

РЕЗИМЕ



Извештај о ревизији финансијских извештаја
Опште болнице Лесковац, Лесковац, за 2023. годину

МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ о финансијским извештајима



НАЛАЗИ

- У Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, Општа болница Лесковац је:
 - (1) више исказала вредност у укупном износу од 34.550 хиљада динара, и то:
 - зграда и грађевинских објеката, у укупном износу од 24.368 хиљада динара;
 - земљишта, у износу од 5.181 хиљаде динара;
 - нефинансијске имовине у припреми, у износу од 4.009 хиљада динара;
 - краткорочних пласмана, у износу од 992 хиљаде динара;
 - (2) мање исказала вредност у укупном износу од 22.499 хиљада динара, и то:
 - опреме, у укупном износу од 22.027 хиљада динара;
 - нематеријалне имовине, за износ од 180 хиљада динара и за 51 слику у власништву установе;
 - обавеза, у укупном износу од 292 хиљаде динара;
 - (3) исказала обавезе и финансијску имовину применом погрешне економске класификације у износу од 319 хиљада динара.
- У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године, Општа болница Лесковац је:
 - (1) исказала приходе применом погрешне економске класификације, у износу од 1.268 хиљада динара;
 - (2) више исказала приходе, у износу од 648 хиљада динара,
 - (3) исказала расходе применом погрешне економске класификације, у износу од 3.466 хиљада динара;
 - (4) више исказала расходе, у износу од 648 хиљада динара.
- Општа болница Лесковац преузела је обавезе изнад одобрених апропријација финансијским планом најмање у износу од 7.148 хиљада динара.
- Код спровођења пописа имовине, обавеза и потраживања, начинила пропусте и неправилности јер није извршила попис целокупне имовине, потраживања и обавеза, у укупном износу од 86.989 хиљада динара.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Министарство здравља Републике Србије није дало сагласност на измене Статута Опште болнице Лесковац, којим је постојећи статут усклађен са новим Законом о здравственој заштити, због чега ОБ Лесковац није могла да поднесе пријаву за упис у АПР.
2. Министарство здравља Републике Србије није именовало директора Опште болнице Лесковац у складу са Законом о здравственој заштити, већ дужност директора обавља лице који је именовано од стране Министарства здравља 5. децембра 2013. године.
3. Министарство здравља Републике Србије, као оснивач, није, од дана преузимања оснивачких права над Општом болницом Лесковац, именовало нови Надзорни одбор Опште болнице Лесковац.
4. Министарство здравља Републике Србије, као оснивач, није, од дана преузимања оснивачких права над Општом болницом Лесковац, именовало нови Управни одбор Опште болнице Лесковац.
5. Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације, који се односе на остварене приходе у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт).

9

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

9

МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

