

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за биоциде и медицинску екологију, Београд, за 2022. годину

МИШЉЕЊЕ

– Финансијски извештаји –
негативно мишљење

– Правилност пословања –
негативно мишљење

Неправилности

• Завод за биоциде и медицинску екологију је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године:

- више исказао почетно стање активе и пасиве у укупном износу од 75.125 хиљада динара,
- мање исказао почетно стање активе и пасиве у укупном износу од 69.145 хиљада динара,
- исказао почетно стање и стање нефинансијске имовине у залихама и дугорочну домаћу финансијску имовину на дан 31.12. у укупном износу од 90.094 хиљада динара за које нема валидну рачуноводствену документацију,
- више исказао стање датих аванса у износу од 10.662 хиљаде динара,
- више исказао стање зграда и грађевинских објеката у износу од 6.588 хиљада динара а мање исказао стање осталих некретнина и опреме,
- мање исказао стање зграда и грађевинских објеката у износу од 6.002 хиљаде динара,
- није исказао обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу од 2.115 хиљада динара,
- више исказао вредност опреме у активи и пасиви најмање у износу од 1.720 хиљада динара;

• У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, Завод за биоциде и медицинску екологију је непотпуно и нетачно исказао податке о оствареним приходима и извршеним расходима и издацима, најмање у износу од 139.398 хиљада динара;

• У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, Завод за биоциде и медицинску екологију је исказао мање новчане одливе у износу од 6.465 хиљада динара;

• Завод за биоциде и медицинску екологију није пописао опрему и домаће акције и остали капитал укупне вредности 31.691 хиљаду динара, није усгласио потраживања и авансе укупне вредности 34.096 хиљада динара, није усагласио обавезе укупне вредности 1.242 хиљаде динара и није успоставио билансну равнотежу.

Скретање пажње:

У складу са законом датим овлашћењима, потребно је да министар надлежан за послове финансија у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уреди буџетску класификацију, прописивањем економске класификације за евидентирање прихода остварених по основу од продаје добара и услуга или закупа од стране корисника јавних средстава.

• Завод за биоциде и медицинску екологију је:

- остварио приходе од пружених лабораторијских услуга у износу од 9.419 хиљада динара без закљученог уговора,
- извршио расходе за плате, додатке, накнаде у износу од 46.031 хиљаде динара и расходе по основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 8.902 хиљаде динара супротно прописима,
- извршио расходе за набавку добара и услуга у износу од 128.476 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;

• Завод за биоциде и медицинску екологију није успоставио интерну ревизију и није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола.

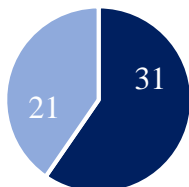
Скретање пажње:

• Управни одбор Завода за биоциде и медицинску екологију је донео, а Министарство здравља дало сагласност на Статут који садржи одредбе о образовању стручног колегијума који за ову врсту здравствене установе није предвиђен законом;

• Од дана преузимања оснивачких права над Заводом за биоциде и медицинску екологију, оснивач није именовao директора, чланове Управног одбора и чланове Надзорног одбора здравствене установе у складу са Законом о здравственој заштити;

• Министар здравља није донео Кадровски план за Завод за биоциде и медицинску екологију за 2022. годину, што није у складу са чланом 162 Закона о здравственој заштити.

Број препорука



- Ревизија финансијских извештаја
- Ревизија правилности пословања