРАД
ЗА 2021 ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-235/2022-05/20 од 29 септембра 2022 године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Универзитетски клинички центар Србије је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе остварене из буџета Републике – колона 6, као и расходе извршене из ових прихода, а мање исказао приходе из осталих извора – колона 11 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
1а.	Опис мере исправљања	Универзитетски клинички центар Србије је отклонио неправилност и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, за период 01.01 – 30.09.2022 године, приходе и издатке од Министарства здравља из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања исказао уместо колоне 6, у колону

		11 – Остали извори
1b.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршењу буџета – Образац 5, за период 01.01 - 30.09.2022.год.
2.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Универзитетски клинички центар Србије је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката – конто 5113, а мање исказао издатке за пројектно планирање – конто 5114, за издатке за израду пројеката
2a.	Опис мере исправљања	Универзитетски клинички центар Србије је проверио књижења и констатовао да у 2022 години нема погрешних књижења на контима 5113 – Капитално одржавање зграда и објеката и 5114 – Издаци за пројектно планирање
2b.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Поред раније датих доказа дајемо допуну на конту 5113 и то: 22кфак 19702 од 24.11.2022 године добављача Магна фармација, 31/22 од 29.12.2022 добављача Колосеум инжењеринг као и аналитичку картицу конта – 511322- Капитално одржавање зграда и болница, аналитичку картицу конта 511421 – Процене изводљивости и аналитичку картицу 252111501 Добављачи за основна средства – Министарство здравља.

...

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Универзитетски клинички центар Србије је у Извештају о извршењу буџета Образац 5, у колони 4 изнесе одобренних апропријација за расходе за текуће поправке и одржавање, издатке за зграде и грађевинске објекте, издатке за машине и опрему, издатке за остале некретности и опрему, издатке за нематеријалну имовину, исказао у мањем износу од апропријација одобренних финансијским планом	Универзитетски клинички центар Србије ће у образцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период 01.01 31.12.2022.године у колони 4 Извештаја о извршењу буџета, унети изнесе одобренних апропријација за расходе у складу са финансијским планом.	Директор Службе за економско финансијске послове	28. фебруар 2023.године
2	Универзитетски клинички центар Србије није пописао медицинску и немедицинску опрему и намештај коју је Министарство здравља набавило за потребе опремања УКЦС-а.	Опрема за опремање новог објекта УКЦС-а је на основу рачуна од добављача Магна фармација укњижена на припрему у магацин налогом бр. 32/555 дана 5.12.2022.године. Опрема се сукупно пушта у употребу. До сада је пуштен у рад Пејсмеркер центар налозима 36/555 од 21.12.2022 и 39/555 од 27.12.2022.године; Клиника за ендокрину хирургију налог 40/555 дана 27.12.2022 године; Клиника за Ендокринологију налог 42/555 дана 31.12.2022 године.	Директор УКЦС	28. фебруар 2023.године
3	Универзитетски клинички центар Србије није успоставио тачну и потпуну евиденцију опреме добијене у току 2020 и 2021 године јер је исту евидентирао у ванбилансној евиденцији са вредношћу од 1 динар	Универзитетски клинички центар Србије је исправио неправилност тако што је уместо по један динар, укњижио добијену опрему по наведеној вредности а на основу рачуна добијених од добављача.	Директор УКЦС	28. фебруар 2023.године

4	Универзитетски клинички центар је мање исказао вредност опреме – 011200, јер је више обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа	Опрема је укњижена у налогу 33/555 дана 13.12.2022.године, (већ достављено).	Универзитетски клинички центар Србије је делом исправио неправилност тако што је у програму извршио измену амортизационе стопе у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава, а то ће бити спроведено налогу обрачуна Амортизације за период 01.01 – 31.12.2022.године на дан 31.12.2022.године, непосредно пред израду Завршног рачуна за 2022 годину.	Директор Службе за економско финансијске послове	28. фебруар 2023.године
---	---	--	---	--	-------------------------

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план за отплатњање неправилности II приоритета број: 105 / 5.01 2023

В.Д.Директора Универзитетског Клиничког центра Србије

Проф.др Милика Ашанин



(потпис)