

## РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ

Филијала за град Београд

Немањина бр. 30., 11000 Београд

Предмет: Образложења за исказана одступања у обрасцима завршног рачуна

1. Универзитетска дечја клиника нема партиципацију и рефундацију средстава од других ОСО, па се из тог разлога, образац за партиципацију и рефундацију за период 01.01.2024.-31.12.2024. године доставља непопуњен.
2. Из средстава која су остала на рачуну УДК на дан 31.12.2023. године су утрошена средства за следеће намене:

- за (КПП 07А) плате износ од 13.728,00 динара
- за (КПП 07Е) материјални и остали трошкови износ од 543.935,00 динара

На дан 31.12.2024. године су остала неутрошена средства за следеће намене:

- За (КПП 07Е) материјални и остали трошкови износ од 384.138,77 динара
- За (КПП 07А-40) боловање износ од 63.109,00 динара

На дан 31.12.2024. године утрошена су следећа средства за која у току 2024. године није остварен приход:

- За (КПП 904) ангажовање ино стручњака утрошено је 1.022 хиљада динара за које је приход на овој намени остварен у ранијем периоду што је резултирало дефицитом на овој намени у овом износу
- Додављач „Medtronic“ доо је дана 29.04.2024. године извршио поврат средстава на буџетски рачун УДК (намена санитарски и медицински потрошни материјал, КПП 085) у износу од 29.160,00 динара. Пошто је овај износ РФЗО на овој намени пренео УДК у 2023. години, УДК поврат ових средстава у 2024. години није могла књиговодствено евидентирати сторнирањем прихода јер се не ради о приходу 2024. године већ је исти евидентирала на класи конта 3\*. Даље, УДК је у наведеном износу платила неке друге отворене ставке на овој намени, чиме је повећала расход у 2024. години а без оствареног прихода у том износу, што је резултирало дефицитом у износу од 29.160,00 динара.

Све наведено резултовало је дефицитом у колони „ООСО“ у износу од 1.162 хиљада динара.

3. До 31.12.2024. године, Универзитетска дечја клиника је остварила приход по разним основама од Министарства здравља на 7811 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, у колони 6, у износу од 46.274.549,38 динара. (38.306.549,38 динара се односи на пренета средства за опрему, док се мањим делом односи на долазак ино стручњака у износу од 4.420.000,00 и на едукацију лекара у износу од 3.548.000,00 динара.

До 31.12.2024. године Универзитетска дечја клиника је из горе наведених средстава, приказала настале расходе и издатке, у колони б, на следећим синтетичким контима:

- 423291 – Остале компјутерске услуге у износу од 11.658.000,00 динара;
- 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених у износу 2.368.000,00 динара;
- 423599 – Остале стручне услуге у износу од 5.600.000,00 динара
- 425251 – Текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 16.748.549,38 динара
- 512511 – Медицинска опрема у износу од 5.900.000,00 динара

У колони Републике није исказан резултат јер су сва пренета средства и утрошена.

4. Укупно пренета средства УДК на конту 781111 у колони 9 у периоду 01.01.-31.12.2024. године су 2.174.222.071,30 динара.

У пренетим средствима исказан је и пренос за ино стручњака КПП 904 у укупном износу од 15.034.486,19 динара који је извршен из Дирекције РФЗО.

5. На намени Лекови у ЗУ, КПП 071, Ви сте исказали „Аванс по коначном обрачуна за 2024. годину“ у износу од 57.589.228,00 динара а „Аванс по коначном обрачуна за 2024. годину“ исказан у нашим пословним књигама износи 57.574.917,27 динара. Разлика од 14.310,73 динара односи се на:

- а) Износ од 1.186,13 динара. Наведено неслагање односи се на 2024. годину. Међутим, УДК наводи како је извршила контролу директног плаћања које се односи на други део марта и да се појавило неслагање код рачуна партнера „Phoenix Pharma“ број рачуна 523194222. Износ овог рачуна је 116.052,53 динара и он је у целости плаћен у достављеном директном плаћању. Међутим, уз овај износ је прокњижено и књижно одобрење број 946772222-Д4 од 14.03.2024. године у износу од 1.186,13 динара (претходна 3 књижна одобрења издата на исти износ су сторнирана). Такође, за овај рачун је на Порталу финансијса унет поврат робе. С обзиром на то да је пун износ овог рачуна умањен за књижно одобрење и да заправо износи 114.866,40 динара а не 116.052,53 динара колико сте у директном плаћању платили, остајемо неусаглашени за износ од 1.186,13 динара на овој намени.

6. Неслагање исказаних потраживања групе конта 122\* и групе конта 2913\*, 2912\* и 2919\*.

Група конта 122\* садржи и потраживања од фондова за неисплаћена боловања. Протустав те групе конта није 2913\* него 2919\*. Друго, група конта 122\* садржи и потраживања за исплаћене аконтације службених путовања, чији је протустав у пасиви на 2912\*. Зато се не слаже и податак на 123\* и 2912\*.

На групи рачуна 122\* УДК има књижене, ненаплаћене рачуне немедицинских услуга са исказаном обавезом плаћања ПДВ-а, па неслагање 122\* и 29\* износи 2.840,00 динара.

7. Неслагање података на конту 2511\* и податка из Коначног обрачуна за 2024. годину.

На контима 2511\* УДК има приказане и друге примљене авансе, а не само аванс од РФЗО-а. Зато је податак на конту 2511\* већи за 7.222.947,38 динара.

8. Неслагање групе конта 131\* са групама конта 22\*, 23\*, 24\* и 25\*.

Обавеза за неплаћени ПДВ по издатим фактурама, на конту 245241 износи 1.336.521,07 динара, колико износи и неслагање ових група конта активе и пасиве. Обавеза за неплаћени ПДВ нема свој протустав на 131\*.

9. Новчана средства на групи конта 121\* се не слажу са изворима новчаних средстава за износ од 1.333.681,07 динара. Овај износ је резултат разлике износа обавезе за ПДВ конто 245241 у износу од 1.336.521,07 динара и неплаћених фактура са обрачунатим ПДВ-ом у износу од 2.840,00 динара.
10. Податак: Укупни текући расходи и издаци (Образац 5.) се разликује од истог податка у том обрасцу дванаестомесечног обрачуна за износ од 5.085.046,82 динара, што је износ обрачунате амортизације.
11. У табели К9ООСО укупни расходи нису увећани за исказани износ амортизације на групи конта 43\* у износу од 5.085.046,82 динара.
12. Неслагање збира на класи конта 311500 и 311700 у претходној години са исказаним стањем на конту 311700 у текућој години је 1.388 хиљада динара. То су средства из амортизационог фонда ранијих година којима је коригован пословни резултат 2024. године.
13. Суфицит на конту 321121 у износу од 96.280.202,20 динара коригован је утрошеним средствима из амортизационог фонда ранијих година за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.388 хиљада динара и 558 хиљада динара што су пренета неутрошена наменски одређена средства из 2023. године, што нам даје коначни суфицит у износу од 98.227 хиљада динара.
14. У обрасцу КРВ 1 приказана су прената и утрошена средства у износу од 17.040 хиљада динара, која се односе на Институт за трансфузију крви у износу од 15.557 хиљада динара, 108 хиљаде од ЗУ од којих је набављена крв (ВМА 7 хиљада динара и КБЦ Земун 101 хиљада динара) и 1.375 хиљада динара остали добављачи („Medicon Deč“ 603 хиљаде динара и „Makler“ 772 хиљаде динара).
15. У обрасцу 7, Ненаплаћена потраживања ЗУ, УДК приказује потраживања од РФЗО-а у износу од 643.024.345,09 динара. Овај износ је већи од износа из Коначног обрачуна са Филијалом и то за износ од 6.208.184,72 динара што представља збир непренетог дуг по Коначном обрачуну за 2021 годину за варијабилни део у износу од 4.171.916,14 динара (КПП Енергенти (07Ц) у износу од 600.583,07 динара и КПП (07Е) у износу од 3.571.333,07 динара), непренетог дуга за 2022. годину за КПП 077 у износу од 172.124,00 динара и непренетог дуга за 2022. годину за КПП 961 у износу од 209.296,00 динара и дуга за 2023. годину у износу од 1.654.848,66 динара што је укупно дуг од 1.864.144,58 динара.

Руководилац службе за финансијске и  
рачуноводствене послове

Јелена Луковић

