

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Клиничко-болничког центра "Бежанијска коса" Београд за 2018. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом



НАЈАЗИ

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године:

- утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине више су исказана у износу од 6.410 хиљада динара,
- пренета неутрошена средства из ранијих година више су исказана у износу од 3.903 хиљаде динара и
- нераспоредени вишак прихода и примања из ранијих година више је исказан у износу од 5.783 хиљаде динара.

У Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године:

(1) мање исказано стање имовине, капитала и обавеза у износу од 54.015 хиљада динара и то: вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 1.139 хиљада динара; вредност опреме у активи и пасиви у износу 5.305 хиљада динара; нематеријалну имовину у износу од 2.152 хиљаде динара за неевидентиране софтвере; вредност обавезе у износу од 45.419 хиљада динара јер није евидентирао обавезе за плате и додатке, обавезе за награде и остале посебне расходе, обавезе по основу социјалних доприноса и обавезе за службена путовања и услуге по уговору.

(2) више исказано стање имовине и капитала у износу од 376.103 хиљаде динара за: вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 329.016 хиљада динара, вредност опреме у износу од 1.411 хиљада динара за коју је поднета кривична пријава; вредност земљишта у износу од 12.979 хиљада динара, за које нема сагласност носиоца права јавне својине за коришћење и упис исте; вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 29.481 хиљаде динара; вредност нематеријалне имовине у износу од 1.087 хиљада динара за софтвер чија је садашња вредност нула динара; вредност потраживања од купаца у износу од 1.475 хиљада динара (која нису утужена); вредност обавеза за остале расходе у износу од 654 хиљаде динара;

(3) мање исказано ванбилансну активу и пасиву за износ од 65.453 хиљаде динара за вредност примљених меница и гаранција које нису евидентиране.

(4) мање је исказано почетни салдо у колони 4 претходна година и то: обавезе за плате у износу од 35.556 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 6.234 хиљаде динара и обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 795 хиљаде динара.

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године, мање исказано мањак примања у износу 4.465 хиљада динара, по основу неправилно евидентираних издатака.

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године мање је исказан салдо готовине на крају године за износ од 3.000 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године, у колони 4 исказано податке о расходима и издацима који не одговарају износу средстава утврђеном у финансијском плану.

Попис није вршен у складу са прописима и то:

- није извршен попис средстава која се налазе на рачунима; попис краткорочних потраживања и пласмана и обавеза у укупном износу од 536.039 хиљада динара; земљиште у вредност од 12.979 хиљада, нефинансијске имовине у припреми у износу од 29.481 хиљаде динара и нематеријалне имовине у износу од 2.063 хиљаде динара;

- није извршен попис залиха на одељењима, већ је стање залиха медицинског и потрошног материјала преузето из програма у коме се воде залихе;

- није услаглашено књиговодствено стање са стварним стањем код потраживања и обавеза за примљене авансе за 15.957 хиљада динара

- није извршено адекватно књижење мањкова у износу од 1.562 хиљаде динара, односно, није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;

- пописне листе не садрже стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

- Извештај Централне пописне комисије није сачињен на основу извештаја о попису појединачних пописних комисија, већ на основу стања из пословних књига;

- Појединачне пописне комисије као и Централна пописна комисија, сачиниле су Извештај о извршеном попису који не садржи елементе прописане правилником о начину и роковима вршења пописа.

Клиничко-болнички центар "Бежанијска коса" није успоставила интерну ревизију и поседује недостатке и пропусте у интерној финансијској контроли у делу примене контрола.

Ефекти сарадње

У поступку ревизије Клиничко-болнички центар "Бежанијска коса" је поднео Захтев за отварање наменског рачуна за донације код Управе за трезор.

Управни одбор КБЦ "Бежанијска коса" донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа.

У поступку ревизије налогом за књижење извршено је евидирање у пословним књигама основних средстава 25 мобилних телефона.

ВД Директор КБЦ "Бежанијска коса" издао је налог којим је наложио свим запосленима да свакодневно врше предају новца од наплаћених партиципација на благајни.



22

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

