

НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ ПИРОТ

Бранка Радичевића I

Пирот

Број: 173

Датум 03.11.2020.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ ПИРОТ, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА ПИРОТ ЗА 2019 ГОДИНУ  
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2670/2019-04/38 од 18.августа 2020.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Народно позориште Пирот води помоћну књигу основних средстава у којој се средства евидентирају збирно, па помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (Напомене тачка 2.3.2.)
2.	Опис мере исправљања	Народно позориште је у помоћној књизи основних средстава обезбедило детаљне податке о свим основним средствима тако што су збирне картице ( намештај и тон кабина ) расчлањене и отворене појединачне картице за сваки део.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице за сваки појединачни део намештаја и тон кабине који обезбеђују детаљне податке.

2)

1.	Неправилност	Народно позориште Пирот не води у својим пословним књигама ситан инвентар, већ је он евидентиран на контима опреме (Напомене тачка 2.3.2.)
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	Народно позориште Пирот је по препоруци евидентирало и исказало ситан инвентар на конту 022121 – Ситан инвентар у употреби
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 103 од 01.10.2020. године.

...

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем постовању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

-- *нпр. акциони план...*

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РЕ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

-- нпр. акциони план...

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор

Владимир Филиповић



(Иотпис)