

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Ужице, Ужице, за 2022. годину



МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом



О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	У Билансу стања, Здравствени центар више је исказао вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 11.063 хиљаде динара.
	У Билансу стања, Здравствени центар је мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката, јер није извршио увећање вредности зграда и грађевинских објеката за износ извршених издатака, у износу од 4.561 хиљада динара.
	У Билансу стања више је исказао залихе медицинског и лабораторијског материјала, залихе материјала за грејање и залихе материјала за поправке опреме које су биле у употреби, у износу од 80.696 хиљада динара.
	У Билансу стања, Здравствени центар мање је исказао потраживања од купаца у износу од 11.552 хиљаде динара.
	У Билансу стања, Здравствени центар више је исказао дате авансе, депозите и кауције у износу од 4.195 хиљада динара за вредност евидентираног авансног рачуна за набавку опреме, а мање исказао нефинансијску имовина у припреми.
	Здравствени центар је мање исказао почетно стање у Билансу стања – Образац 1, у колони 4 – износ из претходне године по основу обавеза за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца најмање у износу од 2.907 хиљада динара.
	У Билансу стања, Здравствени центар мање је исказао обавезе по основу накнада запосленима, најмање у износу од 604 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе за накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада.
	У Билансу стања, Здравствени центар више је исказао обавезе за награде и остале посебне расходе, најмање у износу од 1.560 хиљада динара, а у истом износу мање исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, јер је погрешно евидентирао обрачунате отпремнине запосленима приликом одласка у пензију.
	У Билансу стања, Здравствени центар више је исказао обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, најмање у износу од 2.313 хиљада динара, а у истом износу мање је исказао обавезе за остале расходе, јер је погрешно евидентирао обрачунату законску затезну камату по основу донетих решења о извршењу.
	У Билансу стања мање је исказао обавезе за остале расходе, најмање у износу од 4.637 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе по основу трошкова извршитеља и трошкова судских спорова из правоснажних извршних судских пресуда.
	У Билансу стања више је исказао обавезе по основу осталих расхода, у износу од 13.706 хиљада динара, јер није евидентирао обрачун пореза на додатку вредност након истека пореског периода.
	У Билансу стања мање је исказао остале обавезе, најмање у износу од 22.800 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе запослених по судским и административним забранама.
	У Билансу стања мање је исказао менице у ванбилансној активи и пасиви, најмање у износу од 33.634 хиљаде динара.
У Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године непотпуно и нетачно исказао податке о извршеним расходима, најмање у износу од 70.141 хиљаде динара.	

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скредемо пажњу на Напомену 2.1.1 Финансијско управљање и контрола – Контролно окружење, која се односи на следеће:

- Дом здравља Пријепоље започео је процес издвајања из Здравственог центра Ужице 2013. године и регистрован је као самостално правно лице код Привредног суда у Ужицу, а послује у оквиру Здравственог центра Ужице и пружање здравствене заштите обавља у складу са уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања који је са Републичким фондом за здравствено осигурање закључио Здравствени центар Ужице;
- Министарство здравља Републике Србије именовало је 16. новембра 2021. године вршиоца дужности директора откад у континуитету обавља ову функцију, односно у периоду дужем од шест месеци;
- Оснивач здравствене установе дужан је да именује органе здравствене установе најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа. Управни и Надзорни одбор Здравственог центра Ужице именовани су 2016. године;

- Подрачуни Здравственог центра Ужице, који нису изузети од блокаде, блокирани по основу принудне наплате од 23. марта 2015. године. Здравствени центар Ужице у буџетској 2022. години исказао је суфицит у износу од 37.970 хиљада динара. Обавезе из пословања Здравственог центра Ужице износе 863.446 хиљада динара, што чини 9,29% укупних прихода које је остварио у 2022. години, односно 9,50% прихода које је остварио од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у 2022. години.



Ефекти постигнути у току ревизије

Одговорна лица Здравственог центра Ужице су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности у циљу правилног евидентирања извршених издатака за набавку опреме.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

15



