

РЕЗИМЕ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „КИКИНДА“ КИКИНДА, ЗА 2023. ГОДИНУ

МИШЉЕЊЕ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
позитивно мишљење

ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА
мишљење са резервом

ОТКРИВЕНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ

Општа болница је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима за 2023. годину у износу од најмање 6.490 хиљада динара тако што је, између осталог:

- У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године – Образац 5, непотпуно и нетачно исказана вредност у укупном износу од најмање 4.333 хиљаде динара, с обзиром на то:

(1) да је Општа болница више исказала стање опреме (конто 011200) и капитала (конто 311000) у износу од 4.333 хиљаде динара, а у истом износу мање исказала исправку вредности СТ скенера због погрешног обрачуна амортизације опреме набављене у 2023. години.

- У Билансу стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1, непотпуно и нетачно исказана вредност у укупном износу од најмање 2.157 хиљада динара, с обзиром на то:

(1) да је више исказала расходе за медицинске услуге (конто 424300) за износ од 2.042 хиљаде динара и мање исказала расходе за стручне услуге (конто 423500), а расходе по основу закључених уговора о допунском раду у пословним књигама евидентирала је као расходе за медицинске услуге;

(2) да је више исказала расходе за медицинске услуге (конто 424300) за износ од 115 хиљада динара и мање исказала расходе за стручне услуге (конто 423500), а расходе по основу закључених уговора о делу у пословним књигама евидентирала је као расходе за медицинске услуге.

У делу правилности пословања, Општа болница је користила станове за службене потребе, остваривала приходе од закупа непокретности у јавној својини, вршила расходе за запослене и набавке добара, услуга и радова у износу од најмање 20.715 хиљада динара, супротно закону, другим прописима и датим овлашћењима, с обзиром на то:

- да је Општа болница за два стана у покрајинској својини, на којима има уписано право коришћења, закључила уговоре о коришћењу службених станова, с тим да Управни одбор Опште болнице није донео акт о томе да се станови одређују за намене службених станова;
- да су одлуке о коришћењу станова у покрајинској својини за службене потребе и уговоре о коришћењу тих станова донели и закључили органи Опште болнице као носиоци права коришћења а не надлежни орган Аутономне Покрајине Војводине као титулар јавне својине;
- да је у 2023. години Општа болница Кикинда остварила приходе по основу давања у закуп непокретности у својини Републике Србије и јавној својини Аутономне Покрајине Војводине у износу од 2.309 хиљада динара с тим да од Републичке дирекције за имовину Републике Србије и Покрајинске владе није добијена претходна сагласност за давање у закуп непокретности у својини Републике Србије и својини Аутономне Покрајине Војводине;
- да је Општа болница закључила уговоре о раду / анексе уговора о раду са два лица која не испуњавају услове утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Кикинда и на тај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плате у износу од најмање 3.535 хиљада динара у 2023. години;
- да је Општа болница је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе по основу уговора о допунском раду закљученим са пет здравствених радника запослена у другим здравственим установама у износу од 2.042 хиљаде динара с тим да директор није донео план допунског рада на предлог Стручног савета Опште болнице и да Министарство здравља није оценило испуњеност услова;
- да је део запослених у Општој болници Кикинда, на радним местима која нису Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком, радило скраћено радно време. По овом основу, Општа болница је преузела обавезе и извршила расходе за плате у износу од најмање 3.340 хиљада динара за 2.508 часова рада који нису ефективно извршени;
- да је Општа болница преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 9.407 хиљада динара на основу фактура издатих по уговорима и тиме битно изменила уговоре услед значајног повећања обима без спровођења поступка јавне набавке, а да за то није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА