



**INSTITUT ZA KARDIOVASKULARNE
BOLESTI VOJVODINE, SREMSKA KAMENICA**
Put doktora Goldmana 4, 21204 Sremska Kamenica
REPUBLIKA SRBIJA
Tel: 021/48 05 700; Fax: 021/66 22 881



Ср.Каменица: 27.12.2019.

Број: 3909-1

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Макеизијева 41, Београд

Поштовани,

У прилогу достављамо Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Института за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица за 2018.годину, број и датум извештаја о ревизији: 400-101/2019-05/10 од 30.09.2019.године, уз напомену да се сви докази/прилози,наведени у Извештају, налазе у електронској верзији у апликацији (линк <https://dokumenta.dri.rs>).

С поштовањем,

Директор
Института за кардиоваскуларне болести Војводине, Ср.Каменица
Проф. др Александар Реџек





**INSTITUT ZA KARDIOVASKULARNE
BOLESTI VOJVODINE, SREMSKA KAMENICA**
Put doktora Goldmana 4, 21204 Sremska Kamenica
REPUBLIKA SRBIJA
Tel: 021/48 05 700; Fax: 021/66 22 881



Ср.Каменица, 27.12.2019.
Број: 3909

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, Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСИХ ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА КАРДИОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ ВОЈВОДИНЕ, СРЕМСКА КАМЕНИЦА
ЗА 2018.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-101/2019-05/10 од 30.09.2019.године

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	ИКВБВ није у потпуности предузео мере и активности којима ће обезбедити ефикаснију контролу потпуности и тачности података о присутности на послу и контролу уноса података из евиденције рада у програм за обрачун зарада како је то прописано Процедуром вођења евиденције радног времена и Процедуром обрачуна и исплате зарада и накнада.
2.	Опис мере исправљања	Појачана је контрола на свим нивоима настанка документације, уз потпис евиденција од стране евидентирача, непосредног руководиоца/руководиоца организационе јединице, те је усклађена процедура са праксом, чиме је смањен ризик од појављивања неправилности у евиденцији података о присутности на послу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Рекапитулацију последње исплаћене плате за новембар 2019. године (пре достављања Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији); списак запослених за које је исплаћена приправност за новембар 2019. године.</p> <p>2. Списак запослених којима је обрачунат и исплаћен додатак на плату за сате проведене у приправности; платне листе за месец новембар 2019. године за запослене: [REDACTED], [REDACTED] и [REDACTED];</p> <p>3. Списак запослених којима је обрачуната и исплаћена накнада за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства; евиденција о присутности на раду, платне листе за месец новембар 2019. Године, Решења којим се утврђује право на плаћено одсуство за запослене: [REDACTED], [REDACTED] и [REDACTED].</p>

		4. Обрасци ИПЛ-1 и ИПЛ-2 обрасци за плату за новембар 2019.године
--	--	---

2)

1.	Неправилност	ИКВБВ није обезбедио да се процес одобравања плаћања доспелих обавеза према добављачима врши на начин уређен Процедуром пријема, контроле и обраде рачуна, која је предвиђена у Ф.У.К.-у.
2.	Опис мере исправљања	Фактуре се плаћају тек по одобрењу плаћања од стране руководиоца-помоћника директора за економскофинансијске послове на начин како је прописано писаном процедуром Ф.У.К.-а, те је појачана контрола поштовања писаних процедура, чиме се ризик од појављивања неправилности, тј. плаћања доспелих обавеза добављачима без одобрења помоћника директора за економскофинансијске послове сведен на минимум.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Дневни извештаји о доспелим обавезама за плаћање који се достављају у форми захтева за плаћање који је одобрио руководиоца за период 18.11.2019.-30.11.2019.године и 1.12.2019.- 6.12.2019.године;</p> <p>2. Аналитичке картице за добављаче: Амицус СРБ д.о.о., Саномед д.о.о. и Медицон д.о.о.</p> <p>3. Изводи текућег рачуна на дан плаћања:</p> <ul style="list-style-type: none"> - фактуре број ДФ19/06332 од 20. августа 2019. године, добављача Амицус СРБ доо у износу од 102.665,75 динара, - фактуре број: 404-2019 од 29. августа 2019. године, добављача Саномед доо, у износу од 1.435.500,00 динара - фактуре број: 1642/19 од 3. септембра 2019. године, добављача Медицон доо, у износу од 393.360,00 динара;

3)

1.	Неправилност	ИКВБВ није у потпуности обезбедио за све запослене којима се исплаћује накнада трошкова за превоз на посао и са посла у међумесном саобраћају писане доказе о висини цене јавног превоза.
2.	Опис мере исправљања	ИКВБВ је тражио од запослених којима се исплаћују накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у међумесном саобраћају да доставе валидне доказе о цени превоза, тј. карте на релацији за коју су добили средства. Поред евиденције о броју долазака на посао и износа обрачунате накнаде, постоји и валидан доказ-карте за превоз запослених који добијају накнаду за превоз у међумесном саобраћају, чиме је отклоњена евидентирана неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Подаци о висини цене јавног превоза за све релације у међумесном саобраћају по којима се врши обрачун и исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за месец новембар 2019. године;</p> <p>2. Преглед запослених којима се исплаћује накнада за међумесни превоз;</p> <p>3. Евиденције о броју долазака на посао за месец на који се односи исплата накнаде за превоз на посао и са посла извршена у новембру 2019. године за запослене: ██████████, ██████████ и ██████████ ██████████.</p> <p>4. Карте за превоз у новембру 2019. године за запослене: ██████████, ██████████ и ██████████ ██████████.</p>

4)

1.	Неправилност	У Правилнику о организацији и систематизацији послова у ИКВБВ, који је усклађен са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, у опису послова самостални финансијско– рачуноводствени сарадник утврђено је да обавља послове девизне благајне, али не и послове благајне, иако у пракси извршиоци свакодневно обављају те послове.
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	<p>Одмах пошто је идентификованана неправилност, горе описана, иницирано је доношење 4. измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова, којом су у опису послова радног места самостални финансијско – рачуноводствени сарадник утврђени и послови вођења благајне Института, с обзиром да лице распоређено на том радном месту у пракси обавља наведене послове.</p> <p>У складу са законском процедуром, директор је донео 4. измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова, а након сагласности Управног одбора ИКВБВ дана 20.9.2019.године, одлука бр. 2526/2-144;</p> <p>Овај Правилник је објављен је на огласној табли Института дана 20.9.2019. године, те је ступио на снагу дана 28.9.2019. године,</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Извод из Правилника о 4. изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова, а Правилник је донео директор ИКВБВ, по добијању сагласности Управног одбора ИКВБВ-одлука бр.869-4 од 2.9.2019.године</p> <p>2. Одлука Управног одбора бр. 2526/2-144 од 20.9.2019.године</p>

5)

1.	Неправилност	<p>ИКВБВ није, Процедуром пријема готовинских уплата у Ф.У.К.-у, идентификовао сва лица која у пракси врше пријем готовог новца од пацијената на основу наплате партиципације и накнаде за услуге које се пружају на тржишту и није утврдио обавезе и одговорности тих лица у поступку руковања готовином и обезбеђењем исте.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ИКВБВ је приступио измени процедура у Ф.У.К.-у, тако што су идентификована сва лица која учествују у пријему готовинских уплата од пацијената, начин пријема готовинских уплата од пацијената и поступак примопредаје новца у благајни ИКВБВ, чиме су усклађене процедуре са поступањем у пракси.На тај начин су отклоњене неправилности и смањен ризик од евентуалних неправилности у будућем пословању.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	<p>1.Измењена Процедура: Процес благајничког пословања у Ф.У.К.-у.</p>

исправљања предузета

6)

1.	Неправилност	ИКВБВ није успоставио контролне активности којима би обезбедио ажурно предузимање мера наплате потраживања од купаца, као и разматрање отписа истих уколико не постоји могућност наплате или је она неизвесна, с циљем заштите средстава од губитка и тачног исказивања стања имовине у финансијским извештајима.
2.	Опис мере исправљања	<p>ИКВБВ је сачинио преглед ненаплаћених потраживања од купаца, пацијената, који имају пребивалиште/боравиште како у Републици Србији тако и у иностранству, извршио анализу предузетих мера (слање опомена за плаћање дуга, смрт дужника, нетачна адрес, слање опомена пред тужбу и сл.), при чему је узета у обзир и чињеница о датуму доспелости тих потраживања и роковима застаре потраживања, као и износ дуга у односу на трошкове судског спора („багателни спорови“).</p> <p>На основу свега је урађена измена Процеса наплате прихода у Ф.У.К.-у, у смислу прецизирања активности, извршилаца и временских рокова за сваку активност, како би се обезбедило благовремено предузимање радњи у циљу наплате дуга.</p> <p>Такође, Управни одбор ИКВБВ је донео одлуку о расходу потраживања за које је утврђено да не постоји могућност наплате или је она неизвесна или је наступила застара потраживања. На овај начин ће се постићи благовремено предузимање различитих мера, које ће повећати ефикасност ИКВБВ у наплати потраживања.</p> <p>Активности су повезане са тачком 20. Приоритета 2 у овој Табели.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Урађена процедура у оквиру Ф.У.К-а 2. Одлука Управног одбора ИКВБВ бр. 3499/2-159 од 27.11.2019.године

7)

1.	Неправилност	Уочен је несклад у писаним процедурама у Ф.У.К.-у са Правилником о организацији и систематизацији послова у ИКВБВ, у делу назива појединих радних места/послова, јер је урађен нови Правилник о организацији и ситематизацији послова у ИКВБВ према новим називима радних места у Уредби о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, што је могло да створи несигурност у погледу извршиоца појединих пословних задатака и њихове одговорности
2.	Опис мере исправљања	Ажуриране су писане процедуре у Ф.У.К.-у, којима се уређују одређени пословни процеси са изменама Правилника о организацији и систематизацији послова у ИКВБВ, како би се јасно дефинисали послови и извршиоци у реализацији пословних процеса и планираних активности, тако да не постоји нејасноћа или дилема у погледу расподеле, извршавања радних задатака, идентификовања извршилаца пословних процеса и њихове одговорности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Решење за ██████████ 2. Извод из Процеса Безбедност и здравље на раду

8)

1.	Неправилност	ИКВБВ није обезбедио писани доказ о датуму достављања рачуноводствених исправа на ликвидатуру и књижење у циљу ефикасније контроле поштовања рокова за достављање на књижење прописаних Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству Института за кардиоваскуларне болести.
2.	Опис мере исправљања	Уведено је правило да запослени који врши ликвидацију и књижење, приликом пријема нових улазних фактура у Писарници ИКВБВ изврши потписивање истих, а потом се врши примопредаја уз потпис тог лица са лицем које прима улазне фактуре на књижење.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1 .Фотокопија странице из Књиге примљених рачуна у ИКВБВ 2. Фотокопија странице из Књиге улазних фактура у Одељењу за економско финансијске послове

9)

1.	Неправилност	ИКВБВ није код свих запослених који су примали накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана (одржавање трудноће) евидентирао све обавезе за плате и додатке и обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца на основу којих се извршавају расходи за плате, додатке и накнаде запослених и расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	ИКВБВ је прихватио, у поступку ревизије, препоруку да расходе за накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана (одржавање трудноће) евидентира и књижи на прописаном субаналичком

		конту 411117, те је предузела потребне мере и активности за правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Мере предузете у поступку ревизије, тачка 3, стр. 15 и стр. 31 (Препорука број 9) Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Института за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица за 2018.годину, број: 400-101/2019-05/10 од 30.09.2019.године</p> <p>2.Књиговодствене картице за конта у оквиру групе: 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 - Социјални доприносе на терет послодавца, 231000 - Обавезе за плате и додатке и 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.</p>

10)

1.	Неправилност	Потенцијалне обавезе ИКВБВ у износу од 33.986.387,21 динара, без обрачунате камате, које се односе на судски спор по тужби РФЗО, из чијих средстава се обезбеђује преко 94% прихода ИКВБВ, што се може битно одразити на обавезе ИКВБВ у будућности.
2.	Опис мере исправљања	<p>Републички фонд за здравствено осигурање Београд је поднео тужбу против ИКВБВ дана 2.6.2016.године Вишем суду у Новом Саду ради накнаде штете у износу од 33.986.387,21 динара, за период јануар-децембар 2013.године и првих 6 месеци 2014.године. У тренутку израде Одазивног извештаја судски спор је још у току и није донета првостепена пресуда.</p> <p>У току поступка сачињавања Извештаја о ревизији финансијских изештаја, указано је да постоји више судских спорова РФЗО против више разних здравствених установа у РС. Указано је на пресуду Врховног касационог суда бр. Рев.3641/18 од 21.11.2018.године, којом је преиначена пресуда Апелационог суда у Новом Саду, тако што се одбија, као неснован, тужбени захтев тужиоца РФЗО да се обавезе тужена здравствена установа да исплати тужиоцу накнаду штете.</p> <p>У пресуди се наводи да су „странке у овој парници део јединственог система здравствене заштите, основане законом у циљу обезбеђења и обављања здравствене делатности којом се обезбеђује здравствена заштита грађана“, те да „надзорници осигурања –тужиоца , у конкретном случају нису наложили ниједну меру, предвиђену у чл. 190 Закона о здравственом осигурању“, „ да тужилац није искористио механизме или институте који су прописани законом или уговором странака за случај ненаменског трошења пренетих</p>

		<p>средстава“, те да „Врховни касациони суд сматра да нема основа за примену правила о накнади штете из чл.154 и чл.262 ЗОО“.</p> <p>ИКВБВ чини све да у свом пословању не врши ненаменско трошење буџетских средстава и тиме не даје разлог за вођење судског спора. Средства опредељена буџетом и уговором са РФЗО се законито и наменски троше, а у случају потребе за изменом уговора, поступа се у складу са Инструкцијом за израду иницијативе за анексирање уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга.</p> <p>Новим прописима, пре свега Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019.годину, односно 2020. годину, делотворније је обезбеђено законито и наменско трошење буџетских средстава, чиме би се јачало поверење јавности у функционисање здравственог система.</p> <p>Наведеним правилником прецизно се уређују услови за закључивање уговора за 2020. годину између РФЗО и здравствених установа, као и јасни критеријуми и мерила за утврђивање накнаде за њихов рад, односно начин плаћања здравствених услуга, као и других трошкова у складу са Законом, поступак коначног обрачуна са даваоцима здравствених услуга на основу уговора поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту по завршеној календарској години, као и друга питања од значаја за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга.</p> <p>Износ средстава за здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања за 2020. годину утврђује се Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину. Распоред средстава из Финансијског плана се утврђује се Предрачуном средстава здравственим установама примарног, секундарног и терцијарног здравствене заштите за 2020. годину; Предрачуном средстава здравственим установама секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите за 2020. годину са којима се уговара варијабилни део накнаде.</p> <p>Предрачуни средстава објављују се на интернет страници Републичког фонда на порталу „ПРЕДРАЧУНИ“.</p> <p>Одлуку којом се утврђују предрачуна средства, као и измене предрачуна током уговорног периода доноси Управни одбор Републичког фонда.</p> <p>За одређене врсте здравствених услуга, које су утврђене Правилником, здравственој установи-даваоцу здравствених услуга обезбеђују се средства за лекове и медицинска средства, поред накнаде утврђене предрачуном средстава.</p> <p>Усклађивање накнада по наменама може се вршити у оквиру средстава утврђених Финансијским планом.</p>
3.	Докази који се прилажу уз	1. Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019.

овај извештај да је мера исправљања предузета	годину
---	--------

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 из Извештаја о ревизији	Опис мере исправљања, односи се на све тачке под РБ 11-16 у овој Табели	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
11.	Институт је извршио расход за физичко техничко обезбеђење и противпожарну заштиту на основу Споразума број: 3046 од 26. августа 2016. године којим нису утврђене јединичне цене по врстама услуга као битног елемента уговорног односа и на основу Захтева за рефундацију трошкова, који у смислу прописа о буџетском рачуноводству имају карактер рачуноводствене исправе, у којима нису специфициране конкретне услуге по врсти услуга и цене по јединици услуге на основу унапред	Опис мере исправљања односи се на све тачке под РБ 11-16 у овој Табели: У току поступка ревизије ИКВБВ је 9.7.2019.године упутио иницијативу Институту за плућне болести Војводине и Институту за онкологију Војводине, који су са ИКВБВ корисници јавне својине АП Војводине, која се налази на адреси Пут доктора Голдмана бр.4 у Ср.Каменици. Иницијатива је упућена и Установи	Директор ИКВБВ	Период у којем се планира предузимање мере исправљања односи се на све тачке под РБ 11-16 у овој Табели: Анекс Споразума бр. 212/5 од 26.8.2016.године се примењује од 31.10.2019.године. Наведеним анексом је предвиђено да се остали трошкови, прецизирани у Методологији, деле према критеријумима за расподелу трошкова, које Установа заједничких послова института утврђује до 15.јануара и да

	<p>уговореног ценовника услуге чиме се није обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја и количина стварно обављеног посла</p>	<p>заједничких послова института у Ср.Каменици, која је посебно правно лице, на истој адреси и обавља одређене заједничке немедицинске послове (технички послови, грејање, струја, гасови, припрема obroka за пацијенте и сл.) за сва три института и који су њени оснивачи од 1991.године. Дана 31.10.2019.године закључен је Анекс Споразума бр. 212/5 од 26.8.2016.године, а саставни део Споразума је Методологија за обрачун рефундације трошкова за институте.</p> <p>На овај начин је отклоњена уочена неправилност, с обзиром да још увек није решен правни статус Установе заједничких послова института, иако постоји више иницијатива. УЗПИ се налази у Списку буџетских корисника јавних средстава и Решењем Владе РС од 28.11.2015.године, поред три института у Ср.Каменици, уписана је као правно лице од значаја за одбрану РС.</p> <p>Установа нема своју имовину, него користи јавну својине АПВ, која је оснивач три института и обавља послове само за институте</p>		<p>Установа заједничких послова института анлаизу пословања предаје институтима до краја фебруара и до краја јула, а извештај о извршењу буџета десет дана по истеку квартала.</p>
--	--	--	--	--

		<p>у Ср.Каменици. Између Установе и института не примењује Закон о јавним набавкама, на основу чл.7а Закона о јавним набавкама, те да Установа ради у име и за рачун института.</p> <p>Установа није у Плану мреже здравствених установа, те ресорно министарство не препознаје запослене у Установи кроз кадровске планове и одлуке о максималном броју. Установа нема уговор са РФЗО.</p> <p>Одлуком Скупштине Града Новог Сада од 18.1.2016. године о проглашењу Споемника природе „Парк института у Ср.Камениц“ заштићеним подручјем, Установа је постављена за управљача заштићеног подручја.</p>		
12.	<p>Институт је извршио расход за прање, пеглање и крпљење болничког веша на основу Споразума број: 3046 од 26. августа 2016. године којим нису утврђене јединичне цене по врстама услуга као битног елемента уговорног односа и на основу захтева за рефундацију трошкова, који у смислу прописа о буџетском</p>	<p>У току поступка ревизије ИКВБВ је 9.7.2019.године упутио иницијативу Институту за плућне болести Војводине и Институту за онкологију Војводине, који су са ИКВБВ корисници јавне својине АП Војводине, која се налази на адреси Пут доктора Голдмана бр.4 у Ср.Каменици.</p>	Директор ИКВБВ	<p>Анекс Споразума бр. 212/5 од 26.8.2016.године се примењује од 31.10.2019.године. Наведеним анексом је предвиђено да се остали трошкови, прецизирани у Методологији, деле према критеријумима за расподелу трошкова, које Установа заједничких послова института утврђује до 15.јануара и да</p>

	<p>рачуноводству имају карактер рачуноводствене исправе, у којима нису специфициране конкретне услуге по врсти услуга и цене по јединици услуге на основу унапред уговореног ценовника услуге чиме се није обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја и количина стварно обављеног посла</p>	<p>Иницијатива је упућена и Установи заједничких послова института у Ср.Каменици, која је посебно правно лице, на истој адреси и обавља одређене заједничке немедицинске послове (технички послови, грејање, струја, гасови, припрема obroka за пацијенте и сл.) за сва три института и који су њени оснивачи од 1991.године. Дана 31.10.2019.године закључен је Анекс Споразума бр. 212/5 од 26.8.2016.године, а саставни део Споразума је Методологија за обрачун рефундације трошкова за институте</p>		<p>Установа заједничких послова института анлаизу пословања предаје институтима до краја фебруара и до краја јула, а извештај о извршењу буџета десет дана по истеку квартала</p>
13.	<p>Институт је извршио расход за превентиву и одржавање грађевинских објеката на основу Споразума број: 3046 од 26. августа 2016. године којим нису утврђене јединичне цене по врстама услуга као битног елемента уговорног односа и на основу захтева за рефундацију трошкова, који у смислу прописа о буџетском рачуноводству имају карактер рачуноводствене исправе, у којима нису специфициране</p>	<p>У току поступка ревизије ИКВБВ је 9.7.2019.године упутио иницијативу Институту за плућне болести Војводине и Институту за онкологију Војводине, који су са ИКВБВ корисници јавне својине АП Војводине, која се налази на адреси Пут доктора Голдмана бр.4 у Ср.Каменици. Иницијатива је упућена и Установи заједничких послова института у Ср.Каменици, која је посебно</p>	Директор ИКВБВ	<p>Анекс Споразума бр. 212/5 од 26.8.2016.године се примењује од 31.10.2019.године. Наведеним анексом је предвиђено да се остали трошкови, прецизирани у Методологији, деле према критеријумима за расподелу трошкова, које Установа заједничких послова института утврђује до 15.јануара и да Установа заједничких послова института анлаизу пословања предаје институтима до краја</p>

	<p>конкретне услуге по врсти услуга и цене по јединици услуге на основу унапред уговореног ценовника услуге чиме се није обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја и количина стварно обављеног посла</p>	<p>правно лице, на истој адреси и обавља одређене заједничке немедицинске послове (технички послови, грејање, струја, гасови, припрема obroka за пацијенте и сл.) за сва три института и који су њени оснивачи од 1991.године. Дана 31.10.2019.године закључен је Анекс Споразума бр. 212/5 од 26.8.2016.године, а саставни део Споразума је Методологија за обрачун рефундације трошкова за институте</p>		<p>фебруара и до краја јула, а извештај о извршењу буџета десет дана по истеку квартала</p>
14.	<p>Институт је извршио расход за намештај (превентива и редовно одржавање опреме) на основу Споразума број: 3046 од 26. августа 2016. године којим нису утврђене јединичне цене по врстама услуга као битног елемента уговорног односа и на основу захтева за рефундацију трошкова, који у смислу прописа о буџетском рачуноводству имају карактер рачуноводствене исправе, у којима нису специфициране конкретне услуге по врсти услуга и цене по јединици услуге на основу унапред</p>	<p>У току поступка ревизије ИКВБВ је 9.7.2019.године упутио иницијативу Институту за плућне болести Војводине и Институту за онкологију Војводине, који су са ИКВБВ корисници јавне својине АП Војводине, која се налази на адреси Пут доктора Голдмана бр.4 у Ср.Каменици. Иницијатива је упућена и Установи заједничких послова института у Ср.Каменици, која је посебно правно лице, на истој адреси и обавља одређене заједничке</p>	<p>Директор ИКВБВ</p>	<p>Анекс Споразума бр. 212/5 од 26.8.2016.године се примењује од 31.10.2019.године. Наведеним анексом је предвиђено да се остали трошкови, прецизирани у Методологији, деле према критеријумима за расподелу трошкова, које Установа заједничких послова института утврђује до 15.јануара и да Установа заједничких послова института анлаизу пословања предаје институтима до краја фебруара и до краја јула, а извештај о извршењу буџета десет дана по истеку квартала</p>

	<p>уговореног ценовника услуге чиме се није обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја и количина стварно обављеног посла</p>	<p>немедицинске послове (технички послови, грејање, струја, гасови, припрема obroka за пацијенте и сл.) за сва три института и који су њени оснивачи од 1991.године. Дана 31.10.2019.године закључен је Анекс Споразума бр. 212/5 од 26.8.2016.године, а саставни део Споразума је Методологија за обрачун рефундације трошкова за институте</p>		
15.	<p>Институт је извршио расход за превентивно и редовно одржавање опреме на основу Споразума број: 3046 од 26. августа 2016. године којим нису утврђене јединичне цене по врстама услуга као битног елемента уговорног односа и на основу захтева за рефундацију трошкова, који у смислу прописа о буџетском рачуноводству имају карактер рачуноводствене исправе, у којима нису специфициране конкретне услуге по врсти услуга и цене по јединици услуге на основу унапред уговореног ценовника услуге чиме се није обезбедила веродостојност докумената</p>	<p>У току поступка ревизије ИКВБВ је 9.7.2019.године упутио иницијативу Институту за плућне болести Војводине и Институту за онкологију Војводине, који су са ИКВБВ корисници јавне својине АП Војводине, која се налази на адреси Пут доктора Голдмана бр.4 у Ср.Каменици. Иницијатива је упућена и Установи заједничких послова института у Ср.Каменици, која је посебно правно лице, на истој адреси и обавља одређене заједничке немедицинске послове (технички послови, грејање, струја, гасови, припрема obroka за пацијенте и</p>	Директор ИКВБВ	<p>Анекс Споразума бр. 212/5 од 26.8.2016.године се примењује од 31.10.2019.године. Наведеним анексом је предвиђено да се остали трошкови, прецизирани у Методологији, деле према критеријумима за расподелу трошкова, које Установа заједничких послова института утврђује до 15.јануара и да Установа заједничких послова института анлаизу пословања предаје институтима до краја фебруара и до краја јула, а извештај о извршењу буџета десет дана по истеку квартала</p>

	којима се потврђује постојање пословног догађаја и количина стварно обављеног посла	сл.) за сва три института и који су њени оснивачи од 1991.године. Дана 31.10.2019.године закључен је Анекс Споразума бр. 212/5 од 26.8.2016.године, а саставни део Споразума је Методологија за обрачун рефундације трошкова за институте		
16.	Институт је извршио расход за набавку obroka за пацијенте на основу Споразума број: 3046 од 26. августа 2016. године којим нису утврђене јединичне цене по врстама услуга као битног елемента уговорног односа и на основу захтева за рефундацију трошкова, који у смислу прописа о буџетском рачуноводству имају карактер рачуноводствене исправе, у којима су специфициране конкретне услуге за које нису унапред уговорене цене услуге (доручак, ручак, вечера, ужина, клиничке дијете, додаци) већ се јединичне цене утврђују посредним путем.	У току поступка ревизије ИКВБВ је 9.7.2019.године упутио иницијативу Институту за плућне болести Војводине и Институту за онкологију Војводине, који су са ИКВБВ корисници јавне својине АП Војводине, која се налази на адреси Пут доктора Голдмана бр.4 у Ср.Каменици. Иницијатива је упућена и Установи заједничких послова института у Ср.Каменици, која је посебно правно лице, на истој адреси и обавља одређене заједничке немедицинске послове (технички послови, грејање, струја, гасови, припрема obroka за пацијенте и сл.) за сва три института и који су њени оснивачи од 1991.године.	Директор ИКВБВ	Анекс Споразума бр. 212/5 од 26.8.2016.године се примењује од 31.10.2019.године. Наведеним анексом је предвиђено да се остали трошкови, прецизирани у Методологији, деле према критеријумима за расподелу трошкова, које Установа заједничких послова института утврђује до 15.јануара и да Установа заједничких послова института анлаизу пословања предаје институтима до краја фебруара и до краја јула, а извештај о извршењу буџета десет дана по истеку квартала

		Дана 31.10.2019.године закључен је Анекс Споразума бр. 212/5 од 26.8.2016.године, а саставни део Споразума је Методологија за обрачун рефундације трошкова за институте		
17.	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине није састављао извештај о попису имовине и обавеза на начин да он садржи све обавезне податке утврђене прописима који уређују пописивање имовине и обавеза	ИКВБВ је предузео активности да Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године који ће поред стварног, садржати и књиговодствено стање имовине и обавеза сачини тако да садржи све обавезне податке утврђене прописима који уређују пописивање имовине и обавеза. Извештај о попису складишта који је сачињен до израде Одазивног извештаја, у прилогу.	Директор ИКВБВ	28.2.2020. године, када ће се усвојити заврши рачун.
18.	О стању потраживања о чијем усаглашавању са дужницима не постоји уредна документација у ИКВБВ и не исказује се у посебним пописним листама	У току је попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019.године, по одлуци УОу складу са Правилником, а доказ ће се доставити одмах по спроведеном поступку пописа и усвајању Извештаја од стране Управног одбора ИКВБВ.	Директор ИКВБВ	28.2.2020. године, када ће се усвојити заврши рачун.

19.	<p>У књигама ИКВБВ је евидентирана нефинансијска имовина на конту 011100-Зграде и грађевински објекти која се односи на део вредности одмаралишта у месту Драшнице, Република Хрватска у вредности од 3.574.764,08 динара.</p>	<p>У циљу тачног исказивања стања имовине дат је предлог Управном одбору ИКВБВ да се искњижи та вредност из пословних књига, јер не постоји правни основ за стицање права својине/сусвојине или права коришћења, како би се у пословним књигама ИКВБВ евидентирала само она имовина за коју постоје докази о правном основу за стицање прва својине или сусвојине, односно права коришћења.</p>	Директор ИКВБВ	<p>Одлука Управног одбора ИКВБВ број: 3590/2-165 од 9.12.2019. године</p>
20.	<p>ИКВБВ није извршио отпис спорних потраживања од купаца у земљи и иностранству за која не постоји могућност наплате или је она неизвесна уназад више година нити је ршио ажурну процену могућности наплате ових потраживања.</p>	<p>ИКВБВ је сачинио преглед ненаплаћених потраживања од купаца, пацијената, који имају пребивалиште/боравиште како у Републици Србији тако и у иностранству, извршио анализу предузетих мера (слање опомена за плаћање дуга, смрт дужника, нетачна адрес, слање опомена пред тужбу и сл.), при чему је узета у обзир и чињеница о датуму доспелости тих потраживања и роковима застаре потраживања, као и износ дуга у односу на трошкове судског спора („багателни спорови“).</p>	Директор ИКВБВ	<p>1. Урађена процедура у оквиру Ф.У.К-а 2. Одлука Управног одбора ИКВБВ бр. 3499/2-159 од 27.11.2019.године</p>

		<p>На основу свега је урађена измена Процеса наплате прихода у Ф.У.К.-у, у смислу прецизирања активности, извршилаца и временских рокова за сваку активност, како би се обезбедило благовремено предузимање радњи у циљу наплате дуга. Такође, Управни одбор ИКВБВ је донео одлуку о расходу потраживања за које је утврђено да не постоји могућност наплате или је она неизвесна или је наступила застара потраживања. На овај начин ће се постићи благовремено предузимање различитих мера, које ће повећати ефикасност ИКВБВ у наплати потраживања.</p> <p>Активности су повезане са тачком 6. Приоритета 1 у овој Табели</p>		
21.	<p>ИКВБВ није успоставио контролне активности којима би обезбедио правилно и тачно исказивање обрачунских расхода у поступку спровођења коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање, чиме би се истовремено обезбедила</p>	<p>1. Рекапитулација плате за новембар 2019. године, 2. Списак запослених којима је исплаћен додатак за прековремени рад у зони зрачења 3. Платне листе запослених: ██████████, ██████████ и ██████████</p>	Директор ИКВБВ	Обрачун плате за новембар 2019.године и за обрачун свих будућих плата.

	тачност података о стању потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање	4. ИПЛ-1 и ИПЛ-2 обрасциза плату за новембар 2019.године 5. Списак запослених којима је исплаћен додатак за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан 6. Платне листе запослених: [REDACTED] [REDACTED], [REDACTED] [REDACTED] и [REDACTED]		
--	--	--	--	--

У вези са темама које су обрађене у Извештају под насловом „Друга питања у поступку ревизије“, стр.86-87 Извештаја, ИКВБВ је

предузео следеће:

- У току ревизије ИКВБВ је прихватио препоруку и дана 12.7.2019. године упутио иницијативу Фонду здравственог осигурања Републике Српске за потписивање анекса бр.3 Уговора о пословној сарадњи; До дана израде Одазивног извештаја није потписан анекс уговора; према медијским најавама фондови здравствених осигурања Републике Српске и Србије ће потписати споразум тако да би од 2020.године био нови начин лечења грађана Републике Српске у болницама и клиничким центрима Србије; У прилогу, предлог анекса бр.3 од 11.7.2019.године;
- У току ревизије ИКВБВ је прихватио препоруку и иницирао измене и допуне Колективног уговора ИКВБВ тако што је 9.7.2019.године упутио иницијативу репрезентативној синдикалној организацији „Независност“ Института за кардиоваскуларне болести Војводине у којем је иницирано да се покрене поступак измене и допуне Колективног уговора Института за кардиоваскуларне болести Војводине, од 7.4.2017.године, како би се детаљније утврдили елементи за обрачун и исплату плата из става у складу са чланом 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама, те је потписан Анекс бр.1 Колективног уговора ИКВБВ, који у прилогу достављамо. На овај начин створен је правни основ за предлагање,обрачун и исплату увећане зараде запосленима до 30 % („стимулација“)
- У року ревизије ИКВБВ је прихватио препоруку те је Медицинском факултету Универзитета у Новом Саду и Републичком фонду за здравствено осигурање, филијала за јужнобачки округ, која је уговорна страна Института, упутио допис 18.4.2019.године са упитом да ли су, у складу са одредбама новог Закона о здравственој заштити и то чл.157 став 4 закључили споразум, јер у наредних 30 дана од закључења споразума, Факултет и здравствена установа требају да ускладе радноправни статус наставника и сарадника, који су запослени у ИКВБВ; С обзиром на законски рок из чл. 267 Закона о здравственој заштити, а то је 11.октобар 2019.године, Институт је поново послао допис 4.10.2019.године, на који је Медицински факултет одговорио, а Филијала није; У одговору Медицинског факултета стоји да је формирана мултисекторска радна група под покровитељством Министарства здравља која је сачинила предлог текста тројног споразума, али да се још нису стекли услови за потписивање; дана 7.11.2019.године ИКВБВ је упутио допис Дирекцији РФЗО, на који није одговорено; у прилогу су наведени дописи;

- Одлуком о условима и начину организовања послова у вршењу комуналних делатности испоруке воде и укањања вода („Сл.лист Града Новог Сада бр. 60/2010, 8/2011 - испр., 38/2011, 13/2014 и 59/2016), утврђени су услови и начин организовања послова у обављању комуналних делатности скупљања, пречишћавања и дистрибуције воде, у којој је прописано да корисник плаћа цену комуналне услуге путем обједињене наплате комунално-стамбених услуга, те је у чл.44 . исте утврђен начин обрачуна и плаћања комуналне услуге; обавезе које је преузео ИКВБВ и извршио плаћање за услуге водовода и канализације од добављача ЈКП „Водовод и канализација“ су валидне и без писаног уговора, јер се непосредно применила наведена Одлука, као *lex specialis*

У вези са темама које су обрађене у Извештају под насловом „Скретање пажње“, стр.3-4 Извештаја, ИКВБВ је предузео следеће:

- Код већ систематизованих послова интерног ревизора, извршена је корекција у локацији ових послова у организационој шеми ИКВБВ, с обзиром да интерни ревизор директно одговара директору ИКВБВ;
- Поново послао захтеве и Министарству здравља и Покрајинској влади за рефундацију трошкова за пружене здравствене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима, лицима непознатог пребивалишта, странцима и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин, а ови трошкови су остали ненаплаћени, услед неусалгашености ставова ових органа у погледу примене одредаба Закона о здравственој заштити.

Извештај сачиниле:

Помоћник директора за правне и
опште послове: [REDACTED]

Шеф рачуноводства: [REDACTED]



Директор Института за КВБВ:

Проф. др Александар Реџек