

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничко-болничког центра „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд за 2022. годину

ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ о финансијским извештајима



НАЛАЗИ

У Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године:

- мање је исказано стање зграда и грађевинских објеката и опреме у укупном износу од 1.155 хиљада динара;
- више је исказано стање нематеријалне имовине у износу од 894 хиљаде динара;
- мање су исказани извори нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 149.186 хиљада динара, а за исти износ више су исказане друге промене у обиму у пасиви;
- више је исказано стање ванбилансне активе у износу од 10.974 хиљаде динара и ванбилансне пасиве за исти износ.

Економска класификација: Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 16.157 хиљада динара.

Класификација расхода и издатака према изворима финансирања: Део прихода (као и расхода) није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој класификацији према изворима финансирања у укупном износу од 72.959 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године мање су исказани трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (као и расходи извршени из ових средстава) за износ од 794 хиљаде динара.

Код спровођења пописа имовине и обавеза, пописној комисији, пре почетка пописа, нису достављене пописне листе са неопходним подацима за попис земљишта укупне вредности 39.922 хиљаде динара и за попис имовине других правних субјекта укупне вредности 10.974 хиљада динара.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Управни одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није расписао конкурс за именовање директора у прописаном року пре истека мандата в. д. директора;
- Влада Републике Србије није именовала чланове Управног и Надзорног одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ у складу са Законом о здравственој заштити који је на снази од априла 2019. године;
- Није закључен споразум између КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Републичког фонда за здравствено осигурање и Универзитета у Београду Медицинског факултета којим се уређују питања од значаја за регулисање међусобних односа у вези са пружањем здравствених услуга за које се средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, као ни споразум између КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ и Универзитета у Београду Медицинског факултета којим се уређују питања у вези са пружањем здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, како је то уређено Законом о здравственој заштити;
- Одредбе Инструкције за израду Завршног рачуна за 2022. годину, а у вези са евидентирањем расхода за исплату накнаде плате почев од 31. дана одсуства са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације (35%), нису усаглашене са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је Решењем заменика градоначелника Града Београда из 2015. године и уговором са Градом Београдом добио на коришћење, без накнаде, непокретности на период од десет година.
Република Србија је 2016. године преузела оснивачка права над КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“. Делимичним решењем РГЗ РС из 2017. године дозволио се упис права јавне својине у корист Републике Србије на катастарским парцелама и зградама које су биле уписане на КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.
КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ није достављен акт надлежног органа Града Београда којим би се утврдило брисање права коришћења дато решењем и уговором који је на снази, нити је нови носилац оснивачких права донео решење којим би се утврдило право коришћења.

ОСТАЛА ПИТАЊА

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, у току 2022. године, није утврђивао део плате по основу радног учинка и није примењивао корективни коефицијент како је то прописано одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, одредбама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



10

5

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

БРОЈ МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ