

РЕЗИМЕ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА „ЗЕМУН“, БЕОГРАД, ЗА 2023. ГОДИНУ

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
- негативно мишљење -

Правилност пословања
- негативно мишљење -

ОТКРИВЕНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ

Дом здравља „Земун“ нетачно је исказао податке у финансијским извештајима за 2023. годину у износу од најмање 136.325 хиљада динара, тако што је:

1) У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске имовине и обавеза у укупном износу од 123.607 хиљада динара;

2) У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године, непотпуно и нетачно исказао податке о оствареним приходима и извршеним расходима и издацима, у износу од најмање 9.151 хиљаде динара;

3) У обрасцу Биланс прихода и расхода у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године погрешно утврдио и мање исказао суфицит за износ од 3.567 хиљада динара.

Дом здравља Земун води у пословним књигама зграде и грађевинске објекте нето садашње вредности од 275.319 хиљада динара, за које не поседује доказе о власништву.

Дом здравља „Земун“ неправилно је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 68.809 хиљада динара, тако што је:

(1) извршио расходе у износу већем од финансијским планом одобрених апропријација за 28.559 хиљада динара;

(2) набавио добра и услуге без уговора или наруџбенице закључених у одговарајућем поступку јавне набавке у износу од 3.176 хиљада динара;

(3) извршио расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања у износу вишем од прописаног за најмање 783 хиљаде динара, због погрешно утврђеног коефицијента за обрачун плата;

(4) извршио расходе за увећане плате запослених (стимулацију) у износу од 622 хиљаде динара, а да претходно није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу;

(5) преузео обавезе у износу већем од утврђених апропријација из средстава социјалних доприноса за 35.669 хиљада динара.

Утврђени су недостаци у систему финансијског управљања и контроле у делу који се односи на:

Рачуноводствени систем и спровођење пописа.

Контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације, попис, финансијско планирање и јавне набавке.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Вршилац дужности директора Дома здравља, именована решењем Владе из јуна 2023. године, наставила је да обавља дужност и након истека шестомесечног мандата, а Управни одбор Дома здравља није расписао јавни конкурс за директора у прописаном року, пре истека мандата в. д. директора.

Надлежност Управног одбора Дома здравља у 2023. години обављало је пет чланова (укључујући и председника) који су именовани решењима Скупштине Града Београда (као претходног оснивача) и који су наставили да обављају дужност и након истека четворогодишњег мандата, иако према важећем Закону о здравственој заштити управни одбор Дома здравља има три члана.

Члановима Надзорног одбора Дома здравља именованим Решењем Скупштине Града Београда из 2017. године истекао је четворогодишњи мандат.

Потребно је да министар надлежан за послове здравља именује органе Дома здравља у складу са важећим законом.

Клиника је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и поступању по датим препорукама.

Укупан број препорука 27

