



## МИШЉЕЊЕ

## Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац за 2023. годину

- Финансијски извештаји -  
негативно мишљење- Правилност пословања -  
мишљење са резервом

## Неправилности

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, непотпуно је и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2023. годину, у укупном износу од најмање 79.640 хиљада динара, тако што је:

- У Билансу стања: (1) више исказано вредност зграда и грађевинских објеката за 17.400 хиљада динара; (2) више исказао земљиште и шуме за 567 хиљада динара; (3) више исказао стање нефинансијске имовине у залихама за 19.836 хиљада динара; (4) мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката за 280 хиљада динара; (5) мање исказао вредност опреме за 1.346 хиљада динара; (6) мање исказао стање нефинансијске имовине у припреми за 12.018 хиљада динара; (7) мање исказао стање готових производа за 1.117 хиљада динара; (8) мање исказао стање обавеза за 1.753 хиљаде динара; (9) исказао стање потраживања од других државних органа и дате авансе без валидне рачуноводствене документације за 24.141 хиљаду динара.
- у Извештају о извршењу буџета у периоду – Образац 5, у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. утврђене су неправилности применом погрешне економске класификације за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите и Програмску активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите у укупном износу од 1.182 хиљаде динара.

## Скретање пажње:

- Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији, адаптацији, санацији и доградњи објекта закључен је 11. јануара 2022. године, између Канцеларије за управљање јавним улагањима, Општине Алексинац и Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ у вредности од 1.045.298 хиљада динара. Уговором је предвиђен рок од 600 календарских дана за завршетак радова, док је Анексом 1 Уговора увећана цена радова за износ од 434.905 хиљада динара, што чини 49 % вредности првобитног уговора. Након закључења Анекса 1 Уговора, уговорена цена радова износила је 1.567.183 хиљаде динара. Анексом 2 Уговора продужен је рок за извођење радова за 275 календарских дана, По наведеном Уговору и Анексима испостављено је осам привремених ситуација, До дана ревизије, укупна вредност изведених радова, износила је 731.025 хиљада динара, односно степен завршености радова на реконструкцији, адаптацији, санацији и доградњи објекта Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, износи 47%.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, је у 2023. години остварио приходе и извршио расходе у укупном износу од најмање 21.631 хиљаде динара тако што: 1) је остварио приходе од донација без правног основа у износу од 511 хиљада динара; 2) је извршио расходе за запослене у износу од 240 хиљада динара који нису у складу са прописима којима се уређују плате; 3) није утрошио средства за плате и за накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада за запослене медицинске раднике у складу са предвиђеним наменама у износу од 7.095 хиљада динара; 4) није покренуо поступке пред надлежним судом за наплату учешћа у трошковима домског смештаја корисника који нису вршили уплате у складу са уговором у року од 30 дана од дана доспелости потраживања у износу од 5.066 хиљада динара, 5) је извршио расходе за набавку добара и услуга у износу од 3.578 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања одредби Закона о јавним набавкама; 6) није пријавио своја потраживања у стечајном поступку према стечајном дужнику „Premium Chicken“ д. о. о. Житиште, у износу од 189 хиљада динара; 7) је преузео обавезе у износу од најмање 4.952 хиљаде динара изнад одобрених апропријација.

• **Скретање пажње:****Од седам скретања пажње у ревизији правилности пословања издвајамо два:**

- Законом о социјалној заштити прописано да дом за смештај одраслих и старијих не може имати капацитет већи од 100 корисника, док је Уредбом о мрежи установа социјалне заштите Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ утврђен смештајни капацитет за 500 корисника.
- Законом о социјалној заштити прописано је да када се здравствене услуге пружају у домовима за смештај, да се реализују под условима и уз примену стандарда утврђених у складу са законом којим се уређује здравствена заштита, а да се средства за финансирање здравствених радника и других трошкова здравствене заштите у домовима за смештај чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, обезбеђују се из буџета Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, као и код Републичког завода за здравствено осигурање, у складу са законом и другим прописом.



– Препоруке у ревизији правилности

– Препоруке у ревизији финансијских извештаја

## ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац 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.