



РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја ДОМА ЗДРАВЉА „БЕЧЕЈ“, БЕЧЕЈ за 2021. годину

МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ

О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА



ПОГРЕШНА ИСКАЗА

Дом здравља је непотпуно и нетачно исказао податке у годишњим финансијским извештајима за 2021. годину најмање у износу од 12.527 хиљада динара тако што је:

У Билансу стања – Образац 1

- 1) више исказао вредност опреме за 435 хиљада динара због обрачуна амортизације по стопама које нису у складу са прописима;
- 2) мање исказао вредност залиха потрошног материјала у износу од 4.263 хиљаде динара и новчаних средстава у благајни за 167 хиљада динара јер није пописао и евидентирао у пословним књигама део залиха потрошног материјала и новчана средства наплаћена 31. децембра 2021. године у благајнама апотека;
- 3) исказао вредност дела некретнина и капитала у износу од 1.528 хиљада динара за које није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама,
- 4) више исказао вредност осталих сопствених извора у износу од 234 хиљаде динара и у истом износу мање исказао вредност обрачунатих ненаплаћених прихода и примања јер је извршио евидентирање у пословним књигама без рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају.

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5

- 5) због погрешног књижења нетачно исказао део прихода и примања и расхода и издатака, као и буџетски суфицит у укупном износу од 5.900 хиљада динара.

Скретање пажње:

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације остварених у здравственим установама, а које уплаћују осигурана лица, као ни конта за евидентирање трансфера од Фонда за социјално осигурање војних осигураника у корист здравствених установа - корисника средстава Републичког фонда здравственог осигурања, по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Финансијско
управљање и
контрола; 8

Приходи и
примања; 5

Нефинансијска
имовина; 4

Расходи и
издаци; 2

Финансијска
имовина; 1

Попис
имовине и
обавеза; 5

25

Број мера предузетих
у поступку ревизије

2

Дом здравља „Бечеј“, Бечеј је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.