

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице „Др Алекса Савић“ Прокупље, Прокупље, за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Мишљење са резервом о правилности пословања


НАЛАЗИ

- Општа болница „Др Алекса Савић“ Прокупље је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, непотпуно и нетачно исказала вредност нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза у укупном износу од 125.971 хиљаде динара и то: (1) више је исказала стање зграда и грађевинских објеката у износу од 64.901 хиљаде динара, опрему у износу од 8.240 хиљада динара, земљиште у износу од 14.321 хиљаде динара, обавезе за плате са доприносима у износу од 906 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 5.195 хиљада динара и (2) мање је исказала опрему у износу од 2.608 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 2.747 хиљада динара и ванбилансну евиденцију у износу од 27.053 хиљаде динара.
- Општа болница „Др Алекса Савић“ Прокупље је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5, непотпуно и нетачно исказала податке о оствареним приходима и извршеним расходима у износу од најмање 7.291 хиљаде динара, јер део прихода и расхода није правилно планирала, извршила и евидентирала према одговарајућој економској класификацији.
- Општа болница „Др Алекса Савић“ Прокупље је неправилно извршила расходе и остварила приходе у износу од најмање 62.699 хиљада динара тако што је:
 - извршила расходе за прековремени рад и исплату јубиларних награда у износу од најмање 20.117 хиљада динара без поштовања законских прописа;
 - извршила расходе у већем износу од одобрених апропријација утврђених Финансијским планом за 2023. годину у износу од 33.692 хиљаде динара;
 - извршила расходе за набавку добара у износу од 8.227 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских прописа у поступцима јавних набавки;
 - остварила приходе од наплате дневне карте за улазак у круг болнице у износу од 663 хиљаде динара без правног основа.
- Општа болница „Др Алекса Савић“ Прокупље је преузела обавезе у износу више од 14.482 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације у финансијском плану.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу на то да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације, који се односе на остварену партиципацију у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), а које уплаћују осигурана лица. Наведене приходе од партиципације у износу од 1.752 хиљаде динара, Општа болница Прокупље је исказала у оквиру економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.



38

13

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ