

РЕЗИМЕ



Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави за 2023. годину

МИШЉЕЊЕ

- Финансијски извештаји -
мишљење са резервом

- Правилност пословања -
мишљење са резервом

Неправилности

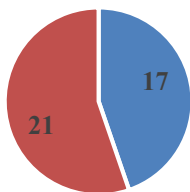
- Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави за 2023. годину је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2023. годину у укупном износу од најмање 36.168 хиљада динара тако што је:
- у Билансу стања : (1) мање исказао вредност нефинансијске имовине за 2.835 хиљада динара; (2) мање исказао опрему набавне вредности 2.657 хиљада динара, исправке вредности 2.492 хиљаде динара и садашње вредности 165 хиљада динара; (3) више исказао основна средства у припреми за 400 хиљада динара; (4) више исказао залихе ситног инвентара и капитала за 8.459 хиљада динара; (5) мање исказао потраживања од купаца за 14.017 хиљаде динара; (6) исказао унапред плаћене расходе без валидне рачуноводствене документације у износу од 2.191 хиљаде динара; (7) мање исказао ванбилансну евиденцију за 5.322 хиљаде динара.
- у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2023. - 31.12.2023. године – Образац 5 више је исказао расходе а мање издатке за 2.779 хиљада динара.

- Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави је у 2023. години неправилно преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 38.573 хиљаде динара и то: преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 13.614 хиљада динара, преузео веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације у износу од 6.009 хиљада динара, набавио добра и радове без спроведеног поступка јавне набавке у вредности од 6.942 хиљаде динара и преузео обавезе према корисницима, које нису биле планиране и уговорене, по основу повраћаја пензија у износу од 12.008 хиљада динара. Такође, Дом није у потпуности пратио извршење уговора о јавним набавкама, у конкурсној документацији се позивао на стандарде а да исто није праћено речима или одговарајуће и нису сачињаване потребе за набавкама у писаној форми како је прописано интерним актима.

Скретање пажње:

Од четири дата скретања пажње издвајамо једно:

- Законом о социјалној заштити прописано је да дом за смештај одраслих и старијих не може имати капацитет већи од 100 корисника, односно дом за смештај деце и младих не може имати капацитет већи од 50 корисника, док је Уредбом о мрежи установа социјалне заштите Дому за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Петровац на Млави утврђен смештајни капацитет за 450 корисника.



- Препоруке у ревизији правилности
- Препоруке у ревизији финансијских извештаја

ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ

Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави 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.