

Резиме кључних налаза из Извештаја о ревизији финансијских извештаја
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ БОР, БОР за 2019. годину

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Општа болница Бор је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2019. годину најмање у износу од 44.749 хиљада динара тако што је:

У Билансу стања - Образац 1

- (1) мање исказала стање нефинансијске имовине, обавезе и капитал јер :
- није увећала вредност зграда и грађевинских објеката, опреме и капитал за вредност изведених радова и резервних делова за које је средства обезбедило Министарство здравља Републике Србије најмање у износу од 2.435 хиљада динара;
 - није исказала дугорочне обавезе по основу неизмирених рата по Уговору о финансијском лизингу у износу од 1.160 хиљада динара;
 - није исказала обавезе по основу нето плата и додатака у износу од 1.197 хиљада динара.
- (2) погрешно исказала стање обавеза јер је:
- обавезе за камату из извршног судског спора исказала као обавезе према добављачу у износу од 6.676 хиљада динара;
 - обавезе по основу нето исплата за службена путовања исказала као обавезе за нето плате и додатке у износу од 882 хиљаде динара.
- (3) није исказала ванбилансну активу и пасиву у износу од 19.745 хиљада динара.

Билансу прихода и расхода – Образац 2

због погрешних књижења, нетачно је исказала податке у укупном износу 12.654 хиљаде динара тако што је:

- више исказала расходе на економској класификацији за компјутерске услуге, а мање исказала расходе за услуге јавног здравља у износу од 185 хиљада динара;
- више исказала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 2.435 хиљада динара, а мање исказала издатке за нефинансијску имовину у истом износу;
- више исказала остале расходе у износу од 9.751 хиљаде динара, а мање исказала расходе за запослене и коришћење услуга и роба у истом износу;
- исказала буџетски дефицит у већем износу за 283 хиљаде динара, јер је исказала расходе по основу амортизације некретнина и опреме изнад вишка остварених прихода.

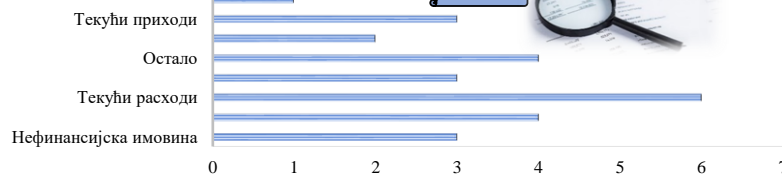
Н
А
Л
А
З
И

1

**БРОЈ МЕРА
ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**

Број датих препорука

26



Општа болница Бор је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.