

РЕЗИМЕ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КЛИНИКЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „ДР МИРОСЛАВ ЗОТОВИЋ”, БЕОГРАД, ЗА 2023. ГОДИНУ

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
- мишљење са резервом -

Правилност пословања
- мишљење са резервом -

ОТКРИВЕНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ

Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић”:

1) У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, непотпуно је и нетачно исказала вредност нефинансијске имовине и обавеза у укупном износу од 64.228 хиљада динара, јер је:

(1) исказала имовину нето вредности од 48.690 хиљада динара за коју не поседује доказе о власништву;

(2) мање исказала стање обавеза у укупном износу од 15.598 хиљада динара.

2) У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године нетачно је исказала податке о оствареним приходима и извршеним расходима, јер је више исказала приходе и расходе, у износу од најмање 532 хиљаде динара.

Неправилно је преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 13.072 хиљаде динара, тако што је:

(1) увећала плате запослених по основу стимулације, у износу од 4.598 хиљада динара, а да претходно није утврдила сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу;

(2) набавила добра у обиму већем од уговореног и по том основу извршила расходе у износу од 1.320 хиљада динара;

(3) извршила расходе за плате у износу вишем од прописаног за најмање 313 хиљада динара због погрешно утврђеног коефицијента за обрачун плата;

(4) преузела обавезе у износу већем од утврђених апропријација из средстава социјалних доприноса за 6.841 хиљаду динара.

Утврђени су недостаци у систему финансијског управљања и контроле у делу који се односи на:

Рачуноводствени систем и спровођење пописа.

Контролно окружење, контролне активности, информације и комуникацију и јавне набавке.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Вршилац дужности директора Клинике, именован решењем Владе из 2014. године, наставио је да обавља дужност и након истека шестомесечног мандата, а Управни одбор Клинике није расписао јавни конкурс за именовање директора у прописаном року пре истека мандата в. д. директора.

Чланови Управног и Надзорног одбора Клинике наставили су да обављају дужности и након истека мандата, а Влада Републике Србије није именovala нове, у складу са важећим Законом о здравственој заштити.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није јасно уређено и прецизно одређено коме припада коефицијент 29,32 који се примењује за обрачун и исплату плата запослених који обављају субспецијалистичке послове, с обзиром на специјалисте који имају различита стручно призната и научна звања (примаријус, магистар или доктор наука).

Споразум између Клинике, Републичког фонда за здравствено осигурање и Универзитета у Београду Медицинског факултета, којим се уређују питања од значаја за регулисање међусобних односа у вези са пружањем здравствених услуга које се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, није закључен, као ни споразум између Клинике и Универзитета у Београду Медицинског факултета, којим се уређују питања у вези са пружањем здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, како је то уређено Законом о здравственој заштити.

ЈЕДНА МЕРА
ЈЕ ПРЕДУЗЕТА
У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ



22

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



Ревизија финансијских извештаја Ревизија правилности пословања

Клиника је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.