

## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Универзитетског клиничког центра Војводине,  
Нови Сад за 2021. годину



### МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји  
**ПОЗИТИВНО**



Н  
А  
Л  
А  
З  
И

Универзитетски клинички центар Војводине није у потпуности успоставио систем интерне контроле и то код:

(1) Контролног окружења: (а) важећи Статут Универзитетског клиничког центра Војводине се заснива на пропису који је престао да важи, и потребно је да Управни одбор Универзитетског клиничког центра Војводине предузме активности из своје надлежности како би обезбедили да се општи интерни акти заснивају на важећим прописима у складу са Законом о здравственој заштити, (б) није се регистровао у Агенцији за привредне регистре и акт о оснивању здравствене установе није објављен на интернет страници Агенције за привредне регистре, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити; (2) Контролних активности: није пре припреме финансијских извештаја и пописа ускладио помоћну књигу залиха лекова, медицинског и санитетског материјала са главном књигом, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству; (3) Информисања и комуникације: програм за евиденцију залиха – клинички информациони систем на нивоу магацина одељења омогућава фактурисање ставки којих нема на залихама одељења.

Универзитетски клинички центар Војводине више је исказао приходе из буџета Републике и издатке за изградњу зграда и објеката, у колони 6 – Република, а мање исказао у колони из осталих извора – колона 11, јер је средства из кредита исказао као средства из буџета Републике Србије, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

### СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скретемо пажњу на следећа питања:

1. Управни одбор Универзитетског клиничког центра Војводине није расписао конкурс за директора 90 дана пре истека мандата раније именованом директору. Влада Аутономне покрајине Војводина је фебруара 2019. године именовала в.д. директора Клиничког центра Војводине, а на основу члана 134 Закона о здравственој заштити који је престао да важи од априла 2019. године.
2. Универзитетски клинички центар Војводине је у 2021. години обрачунавао плате на основу прописане основице за обрачун плата и коефицијента, али није утврђивао део плате по основу радног учинка и примењивао корективни коефицијент. Према Упутству за давање мишљења о извршењу планова рада здравствених установа за 2021. годину које је издао Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батуг“, мишљења на извршење планова рада за 2021. годину, на основу којих надлежне филијале дају оцену извршења плана, не садрже квалитативну оцену о извршењу (успешно извршен, извршен, неизвршен) – с обзиром на пандемију вирусом SARS-CoV-2. Универзитетски клинички центар Војводине није могао да одреди део плате по основу радног учинка, па ни применити корективни коефицијент без оцене о извршењу плана рада, јер се део плате по основу радног учинка израчунава на основу обима извршеног рада.
3. Није закључен споразум између Универзитетског клиничког центра Војводине, Републичког фонда за здравствено осигурање и Универзитета у Новом Саду којим се уређују питања од значаја за регулисање међусобних односа у вези са пружањем здравствених услуга за које се средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, као ни споразум између Универзитетског клиничког центра Војводине и Медицинског факултета Универзитета у Новом Саду којим се уређују питања у вези са пружањем здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, како је то уређено Законом о здравственој заштити.



### Ефекти постигнути у току ревизије

Универзитетски клинички центар Војводине

- извршио је прекрјивавање износа од 4.584 хиљаде динара који се односи на вредност пројеката са конта 016100 Нематеријална имовина на конто 011100 - Зграде и грађевински објекти,
- предузео је активности да се у Извештају о ванредном попису и пописним листама залиха лекова, медицинског и санитетског материјала исказују сви подаци и информације у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

