



Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Апотекарске установе Ужице, Ужице, за 2023. годину

МИШЉЕЊЕ

- Финансијски извештаји -
мишљење са резервом

- Правилност пословања -
мишљење са резервом

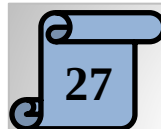
Неправилности

- Апотекарска установа Ужице је у Билансу стања непотпуно и нетачно исказала вредност нефинансијске и финансијске имовине и обавеза јер је:
 - више исказала вредност некретнина и опреме у износу од 8.646 хиљада динара, јер је исказала вредност шест објеката над којима нема право коришћења;
 - мање исказала вредност нематеријалне имовине за седам уметничких дела које је добила из донација;
 - више исказала залихе у износу од 8.099 хиљада динара, а мање исказала залихе ситног инвентара и потрошног материјала;
 - више исказала краткорочна потраживања у износу од 4.254 хиљаде динара, а мање новчана средства, племените метале и хартије од вредности у истом износу;
 - мање исказала почетно стање по основу осталих обавеза за лица са инвалидитетом у Билансу стања за децембар 2022. године у износу од најмање 156 хиљада динара;
 - мање исказала остале обавезе за лица са инвалидитетом у Билансу стања за децембар 2023. године у износу од најмање 176 хиљада динара;
 - мање исказала менице у ванбилансној активи у износу од најмање 9.455 хиљада динара.
- У Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године, Апотекарска установа Ужице је непотпуно и нетачно исказала податке о оствареним приходима и извршеним расходима, у износу од 26.549 хиљада динара.

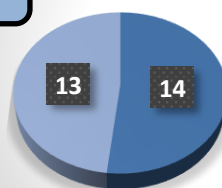
- Апотекарска установа Ужице је у 2023. години неправилно преузела обавезе и извршила расходе и то:
 - 1.380 хиљада динара за плате, јер је доделила више увећање основног коефицијента по основу руковођења у односу на прописано, за 30 запослених;
 - 3.215 хиљада динара није плаћала обавезе у комерцијалним трансакцијама у доспелом року, односно након рока од 90 дана;
 - 319 хиљада динара је преузела обавезе у односу на одобрене апропријације;
 - 12.806 хиљада динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
 - планови јавних набавки за 2023. годину, које је објавила на Порталу јавних набавки, нису садржали процењене вредности јавних набавки;
 - није пружила доказе да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке на један од начина предвиђени законским прописима;
 - није пружила довољно доказа да је вршила контролу извршења и праћења извршења уговора о јавној набавци;
 - није извршила процену ризика на три радна места и није ускладила податке о систематизованим радним местима у Акту о процени ризика са Правилником о организацији и систематизацији послова.

Скретање пажње:

Министар надлежан за послове финансија треба да донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за евидентирање прихода од партиципације и примања од продаје залиха производње и залиха робе за даљу продају, у корист здравствених установа.



Број препорука



- Финансијски извештаји
- Правилност пословања

ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ

Апотекарска установа Ужице у обавези је да у року од 90 дана достави Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији и доказе о поступању по датим препорукама.