

КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНЕ
Аутономна покрајина Војводина, Република Србија
Хајдук Вељкова 1, 21000 Нови Сад,
т: +381 21 484 3 484 е-адреса: uprava@kcv.rs
www.kcv.rs

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 Војводине, Хајдук Вељкова 1, Нови Сад, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УНИВЕРЗИТЕТСКОГ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА ВОЈВОДИНЕ, НОВИ САД ЗА 2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-287/2022-05/18 од датума 19.09.2022.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	<i>Опита интерна акта ускладити са важећим прописима (Препорука 1.1); регистровати у Агенцији за привредне регистре и акт о оснивању здравствене установе објавити на интернет страници Агенције за привредне регистре (Препорука 1.2)</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Као што је констатовано Коначним извештајем Државне ревизорске институције о ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Војводине за 2021. годину, радна верзија Статута Универзитетског клиничког центра Војводине израђена је од стране Правне службе у законском року (април 2020. године), али због ситуације са COVID вирусом, није дата на усвајање и утврђивање Предлога Статута Управном одбору до 21. септембра 2021. године. Предлог Статута достављен је Министарству здравља за прибављање позитивног мишљења. Након добијања позитивног</i>

		<p>мишљења на Предлог Статута од стране Министарства здравља 11. октобра 2021. године, Управни одбор је 19. октобра 2021. године донео Статут и упутио га Покрајинској Влади ради добијања сагласности. Покрајинска влада Аутономне покрајине Војводине није одлучила поводом захтева Универзитетског клиничког центра Војводине за давање сагласности на Статут до ступања на снагу Одлуке којом је утврђена надлежност другог органа - Скупштине аутономне покрајине Војводине (до 30. новембра 2021. године). Управни одбор је 10. јануара 2022. године ставио ван снаге претходно донет Статут на који није добио сагласност надлежног органа оснивача (због наведене промене надлежности органа) и донео нов предлог Статута који је 22. фебруара 2022. године проследио Министарству здравља ради добијања претходног мишљења. Министарство здравља није доставило мишљење на предлог Статута, а чије прибављање је предуслов за спровођење даљег поступка око сагласности и упис у Агенцију за привредне регистре. Обзиром да је горе описана неусклађеност Статута установе са важећим прописима Коначним извештајем Државне ревизорске институције о ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Војводине за 2021. годину утврђено као неправилност првог приоритета, уз препоруку да се наведени акт усклади са позитивним прописима, на иницијативу в. д. директора Клиничког центра Војводине дана 02.11.2022. године, наведени извештај ДРИ у целини, са посебним освртом на предметну препоруку, разматран је на 4. седници Надзорног одбора Клиничког центра Војводине, те је на истој седници донета одлука да Надзорни одбору упути још једну (укупно трећу) ургенцију Министарству здравља РС за достављање мишљења на Предлог статута УКЦВ који им је достављен још 22.02.2022. године. Предмета ургенција, са комплетном пратећом документацијом, послата је Министарству здравља већ истог дана (02.11.2022. године), достављена Министарству 07.11.2022. године путем Поште Србије (повратница о уручењу у прилогу), али до дана сачињавања овог одазивног извештаја Министарство здравља није доставило мишљење на предлог Статута.</p> <p>Напомињемо да је истог дана (02.11.2022. године) целокупна документација везана за предметну проблематику прослеђена и оснивачу, а то је у овом домену Скупштина АП Војводине, ради упознавања са проблематиком.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Достављање предлога Статута Универзитетског клиничког центра Војводине ради прибављања позитивног мишљења Министарству Здравља Републике Србије (22.02.2022.г)</p> <p>Ургенција од стране Управног одбора за достављање</p>

	<p><i>мишљења на предлог Статута Универзитетског клиничког центра Војводине Министарству Здравља Републике Србије (29.04.2022.г)</i></p> <p><i>Ургенција од стране Надзорног одбора за достављање мишљења на предлог Статута Универзитетског клиничког центра Војводине Министарству Здравља Републике Србије (31.05.2022.г)</i></p> <p><i>Обавештење о радњама предузетим на доношењу Статута Универзитетског клиничког центра Војводине Скупштини Аутономне покрајине Војводине (02.11.2022.г)</i></p> <p><i>Ургенција од стране Надзорног одбора за достављање мишљења на предлог Статута Универзитетског клиничког центра Војводине Министарству Здравља Републике Србије (02.11.2022.г)</i></p>
--	--

2)

1.	Неправилност	<p><i>Универзитетски клинички центар Војводине није пре припреме финансијских извештаја и пописа ускладио помоћну књигу залихе лекова, медицинског и санитарског материјала са главном књигом, што није у складу са одредбом члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (Препорука број 2.1) ; зграде и грађевински објекти Универзитетски клинички центар Војводине је у помоћној књизи и у главној књизи на дан 31.12.2021. године укупне површине 1.364 м², евидентирао без вредности, што није у складу са одредбама са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству (Препорука број 2.2)</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>У циљу отклањања утврђене неправилности: Израђена је апликација за вођење материјалног књиговодства лекова и медицинског потрошног материјала у оквиру медицинског информационог система која задовољава прописе који регулишу начин вођења евиденције истих. Подаци из извештаја помоћне књиге се евидентирају у главној књизи на синтетичким контима 0222 и 3112. Усаглашавање залиха помоћне књиге са подацима главне књиге ће се извршити у току пописа пре припреме финансијских извештаја за 2022. годину.</i></p> <p><i>Извршена је процена вредности грађевинских објеката и на основу процене укњижене су вредности истих.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	<p><i>Извештај о стању залиха лекова и санитарског материјала у помоћним књигама и стање залиха</i></p>

	предузета	<p>лекова и санитарског материјала у главној књизи на дан 31.12.2022. године.</p> <p><i>Извештај о процени вредности станова и грађевинских објеката, спецификација зграда и грађевинских објеката са укљученим вредностима из помоћне књиге основних средстава и налог за књижење у главну књигу.</i></p>
--	-----------	--

3)

1.	Неправилност	<p><i>Програм за евиденцију залиха – клинички информациони систем на нивоу магацина одећеља омогућава фактурисање ставки којих нема на залихама одећеља, односно дозвољава негативна стања залиха што није у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству (Препорука број 3)</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>У циљу отклањања утврђене неправилности: У програму за евиденцију залиха – клиничком информационом систему уграђено је апликативно ограничење да се не може евидентирати излаз робе ако га нема на залихама</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Извештај из програма за евиденцију залиха у клиничком информационом систему</i></p>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Универзитетски клинички центар Војводине више је исказао издатка из буџета Републике за изградњу зграда и објеката, у колони 6 – Република најмање у износу од 539.647 хиљада динара, а мање исказао у колони из осталих извора – колони 11, јер је средства из буџета Републике Србије што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. (Пренорука број 4 и 5)	У 2022. години приматња од Министарства здравља која су остварена из средстава кредита и издаци за изградњу зграда и објеката по наведеном основу су књижена на извор 11 – Приматња од иностранних задужења (у напољу обележено са ИФ 11).	Будислав Петровић Помоћник директора за пране и економско – финансијске послове	Предузете мере исправљања према наведеном року у Одазивном извештају број: 400-287/2022-05/18 од дана 19.09.2022 године

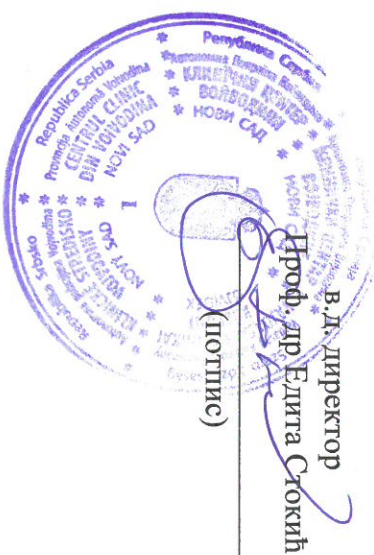
Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

ПРИОРИТЕТ 2

Препорука број 4 и 5 – Налог за исправку извора финансирања са датумом 22.09.2022. године. Картица конта 791111 и картица конта 511222 где се види да је извор финансирања 11. Деветомесечни извештај за 2022. годину – Образац 5 у коме су примана и издаци на горе наведеним контима евидентирани у колони 11 – Остали извори.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

В.Д. директор
Проф. др Едита Стокић
(потпис)





КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНЕ
Аутономна покрајина Војводина, Република Србија
Хајдук Вељкова 1, 21000 Нови Сад,
т: +381 21 484 3 484 е-адреса: uprava@kcv.rs
www.kcv.rs

Ваш број: 400-287/2022-05/18
Наш број: 00-7/1
Датум: 19.01.2023.године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЛЕНО:	24 JAN 2023	
Орг. јед.	Број	Датум
400-287/2022-05/22		

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, Клинички центар Војводине, Хајдук Вељкова 1, Нови Сад, подноси

І ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА ВОЈВОДИНЕ, НОВИ САД ЗА 2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-287/2022-05/18, 19. септембар 2022. године.

І

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

1)

1.	Неправилност	<i>Општа интерна акта ускладити са важећим прописима (Препорука 1.1); регистровати у Агенцији за привредне регистре и акт о оснивању здравствене установе објавити на интернет страници Агенције за привредне регистре (Препорука 1.2)</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Као што је констатовано Коначним извештајем</i>

		<p>Државне ревизорске институције о ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Војводине за 2021. годину, радна верзија Статута Универзитетског клиничког центра Војводине израђена је од стране Правне службе у законском року (април 2020. године), али због ситуације са COVID вирусом, није дата на усвајање и утврђивање Предлога Статута Управном одбору до 21. септембра 2021. године. Предлог Статута достављен је Министарству здравља за прибављање позитивног мишљења. Након добијања позитивног мишљења на Предлог Статута од стране Министарства здравља 11. октобра 2021. године, Управни одбор је 19. октобра 2021. године донео Статут и упутио га Покрајинској Влади ради добијања сагласности. Покрајинска влада Аутономне покрајине Војводине није одлучила поводом захтева Универзитетског клиничког центра Војводине за давање сагласности на Статут до ступања на снагу Одлуке којом је утврђена надлежност другог органа - Скупштине аутономне покрајине Војводине (до 30. новембра 2021. године). Управни одбор је 10. јануара 2022. године ставио ван снаге претходно донет Статут на који није добио сагласност надлежног органа оснивача (због наведене промене надлежности органа) и донео нов предлог Статута који је 22. фебруара 2022. године проследио Министарству здравља ради добијања претходног мишљења.</p> <p>Дана 04.01.2023.године под реним бројем 110-00-320/2022-02 Министарство здравља Републике Србије је дало позитивно мишљење на текст измена Статута Универзитетског Клиничког центра Војводине и исти је заведен у Универзитетском Клиничком центру Војводине дана 09.01.2023.године.</p> <p>Након добијања позитивног мишљења од стране Министарства здравља Републике Србије дана 18.01.2023.год Управни одбор доноси Статут Универзитетског Клиничког центра Војводине на седници број 00-7.</p> <p>У складу са чланом 124. Став 2. Закона о здравственој заштити Статут Универзитетског Клиничког центра Војводине достављен је Скупштини Аутономне покрајине Војводине дана 19.01.2023.год ради добијања сагласности.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	Достављање предлога Статута Универзитетског клиничког центра Војводине

исправљања предузета	<p>ради прибављања позитивног мишљења Министарству Здравља Републике Србије. (22.02.2022.г)</p> <p>Позитивно мишљење Министарства здравља на достављени текст измена Статута Универзитетског клиничког центра Војводине. (број 110-00-320/2022-02 од 04.01.2023.год.)</p> <p>Одлука Управног одбора о доношењу Статута Универзитетског клиничког центра Војводине. (број 00-7 од 18.01.2023.год)</p> <p>Достављање Статута Универзитетског клиничког центра Војводине Скупштини Аутономне покрајине Војводине ради давања сагласности. (број 00-4/32 од 19.01.2023.год)</p>
----------------------	---

Сви докази наведени у допуни одазивног извештаја су послати на страницу: интернет ДРИ у фолдеру „ I Допуна одазивног извештаја“.



В.Д. ДИРЕКТОР

Проф. др Едита Стокић