



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ИНСТИТУТА ЗА  
КАРДИОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ ВОЈВОДИНЕ, СРЕМСКА КАМЕНИЦА**

**Број: 400-101/2019-05/14  
Београд, 2. март 2020. године**



## САДРЖАЈ:

<b>1. УВОД.....</b>	<b>6</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>7</b>
2.1 Контролне активности.....	7
2.1.1 Процедура вођења евиденције радног времена и Процедура обрачуна и исплате зарада и накнада.....	7
2.1.1.1 Опис неправилности.....	7
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.1.3 Оцена мере исправљања.....	7
2.1.2 Процедура пријема, контроле и обраде рачуна.....	7
2.1.2.1 Опис неправилности.....	7
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.2.3 Оцена мере исправљања.....	8
2.1.3 Обрачун и исплата накнада трошкова за превоз на посао и са посла.....	8
2.1.3.1 Опис неправилности.....	8
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.3.3 Оцена мере исправљања.....	8
2.1.4 Благајничко пословање.....	9
2.1.4.1 Опис неправилности.....	9
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.4.3 Оцена мере исправљања.....	9
2.1.5 Благајничко пословање.....	9
2.1.5.1 Опис неправилности.....	9
2.1.5.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.5.3 Оцена мере исправљања.....	9
2.1.6 Управљање потраживањима.....	10
2.1.6.1 Опис неправилности.....	10
2.1.6.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.1.6.3 Оцена мере исправљања.....	10
2.1.7 Ажурирање писаних процедура Института у складу са изменама акта о организацији и систематизацији послова.....	11
2.1.7.1 Опис неправилности.....	11
2.1.7.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.1.7.3 Оцена мере исправљања.....	11
2.2 Информације и комуникације – Рачуноводствени систем.....	11
2.2.1 Рачуноводствене исправе.....	11
2.2.1.1 Опис неправилности.....	11
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	11

2.2.1.3	Оцена мере исправљања .....	11
2.2.2	Књижење пословних промена.....	12
2.2.2.1	Опис неправилности.....	12
2.2.2.2	Исказане мере исправљања.....	12
2.2.2.3	Оцена мере исправљања .....	12
2.3	Потенцијалне обавезе .....	12
2.3.1	Потенцијалне обавезе.....	13
2.3.1.1	Опис неправилности.....	13
2.3.1.2	Исказане мере исправљања.....	13
2.3.1.3	Оцена мере исправљања .....	13
2.4	Текући расходи – класа 400000 .....	14
2.4.1	Услуга заштите имовине – конто 421323.....	14
2.4.1.1	Опис неправилности.....	14
2.4.1.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.4.1.3	Оцена мере исправљања .....	14
2.4.2	Прање веша - конто 423611 .....	14
2.4.2.1	Опис неправилности.....	15
2.4.2.2	Исказане мере исправљања.....	15
2.4.2.3	Оцена мере исправљања .....	15
2.4.3	Текуће поправке и одржавање осталих објеката – конто 425191 .....	16
2.4.3.1	Опис неправилности.....	16
2.4.3.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.4.3.3	Оцена мере исправљања .....	16
2.4.4	Намештај – конто 425221.....	17
2.4.4.1	Опис неправилности.....	17
2.4.4.2	Исказане мере исправљања.....	17
2.4.4.3	Оцена мере исправљања .....	17
2.4.5	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме – конто 425291.....	17
2.4.5.1	Опис неправилности.....	17
2.4.5.2	Исказане мере исправљања.....	18
2.4.5.3	Оцена мере исправљања .....	18
2.4.6	Храна – конто 426821 .....	18
2.4.6.1	Опис неправилности.....	18
2.4.6.2	Исказане мере исправљања.....	19
2.4.6.3	Оцена мере исправљања .....	19
2.5	Биланс стања - попис имовине и обавеза.....	19
2.5.1	Извештај о извршеном попису није садржао књиговодствено стање залиха потрошног материјала, ситног инвентара, готовине, потраживања и обавеза .....	19

---

2.5.1.1	Опис неправилности.....	19
2.5.1.2	Исказане мере исправљања.....	20
2.5.1.3	Оцена мере исправљања .....	20
2.5.2	Стање неусаглашених потраживања није исказано у посебним пописним листама	20
2.5.2.1	Опис неправилности.....	20
2.5.2.2	Исказане мере исправљања.....	20
2.5.2.3	Оцена мере исправљања .....	20
2.6	Биланс стања – нефинансијска имовина (класа 0).....	21
2.6.1	Зграде и грађевински објекти – конто 011100.....	21
2.6.1.1	Опис неправилности.....	21
2.6.1.2	Исказане мере исправљања.....	21
2.6.1.3	Оцена мере исправљања .....	21
2.7	Биланс стања - финансијска имовина (класа 1) .....	22
2.7.1	Спорна потраживања од купаца у земљи и иностранству – 122113 и 122122 .....	22
2.7.1.1	Опис неправилности.....	22
2.7.1.2	Исказане мере исправљања.....	22
2.7.1.3	Оцена мере исправљања .....	22
2.7.2	Потраживања од Републичког фонда здравственог осигурања.....	22
2.7.2.1	Опис неправилности.....	22
2.7.2.2	Исказане мере исправљања.....	22
2.7.2.3	Оцена мере исправљања .....	22
<b>3.</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>24</b>

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Института за кардиоваскуларне болести Војводине, број: 400-101/2019-05/10 од 30. септембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала немодификовано мишљење о финансијским извештајима (мишљење без резерве - позитивно мишљење).

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Института за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица (у даљем тексту: Институт за кардиоваскуларне болести Војводине), захтевала достављање извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Института за кардиоваскуларне болести, Сремска Каменица за 2018. годину.

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Института за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица за 2018. годину, број: 3909 од 27. децембра 2019. године (у даљем тексту: 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, 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**

### **2.1 Контролне активности**

#### **2.1.1 Процедура вођења евиденције радног времена и Процедура обрачуна и исплате зарада и накнада**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине није у потпуности обезбедио контролу потпуности и тачности података о присутности на послу запослених као и контролу података унетих 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.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је појачана контрола на свим нивоима настанка документације, уз потпис евиденције од стране евидентичара, непосредног руководиоца/руководиоца организационе јединице, те је усклађена процедура с праксом, чиме је смањен ризик од појављивања неправилности у евиденцији података о присутности на послу.

Увидом у доказе достављене у прилогу Одазивног извештаја утврђено је да је Институт за кардиоваскуларне болести Војводине успоставио контролу потпуности и тачности података о присутности на послу запослених као и контролу података унетих из евиденције рада у програм за обрачун зарада.

Достављени докази:

- рекапитулација плате по врстама примања за новембар 2019. године;
- преглед запослених којима је обрачунат и исплаћен додатак на плату за сате проведене у приправности, извештај о сатима проведеним у приправности и платне листе за новембар 2019. године за троје запослених којима је исплаћен овај додатак;
- преглед запослених којима је обрачуната и исплаћена накнада за време одсуствовања са рада на дан плаћеног одсуства, евиденција о присутности на раду за новембар 2019. године, решење којим се утврђује право на плаћено одсуства и платне листе за новембар 2019. године за троје запослених којима је исплаћена ова накнада.

##### **2.1.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.2 Процедура пријема, контроле и обраде рачуна**

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине није у свим случајевима обезбедио да се одобравање плаћања улазних фактура врши потписивањем захтева за плаћање доспелих обавеза према добављачима, које представља писани доказ да је плаћање одобрено од стране одговорног лица (помоћника директора за економско – финансијске послове, директора или другог лица које директор овласти) како је то уређено Процедуром пријема, контроле и обраде рачуна.

##### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да се фактуре плаћају тек по одобрењу плаћања од стране руководиоца – помоћника директора за економско-финансијске послове на начин

како је прописано писаном процедуром финансијског управљања и контроле, као и да је појачана контрола поштовања писаних процедура, чиме се ризик од појављивања неправилности, тј. плаћања доспелих обавеза према добављачима без одобрења помоћника директора за економско-финансијске послове сведен на минимум.

Увидом у доказе достављене у прилогу Одазивног извештаја утврђено је да Институт за кардиоваскуларне болести Војводине врши плаћање доспелих обавеза према добављачима по добијеној сагласности руководиоца- помоћника директора за економско-финансијске послове.

Достављени докази:

- захтеви за плаћање доспелих обавеза према добављачима одобрени од стране помоћника директора за економско-финансијске послове за период од 18. новембра до 6. децембра 2019. године,
- аналитичке картице за три добављача чије су фактуре доспеле на плаћање у наведеном периоду,
- изводи текућег рачуна на дан плаћања три фактуре доспеле на плаћање добављачима за које су достављене аналитичке картице.

### **2.1.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.3 Обрачун и исплата накнада трошкова за превоз на посао и са посла**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине није обезбедио доказе 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.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је Институт за кардиоваскуларне болести Војводине тражио од запослених којима се исплаћују накнаде за трошкове превоза на посао и са посла у међумесном саобраћају да доставе валидне доказе о цени превоза тј. карте на релацији за коју су добили средства. Такође је наведено да 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 неправилност.

Увидом у доказе достављене у прилогу Одазивног извештаја утврђено је да је Институт за кардиоваскуларне болести Војводине обезбедио доказе о висини цене јавног превоза за релације у међумесном саобраћају по којима се врши обрачун и исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Достављени докази:

- 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 са прегледом запослених који путују на наведеним релацијама,
- месечне евиденције о броју долазака на посао у месецу новембру 2019. године за троје запослених који путују на међумесним релацијама,
- подаци о износу исплаћених накнада за превоз на посао и са посла за месец новембар 2019. године за ова лица и фотокопије аутобуских карти за релације у међумесном саобраћају на којима иста путују.



### **2.1.3.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.4 Благајничко пословање**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине није Правилником о организацији и систематизацији послова Института за кардиоваскуларне болести Војводине посебно систематизовао радно место благајника, нити је у опису послова радног места самостални финансијско – рачуноводствени сарадник утврдио обављање благајничких послова иако лице које је распоређено на наведено радно место у пракси обавља ове послове

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је донета четврта измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова, којом су, поред осталог, у опису послова радног места самостални финансијско – рачуноводствени сарадник утврђени и послови вођења благајне Института за кардиоваскуларне болести Војводине, с обзиром да лице распоређено на овом радном месту у пракси обавља наведене послове.

Увидом у доказе достављене у прилогу Одазивног извештаја утврђено је да је Институт за кардиоваскуларне болести Војводине изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у опису послова радног места самостални финансијско – рачуноводствени сарадник утврдио послове вођења благајне.

Достављени докази:

- извод из Правилника о IV изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова<sup>1</sup>,
- Одлука<sup>2</sup> Управног одбора Института за кардиоваскуларне болести Војводине којом се даје сагласност на IV измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова.

#### **2.1.4.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.5 Благајничко пословање**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине није Процедуром пријема готовинских уплата идентификовао сва лица која у пракси врше пријем готовог новца од пацијената по основу наплате партиципације и накнаде за услуге које се пружају на тржишту и није утврдио њихове обавезе и одговорности у поступку руковања готовином и обезбеђења исте.

#### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је измењена Процедура пријема готовинских уплата тако што су идентификована сва лица која учествују у пријему готовинских уплата од пацијената, начин пријема готовинских уплата од пацијената и поступак примопредаје новца

---

<sup>1</sup> Број:869-4 од 2. септембра 2019. године, ступио на снагу 28. септембра 2019. године.

<sup>2</sup> Број: 2526-2/144 од 20. септембра 2019. године.

у благајни, чиме су усклађене процедуре са поступањем у пракси, те на тај начин отклоњене неправилности и смањен ризик од евентуалних неправилности у будућем пословању.

Увидом у доказе достављене у прилогу Одазивног извештаја утврђено је да је Институт за кардиоваскуларне болести Војводине у писаној процедури којом се уређује пријем готовинских уплата идентификовао сва лица задужена за пријем готовине и утврдио њихове обавезе и одговорности у поступку руковања готовином и обезбеђења исте.

Достављени докази:

- Процедура пријема готовинских уплата измењена 14. октобра 2019. године.

### **2.1.5.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.6 Управљање потраживањима**

### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине није благовремено вршио процену могућности наплате спорних потраживања у земљи и иностранству, испитао могућност и исплативост покретања судских спорова, нити је разматрао услове за њихов отпис.

### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је Институт за кардиоваскуларне болести Војводине сачинио преглед ненаплаћених потраживања од купаца у земљи и иностранству, извршио анализу предузетих мера и услова за њихову наплату, при чему су узете у обзир чињенице о датуму доспелости и роковима застаре потраживања, стању дужника (непозната адреса, смрт), предузетим мерама (слање опомена за плаћање дуга и слање опомена пред тужбу), као и о износу дуга у односу на трошкове судског спора. Даље је наведено да је урађена измена Процедуре наплате прихода у смислу прецизирања активности, извршилаца и временских рокова за сваку активност, како би се обезбедило благовремено предузимање радњи у циљу наплате дуга. Такође је наведено да је Управни одбор Института за кардиоваскуларне болести Војводине донео одлуку о отпису потраживања за које је утврђено да не постоји могућност наплате, да је она неизвесна или да је наступила застара потраживања.

Увидом у доказе достављене у прилогу Одазивног извештаја утврђено је да је Институт за кардиоваскуларне болести Војводине успоставио контролне активности којима ће обезбедити ажурно предузимање мера наплате потраживања од купаца, 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.

Достављени докази:

- Процедура пријема готовинских уплата измењена 14. октобра 2019. године,
- Одлука<sup>3</sup> Управног одбора Института за кардиоваскуларне болести Војводине којом се усваја предлог за отпис ненаплаћених потраживања насталих у периоду од 2006-2018. године.

### **2.1.6.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

<sup>3</sup> Број: 3499/2-159 од 27. новембра 2019. године.

## **2.1.7 Ажурирање писаних процедура Института у складу са изменама акта о организацији и систематизацији послова**

### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине није ажурирао писане процедуре којима уређује одређене пословне процесе са изменама акта о унутрашњој организацији и систематизацији послова.

### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да су ажуриране писане процедуре, којима су усклађени одређени пословни процеси, са изменама Правилника о организацији и систематизацији послова у Институту за кардиоваскуларне болести Војводине, 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 и извршавања радних задатака, идентификовања извршилаца пословних процеса и њихове одговорности.

Увидом у доказе достављене у прилогу Одазивног извештаја утврђено је да је Институт за кардиоваскуларне болести Војводине ажурирају писане процедуре којима се уређују одређени пословни процеси са изменама акта о унутрашњој организацији и систематизацији послова с циљем јасног дефинисања одговорности, обавеза и овлашћења запослених укључених у реализацију датог пословног процеса.

Достављени докази:

- Процедура вођења евиденције радног времена, Процедура обрачуна и исплате зарада и накнада, процедура исплата према уговорима о делу, Процедура пријема готовинских уплата и Процедура спровођења безбедности и здравља на раду измењене 14. октобра 2019. године.

### **2.1.7.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2 Информације и комуникације – Рачуноводствени систем**

### **2.2.1 Рачуноводствене исправе**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине није обезбедио постојање писаног трага о датуму достављања улазних фактура Одељењу за економско – финансијске послове које обавља послове ликвидатуре и књижења ових фактура, како је то уређено чланом 33 став 4 Правилника о буџетском рачуноводству Института за кардиоваскуларне болести Војводине.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је уведено правило да запослени који врши ликвидацију и књижење, приликом пријема нових улазних фактура у Писарници Института за кардиоваскуларне болести Војводине изврши потписивање истих, а потом де врши примопредаја уз потпис тог лица са лицем које прима улазне фактуре на књижење.

Увидом у доказе достављене у прилогу Одазивног извештаја утврђено је да је Институт за кардиоваскуларне болести Војводине обезбедио писани доказ о датуму достављања рачуноводствених исправа на ликвидатуру и књижење у циљу ефикасније контроле поштовања прописаних рокова за достављање на књижење и књижење.

Достављени докази:

- извод из Књиге примљених рачуна (деловодна књига) у Институту за кардиоваскуларне болести Војводине;
- извод из Књиге улазних фактура у Одељењу за економско-финансијске послове;
- три улазне фактуре добављача<sup>4</sup>.

### **2.2.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.2 Књижење пословних промена**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине извршио је расходе за плате, додатке и накнаде запослених и расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.774 хиљаде динара по основу судске пресуде и евидентирао их на контима у оквиру групе 411000 и 412000, а да није претходно евидентирао обавезе за плате и додатке на контима у оквиру групе 231000 и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на контима у оквиру групе 234000, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је Институт за кардиоваскуларне болести Војводине предузео потребне мере и активности за правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у доказе достављене у прилогу Одазивног извештаја утврђено је да је Институт за кардиоваскуларне болести Војводине у 2019. години евидентирао све обавезе за плате и додатке и обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца на основу којих су извршени 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.

Достављени докази:

- 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.

### **2.2.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

---

<sup>4</sup> Број: 2019-01-109444 од 8. новембра 2019. године, Б Браун РСРБ доо Нови Београд; Број: 1913253 од 12. новембра 2019. године, Маклер доо Београд; Број: 1563-2019 од 13. новембра 2019. године, NeoMedica доо Нови Сад.

## **2.3 Потенцијалне обавезе**

### **2.3.1 Потенцијалне обавезе**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Потенцијалне обавезе Института за кардиоваскуларне болести Војводине у износу од 33.986 хиљада динара, без обрачунате камате, које се односе на спор који се води по тужби Републичког фонда за здравствено осигурање у вези са наменским коришћењем финансијских средстава обавезног здравственог осигурања, из чијих средстава се обезбеђује преко 94% прихода ове здравствене установе, битно се могу одразити на обавезе Института за кардиоваскуларне болести Војводине у будућности.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је Републички фонд за здравствено осигурање Београд (у даљем тексту: Фонд) поднео тужбу против Института за кардиоваскуларне болести Војводине 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. Надаље, у Одазивном извештају се наводи да је у току поступка сачињавања Извештаја о ревизији финансијских изештаја указано ревизорима да постоји више судских спорова које Фонд води против више здравствених установа. 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 неоснован, тужбени захтев Фонда као тужиоца да се обавезе тужена здравствена установа да исплати тужиоцу накнаду штете. У Одазивном извештају се указује и на правна схватања и аргументацију којом се руководио Врховни касациони суд да нема основа за примену правила о накнади штете прописане чл. 154 и 262 Закона о облигационим односима. Овлашћена лица Института за кардиоваскуларне болести Војводине у Одазивном извештају истичу да чини све да у свом пословању обезбеде наменско трошење средстава трансферисаних од Фонда и тиме да не дају разлог за вођење судских спорова са Фондом. Средства опредељена финансијским планом Фонда и уговором са Фондом 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.

Надаље, у Одазивном извештају се указује на нова нормативна решења у актима којима се уређује уговарање здравствене заштите садржана у правилницима 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.

Достављени докази:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину,
- Пресуда Врховног касационог суда бр. Рев. 3641/18 од 21. 11. 2018. године.

#### **2.3.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.4 Текући расходи – класа 400000

### 2.4.1 Услуга заштите имовине – конто 421323

#### 2.4.1.1 Опис неправилности

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине извршио је 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 уговореног ценовника услуге чиме се није обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја и количина стварно обављеног посла.

#### 2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је 31. октобра 2019. године закључен Анекс Споразума бр. 212/5 од 26. августа 2016. године. Анексом Споразума извршена је допуна одредбе члана 5 став 1 Споразума тако што се захтев за рефундацију трошкова подноси у складу са методологијом која је саставни део Споразума бр. 212/5 од 26. августа 2016. године. Методологијом за обрачун рефундације трошкова за институте наведена је структура рефундације трошкова по групама послова из члана 1 Споразума и режијских трошкова и осталих трошкова.

Рефундацију трошкова за услуге физичко-техничко обезбеђење чине:

- трошкови плата, путни трошкови, отпремнине и јубиларне награде запослених у процесу физичког и техничког обезбеђења,
- трошкови потрошног материјала, канцеларијског материјала, техничког материјала и услуга везаних за овај процес - према стварном утрошку који припада конкретном институту.

Достављени докази:

- Анекс Споразума број 212/5 од 26. августа 2016. године од 31. октобра 2019. године,
- Методологија обрачуна рефундације трошкова за институте која је саставни део Споразума,
- Захтев за рефундацију трошкова за месец новембар 2019: RT - 1212/19.

#### 2.4.1.3 Оцена мере исправљања

Увидом у Анекс Споразума број 212/5 од 26. августа 2016. године закљученог 31. октобра 2019. године и Методологију обрачуна рефундације трошкова за институте утврђено је да за предметни посао није унапред уговорена јединична цена већ је установљена методологија која цену услуге чине одредивом. На тај начин, испуњена је препорука ревизора у делу којим се од субјекта ревизије захтева да цене услуге, као битног елемента уговорног односа, буде утврђена у смислу Закона о облигационим односима сагласјем воља уговарача.

Према објашњењима датим у поступку ревизије и поновљеним у Одазивном извештају, овакав начин одређивања цене предметне услуге произилази из недовољно јасног и дефинисаног правног статуса Установе за заједничке послове института (у даљем тексту: Установа). Истакнуто је да се Установа налази на списку буџетских корисника и је Решењем Владе од 28. новембра 2015. године, поред три института у Сремској Каменици, уписана као правно лице од значаја за одбрану Републике Србије. Осим тога, истакнуто је да Установа нема своју имовину већ је ентитет који своју делатност обавља користећи средстава која су у

јавној својини Аутономне Покрајине Војводине, која је са друге стране оснивач сва три института у Сремској Каменици. Установа није у Плану мреже здравствених установа, што има за последицу и то да Установа нема уговор са Фондом, као и то да се на запослене у Установи не утврђују кадровски план и не примењује одлука о одређивању максималног броја запослених.

Имајући у виду недовољно јасан и дефинисан правни статус Установе и то да се цена одређује као рефундација трошкова које има Установа и који се у највећем делу односе на расходе за запослене у Установи, Институт за кардиоваскуларне болести Војводине није у могућности да у потпуности испуни препоруку ревизора у делу који се односи на то да уговорена цена предметне услуге није већа од упоредиве тржишне цене.

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

## **2.4.2 Прање веша - конто 423611**

### **2.4.2.1 Опис неправилности**

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине извршио је 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 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.

### **2.4.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају наведено је да је 31. октобра 2019. године закључен Анекс Споразума бр. 212/5 од 26. августа 2016. године. Анексом Споразума извршена је допуна одредбе члана 5 став 1 Споразума тако што се захтев за рефундацију трошкова подноси у складу са методологијом која је саставни део Споразума бр. 212/5 од 26. августа 2016. године. Методологијом за обрачун рефундације трошкова за институте наведена је структура рефундације трошкова по групама послова из члана 1 Споразума и режијских трошкова и осталих трошкова.

Рефундацију трошкова за услуге прања, пеглања и крпљења болничког веша чине:

- трошкови плата, путни трошкови, отпремнине и јубиларне награде запослених у процесу прања, пеглања и крпљења болничког веша,
- трошкови детерџента, потрошног материјала, канцеларијског материјала, техничког материјала, текстила, мазива и других услуга везаних за процес прања, пеглања и крпљења болничког веша - према стварном утрошку који припада конкретном институту.

Достављени докази:

- Анекс Споразума број 212/5 од 26. августа 2016. године од 31. октобра 2019. године,
- Методологија обрачуна рефундације трошкова за институте која је саставни део Споразума,
- Захтев за рефундацију трошкова за месец новембар 2019: RT - 1208/19

### **2.4.2.3 Оцена мере исправљања**

Имајући у виду недовољно јасан и дефинисан правни статус Установе и то да се цена одређује као рефундација трошкова које има Установа и који се у највећем делу односе на

расходе за запослене у Установи, Институт за кардиоваскуларне болести Војводине није у могућности да у потпуности испуни препоруку ревизора у делу који се односи на то да уговорена цена предметне услуге није већа од упоредиве тржишне цене.

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу (детаљно образложење мере исправљања дато у тачки 2.4.1.3).

## **2.4.3 Текуће поправке и одржавање осталих објеката – конто 425191**

### **2.4.3.1 Опис неправилности**

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине извршио је 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 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.

### **2.4.3.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају наведено је да је 31. октобра 2019. године закључен Анекс Споразума бр. 212/5 од 26. августа 2016. године. Анексом Споразума извршена је допуна одредбе члана 5 став 1 Споразума тако што се захтев за рефундацију трошкова подноси у складу са методологијом која је саставни део Споразума бр. 212/5 од 26. августа 2016. године. Методологијом за обрачун рефундације трошкова за институте наведена је структура рефундације трошкова по групама послова из члана 1 Споразума и режијских трошкова и осталих трошкова.

Рефундацију трошкова за услуге превентивног и текућег одржавања грађевинских објеката чине:

- трошкови плата, путни трошкови, отпремнине и јубиларне награде запослених у процесу превентивног и текућег одржавања грађевинских објеката и других процеса рада,
- трошкови потрошног материјала, канцеларијског материјала, техничког материјала и услуга за овај процес као што су разне поправке, кречења, фарбања,... - према стварном утрошку који припада конкретном институту.

Достављени докази:

- Анекс Споразума број 212/5 од 26. августа 2016. године од 31. октобра 2019. године,
- Методологија обрачуна рефундације трошкова за институте која је саставни део Споразума,
- Захтев за рефундацију трошкова за месец новембар 2019: RT - 1210/19.

### **2.4.3.3 Оцена мере исправљања**

Имајући у виду недовољно јасан и дефинисан правни статус Установе и то да се цена одређује као рефундација трошкова које има Установа и који се у највећем делу односе на расходе за запослене у Установи, Институт за кардиоваскуларне болести Војводине није у могућности да у потпуности испуни препоруку ревизора у делу који се односи на то да уговорена цена предметне услуге није већа од упоредиве тржишне цене.

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу (детаљно образложење мере исправљања дато у тачки 2.4.1.3).



## **2.4.4 Намештај – конто 425221**

### **2.4.4.1 Опис неправилности**

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине извршио је 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 уговореног ценовника услуге чиме се није обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја и количина стварно обављеног посла.

### **2.4.4.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају наведено је да је 31. октобра 2019. године закључен Анекс Споразума бр. 212/5 од 26. августа 2016. године. Анексом Споразума извршена је допуна одредбе члана 5 став 1 Споразума тако што се захтев за рефундацију трошкова подноси у складу са методологијом која је саставни део Споразума бр. 212/5 од 26. августа 2016. године. Методологијом за обрачун рефундације трошкова за институте наведена је структура рефундације трошкова по групама послова из члана 1 Споразума и режијских трошкова и осталих трошкова.

Рефундацију трошкова за услуге превентивно и редовно одржавање опреме чине:

- трошкови плата, путни трошкови, отпремнине и јубиларне награде запослених у процесу превентивног и текућег одржавања опреме и других процеса рада,
- трошкови потрошног материјала, канцеларијског материјала, техничког материјала и услуга везаних за овај процес као што су услуге осигурања, техничког прегледа и регистрације возила, трошкови мобилних телефона, путарине и друге посебне услуге - према стварном утрошку који припада конкретном институту.

Достављени докази:

- Анекс Споразума број 212/5 од 26. августа 2016. године од 31. октобра 2019. године,
- Методологија обрачуна рефундације трошкова за институте која је саставни део Споразума.

### **2.4.4.3 Оцена мере исправљања**

Имајући у виду недовољно јасан и дефинисан правни статус Установе и то да се цена одређује као рефундација трошкова које има Установа и који се у највећем делу односе на расходе за запослене у Установи, Институт за кардиоваскуларне болести Војводине није у могућности да у потпуности испуни препоруку ревизора у делу који се односи на то да уговорена цена предметне услуге није већа од упоредиве тржишне цене.

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу (детално образложење мере исправљања дато у тачки 2.4.1.3).

## **2.4.5 Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме – конто 425291**

### **2.4.5.1 Опис неправилности**

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине извршио је расход за превентивно и редовно одржавање опреме (текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне

и немоторне опреме – конто 425291) 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 којима се потврђује постојање пословног догађаја и количина стварно обављеног посла.

#### **2.4.5.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају наведено је да је 31. октобра 2019. године закључен Анекс Споразума бр. 212/5 од 26. августа 2016. године. Анексом Споразума извршена је допуна одредбе члана 5 став 1 Споразума тако што се захтев за рефундацију трошкова подноси у складу са методологијом која је саставни део Споразума бр. 212/5 од 26. августа 2016. године. Методологијом за обрачун рефундације трошкова за институте наведена је структура рефундације трошкова по групама послова из члана 1 Споразума и режијских трошкова и осталих трошкова.

Рефундацију трошкова за услуге превентивно и редовно одржавање опреме чине:

- трошкови плата, путни трошкови, отпремнине и јубиларне награде запослених у процесу превентивног и текућег одржавања опреме и других процеса рада.
- трошкови потрошног материјала, канцеларијског материјала, техничког материјала и услуга везаних за овај процес као што су услуге осигурања, техничког прегледа и регистрације возила, трошкови мобилних телефона, путарине и друге посебне услуге - према стварном утрошку који припада конкретном институту.

Достављени докази:

- Анекс Споразума број 212/5 од 26. августа 2016. године од 31. октобра 2019. године,
- Методологија обрачуна рефундације трошкова за институте која је саставни део Споразума.
- Захтев за рефундацију трошкова за месец новембар 2019: RT - 1211/19.

#### **2.4.5.3 Оцена мере исправљања**

Имајући у виду недовољно јасан и дефинисан правни статус Установе и то да се цена одређује као рефундација трошкова које има Установа и који се у највећем делу односе на расходе за запослене у Установи, Институт за кардиоваскуларне болести Војводине није у могућности да у потпуности испуни препоруку ревизора у делу који се односи на то да уговорена цена предметне услуге није већа од упоредиве тржишне цене.

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу (детаљно образложење мере исправљања дато у тачки 2.4.1.3).

### **2.4.6 Храна – конто 426821**

#### **2.4.6.1 Опис неправилности**

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине извршио је расход за набавку obroка 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 исказане у захтевима за рефундацију трошкова утврђују посредним путем на основу трошкова за плате ангажованих радника на вршењу ове услуге, накнада трошкова за долазак и одлазак са посла истих радника и материјалних трошкова неопходних за набавку оброка за пацијенте.

#### **2.4.6.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају наведено је да је 31. октобра 2019. године закључен Анекс Споразума бр. 212/5 од 26. августа 2016. године. Анексом Споразума извршена је допуна одредбе члана 5 став 1 Споразума тако што се захтев за рефундацију трошкова подноси у складу са методологијом која је саставни део Споразума бр. 212/5 од 26. августа 2016. године. Методологијом за обрачун рефундације трошкова за институте наведена је структура рефундације трошкова по групама послова из члана 1 Споразума и режијских трошкова и осталих трошкова.

Рефундацију трошкова за услуге производње и дистрибуције хране чине:

- трошкови плата, путни трошкови, отпремнине и јубиларне награде запослених у процесу припреме, производње и дистрибуције оброка.

- трошкови материјала за припрему оброка (храна) - према стварном утрошку који припада сваком институту.

- трошкови потрошног материјала, канцеларијског материјала, техничког материјала и услуга везаних за процес производње и дистрибуције хране као што су услуге анализе здравствене исправности намирница, санитарни прегледи запослених ... - према стварном утрошку који припада сваком институту.

Достављени докази:

- Анекс Споразума број 212/5 од 26. августа 2016. године од 31. октобра 2019. године,
- Методологија обрачуна рефундације трошкова за институте која је саставни део Споразума.
- Захтев за рефундацију трошкова за месец новембар 2019: RT - 1207/19.

#### **2.4.6.3 Оцена мере исправљања**

Имајући у виду недовољно јасан и дефинисан правни статус Установе и то да се цена одређује као рефундација трошкова које има Установа и који се у највећем делу односе на расходе за запослене у Установи, Институт за кардиоваскуларне болести Војводине није у могућности да у потпуности испуни препоруку ревизора у делу који се односи на то да уговорена цена предметне услуге није већа од упоредиве тржишне цене.

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу (детално образложење мере исправљања дато у тачки 2.4.1.3).

## **2.5 Биланс стања - попис имовине и обавеза**

### **2.5.1 Извештај о извршеном попису није садржао књиговодствено стање залиха потрошног материјала, ситног инвентара, готовине, потраживања и обавеза**

#### **2.5.1.1 Опис неправилности**

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине није саставио извештај о извршеном попису у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања

књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 48 Правилника о буџетском рачуноводству Института за кардиоваскуларне болести Војводине јер у исти није унео књиговодствено стање залиха потрошног материјала (лекова, санитарског и осталог материјала у складишту), књиговодствено стање ситног инвентара и књиговодствено стање готовине, потраживања и обавеза.

#### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају наведено је да ће се у извештају о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године исказати књиговодствено стање залиха потрошног материјала (лекова, санитарског и осталог материјала у складишту), ситног инвентара, готовине, потраживања и обавеза.

Достављени докази:

- Одлука Управног одбора број 3499/2-154 од 27. новембра 2019. године о спровођењу годишњег пописа,
- пописна листа „Попис за магацин 011 – КК пријемна амбуланта“ од 12. децембра 2019. године.

#### **2.5.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Увидом у пописну листу „Попис за магацин 011 – КК пријемна амбуланта“ од 12. децембра 2019. године, утврђено је да се у пописне листе уноси и књиговодствена вредност залиха потрошног материјала. С обзиром на то да до истека рока за достављање Одазивног извештаја у Институту за кардиоваскуларне болести Војводине није окончан попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године, нисмо у могућности да се у потпуности уверимо у спровођење предузете мере исправљања. Имајући у виду чињеницу да смо се уверили да се у пописне листе залиха уноси књиговодствено стање, оправдано је очекивање ревизора да ће у извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године бити унета и књиговодствена стања.

Обавезује се Институт за кардиоваскуларне болести Војводине да након усвајања извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године, исти достави Државној ревизорској институцији.

### **2.5.2 Стање неусаглашених потраживања није исказано у посебним пописним листама**

#### **2.5.2.1 Опис неправилности**

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине није исказао у посебним пописним листама стање потраживања за које није постојала веродостојна документација о усаглашавању на дан састављања финансијских извештаја.

#### **2.5.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је у току попис имовине и обавеза на дан 31. 12. 2019. године, као и да ће се доказ о отклањању наведене неправилности доставити одмах по спроведеном поступку и усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза у Институту за кардиоваскуларне болести Војводине са стањем на дан 31. 12. 2019. године, од стране Управног одбора Института за кардиоваскуларне болести Војводине.

Достављени докази:

- Одлука Управног одбора о спровођењу годишњег пописа.

### **2.5.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

С обзиром на то да до истека рока за достављање Одазивног извештаја, у Институту за кардиоваскуларне болести Војводине није окончан попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године, нисмо у могућности да се у потпуности уверимо у спровођење мере исправљања.

Обавезује се Институт за кардиоваскуларне болести Војводине да након спровођења поступка пописа имовине и обавеза и усвајања извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године, достави Државној ревизорској институцији пописне листе потраживања са стањем на дан 31. 12. 2019. године, доказе о претходно извршеном усаглашавању стања потраживања са дужницима на дан састављања финансијских извештаја, као и посебне пописне листе на којима је исказано стање потраживања за која нису постојале веродостојне исправе о извршеном усаглашавању са дужницима, уколико буде било таквих потраживања.

## **2.6 Биланс стања – нефинансијска имовина (класа 0)**

### **2.6.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100**

#### **2.6.1.1 Опис неправилности**

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине евидентирао је и више исказао вредност нефинансијске имовине на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 3.575 хиљада динара, која се односи на део вредности одмаралишта у месту Драшнице, Република Хрватска за коју не постоји доказ о правном основу за стицање права сусвојине.

#### **2.6.1.2 Исказане мере исправљања**

У прилогу Одазивног извештаја достављена је Одлука Управног одбора број 3590/2-165 од 9. децембра 2019. године којом се одобрава искњижавање вредности објекта одмаралишта у месту Драшнице, с обзиром да не постоје докази о правном основу за стицање права својине или сусвојине, односно права коришћења у корист Института за кардиоваскуларне болести Војводине. Такође, достављен је и налог за књижење којим је из пословних књига извршено искњижавање.

Достављени докази:

- Одлука Управног одбора број 3590/2-165 од 9. децембра 2019. године,
- налог за књижење „ОСС 152“ којим је објекат одмаралиште у месту Драшнице искњижен из пословних књига Института за кардиоваскуларне болести Војводине.

#### **2.6.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.7 Биланс стања - финансијска имовина (класа 1)**

### **2.7.1 Спорна потраживања од купаца у земљи и иностранству – 122113 и 122122**

#### **2.7.1.1 Опис неправилности**

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине није разматрао услове за отпис спорних потраживања од купаца у земљи и иностранству за која не постоји могућност наплате или је она неизвесна.

#### **2.7.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је да је Институт за кардиоваскуларне болести Војводине сачинио преглед ненаплаћених потраживања од купаца у земљи и иностранству, извршио анализу предузетих мера и услова за њихову наплату, при чему су узете у обзир чињенице о датуму доспелости и роковима застаре потраживања, стању дужника (непозната адреса, смрт), предузетим мерама (слање опомена за плаћање дуга и слање опомена пред тужбу), као и о износу дуга у односу на трошкове судског спора. Даље је наведено да је урађена измена Процедуре наплате прихода у смислу прецизирања активности, извршилаца и временских рокова за сваку активност, како би се обезбедило благовремено предузимање радњи у циљу наплате дуга. Такође је наведено да је Управни одбор Института за кардиоваскуларне болести Војводине донео одлуку о отпису потраживања за које је утврђено да не постоји могућност наплате, да је она неизвесна или да је наступила застара потраживања.

Увидом у доказе достављене у прилогу Одазивног извештаја утврђено је да је Институт за кардиоваскуларне болести Војводине разматрао услове за наплату спорних потраживања од купаца у земљи и иностранству и упутио предлог за отпис потраживања насталих у периоду од 2006-2018. године Управном одбору Института за кардиоваскуларне болести Војводине као и да је Управни одбор Института за кардиоваскуларне болести Војводине разматрао и усвојио наведени предлог.

Достављени докази:

- Одлука Управног одбора Института за кардиоваскуларне болести Војводине којом се усваја предлог за отпис ненаплаћених потраживања насталих у периоду од 2006-2018. године.

#### **2.7.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.7.2 Потраживања од Републичког фонда здравственог осигурања**

#### **2.7.2.1 Опис неправилности**

Институт за кардиоваскуларне болести Војводине евидентирао је у пословним књигама и исказао у Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године потраживања по основу продаје и друга потраживања на конту 122100 у износу вишем за 2.311 хиљада динара јер је преценио потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у истом износу за неправилно обрачунате додатке на плату за рад празником који је нерадни дан и за део извршених сати рада дужи од пуног радног времена.

#### **2.7.2.2 Исказане мере исправљања**

Увидом у доказе достављене у прилогу Одазивног извештаја утврђено је да је Институт за кардиоваскуларне болести Војводине предузео мере и активности којима је обезбедио да програм за обрачун плата врши обрачун додатака на плату за рад дужи од пуног радног

времена и рад на дан државног и верског празника у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је обезбедио правилно и тачно исказивање обрачунских расхода за плате у поступку спровођења коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање, као и тачност података о стању потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Достављени докази:

- рекапитулација плате за новембар 2019. године;
- преглед обрачунатих и исплаћених додатака за рад на дан државног и верског празника и за прековремени рад у зони зрачења по запосленима за новембар 2019. године;
- платне листе за новембар 2019. године за три запослена којима је обрачунат додатак за рад на дан државног и верског празника;
- платне листе за новембар 2019. године за три запослена којима је обрачунат додатак за прековремени рад у зони зрачења;
- ИПЛ -1 и ИПЛ-2 обрасци за плату за новембар 2019. године.

### **2.7.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео Институт за кардиоваскуларне болести Војводине. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Института за кардиоваскуларне болести Војводине, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. 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 Институт за кардиоваскуларне болести Војводине ревизије, задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**2. март 2020. године**