



Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за јавно здравље "Тимок", Зајечар, за 2023. годину

МИШЉЕЊЕ

- Финансијски извештаји -
негативно мишљење- Правилност пословања -
негативно мишљење

Откривене неправилности

Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар је:

- У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза у укупном износу од 39.198 хиљада динара, и то: (1) више је исказао стање зграда и грађевинских објеката у износу од 36.363 хиљаде динара за које не поседује валидну рачуноводствену документацију; (2) више је исказао стање зграда и грађевинских објеката у износу од 248 хиљада динара због необрачунате годишње амортизације; (3) више је исказао стање земљишта у износу од 1.662 хиљаде динара; (4) погрешно је исказао стање потраживања у износу од 925 хиљада динара.
- У Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5, непотпуно и нетачно исказао податке о оствареним приходима и извршеним расходима, у износу од најмање 3.313 хиљада динара, јер део прихода и расхода није правилно планирао, извршавао и евидентирао према одговарајућој економској класификацији.

Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар у 2023. години:

- Неправилно је извршио расходе у износу од најмање 5.324 хиљаде динара тако што је: извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених који нису у складу са прописима у износу од 2.066 хиљада динара; извршио расходе за набавку добара у износу од 3.258 хиљада динара на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.
- Преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 10.128 хиљада динара из средстава буџета.
- Није у потпуности успоставио интерну финансијску контролу у делу који се односи на контролно окружење и контролне активности, као и у делу спровођења пописа. Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар, није пописао имовину и обавезе на дан 31. децембар 2023. године у износу од најмање 61.445 хиљада динара.

Скретање пажње:

- Министарство здравља Републике Србије (оснивач) није до дана израде ревизорског извештаја именovalo директора Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар.
- Члановима Управног одбора Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар, истекао је мандат од четири године. До дана израде ревизорског извештаја, Министарство здравља Републике Србије (оснивач) није именovalo нови Управни одбор Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар.
- Члановима Надзорног одбора Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар, истекао је мандат од четири године, док је оснивач 2018. године именовао два члана Надзорног одбора Завода. До дана израде ревизорског извештаја, Министарство здравља Републике Србије (оснивач) није именovalo нови Надзорни одбор Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар.

Број препорука:

Број мера предузетих у поступку ревизије: 2

Ревизија финансијских извештаја
Ревизија правилности пословања

ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ

Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар, 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.