

# РЕЗИМЕ



## Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”, Велика Плана за 2022. годину

### МИШЉЕЊЕ

- Финансијски извештаји -  
мишљење са резервом

- Правилност пословања -  
мишљење са резервом

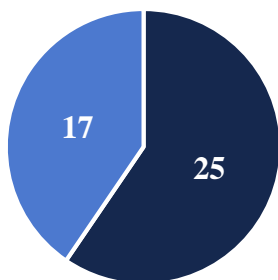
### Неправилности

Дом здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”:

- у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године:
  - 1) нетачно је исказао стање обавеза у износу од 10.950 хиљада динара, јер је пословне промене евидентирао на погрешној групи економске класификације;
  - 2) због погрешних књижења нетачно је исказао извршене расходе на групама економске класификације најмање у износу од 1.407 хиљада динара;
- није пописао стање дела имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године у укупном износу од 58.741 хиљаде динара;
- мање је исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву за износ од најмање 10.671 хиљаде динара, јер у ванбилансној евиденцији није евидентирао туђа возила добијена на коришћење;
- није на својој интернет страници објавио финансијски план, информатор о раду, као ни финансијске извештаје за 2022. годину.

Дом здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”:

- извршио је набавку добара и услуга у износу од најмање 6.447 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- извршио је набавку услуга у износу од најмање 151 хиљаде динара без закљученог уговора, односно без наруџбеница сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе;
- извршио је расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 104 хиљаде динара који нису у складу са прописима;
- процењену вредност јавних набавки није одредио на основу испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, тако да буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки;
- увео је скраћено радно време запосленима применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено скраћење радног времена.



### Број препорука

- Ревизија финансијских извештаја
- Ревизија правилности пословања

### ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ

Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”, Велика Плана у обавези је да достави Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији и доказе о поступању по датим препорукама.