

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



Државна ревизорска
институција
изразила је

мишљење са резервом

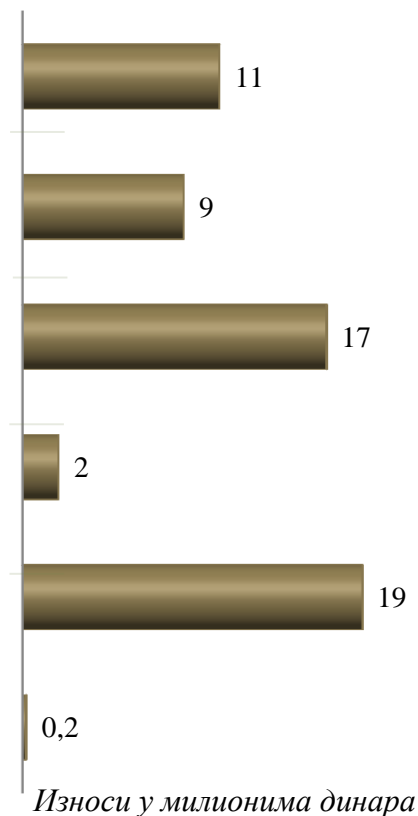
о финансијским
извештајима

ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА У ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА

59

Апотекарска установа Врбас је:

- у Билансу стања (Образац 1):
 - више исказала вредност нефинансијске имовине (зграда и грађевинских објеката и залиха потрошног материјала);
 - мање исказала обавезе по основу расхода за запослене;
 - мање исказала стање обрачунатих ненаплаћених прихода;
 - мање исказала вредност залиха робе за даљу продају;
 - исказала стање зграда и грађевинских објеката и нераспоређеног вишка прихода и примања без валидне рачуноводствене документације;
- у Извештају о извршењу буџета (Образац 5):
 - више исказала друге приходе у колони 11 (из осталих извора), а мање у колони 9 (из средстава ООСО).



ДАТЕ ПРЕПОРУКЕ

12

Апотекарска установа Врбас је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по 12 датих препорука, које су усмерене на:

- 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;
- правилно исказивање извора средстава у Обрасцу 5;
- успостављање интерне ревизије.