



РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја ДОМА ЗДРАВЉА „КИКИНДА“, КИКИНДА за 2021. годину

МИШЉЕЊЕ С А РЕЗЕРВОМ

О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА



Дом здравља је непотпуно и нетачно исказао податке у годишњим финансијским извештајима за 2021. годину, најмање у износу од 57.837 хиљада динара тако што је:

У Билансу стања – Образац 1

- више исказао:
 - стање опреме за 1.482 хиљаде динара због обрачуна амортизације по стопама које нису у складу са прописаним;
 - стање залиха потрошног материјала за 15.731 хиљаду динара јер није у главној књизи евидентирао утрошак дела медицинског материјала;
 - стање датих аванса у износу од 346 хиљада динара у књигама које није затворио по пријему фактура од добављача;
 - стање активних и пасивних временских разграничења у износу од 3.733 хиљаде динара јер исте није затворио приликом књижења приспелих фактура добављача којима је претходно извршио авансно плаћање;
- мање исказао стање обавеза по основу расхода за запослене у износу од 14.094 хиљаде динара јер није евидентирао у пословним књигама обрачунате, а неисплаћене плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим порезима и доприносима за други део месеца децембра 2021. године;
- исказао стање дела зграда, грађевинских објеката и земљишта у износу од 8.014 хиљада динара за које није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама.

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5

- због погрешног књижења нетачно исказао део прихода и примања и расхода и издатака, као и буџетски суфицит у укупном износу од 14.437 хиљада динара.



Дом здравља „Кикинда“, Кикинда, у обавези је да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.