

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Здравственог центра Неготин за 2019. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом



Н А Л А З И	<p>Здравствени центар Неготин је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нетачно исказао стање имовине, капитала и обавеза у укупном износу од 291.358 хиљада динара, - изражена је резерва на исказано стање на билансној позицији: <ul style="list-style-type: none"> - домаће дугорочне обавезе (за које не поседује рачуноводствену документацију) - остале обавезе (за обавезе према РФЗО-у, која се преносе од 2015 године).
	<p>У Билансу прихода и расхода за период од 01.01 до 31.12.2019. године више су исказани:</p> <ul style="list-style-type: none"> - текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 299 хиљада динара, - расходи и издаци у износу од 2.168 хиљада динара.
	<p>У Извештају о капиталним издацима и примањима – Обрасцу 3, мање је исказан мањак примања у износу 4.688 хиљада динара, по основу неправилно евидентираних издатака.</p>
	<p>У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, приходи у износу од 745 хиљада динара, као расходи извршени из тих средстава погрешно су исказани у колони 6 - Република, уместо у колони 9 - ООСО.</p>
	<p>Попис имовине и обавеза није извршен у складу са прописима који регулишу ову област, јер:</p> <ul style="list-style-type: none"> - пописом није обухваћена целокупна имовина и обавезе, - пописне листе нису сачињене у складу са Правилником, - поједине пописне комисије нису доставиле План рада и налоге за обављање припремних радњи за попис; - поједине пописне комисије нису доставиле Извештај о попису Централној пописној комисији; - Извештај централне пописне комисије не садржи елементе прописане Правилником, - није извршено усклађивање стања обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.
<p>У Здравственом центру Неготин није успостављена интерна ревизија као ни адекватан систем финансијског управљања и контроле посебно у делу успостављања и примене контролних активности.</p>	

23

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

