



## Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Лесковац, Лесковац, за 2023. годину

### МИШЉЕЊЕ

- Финансијски извештаји -  
мишљење са резервом

- Правилност пословања -  
негативно мишљење

### Откривене неправилности

Дом здравља Лесковац је:

- у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза у укупном износу од 252.713 хиљада динара.
- у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5, непотпуно и нетачно исказао податке о оствареним приходима и извршеним расходима, у износу од најмање 3.761 хиљада динара, јер део прихода и расхода није правилно планирао, извршавао и евидентирао према одговарајућој економској класификацији.

#### Скретање пажње:

- Потребно је да Републички фонд за здравствено осигурање усклади инструкцију коју даје здравственим установама за израду завршног рачуна са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Дом здравља Лесковац је из средстава обавезног здравственог осигурања набавио компјутерску опрему у износу од од 887 хиљада динара иако је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину прописано да се из средстава обавезног здравственог осигурања финансирају расходи за рачунарску опрему који се искључиво односе на текуће поправке и одржавање опреме.

Дом здравља Лесковац у 2023. години:

- неправилно је извршио расходе у износу од најмање 46.881 хиљаде динара и то за расходе извршене: у износу већем од одобрених апропријација у износу од 38.194 хиљаде динара, без валидне рачуноводствене документације у износу од 7.587 хиљада динара и за набавку добара без одговарајућег поступка јавне набавке у износу од 1.100 хиљада динара.
- користио је наменски подрачун за услуге стоматологије отворен код Управе за трезор за наплату сопствених прихода који нису приходи од стоматологије у износу од најмање 122 хиљаде динара, као и за исплату расхода који нису настали обављањем стоматолошке делатности у износу од најмање 2.568 хиљада динара и за исплату стимулације у бруто износу од 1.261 хиљаде динара.
- преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 76.120 хиљада динара из средстава РФЗО.
- није у потпуности успоставио интерну финансијску контролу у делу који се односи на управљање ризицима, контролне активности и информације и комуникацију, као и у делу спровођења пописа. Дом здравља Лесковац није пописао имовину и обавезе на дан 31. децембар 2023. године у износу од најмање 360.702 хиљаде динара.

#### Скретање пажње:

- Уредбом о плану мреже здравствених установа Дом здравља Лесковац није предвиђен као самостална здравствена установа због чега није покренуто поступак уписа у Регистар здравствених установа који води АПР.
- Управни одбор Дома здравља Лесковац није расписао јавни конкурс за именовање директора у прописаном року пре истека мандата директора.
- Члановима Управног и Надзорног одбора Дома здравља Лесковац истекао је мандат од четири године, а да до дана израде ревизорског извештаја оснивач није именовао нови Управни и Надзорни одбор.

7

22

➔ Број препорука

- Ревизија финансијских извештаја
- Ревизија правилности пословања

Број мера предузетих у поступку ревизије: 7

### ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ

Дом здравља Лесковац, Лесковац, 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.