



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: 400-95/2019-05/10
Наш број 00-74/34
Датум: 23.10.2019. године

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

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА ВОЈВОДИНЕ, НОВИ САД ЗА 2018.
ГОДИНУ
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-95/2019-05/10, 18 јул 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	<i>Клинички центар Војводине је исказао расходе у износу од 1.356 хиљада динара за услуге чишћења (конто 421352) на дане државног и верског празника на основу рачуноводствених исправа које нису валидне у смислу одредби члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, јер није уговорио цене тих услуга због чега се не може потврдити њихова тачност. (Препорука број 6)</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Клинички центар Војводине је отклонио утврђену неправилност тако што је у 2019. години закључио два уговора за услуге чишћења, које су фактурисане по уговореним ценама и на основу извештаја свих организационих јединица да су исте пружене, односно расходе за услуге чишћења евидентира на основу валидних рачуноводствених исправа.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај	<i>1. Уговори са добављачем са обрасцем понуде;</i>

извештај да је мера исправљања предузета	2. Испостављени рачуни добављача у 2019. години по наведеним уговорима, са извештајима организационих јединица о извршењу услуга за април 2019. године 3.Књиговодствена картица добављача „БМК д. о. о. Стара Пазова
--	---

2)

1.	Неправилност	Клинички центар Војводине је испостављао фактуре по основу закупа грађевинског земљишта правним лицима и предузетницима, фактичким корисницима грађевинског земљишта са којима нема закључен важећи уговор о издавању у закуп. (Препорука број 10)
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања утврђене неправилности Клинички центар Војводине се на основу Одлуке Управног одбора од 17. октобра 2019. године обратио оснивачу – Покрајинској Влади АП Војводине ради прибављања сагласности да може изграђено грађевинско земљиште у кругу Клиничког центра Војводине издати у закуп ради постављања монтажних објеката – киосака, у свему у складу са Покрајинском уредбом о грађевинском земљишту у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине и предходно прибављеним позитивним мишљењем Покрајинског секретаријата за здравство број 138-46-672/2018 од 21.08.2018. године. По прибављању сагласности оснивача, а у складу са наведеном покрајинском уредбом спровеће се поступак за закључење уговора о издавању у закуп.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Одлука Управног одбора број 00-136 од 17. 10. 2019. год. 2.Захтев за давање у закуп изграђеног грађевинског земљишта парцела 7569/1, број 00-1073 од 18.10.2019.године са прилозима 3.Захтев за давање у закуп изграђеног грађевинског земљишта парцела 6542/1, број 00-1072 од 18.10.2019.године са прилозима 4.Предходно мишљење АПВ давање у закуп изграђеног грађевинског земљишта Клиничком центру Војводине број 138-46-672/2018

3)

1.	Неправилност	Клинички центар Војводине није интерним општим актом и процедурама уредио благајничко пословање и није утврдио рокове у којима су одељења дужна да наплаћену готовину предају у главну благајну. На основу рачуна за партиципацију утврђено је да је у готовини коју предају одељења у главну благајну и она готовина од чије наплате је протекло више од седам радних дана, због чега је та готовина уплаћивана на текући рачун по истеку прописаног рока. (Препорука број 4)
2.	Опис мере исправљања	Клинички центар Војводине је отклонио утврђену неправилност тако што је: 1. Управни одбор Клиничког центра Војводине усвојио Правилник о благајничком пословању, којим се уређује благајничко пословање и утврдио рокове у којима су одељења дужна да наплаћену готовину предају у главну благајну, како би се готовина наплаћена по било ком основу, уплатила на текући рачун у прописаном року.

		<i>2. Комисија за усвајање процедура Клиничког центра Војводине је усвојила Процедуру за наплату партиципације (ознака ПР.23.ОФ.ОО1) 21. 10.2019.г.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>1. Копија Правилника о благајничком пословању Клиничког центра Војводине број 00-138 од дана 17.10.2019.г 2. Копија Процедуре за наплату партиципације број 00-1/300 од дана 21.10.2019.г</i>

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	Клинички центар Војводине није усвојио стратегију управљања ризиком ни утврдио регистар ризика са проценом могућности настанка и значаја утицаја сваког ризика на финансијско управљање и контролу, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Препорука број 1)	<p>У циљу отклањања утврђене неправилности в. д. директор је донео:</p> <p>1. Одлуку о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу у Клиничком центру Војводине.</p> <p>2. Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Клиничком центру Војводине Радна група је именована на период од две године.</p> <p>3. В. д. директор Клиничког центра Војводине ће поднети захтев за организовање једнодневне обуке чланове Радне групе, Централној јединици за хармонизацију – Министарства финансија или ће Клинички центар Војводине на други начин омогућити адекватну обуку.</p> <p>4. Радна група ће након адекватне обуке започети активности за израду стратегије управљања ризиком и регистра ризика и развој система финансијског управљања и контроле како би се смањили ризици од наступања догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева пословања Клиничког центра Војводине.</p>	Руководилац одговоран за финансијско управљање и контролу – помоћник директора Клиничког центра Војводине за правне и економско финансијске послове	Због значаја и обимности посла, као и величине Клиничког центра Војводине процењује се да ће све планиране активности бити реализоване до краја 2020. године
2	Клинички центар Војводине није ажурирао процедуре број 00-36/1 и 00-36/2, које су усвојене 2014. године,	По наредби в.д. директора Клиничког центра Војводине а у циљу отклањања утврђених неправилности	Одговорно лице Клиничког центра Војводине Тим за усаглашавање процедура	До краја 2019. године.

	<p>у делу који се односи на називе организационих јединица и појединих радних места у односу на Правилник о организацији и систематизацији послова у Клиничком центру Војводине који је донет у 2018. години и број 00-36/2, у делу који се односи на расходовање основних средстава са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава, јер се расходовање основних средстава врши након спровођења пописа имовине, исказивањем књиговодствених и стварних вредности и утврђивањем разлика по попису. (Препорука број 2)</p>	<p>оформљен је тим за усаглашавање процедура са одредбама Правилника о организацији и систематизацији послова.</p> <p>Тим се састоји од координатора и три члана.</p> <p>Ревизија процедура се ради у складу са важећим Правилником о систематизацији послова у Клиничком центру Војводине.</p> <p>У поступку ревизије процедура одлучено је да се постојеће процедуре од 28.01.2014.г под бројем 00-36/2 као и 00-36/1 ставе ван снаге и да се донесе једна процедура под називом - Процедура о праћењу и евидентирању документације о набавци и сервисирању опреме и извођењу радова на изградњи и одржавању објеката. Израда наведене процедуре је у току.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Наредба в. д. директора о формирању тима за усаглашавање процедура 2. Радна верзија Процедуре о праћењу и евидентирању документације о набавци и сервисирању опреме и извођењу радова на изградњи и одржавању објеката са упутствима 		
3	<p>Процедуром број ПР.23.ИН.001 – Финансијска реализација набављених инвестиција стављени су ван снаге делови Упутства 1, 2 и 3 садржани у Процедуре број 00-36/1 од 28. 1. 2014. године уместо да је сачињена нова верзија те процедуре са интегралним важећим описима и прилозима. (Препорука број 3)</p>	<p>У циљу отклањања неправилности, по наредби в. д. директора Клиничког центра Војводине оформљен је тим за усаглашавање процедура. У току је израда Процедуре о праћењу и евидентирању документације о набавци и сервисирању опреме и извођењу радова на изградњи и одржавању објеката којом ће престати да важи процедура број 00- 00-36/1, као и Упутства 1, 2 и 3</p>	<p>Одговорно лице Клиничког центра Војводине Тим за усаглашавање процедура</p>	<p>До краја 2019. године.</p>

		<p>која су била садржана у тој процедури.</p> <p>Тим за усаглашавање процедура ће за процедуре у којима је потребно извршити одређене измене вршити тако да изради нову верзију процедуре са интегралним важећим описима и прилозима.</p> <p>Доказ:</p> <p>1. Наредба в. д. директора о формирању тима за усаглашавање процедура</p> <p>2. Радна верзија Процедуре о праћењу и евидентирању документације о набавци и сервисирању опреме и извођењу радова на изградњи и одржавању објеката са упутствима</p>		
4	<p>Клинички центар Војводине није успоставио помоћну евиденцију залихе лекова, медицинског и лабораторијског материјала у магацинима приручних апотека на клиникама и одељењима. Излаз наведених залиха из главног магацина (Центра за снабдевање – болничке апотеке) у финансијском књиговодству се евидентира као утрошак залиха, а стварно стање се утврђује пописом са стањем на дан биланса. (Препорука број 5)</p>	<p>Клинички центар Војводине је са извођачем радова/добављачем, закључио Уговор број 3/419, од дана 28.02.2019.год. Предмет набавке: „Набавка неопходне опреме за реализацију пројекта информатичког повезивања зграда КЦВ са извођењем радова на санацији мреже информационог развода у кругу комплекса КЦВ, са уградњом унутрашњих инсталација и пројектним активностима“</p> <p>У склопу наведене набавке урађено је структурно каблирање унутар објеката КЦВ као и повезивање самих објеката путем оптичких линкова са централним чвориштем који се налази у Ургентном центру. Такође је набављена опрема за главни и секундарни дистрибутивни центар (сервери, уређаји за складиштење података итд.) као и додатна рачунарска опрема и периферни уређаји.</p>	<p>Лица задужена за праћење реализације:</p> <p>1. Уговора о набавци опреме</p> <p>2. Уговора о донацији којим је дефинисана имплементација Здравственог информационог система.</p>	<p>Због обимности посла и величине Клиничког центра Војводине све планиране активности биће реализоване до јуна 2020.године</p>

		<p>Дана 30.09.2019 радови су завршени и опрема је пуштена у пробни рад. У мају 2019. године је израђен пројектни задатак Здравственог информационог система (ЗИС) Клиничког центра Војводине у којем су дефинисани циљеви имплементације здравственог информационог система у КЦВ и очекивани резултати. По модулима је детаљно наведено које функционалности ЗИС треба да реализује, чиме је обухваћена и књиговодствена евиденција залиха лекова, медицинског и лабораторијског материјала у приручним магацинима апотека на клиникама и одељењима, односно њихово праћење кроз рачуноводствени софтвер од излаза из магацина до утрошка истог. 17. септембра 2019. године је потписан Уговор о донацији између Клиничког центра Војводине и „РАЋУНАРИ d.o.o. Вања Лука hardware – softwar, ogranak страног правног лица HIS Računari Novi Sad“, где је предмет донације добро „КИС систем“ у складу са „Пројектним задатком – Здравствени информациони систем (ЗИС) Клиничког центра Војводине“ број: 00-633/1. Даље активности до овог тренутка се односе на оснивање радне групе испред КЦВ на овом пројекту и израда Плана рада за пројекат увођења Клиничког информационог система у КЦВ; достављање основног сета података (организац</p>		
--	--	---	--	--

		<p>иона структура, број запослених лекара, медицинских сестара/техничара, запослених које врше фактурисање услуга, шифарник лекова и материјала); и обука 2 информатичара за администрацију сервера.</p> <p>Са увођењем ЗИС-а и повезивањем истог са економско финансијским информационим системом стећи ће се услови за књиговодствену евиденцију залиха лекова, медицинског и лабораторијског материјала у магацинима приручних апотека на клиникама и оделењима.</p> <p>Докази: -Уговор број 3/419, од 28.02.2019. год -Пројекат изведеног објекта санације рачунарске мреже КЦВ од 30.09.2019. год -Пројектни задатак Здравственог информационог система (ЗИС) Клиничког центра Војводине -Уговор о донацији број: 00-633/1</p>		
5	<p>Увидом у ревидиране извештаје о извршеном попису основних средстава, које су сачиниле комисије за попис, утврђено је да исти не садрже стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, а да предлози расхода не садрже набавну, отписану и садашњу вредност или садрже само садашњу вредност, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника</p>	<p>У циљу отклањања утврђене неправилности Управни одбор је донео Правилник о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Војводине, број 00-137 од 17. октобра 2019. године којим је прописано да извештај о попису садржи:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стварно и књиговодствено стање; - разлике између стварног и књиговодственог стања у виду вишкова и мањкова; - узроке насталих разлика и изјаве одговорних лица; - предлог за ликвидацију утврђених разлика (начин надокнађивања 	<p>Управни одбор Клиничког центра Војводине Одговорно лице Клиничког центра Војводине Централна пописна комисија Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара</p>	<p>До усвајања извештаја о попису имовине и обавеза Клиничког центра Војводине са стањем на дан 31. 12. 2019. године, а најкасније до 25. фебруара 2020. године</p>

	<p>буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Пописне листе основних средстава и предлога расхода, по количинама и са књиговодственим вредностима са стањем на дан 31. 12. 2018. године, сачинила је Централна пописна комисија у сарадњи са Одсеком за књиговодствене послове. (Препорука број 7)</p>	<p>мањкова, књижење вишкова, књижење сумњивих и спорних потраживања,отписивање застарелих потраживања, књижење застарелих обавеза); - друге примедбе и предлоге везане за попис. Наведеним правилником је утврђено да попис основних средстава врше комисије за попис основних средстава, ситног инвентара. Пописи са стањем на дан 31. 12. 2019. године започеће почетком децембра 2019. године. Доказ:Правилник о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Војводине 2 број 00-137 од 17. октобра 2019. године</p>		
6	<p>У току 2018. године извршен је ванредни расход дела медицинске, рачунарске и остале опреме (набавне вредности 1.012 хиљада динара, исправке вредности 1.010 хиљада динара и садашње вредности 2 хиљаде динара), као и замена и расходовање РТГ цеви (набавне вредности 28.500 хиљада динара и исправке вредности у истом износу), а да: пре спровођења пописа није донета одлука директора о вршењу ванредног пописа и формирању комисије за попис, што није у складу са чланом 5 став 3 и чланом 6 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; није извршен попис целокупне имовине која је била предмет расхода, ни сачињен извештај о попису који садржи</p>	<p>У складу са препоруком, Управни одбор Клиничког центра Војводине је донео Правилник о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Војводине, 2 број 00-137од 17. октобра 2019.године, који је усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У току је усклађивање Процедуре 00-36/2 са Правилником о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Војводине. Доказ:Правилник о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Војводине, 2 број 00-137 од 17. октобра 2019. године Радна верзија Процедуре о праћењу и евидентирању документације о</p>	Одговорно лице Клиничког центра Војводине	До краја 2019. године.

	<p>стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 истог правилника, није правилником уредио поступак спровођења пописа већ је ту област делимично уредио Упутством 4 које је садржано у Процедури 00-36/2 и поред тога што је прописивање начина вршења пописа предмет регулисања општег акта, а не процедуре којом се дизајнира поступак примене прописа или општег акта. (Препорука број 8)</p>	<p>набавци и сервисирању опреме и извођењу радова на изградњи и одржавању објекта са упутствима</p>		
7	<p>Клинички центар Војводине је у финансијским извештајима исказао нефинансијску имовину у припреми која се односи на апликативни софтвер у вредности од 69.974 хиљада динара, чија је набавка започета 2011. године, а од 2013. године није било промена стања те имовине. Овај програмски пакет није имплементиран у информациони систем Клиничког центра Војводине до окончања поступка ревизије. (Препорука број 9)</p>	<p>У циљу отклањања неправилности в. д. директор Клиничког центра Војводине ће, због значаја питања које потиче из ранијих година, у склопу припремних активности везаних за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године, формирати радну групу до 01.12.2019. год са задатком да:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. преистита вођење софтвера САП у пословним књигама на конту нематеријална имовина у припреми; 2. утврди степен завршености поменуте инвестиције 3. на основу утврђених анализа да предлог о даљим поступањима 4. о свом раду сачини извештај. 	<p>Одговорно лице Клиничког центра Војводине Председник радне групе</p>	<p>До усвајања наредног сета финансијских извештаја (31.12.2019. г), односно до 28. фебруара 2020. године</p>

Сви докази наведени у одазивном извештају достављени су на страницу: интранет ДРИ у фолдеру „одазивни извештај“



В. д. директор

Проф. др Едита Стокић