

РЕЗИМЕ



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

МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ о финансијским извештајима



НАЛАЗИ

- У Билансу стања на дан 31.12.2023. године, непотпуно и нетачно исказала је вредност нефинансијске имовине и обавеза у укупном износу од 49.544 хиљаде динара јер је:
 - (1) више исказала стање у укупном износу од 47.795 хиљада динара и то:
 - земљиште у износу од 43.771 хиљаде динара;
 - нематеријалну имовину у износу од 1.010 хиљада динара;
 - нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 136 хиљада динара;
 - остале некретнине и опрему у износу од 37 хиљада динара;
 - остале обавезе из пословања у износу од 2.841 хиљаде динара;
 - (2) мање исказала стање опреме и нефинансијску имовину у припреми у укупном износу од 565 хиљада динара и то:
 - опрему у укупном износу од 298 хиљада динара;
 - нефинансијску имовину у припреми у износу од 267 хиљада динара;
 - (3) нефинансијску имовину у припреми без рачуноводствене документације у износу од 1.184 хиљаде динара.
- Преузела је обавезе у износу 8.528 хиљада динара преко износа одобрених апропријација у финансијском плану.
- У Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године непотпуно и нетачно исказала је податке о наплаћеним приходима и извршеним расходима и издацима у износу од најмање 3.638 хиљада динара, јер је:
 - (1) расходе исказала применом погрешне економске класификације у износу од 3.015 хиљада динара;
 - (2) погрешно исказала приходе и издатке према изворима финансирања у укупном износу од 623 хиљаде динара.
- Код спровођења пописа имовине, обавеза и потраживања утврђени су пропусти јер није извршила попис имовине у износу од најмање 89.859 хиљада динара и није успоставила потпун и ефикасан систем интерних контрола.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Министарство здравља Републике Србије није одговорило на захтев за давање сагласности на измене Статута Опште болнице Пирот, тако да није усклађен са одредбама члана 264 став 1 Закона о здравственој заштити.
2. Општа болница Пирот је у току 2023. године извршила исплату у износу од 790 хиљада динара на име накнаде за рад чланова Управног одбора који су именовани преко броја утврђеног Законом о здравственој заштити.
3. У 2023. години, Надзорни одбор Опште болнице Пирот радио је у саставу од пет чланова по претходно важећем Закону о здравственој заштити, док је по тренутно важећем Закону о здравственој заштити предвиђено да надзорни одбор има три члана.
Надзорни одбор Опште болнице Пирот није исплаћиван у току 2023. године.
4. Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације, која се односе на остварене приходе у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), а које уплаћују осигурана лица.
5. Потребно је да Републички фонд за здравствено осигурање усклади инструкцију коју даје здравственим установама за израду завршног рачуна са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



12

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

12

МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ