



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УНИВЕРЗИТЕТСКОГ КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА ВОЈВОДИНЕ,
НОВИ САД**
по ревизији сврсисходности пословања
„Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи”



Број: 400–245/2022–05/50
Београд, 31. март 2023. године



С а д р ж а ј:

1. УВОД.....	3
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 2 - Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана	4
2.1 ЗАКЉУЧАК: Здравствене установе (субјекти ревизије) нису у потпуности наплатиле пружене услуге хитне медицинске помоћи од Министарства здравља или поступиле у складу са његовим Упутством, због неевидентирања потраживања и недостатака у интерним контролама.....	4
2.1.1. Две од три здравствене установе (субјекти ревизије) нису редовно евидентирале и формирале потраживање за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима, због неадекватних контролних механизма и претходних лоших искустава у наплати потраживања од Министарства здравља, због чега је део ових трошкова финансиран из сопствених средстава	4
2.1.1.1 Опис несврсисходности.....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	5



1. УВОД

У Извештају о ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи”, број: 400-245/2022-05/35 од 9. децембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Универзитетског клиничког центра Војводине захтевала достављање одазивног извештаја.

Универзитетски клинички центар Војводине је доставио Одазивни извештај број: 00-7/5 од 9. марта 2023. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, в.д.директор.

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

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности 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 одазивним извештајима, задовољавајуће.



2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 2 - Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1 ЗАКЉУЧАК: Здравствене установе (субјекти ревизије) нису у потпуности наплатиле пружене услуге хитне медицинске помоћи од Министарства здравља или поступиле у складу са његовим Упутством, због неевидентирања потраживања и недостатака у интерним контролама.

2.1.1. Две од три здравствене установе (субјекти ревизије) нису редовно евидентирале и формирале потраживање за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима, због неадекватних контролних механизма и претходних лоших искустава у наплати потраживања од Министарства здравља, због чега је део ових трошкова финансиран из сопствених средстава

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Под ефикасним спровођењем активности у циљу правовремене и потпуне наплате потраживања здравствених установа подразумевамо да су здравствене установе обезбедиле потпуне и ажурне евиденције на основу којих могу ефикасно пратити наплату потраживања, да су предузимале мере за усаглашавање стања потраживања и да предузимају мере за прикупљање потребне документације за достављање захтева за плаћање Министарству здравља.

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, здравствене установе су као корисници средстава РФЗО дужне да своје пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Неевидентирање услуга хитне медицинске помоћи неосигураним лицима на конту потраживања доводи до непотпуног и нетачног извештавања.

Универзитетски клинички центар Војводине (у даљем тексту: УКЦ Војводине) је у току 2019. године достављао Покрајинском секретаријату за здравство захтеве за плаћање пружених услуга хитне медицинске помоћи неосигураним лицима. Међутим, у току 2020. и 2021. године није испостављао фактуре за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима, нити је евидентирао потраживање у својим пословним књигама, што није у складу са чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

УКЦ Војводине није фактурисао у 2020. и 2021. години пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима, јер је од 2014. године имао негативна искуства са фактурисањем ових потраживања. Наиме, тада је Министарство здравља вратило фактуре уз образложење да то није у његовој надлежности, а исти одговор су дали Покрајински секретаријат за здравство АП Војводине и РФЗО, када је од њих покушао да наплати потраживања у периоду 2016–2019. године.

Поред тога, УКЦ Војводине наводи да је у току 2020. и 2021. године имао неодложних послова због пандемије Covid-19, као и да је увео нови информациони систем, који је за кратко време морао да одговори на велики број захтева од стране РФЗО-а:

- дефинисање основних параметара за слање електронских фактура РФЗО-у на основу којих УКЦ Војводине правда преко 90% својих прихода,
- обука запослених за фактурисање и



- велики број захтева који су се тicali достављања различитих података у вези са пандемијом Covid – 19.

На основу свега наведеног, дата је препорука УКЦ Војводине да идентификује ризике, успостави контролне активности и редовно евидентира потраживања за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима (Налаз 1.1).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

УКЦ Војводине је доставио оверен одазивни извештај и навео да је ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији предузело следеће мере и активности:

- УКЦ Војводине је 9. марта 2023. године усвојио Процедуру Број: 00-64/55 под називом „Процедура за идентификовање ризика и успостављање контролних активности за фактурисање и праћење наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи неосигураним лицима”. Процедуром за идентификовање ризика и успостављање контролних активности за фактурисање и праћење наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи неосигураним лицима дефинисани су процеси рада, идентификовања ризика, успостављања контролних активности и редовно евидентирање потраживања за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима.

Доказ:

- *Процедура за идентификовање ризика и успостављање контролних активности за фактурисање и праћење наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи неосигураним лицима, Број: 00-64/55 од 9. марта 2023. године.*

Ради потпуног отклањања несврсисходности откривених у ревизији УКЦ Војводине ће доставити Институцији доказ да је у току 2023. године редовно евидентирао потраживања за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима.

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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 несврсисходности другог приоритета и акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених несврсисходности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.



Оцењујемо, да су планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео УКЦ Војводине, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених несврсисходности 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 несврсисходности.

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
31. март 2023. године