

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



Државна ревизорска
институција
изразила је

мишљење са резервом

о финансијским
извештајима

ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА У ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА

23

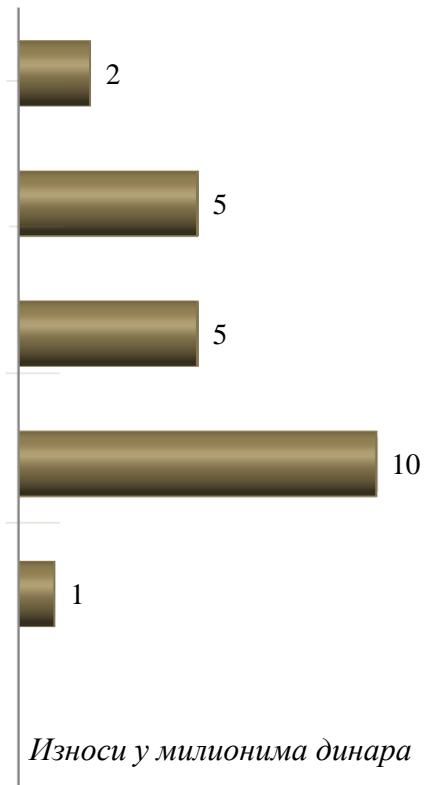
Апотекарска установа Пирот, Пирот је:

➤ у Билансу стања (Образац 1):

- више исказала стање залиха робе за даљу продају и грађевинских објеката;
- мање исказала стање залиха потрошног материјала, вредност опреме, обавезе према добављачима, остале обавезе и ванбилансне евиденције;

➤ у Извештају о извршењу буџета (Образац 5):

- више исказала расходе и издатке;
- више исказала приходе и расходе у колони 11 (остали извори) и у истом износу мање у колони 9 (ОСО);
- више исказала трансфере од другог нивоа власти у колони 8 (буџет општине/града) и у истом износу мање у колони 11 (остали извори);



ДАТЕ ПРЕПОРУКЕ

25

Апотекарска установа Пирот, Пирот је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по 25 датих препорука, које су усмерене на:

- успостављање контролних активности у области организације рачуноводственог система, контроле рачуноводствених исправа, активности које претходе састављању финансијских 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;
- правилно исказивање извора средстава у Обрасцу 5;
- успостављање интерне ревизије.