

**Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Здравственог центра Књажевац, Књажевац за 2023. годину**

Уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

Негативно мишљење о правилности пословања


**НАЈАЗИ**

1. Здравствени центар Књажевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, исказао билансне позиције које не одражавају стварно стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на тај дан, због нетачно исказаног почетног стања на дан 1. јануар 2023. године, непостојања поузданих евиденција о пословним променама имовине, обавеза и потраживања исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, а које значајно одступају у односу на стање исказано у пословним књигама у износу од 4.391.028 хиљада динара, билансне неравнотеже унутар активе и пасиве Биланса стања у износу од 146.574 хиљада динара, неусклађених помоћних књига и евиденција са главном књигом у износу најмање од 78.091 хиљаде динара, неизвршеног целокупног пописа имовине, потраживања и обавеза, као и нетачно обрачунате и исказане амортизације зграда и опреме. Здравствени центар Књажевац не води пословне књиге у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и не врши ажурно евидентирање пословних промена на основу рачуноводствене документације.

Здравствени центар Књажевац, финансијске извештаје Завршног рачуна за 2023. годину није саставио на основу података из својих пословних књига.

2. Здравствени центар Књажевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године – Образац 5 неправилно извршио расходе и остварио приходе у износу од најмање 24.899 хиљада динара тако што је:

- извршио расходе у већем износу од одобрених апропријација утврђених Финансијским планом за 2023. годину у износу од 9.226 хиљада динара;
- извршио расходе за набавку добара и услуга у износу од 14.205 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских прописа у поступцима јавних набавки;
- остварио приходе без правног основа односно који нису утврђени ценовником у износу од 966 хиљада динара.

3. Здравствени центар Књажевац је преузео обавезе у износу више од 17.397 хиљада динара у односу на одобрене апропријације у финансијском плану.

**СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ**

Скрећемо пажњу да је члановима Надзорног одбора Здравственог центра Књажевац истекао мандат 2021. године и да оснивач до 31. децембра 2023. године није именовао нове чланове Надзорног одбора како је прописано чланом 123 став 1 и чланом 122 став 2 Закона о здравственој заштити.



60

7

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ