

РЕЗИМЕ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКОГ ЦЕНТРА ВОЈВОДИНЕ, НОВИ САД ЗА 2018. ГОДИНУ



Државна ревизорска
институција изразила је

Позитивно мишљење

На финансијске
извештаје

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Клинички центар Војводине, у пословним књигама са стањем на дан 31. 12. 2018. године, исказао неусаглашена потраживања од Покрајинског секретаријата за здравство у износу од 79.843 хиљаде динара. Потраживања се односе на фактурисане услуге за пружену хитну медицинску помоћ неосигураним лицима, а настала су у периоду од 2014. до 31. 12. 2018. године. Покрајински секретаријат за здравство у пословним књигама, по том основу, не води обавезе према Клиничком центру Војводине.

- Клинички центар Војводине је исказао нефинансијску имовину у опреми која се односи на апликативни софтвер у вредности од 69.974 хиљада динара. Набавка апликативног софтвера је извршена по уговору са SAP West Balkans д. о. о. Београд, који је закључен у 2011. години. Овај програмски пакет није имплементиран у информациони систем Клиничког центра Војводине до окончања поступка ревизије.

Погрешна исказивања у финансијским извештајима

1. Клинички центар Војводине исказао је расходе у износу од 1.356 хиљада динара за услуге чишћења на дане државног и верског празника на основу рачуноводствених исправа које нису валидне у складу са одредбом члана 16 става 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, јер није уговорио цене тих услуга због чега се не може потврдити њихова тачност;
2. 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, односно по ценама које нису уговорене и на тај начин је у финансијским извештајима исказао потраживања у износу од 2.819 хиљада динара на основу рачуноводствених исправа које нису валидне у смислу одредбе члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству;
3. 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, односно по ценама које нису уговорене;
4. Клинички центар Војводине није успоставио помоћну евиденцију залиха лекова, медицинског и лабораторијског материјала у магацинима приручних апотека на клиникама и одељењима.

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

1. Клинички центар Војводине је у поступку ревизије финансијских извештаја прекњижио погрешно евидентиране износе и поступио у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
2. Успоставио Билансну равнотежу;
3. ХОВ ван промета евидентирао у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



ДАТЕ ПРЕПОРУКЕ

10

Клинички центар Војводине је у обавези је да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама, док је по пет препорука поступио у поступку спровођења ревизије.