

# РЕЗИМЕ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ ЈАГОДИНА, ЈАГОДИНА ЗА 2020. ГОДИНУ



Државна ревизорска  
институција  
изразила је

негативно мишљење

о финансијским  
извештајима

## ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА У ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА

56,4

Апотекарска установа Јагодина је:

➤ у Билансу стања (Образац 1):

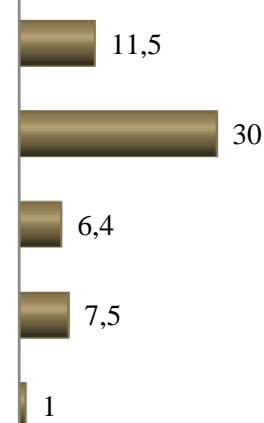
- више исказала стање нефинансијске имовине у залихама, финансијске имовине, обавеза за плате и додатке и дефицита из ранијих година ;
- мање исказала стање опреме, потраживања, обавеза из пословања, ванбилансне евиденције;

➤ у Извештају о новчаним токовима (Образац 4) више исказала корекцију новчаних прилива и одлива;

➤ у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) расходе и издатке исказала на погрешним економским класификацијама;

➤ расходе за додаток на плату извршила без валидне рачуноводствене документације.

У милионима динара



У Апотекарској установи Јагодина утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли који се огледају у неустављању и примени контрола у области рачуноводственог система, посебно у делу евидентирања пословних промена, спровођења пописа, руковања залихама и готовином, усклађивања рачуноводствених евиденција, чувања рачуноводствене документације, доношења финансијског плана.

## ДАТЕ ПРЕПОРУКЕ

22

Апотекарска установа Јагодина је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по 22 дате препоруке, које су усмерене на:

- евидентирање имовине, обавеза, прихода и расхода на прописаним економским класификацијама;
- успостављање контролних активности у области организације рачуноводственог система, контроле рачуноводствених исправа, активности које претходе састављању финансијског извештаја, као и пописа имовине и обавеза;
- преиспитивање података о власништву и утврђивање објективне и тачне вредности зграда и грађевинских објеката исказаних у пословним књигама;
- контролу и усклађивање података о обавезама, залихама потрошног материјала и робе за даљу продају у пословним књигама;
- успостављање интерне ревизије.

## СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у оквиру категорије 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, није прописана економска класификација за евидентирање трансфера од Фонда СОВО у корист здравствених установа – корисника средстава РФЗО, по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима.
- Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописана економска класификација за евидентирање прихода по основу учешћа осигураног лица у цени пружене услуге (партиципација), а које осигурана лица уплаћују здравственим установама.