



РЕЗИМЕ

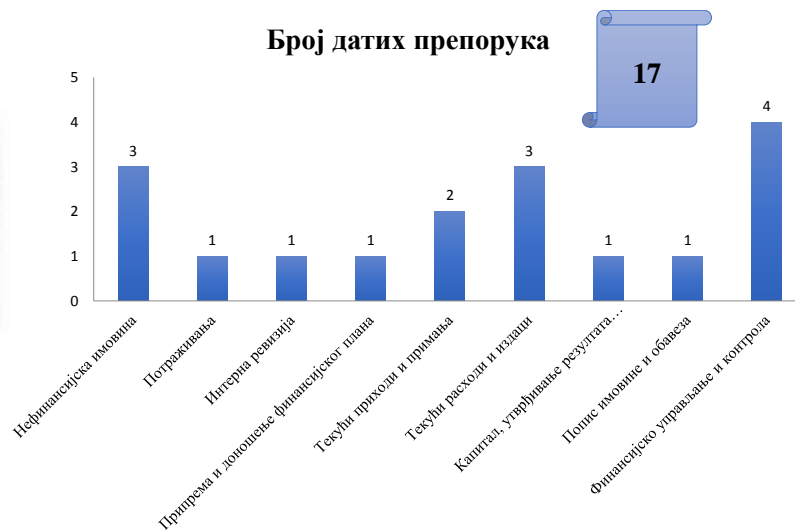
Извештај о ревизији финансијских извештаја АПТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР за 2020. годину

МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА



| | |
|--|--|
| Н А Л А З И | Апотекарска установа Зајечар је непотпуно и нетачно исказала податке у годишњим финансијским извештајима за 2020. годину тако што је: |
| | У Билансу стања - Образац 1: |
| | – више исказала вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 5.970 хиљада динара за које не поседује валидну рачуноводствену документацију, – мање исказала стање нематеријалне имовине за коју не поседује податке о књиговодственој вредности, – залихе производње (галенска лабораторија) у износу од 12.194 хиљаде динара исказала као залихе робе за даљу продају, – више исказала изворе новчаних средстава у пасиви јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала у корист капитала у већем износу за 807 хиљада динара. |
| | У Билансу прихода и расхода – Образац 2 |
| | – мање исказала буџетски суфицит у износу од 807 хиљада динара. |
| | У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 |
| – нетачно исказала податке о оствареним приходима и извршеним расходима у укупном износу од 3.064 хиљаде динара, – у колони 11 – Из осталих извора, исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 807 хиљада динара, због више исказане амортизације. | |
| | Скретање пажње: |
| | 1) Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације, који се односе на остварене приходе у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), а које уплаћују осигурана лица. Наведене приходе, у износу од 74.004 хиљада динара, Апотекарска установа Зајечар је исказала у оквиру економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу. |
| | 2) 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. |

Број датих препорука



Апотекарска установа Зајечар је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.