



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-95/2019-05/14  
Београд, 12. новембар 2019. године**

## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Војводине, Нови Сад за 2018. годину, број: 400-95/2019-05/10 од 18. јула 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење без резерве (позитивно мишљење).

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

Клинички центар Војводине, Нови Сад је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице в. д. директора Клиничког центра Војводине, Нови Сад.

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

У овом извештају:

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

## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1 Коришћење услуга и роба – конто 420000**

#### **2.1.1 Услуге чишћења – конто 421352**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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.

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

Клинички центар Војводине навео је у Одазивном извештају да је отклонио утврђену неправилност тако што је у 2019. годину закључио уговоре за услуге чишћења, које су фактурисане по уговореним ценама и на основу извештаја свих организационих јединица да су исте пружене, односно да расходе за услуге чишћења евидентира на основу валидних рачуноводствених исправа.

Достављени докази:

1. Уговори број 256-18-ОС од 19. новембра 2018. године и од 11. јануара 2019. године, и уговор број 39-19-ОС од 18. марта 2019. године,
2. Испостављени рачуни добављача у 2019. годни по наведеним уговорима, са извештајима организационих јединица о извршењу услуга за април 2019. године и
3. Књиговодствена картица добављача БМК д. о. о. Стара Пазова.

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000**

#### **2.1.2 Потраживања по основу закупа грађевинског земљишта – конто 12211176**

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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.

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

Клинички центар Војводине навео је у Одазивном извештају да се, у циљу отклањања утврђене неправилности, 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 претходно прибављеним позитивним мишљењем Покрајинског секретаријата за здравство број 138-46-672/2018 од 21. августа 2018. године. Такође, да ће по прибављању сагласности оснивача, а у

складу са наведеном покрајинском уредбом спровести поступак за закључење уговора о издавању у закуп.

Достављени докази:

1. Одлука Управног одбора број 00-137 од 17. октобра 2019. године;
2. Захтев за давање у закуп изграђеног грађевинског земљишта парцела 7569/1, број 00-1073 од 18. октобра 2019. године са прилозима;
3. Захтев за давање у закуп изграђеног грађевинског земљишта парцела 6542/1, број 00-1072 од 18. октобра 2019. године са прилозима
4. Претходно мишљење АПВ давање у закуп изграђеног грађевинског земљишта Клиничком центру Војводине, број 138-46-672/2018.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања закључених уговора о давању у закуп изграђеног грађевинског земљишта.

## **2.3 Финансијско управљање и контрола**

### **2.3.1 Контролне активности**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Клинички центар Војводине није интерним опшним 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.

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

Клинички центар Војводине навео је у Одазивном извештају да је отклонио утврђену неправилност тако што је 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, а да је Комисија за усвајање процедура Клиничког центра Војводине усвојила Процедuru за наплату партиципације (ознака ПР.23.ОФ.ОО1) од 21. октобра 2019. године.

Достављени докази:

1. Правилника о благајничком пословању Клиничког центра Војводине број 00-138 од дана 17. октобра 2019. године и
2. Процедура за наплату партиципације (ознака ПР.23.ОФ.ОО1), деловодни број 00-1/300 од 21. октобра 2019. године.

#### **2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

### **2.3.2 Управљање ризицима**

#### **2.3.2.1 Опис неправилности**

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.

### 2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Клинички центар Војводине навео је у Одазивном извештају да је, у циљу отклањања утврђене неправилности, в. д. директор донео Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу у Клиничком центру Војводине и 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.

Поред тога, навео је да ће в. д. директор Клиничког центра Војводине поднети захтев за организовање једнодневне обуке чланова Радне групе, Централној јединици за хармонизацију – Министарства финансија или ће Клинички центар Војводине на други начин омогућити адекватну обуку, а након те обуке Радна група ће 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.

У погледу рока за предузимање мера, навео је да се, због значаја и обимности посла, као и величине Клиничког центра Војводине процењује да ће све планиране активности биће реализоване до краја 2020. године.

Достављени докази:

1. Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу у Клиничком центру Војводине и
2. Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Клиничком центру Војводине.

### 2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања стратегије управљања ризиком и регистра ризика Клиничког центра Војводине.

## 2.3.3 Контролне активности

### 2.3.3.1 Опис неправилности

Клинички центар Војводине није ажурирао процедуре број 00-36/1 и 00-36/2, које су усвојене 2014. године, 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 расхоровање основних средстава са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава, јер се расхоровање основних средстава врши након спровођења пописа имовине, исказивањем књиговодствених и стварних вредности и утврђивањем разлика по попису.

### 2.3.4.1 Опис неправилности

Процедуром број ПР.23.ИН.001 – Финансијска реализација набављених инвестиција стављени су ван снаге делови Упутства 1, 2 и 3 садржани у Процедури број 00-36/1 од 28. 1. 2014. године уместо да је сачињена нова верзија те процедуре са интегралним важећим описима и прилозима.

### **2.3.3.2 Исказане мере исправљања, 2.3.4.2 Исказане мере исправљања**

Клинички центар Војводине навео је у Одазивном извештају да је у циљу отклањања утврђене неправилности по Наредби в. д. директора Клиничког центра Војводине оформљен тим за усаглашавање процедура са одредбама Правилника о организацији и систематизацији послова у Клиничком центру Војводине. Тим се састоји од координатора и три члана. Надаље, да је у поступку ревизије процедура одлучено да се постојеће процедуре од 28. 1. 2014. године 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 објекта, чија израда је у току, а те активности се планирају завршити до краја 2019. године.

Такође, Клинички центар Војводине је навео да ће тим за усаглашавање процедура за процедуре у којима је потребно извршити одређене измене вршити тако да изради нову верзију процедуре са интегралним важећим описима и прилозима.

Достављени докази:

1. Наредба в. д. директора о формирању тим за усаглашавање процедура и
2. Радна верзија Процедуре о праћењу и евидентирању документације о набавци и сервисирању опреме и извођењу радова на изградњи и одржавању објекта.

### **2.3.3.3 Оцена мера исправљања и 2.3.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до усвајања Процедуре о праћењу и евидентирању документације о набавци и сервисирању опреме и извођењу радова на изградњи и одржавању објекта, као и верзије измењене процедуре.

## **2.3.5 Информисање и комуникације – Рачуноводствени систем**

### **2.3.5.1 Опис неправилности**

Рачуноводствени систем није свеобухватан, јер 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.

### **2.3.5.2 Исказане мере исправљања**

Клинички центар Војводине навео је у Одазивном извештају да је са извођачем радова/добављачем закључио Уговор број 3/419 од 28. 2. 2019. године са предметом - 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. У склопу наведене набавке урађено је структурно каблирање унутар објекта КЦВ као и повезивање самих објекта 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. Дана 30. септембра 2019. радови су завршени и опрема је пуштена у пробни рад.

Надаље је наведено да је у мају 2019. године 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. Поред тога, 17. септембра 2019. године је потписан Уговор о донацији између Клиничког центра Војводине и „Računari d. o. o. Vanja Luka hardware – software, огранак страног правног лица „ХИС Рачунари“ Нови Сад, чији је предмет донације - добро „КИС систем“ у складу са „Пројектним задатком – Здравствени информациони систем (ЗИС) Клиничког центра Војводине“ број: 00-633/1. Даље активности се односе на оснивање радне групе испред КЦВ на том пројекту и израда Плана рада за пројекат увођења Клиничког информационог система у КЦВ; достављање основног сета података (организациона структура, број запослених лекара, медицинских сестара/техничара, запослених које врше фактурисање услуга, шифарник лекова и материјала); и обука два информатичара за администрацију сервера. Са увођењем ЗИС-а и повезивањем истог са економско-финансијским информационом системом стећи ће се услови за књиговодствену евиденцију залиха лекова, медицинског и лабораторијског материјала у магацинима приручних апотека на клиникама и одељењима. Због обимности посла и величине Клиничког центра Војводине наведено је да ће све планиране активности бити реализоване до јуна 2020. године.

Достављени докази:

1. Уговор број 3/419 од 28. фебруара 2019. године,
2. Пројекат изведеног објекта санације рачунарске мреже КЦВ од 30. септембра 2019. године,
3. Пројектни задатак Здравственог информационог система (ЗИС) Клиничког центра Војводине и
4. Уговор о донацији број: 00-633/1.

### **2.3.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до успостаљања књиговодствене евиденције залиха лекова, медицинског и лабораторијског материјала у приручним магацинима апотека на клиникама и одељењима, односно до њиховог праћења кроз рачуноводствени софтвер од излаза из магацина до утрошка истог.

## **2.4 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000**

### **2.4.1 Опрема - конто 011200**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

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 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.

#### 2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Клинички центар Војводине навео је у Одазивном извештају да је у циљу отклањања утврђене неправилности Управни одбор 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: 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 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. Такође је наведено да ће попис са стањем на дан 31. 12. 2019. године започети почетком децембра 2019. године, а да ће мере бити предузете 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.

Достављени доказ: Правилник о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Војводине 2број 00-137 од 17. октобра 2019. године.

#### 2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2019. године са потпуним извештајем о попису комисија за попис основних средстава, ситног инвентара.

### 2.5 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

#### 2.5.1 Опрема - конто 011200

##### 2.5.1.1 Опис неправилности

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 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.

#### 2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Клинички центар Војводине навео је у Одазивном извештају да је у складу са препоруком, Управни одбор Клиничког центра Војводине донео Правилник о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Војводине, 2број 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, а да је току усклађивање Процедуре 00-36/2 са Правилником о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Војводине, што ће урадити до краја 2019. године.

Достављени докази:

1. Правилник о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Војводине 2број 00-137 од 17. октобра 2019. године.
2. Радна верзија Процедуре о праћењу и евидентирању документације о набавци и сервисирању опреме и извођењу радова на изградњи и одржавању објекта са упутствима.

### **2.5.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до усвајања Процедуре о праћењу и евидентирању документације о набавци и сервисирању опреме и извођењу радова на изградњи и одржавању објекта са упутствима која је усклађена са Правилником о начину и роковима вршења пописа у Клиничком центру Војводине.

## **2.6 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000**

### **2.6.1 Апликативни софтвер САП**

#### **2.6.1.1 Опис неправилности**

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.

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

Клинички центар Војводине навео је у Одазивноом извештају да ће у циљу отклањања неправилности в. д. директор, 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, а накнадно је, 28. октобра 2019. године, доставио Одлуку број 00-1/316 о образовању Радне групе. За чланове Радне групе предвиђени су независни судски вештак економском-финансијске струке, независни судски вештак техничке струке усмерење информатика и програмирање или запослени на техничком факултету, руководилац Одељења за књиговодствене послове, затим руководилац Одељења за информационе технологије и телекомуникације и адвокати канцеларије која пружа услуге заступања и адвокатске услуге. Задатак наведене радне групе је да изврши мултидисциплинарно преиспитивање и анализу реализације пројекта увођења апликативног софтвера и информационог система САП у информациони систем Клиничког центра Војводине, да преиспита вођење софтвера САП у пословним књигама на конту нематеријална имовина у припреми; изврши анализе завршености предметне инвестиције; правних аспеката и његових последица, са предлозима о даљем поступању, као и да о томе поднесе извештај. Одлуком је наложено Одељењу за набавке да у складу са Законом о јавним набавкама покрене одговарајући поступак ради ангажовања спољних стручњака. Предузимање свих осталих наведених активности планира се извршити до усвајања наредног сета финансијских извештаја за 2019. годину, односно до 28. фебруара 2020. године.

Достављени докази:

1. Одлука о образовању Радне групе број 00-1/316 од 28. октобра 2019. године.

### **2.6.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања оцене о вођењу софтвера САП у пословним књигама на конту нематеријална имовина у припреми (016181) и доказа о начину поступања са том имовином у пословним књигама.

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

Прегледали смо Одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. 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 Клинички центар Војводине, Нови Сад **задовољавајуће**.

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**12. новембар 2019. године**

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви