



**Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Опште болнице Петровац на Млави, Петровац на Млави, за 2023. годину**

МИШЉЕЊЕ

**- Финансијски извештаји -
мишљење са резервом**

**- Правилност пословања -
мишљење са резервом**

Неправилности

- Општа болница Петровац на Млави је у Билансу стања непотпуно и нетачно исказала вредност нефинансијске и финансијске имовине и обавеза јер је:
(1) више исказала вредност некретнина и опреме у износу од 7.395 хиљада динара, јер је исказала вредност туђе опреме на коришћењу;
(2) више исказала вредност Остале некретнине и опреме, у износу од 916 хиљада динара, јер није извршила исправку вредности опреме у употреби;
(3) мање исказала стање залиха потрошног материјала у износу од 5.510 хиљада динара, јер није исказала залихе медицинског и лабораторијског материјала које су се налазиле на одељењу;
(4) мање исказала обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, у износу од најмање 29.033 хиљаде динара;
(5) мање исказала менице у ванбилансној активи и пасиви, најмање у износу од 4.708 хиљада динара.
- Општа болница Петровац на Млави у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године, непотпуно и нетачно је исказала податке о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима у износу од најмање 7.508 хиљада динара.
- Општа болница Петровац на Млави, у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, неправилно исказала суфицит за износ од 356 хиљада динара.

Општа болница Петровац на Млави је у 2023. години неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 17.907 хиљада динара и то: 1.122 хиљаде динара, а да није на месечном нивоу утврдила износ сопствених прихода и у вези са њима насталих расхода, односно сразмерно учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу; 93 хиљаде динара за поправку и одржавање телефонских централа; 5.974 хиљаде динара – преузела је обавезе у односу на одобрене апропријације; 284 хиљаде динара – повећала је обим предмета набавке (услуга сервиса и одржавања медицинске опреме), односно више од 10% првобитне вредности закљученог уговора и 10.434 хиљаде динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

Скретање пажње:

Законом о здравственој заштити, који важи од априла 2019. године, прописано је да 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 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.

Број препорука



■ финансијски
извештаји
■ правилност

26

ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ

Општа болница Петровац на Млави у обавези је да у року од 90 дана достави Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији и доказе о поступању по датим препорукама.