

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Опште болнице Нови Пазар, Нови Пазар за 2019. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји

ПОЗИТИВНО



НАЛАЗИ	<p>Више су исказани приходи на економској класификацији 742000 - Приходи од продаје добара и услуга у износу од 609 хиљада динара и у истом износу расходи за утрошене енергенте, јер је рефундирани износ расхода за утрошене енергенте који је наплаћен од купаца исказан као сопствени приход.</p>
	<p>Више су исказани трошкови путовања у оквиру редовног рада – konto 422300 у износу од 154 хиљаде динара, а мање су исказане стручне услуге – konto 423500 за исти износ, за трошкове лекара који нису запослени у установи, а који су ангажовани по пројекту.</p>
	<p>На билансној позицији Службена путовања и услуге по уговору – konto 237000 више је исказан износ од 171 хиљаде динара по основу обавеза за неисплаћене накнаде интерним члановима Управног одбора и за исти износ мање су исказане Обавезе за награде и остале посебне расходе – konto 233000. У Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године на позицији Обавезе за службена путовања и услуге по уговору – konto 237000 више је исказан износ од 28 хиљада динара и за исти износ мање су исказане Обавезе за награде и остале посебне расходе – konto 233000 које се односе на неисплаћене накнаде интерним члановима Управног одбора.</p>
	<p>У Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године нису евидентирани обавезе из односа буџета и буџетских корисника за децембар 2019. године (финансирање особа са инвалидитетом) у укупном износу од 190 хиљада динара.</p>
	<p>Нису донети акти чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, службена путовања запослених, обрачун и исплата плата, праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошак.</p>
	<p>Није успостављена интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>



7

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

