

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Клиничког центра Ниш за 2018. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервомДржавна
ревизорска
институција

П О Г Р Е Ш Н А И С К А З П И В А Њ А	У Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године: -више је исказао стање имовине и капитала у износу од 1.618.109 хиљада динара, и то: зграда и грађевинских објеката у износу од 1.881 хиљаде динара, земљишта у износу од 306.628 хиљада динара, шума у износу од 402 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 3.114 хиљада динара, издвојених новчаних средстава и акредитива у износу од 10.569 хиљада динара, потраживања у износу од 1.295.515 хиљада динара, ванбилансне активе у износу од 389.542 хиљаде динара; -мање је исказао стање имовине, капитала и обавеза у износу од 42.773 хиљаде динара и то: опреме у износу од 20.152 хиљаде динара, нематеријалне имовине чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, обавеза у износу од 22.621 хиљаде динара.
	У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године: - више је исказао део расхода за 18.141 хиљаду динара, а мање исказао издатак у истом износу; - није исказао вишак прихода и примања наменски опредељен за наредну годину најмање у износу од 31.811 хиљада динара.
	У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године, мање је исказао мањак примања у износу од 18.130 хиљада динара, по основу неправилно евидентираних примања од продаје нефинансијске имовине и издатака за набавку нефинансијске имовине.
	У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године више је исказао салдо готовине на почетку године, као и на крају године за износ од 10.596 хиљада динара за вредност издвојених новчаних средстава и акредитива у односу на стварно стање средстава.
	Попис није вршен у складу са прописима тако што: - није извршен попис опреме у износу од 2.011 хиљада динара; - попис станова и попис средстава која се налазе на пословним рачунима није вршен на основу стварног стања, већ на основу књиговодственог стања; - пописне листе нису попуњене у складу са прописима који уређују ову област; - пописне комисије нису сачиниле извештаје о извршеном попису у складу са прописима који уређују ову област; - комисија за попис финансијске имовине није сачинила план рада по којем ће вршити попис; - попис драгоцености и других новчаних вредности физичких лица, које се налазе у благајни, није сачињен на посебним пописним листама; - Извештај Централне пописне комисије не садржи елементе прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ефекти сарадње

У поступку ревизије Клинички центар Ниш је :

- пренео средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, у износу погрешно плаћеног ПДВ-а из буџетских средстава,
- извршио корекцију књижења и ускладио позиције активних временских разграничења и обавеза.

Одлуком директора, покренут је ванредни попис опреме у новој згради Клиничког центра Ниш и образоване су комисије које ће извршити попис исте.



22

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

