

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Институт за ортопедију Бањица, Београд, за 2023. годину



МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом



О	У Билансу стања, Институт за ортопедију Бањица више је исказао вредност некретнина и опреме у износу од 1.479 хиљада динара, јер је исказао вредност два стана над којима нема право коришћења.
Т	У Билансу стања, Институт за ортопедију Бањица више је мање исказао вредност некретнина и опреме у износу од 25.199 хиљада динара, јер није извршио увећање вредности зграда и грађевинских објеката који се односи на извршене радове који по својој природи представљају инвестиционо одржавање.
К	У Билансу стања мање исказао вредност некретнина и опреме, у износу од 2.482 хиљаде динара, јер је исказао исправку вредности туђе опреме на коришћењу.
Р	У Билансу стања, Институт за ортопедију више је исказао Нефинансијску имовину у припреми и авансу у износу од 149.064 хиљаде динара за вредност грађевинских објеката и опреме који су стављени у употребу ранијих година.
П	У Билансу стања, мање је исказао залихе лекова, залихе уградног материјала у ортопедији и имплантата, залихе медицинског и лабораторијског материјала, у износу од 58.316 хиљада динара.
В	У Билансу стања више је исказао потраживања од купца у износу од 1.834 хиљаде динара, а који је брисан из Регистра привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре.
Е	У Билансу стања, мање исказао обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од најмање 52.286 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе за коначну исплату децембарске плате 2023. године.
Н	У Билансу стања мање је исказао остале обавезе у износу од најмање 4.338 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе запослених по судским и административним забранама.
Е	У Билансу стања, мање је исказао менице у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви у износу од најмање 36.709 хиљада динара.
П	У Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) за период од 1.1.2023. – 31.12.2023. године, Институт за ортопедију Бањица је мање исказао мањак примања у износу од 1.052 хиљаде динара, јер је мање исказао примања на групи конта 812000 – Примања од продаје покретне имовине због погрешног евидентирања прихода уместо примања.
Л	У Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године непотпуно и нетачно исказао податке о оствареним приходима и извршеним расходима, најмање у износу од 31.664 хиљаде динара.
А	
В	
И	
Н	
О	
С	
Т	
И	

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

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

- Законом о здравственој заштити, прописано је да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат. Министарство здравља Републике Србије именовало је 4. јула 2014. године вршиоца дужности директора од када у континуитету обавља ову функцију.
- Управни и Надзорни одбор, по истеку мандата, односно разрешења, наставља да обавља послове у складу са законом и статутом здравствене установе до дана именовања нових, односно привремених органа, а највише три месеца од дана истека мандата, односно о разрешења. Одредбом става 9 истог члана прописано је да је оснивач здравствене установе дужан да именује органе здравствене установе из става 8 овог члана, најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа.
- Институт за ортопедију Бањица у пословним књигама исказао потраживања од Министарства здравља у износу од 18.001 хиљада динара, док је према независној потврди стања утврђено да је Министарство здравља у својим пословним књигама, по том основу исказало обавезу у износу од 617 хиљада динара. Како је Институт за ортопедију Бањица дежурна установа за хитне случајеве ортопедских повреда два дана недељно, а за повреде кичме током целе године, у обавези су да пруже хитну медицинску помоћ, како осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање, тако и неосигураним лицима. Потребно је да оснивач – Министарство здравља Републике Србије и Институт за ортопедију Бањица, преиспитају основ/е за примену члана 62 став 1 тачка 1) и члана 147 ст. 1 и 3 Закона о здравственој заштити.



Ефекти постигнути у току ревизије

Одговорна лица Института за ортопедију Бањица су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за отклањање откривене неправилности, Институт за ортопедију Бањица је усагласио Статут са прописима који уређују здравствену заштиту новембра 2023. године.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

15



