



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УНИВЕРЗИТЕТСКОГ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА ВОЈВОДИНЕ,
НОВИ САД**

по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину



Број: 400-287/2022-05/23
Београд, 27. фебруар 2023. године



Садржај

1 УВОД.....	3
2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Контролно окружење.....	4
2.1.1 Важећи статут заснива се на пропису који је престао да важи.....	4
2.1.1.1 Опис неправилности.....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.2 Контролне активности.....	6
2.2.1 Није спровео припремне радње које претходе изради завршног рачуна.....	6
2.2.1.1 Опис неправилности.....	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.3 Информисање и комуникација.....	7
2.3.1 Програм за евиденцију залиха омогућава фактурисање ставки којих нема на залихама одељења.....	7
2.3.1.1 Опис неправилности.....	7
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.4 Приходи из буџета (група конта 791000).....	8
2.4.1 Средства из кредита исказана као средства из буџета Републике Србије.....	8
2.4.1.1 Опис неправилности.....	8
2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9



1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Универзитетског клиничког центра Војводине, Нови Сад за 2021. годину број 400-287/2022-05/18 од 19. септембра 2022. године. Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала позитивно мишљење.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1 Контролно окружење

2.1.1 Важећи статут заснива се на пропису који је престао да важи

2.1.1.1 Опис неправилности

Универзитетски клинички центар Војводине донео је важећи Статут који се заснива на пропису који је престао да важи те је потребно да Управни одбор Универзитетског клиничког центра Војводине предузме активности из своје надлежности како би обезбедили да се општи интерни акти заснивају на важећим прописима у складу са Законом о здравственој заштити.

Универзитетски клинички центар Војводине се није регистровао у Агенцији за привредне регистре и акт о оснивању здравствене установе није објављен на интернет страници Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 32 Закона о здравственој заштити.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Универзитетски клинички центар Војводине је у 2022. години предузео следеће мере исправљања:

Надзорни одбор Универзитетског клиничког центра Војводине је на четвртој седници Надзорног одбора донео одлуку да упути нову ургенцију Министарству здравља Републике Србије за достављање мишљења на Предлог статута Универзитетског клиничког центра Војводине који им је достављен 22. фебруара 2022. године. Ургенција са пратећом документацијом је достављена, Министарству здравља 7. новембра 2022. године. Целокупна документација везана за предметну проблематику упућена је оснивачу, тј. Скупштини Аутономне покрајине Војводине, ради упознавања са истом, 02. новембра 2022. године.

Надзорни одбор Универзитетског клиничког центра Војводине доставио је предлог Статута Министарству здравља ради прибављања позитивног мишљења. Након добијања позитивног мишљења на Предлог Статута од стране Министарства здравља од 11. октобра 2021. године, Управни одбор је 19. октобра 2021. године донео Статут и упутио га Покрајинској влади Аутономне покрајине Војводине 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 Универзитетског клиничког центра Војводине је 10. јануара 2022. године ставио ван снаге претходно донет Статут на који није добио сагласност надлежног органа оснивача (због промене надлежности) и донео нов предлог Статута који је 22. фебруара 2022. године проследио Министарству здравља ради добијања мишљења.

Дана 4. јануара 2023. године, Министарство здравља Републике Србије дало је позитивно мишљење (број 110-00320/2022-02) на текст измена Статута Универзитетског

¹ Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.



клиничког центра Војводине и исти је заведен од стране Универзитетског клиничког центра Војводине 9. јануара 2023. године.

Након добијања позитивног мишљења од стране Министарства здравља Републике Србије дана 18. јануара 2023. године Управни одбор је донео Статут Универзитетског клиничког центра Војводине на седници број 00-7.

У складу са чланом 124 став 2 Закона о здравственој заштити Предлог Статута Универзитетског клиничког центра Војводине достављен је Скупштини Аутономне покрајине Војводине дана 19. јануара 2023. године ради добијања сагласности.

Докази:

- 1. Достављање предлога Статута Универзитетског клиничког центра Војводине ради прибављања позитивног мишљења Министарству здравља Републике Србије (број 00-22/10 од 22. фебруара 2022. године),*
- 2. Ургенција од стране Управног одбора за достављање мишљења на предлог Статута Универзитетског клиничког центра Војводине Министарству здравља Републике Србије (број 00-22/29 од 29. априла 2022. године),*
- 3. Ургенција од стране Надзорног одбора за достављање мишљења на предлог Статута Универзитетског клиничког центра Војводине Министарству здравља Републике Србије (број 00-23 од 31. маја 2022. године),*
- 4. Ургенција од стране Надзорног одбора за достављање мишљења на предлог Статута Универзитетског клиничког центра Војводине Министарству здравља Републике Србије (број 00-35 од 2. новембра 2022. године),*
- 5. Ургенција од стране Надзорног одбора за достављање мишљења на предлог Статута Универзитетског клиничког центра Војводине Скупштини Аутономне покрајине Војводине (број 00-35/1 од 2. новембра 2022. године),*
- 6. Позитивно мишљење Министарства здравља на достављени текст измена Статута Универзитетског клиничког центра Војводине. (број 110-00-320/2022-02 од 4. јануара 2023. године),*
- 7. Одлука Управног одбора о доношењу Статута Универзитетског клиничког центра Војводине (број: 00-7 од 18. јануара 2023. године)*
- 8. Достављање Статута Универзитетског клиничког центра Војводине Скупштини Аутономне покрајине Војводине ради давања сагласности (број 00-4/32 од 19. јануара 2023. године) и*
- 9. Статут Универзитетског клиничког центра Војводине (број 00-8 од 18. јануара 2023. године).*

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2 Контролне активности

2.2.1 Није спровео припремне радње које претходе изради завршног рачуна

2.2.1.1 Опис неправилности

Универзитетски клинички центар Војводине није пре припреме финансијских извештаја и пописа ускладио помоћну књигу залиха лекова, медицинског и санитетског материјала са главном књигом, што није у складу са одредбом члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

На дан 31.12.2021. године, Универзитетски клинички центар Војводине је, у помоћној и главној књизи, зграде и грађевинске објекте укупне површине 1.364 м², евидентирао без вредности, што није у складу са одредбама са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Универзитетски клинички центар Војводине је у 2022. години предузео следеће мере исправљања:

- у оквиру медицинског информационог система, извршена је имплементација апликације за вођење материјалног књиговодства лекова и медицинског потрошног материјала, а која задовољава прописе које регулишу начин њиховог евидентирања. Подаци из извештаја помоћне књиге се у главној књизи евидентирају на синтетичким контима 022200 - Залихе потрошног материјала и 311200 - Нефинансијска имовина у залихама. Усаглашавање залиха помоћне књиге са подацима главне књиге се извршио пре пописа за 2022. годину.
- На основу извршене процене вредности грађевинских објеката извршено је књижење вредности истих.

Докази:

- 1 *Извод извештаја о стању залиха лекова и санитетског материјала у помоћним књигама и стање залиха лекова и санитетског материјала у главној књизи на дан 31.12.2022. године;*
- 2 *Извештај о процени вредности станова и грађевинских објеката;*
- 3 *Преглед основних средстава по обрадама - контима од 12. децембра 2022. године (помоћна књига);*
- 4 *Налог за књижење 2022 FOG25 од 16. децембра 2022. године (опис: процењена вредност објеката);*
- 5 *Информација о усклађивању стања материјалног књиговодства и главне књиге на позицији залиха лекова и медицинског материјала од стране одговорног лица-помоћника директора за правне и економско финансијске послове (број 00-7/2 од 20. јануара 2023. године).*

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3 Информисање и комуникација

2.3.1 Програм за евиденцију залиха омогућава фактурисање ставки којих нема на залихама одељења

2.3.1.1 Опис неправилности

Програм за евиденцију залиха – клинички информациони систем на нивоу магацина одељења омогућава фактурисање ставки којих нема на залихама одељења, односно дозвољава негативна стања залиха што није у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Универзитетски клинички центар Војводине је у 2022. години предузео следеће мере исправљања:

Извршено је увођење апликативног ограничења евидентирања излаза робе уколико исте нема на залихама у оквиру програма за евиденцију залиха у клиничком информационом систему.

Докази:

- 1 Ургенција одговорног лица број 00-5/280 од 01. јуна 2022. године упућена добављачу информационог система везана за увођење апликативног ограничења требовања материјала који није на лагеру,*
- 2 Преглед аналитичке картице артикла AM0066020 AIMA FIX 10ML(500I.J/10ML) за период од 01. јануара до 31. децембра 2022. године,*
- 3 Преглед аналитичке картице артикла AM0066001 OCTANATE 500IJ/10ML за период од 01. јануара до 31. децембра 2022. године,*
- 4 Преглед аналитичке картице артикла AM0066007 OCTANINE F 5ml(500i.j./5ml) за период од 01. јануара до 31. децембра 2022. године,*
- 5 Преглед аналитичке картице артикла SA2100202 KAROTIDNI STENT X.ACT Abbolt Vascular(P2)PER21 за период од 01. јануара до 31. децембра 2022. године,*
- 6 Преглед аналитичке картице артикла SA2101116 PERIFERNI STENT PREMONTIRAN NA BALON,Omnilinke Elite(P16)REP21 за период од 01. јануара до 31. децембра 2022. године и*
- 7 Преглед аналитичке картице артикла SA9298742 PHENOX STENT NITINOL INTRAKRANIJALNI PTLR-P64 за период од 01. јануара до 31. децембра 2022. године.*

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2²

2.4 Приходи из буџета (група конта 791000)

2.4.1 Средства из кредита исказана као средства из буџета Републике Србије

2.4.1.1 Опис неправилности

Универзитетски клинички центар Војводине више је исказао приходе 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 кредита исказао као 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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У циљу отклањања наведене неправилности Универзитетски клинички центар Војводине је у 2022. години предузео следеће мере исправљања:

Субјект ревизије је у 2022. години примања од Министарства здравља која су остварена из средстава кредита и издаци за изградњу зграда и објеката по наведеном основу књижена су на извору 11- Примања од иностраних удружења (у налогу обележено са ИФ 11). Одговорно лице Универзитетског клиничког центра Војводине је доставило Акциони план број 00-7/3 од 30. јануара 2023. године у којој наглашава да ће по завршетку израде Завршног рачуна доставити целокупну документацију да остварене приходе у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују на начин прописан одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (група конта 791000), и извршене издатке у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују на начин прописан одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Субјект ревизије је у виду иницијативе за исправљање неправилности доставило доказе у којима указује да ради на отклањању неправилности.

Докази: Налог 2022FMN024 за исправку извора финансирања са датумом 22.09.2022. године, аналитичка картица конта 791111- Приходи из буџета и картица конта 511222- Болнице, домови зграда и старачки домови са приказом извора финансирања 11- Примања од иностраних удружења, деветомесечни извештај за 2022. годину- Образац 5 у ком су примања и издаци на горе наведеним контима евидентирани у колони 11- Остали извори и

Акциони план 00-7/3 од 30. јануара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

² Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Универзитетски клинички центар Војводине, Нови Сад. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Универзитетски клинички центар Војводине задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. фебруар 2023. године