

Број: 3765

Датум: 13. 11. 2023.

Београд, Велимира Бате Живојиновића 16/IV

Државна ревизорска Институција

Макензијева бр. 41

Београд

Предмет: Одазивни извештај Апотеке „Београд“ на Извештај о ревизији финансијских извештаја Апотекарске установе Апотека „Београд“ за 2022. годину, број 400-115/2023-05/24 од 15. августа 2023. године

Ред.бр. препоруке	Приоритет	Налаз	Обавештење о поступању по препоруци	Напомена
1.	2	Апотека „Београд“ није извршила измену Финансијског плана за 2022. годину за средства добијена из Буџета Републике Србије по основу једнократне новчане помоћи запосленима у здравственим установама из плана мреже.	Препорука је прихваћена.	Апотека „Београд“ ће убудуће вршити измену Финансијског плана, у случају добијања средстава из Буџета Републике Србије.
2.	2	У поступку ревизије утврђено је да се начин руковања готовим новцем и благајничко пословање у 2022. години услед техничко технолошких и пословних промена, значајно разликује у односу на Упутство за руковање готовим новцем и благајничко пословање које је донето 2013. године.	Препорука је у поступку спровођења.	Ажурирано Упутство за руковање готовим новцем и благајничко пословање је достављено на сагласност и усвајање. Предвиђен рок за спровођење препоруке је до 30.11.2023. године.
3.	2	У поступку ревизије је утврђено да Апотека „Београд“ није усвојила стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Препорука је у поступку спровођења.	Дат је налог руководиоцима сектора и служби да дају предлог за ажурирање стратегије управљања ризицима. Предвиђен рок за спровођење препоруке је крај календарске године, односно истовремено са доношењем планова рада и развоја за наредну годину.

4.	2	<p>У Апотеци „Београд“ књиговодствене исправе које представљају основ за евидентирање извршених расхода за лекове и помагала који се издају на рецепт и издатака на име робе за даљу продају, у већини случајева садрже само потпис лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 9 Правилника о организацији буџетског рачуноводства.</p>	<p>Препорука је у поступку спровођења.</p>	<p>Апотека „Београд“ у складу са Законом о електронском фактурисању, користи систем електронских фактура (у даљем тексту: СЕФ), за издавање, слање, пријем и чување електронских фактура, директно, као и посредством софтверског система (HUBIE), који је повезан са СЕФ-ом. У циљу спровођења препоруке бр. 4, Сектору за ИТ, поднет је захтев за развој софтверског система у делу процеса верификације и одобравања електронске фактуре одговарајућом идентификационом ознаком од стране лица која су одговорна за насталу пословну промену и лица која су исправу контролисала, односно која гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену. Предвиђен рок за спровођење препоруке је пре припремања наредног сета финансијских извештаја.</p>
5.	2	<p>Помоћна књига залиха робе Апотеке „Београд“ не садржи аналитичке податке који се односе на рокове употребе робе на залихама, што није у складу са одредбом члана 15 ст. 4 и 5 тачка 4 Правилника о организацији буџетског рачуноводства бр. 4036/IV од 28. децембра 2007. године</p>	<p>Препорука је у поступку спровођења.</p>	<p>У циљу спровођења препоруке бр. 5, Сектору за ИТ, поднет је захтев за електронско вођење помоћне књиге залиха робе са роковима употребе, у свим организационим деловима. Предвиђен рок за спровођење препоруке је пре припремања наредног сета финансијских извештаја.</p>
6.	2	<p>Апотека „Београд“ није извршила усклађивање помоћне књиге основних средстава и главне књиге пре пописа имовине и пре припреме финансијских извештаја за 2022. годину, што није у складу са одредбама</p>	<p>Препорука је у поступку спровођења.</p>	<p>Дат је налог служби рачуноводства да на основу постојеће документације са привредним друштвом „Рекреатурс“ пронађе у архиви налог којим је извршено књижење и активирање некретнине у</p>

		члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. Вредност зграда и грађевинских објеката евидентирана у помоћној књизи основних средстава већа је за 2.945 хиљада динара од вредности евидентираних у главној књизи.		помоћној књизи основних средстава и по том основу изврши потребно искњижавање износа од 2.945 хиљада динара и усклађивање са главном књигом. Предвиђен рок за спровођење препоруке је пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
7.	1	Утврђено је да је Апотека „Београд“ у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1-31.12.2022.године, више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање у износу од 203.727 хиљада динара и у истом износу мање исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000), јер је приходе остварене по основу уплаћених одобренних попушта добављача евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Препорука је реализована.	Приходи остварени по основу уплаћених одобренних попушта добављача евидентирани су на конту 7451611 – Мешовити и неодређени приходи у корист организација за обавезно социјално осигурање. Доказ: 1)Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. до 30.9.2023. године; 2) Кумулативни промет синтетике за период 1.1.2023-30.9.2023. године
8.	1	Утврђено је да је Апотека „Београд“ у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1-31.12.2022. године, више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање у износу од 13.607 хиљада динара и расходе материјал (конто 426000) у износу најмање од 3.430 хиљада динара и издатке за залихе робе за даљу продају (конто 523000) у износу најмање од 10.177 хиљада динара, јер је наплаћена средства која представљају корекцију расхода и издатака исказала као приходе, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Препорука је реализована.	Средства наплаћена од добављача по основу поврата лекова и помагала за потребе осигураника РФЗО и поврата робе за даљу продају евидентирају се као корекција расхода материјала – лекова на рецепт (конто 426751) и издатака за залихе робе за даљу продају (конто 523111). Доказ: 1)Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. до 30.9.2023. године; 2) Кумулативни промет синтетике за период 1.1.2023-30.9.2023. године

9.	1	Утврђено је да је Апотека „Београд“ у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1-31.12.2022.године, више исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781000) у колони 9 (ООСО) за износ од 10.131 хиљаду динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је приходе остварене из средстава буџета Републике за исплату новчане помоћи запосленима исказала као приходе остварене из средстава организације за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Препорука је прихваћена.	Приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у Извештају о извршењу буџета, убудуће ће се исказивати из одговарајућег извора у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
10.	1	Утврђено је да је Апотека „Београд“ у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1-31.12.2022. године, више исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у колони 11 (из осталих извора) за износ од 12.372 хиљаде динара и мање у колони 9 (ООСО) за исти износ, јер је примања по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима остварена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника исказала као примања остварена из осталих извора, што није у складу са одредбама 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Препорука је реализована.	Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. до 30.9.2023. године састављен је и поднет у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Доказ: 1)Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. до 30.9.2023. године 2) Кумулативни промет синтетике за период 1.1.2023-30.9.2023. године
11.	1	Утврђено је да је Апотека	Препорука је	Расходи за социјална

		<p>„Београд“ у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1-31.12.2022. године, више исказала расходе за социјална давања запосленима (414000) у колони 9 (ОСО) за износ од 10.131 хиљаду динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је расходе за исплату новчане помоћи запосленима извршене из средстава буџета Републике исказала као расходе извршене из средстава организација за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	прихваћена.	<p>давања запосленима, у Извештају о извршењу буџета, убудуће ће се исказивати према изворима из којих су извршени, у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>
12.	1	<p>Утврђено је да је Апотека „Београд“ у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1-31.12.2022.године, више исказала у колони 11 (остали извори) мањак новчаних прилива у износу од 12.372 хиљаде динара и у истом износу у колони 9 (ОСО) мање исказала вишак новчаних прилива, јер је средства остварена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника по основу лекова издатих на рецепт исказала као сопствена средства, што није у складу са одредбама 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	Препорука је реализована.	<p>Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. до 30.9.2023. године састављен је и поднет у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>Доказ:</p> <p>1)Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. до 30.9.2023. године</p> <p>2) Кумулативни промет синтетике за период 1.1.2023-30.9.2023. године</p>
13.	2	<p>Апотека „Београд“ приликом вршења годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, није извршила попис нематеријалних улагања, а што</p>	Препорука је у поступку спровођења.	<p>У току је израда упутства за спровођење пописа основних средстава и нематеријалних улагања. Предвиђен рок за спровођење препоруке је</p>

		није у складу са одредбом члана 15 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.		годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године.
14.	2	У поступку ревизије утврђено је да Апотека „Београд“ : 1) Није успоставила евиденцију са подацима о титулару, правном основу и врсти права за 91 локал/пословни простор који користи за обављање апотекарске делатности; 2) Није извршила попис тих непокретности са стањем на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са одредбом члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Препорука је у поступку спровођења.	1) Апотека „Београд“ поднела је Градској управи града Београда, Секретаријату за имовинске и правне послове молбу-ургенцију за достављање уговора о закупу пословних простора, на основу којих ће моћи да се успостави комплетна евиденција о пословном простору који се користи за обављање апотекарске делатности. 2) Предвиђен рок за спровођење препоруке је годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године.
15.	2	Апотека „Београд“ није извршила попис хартија од вредности (чекова грађања, меница и банкарских гаранција), што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.	Препорука је у поступку спровођења.	Предвиђен рок за спровођење препоруке је годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

ВД директора

Апотеке „Београд“

Дир. правник Никола Прелевић





Апотека Београд

Број : 3862

Датум: 21.11.2023.

Београд, Велимира Бате Живојиновића 16/IV

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:		22 NOV 2023	
Оу	Бр	Година	Месец
400	115	2023	05/26

Државна ревизорска Институција
Макензијева бр. 41
Београд

Предмет: Одазивни извештај Апотеке „Београд“ на Извештај о ревизији финансијских извештаја Апотекарске установе Апотека „Београд“ за 2022. годину, број 400-115/2023-05/24 од 15. августа 2023. године

Ред.бр. препоруке	Приоритет	Налаз	Обавештење о поступању по препоруци	Напомена
1.	2	Апотека „Београд“ није извршила измену Финансијског плана за 2022. годину за средства добијена из Буџета Републике Србије по основу једнократне новчане помоћи запосленима у здравственим установама из плана мреже.	Препорука је реализована	Апотека „Београд“ је прихватила препоруку и исту применила у 2023.г.тако што је за средства, опредељена од Секретаријата за здравство Градске управе Града Београда, извршила Ребаланс финансијског плана . Доказ: 1) Финансијски план по изворима финансирања „Апотеке Београд“ бр. 3864-1, од 09.12.2022. године; 2) Ребаланс број 1 Финансијског плана по изворима финансирања „Апотеке Београд“ бр. 1121-3, од 30.3.2023. године; 3) Ребаланс број 2 Финансијског плана по изворима финансирања „Апотеке Београд“ бр. 3321-2, од 03.10.2023. године; 4) Одлука о усвајању Финансијског плана

				<p>побољшање;</p> <p>3) Извештај преиспитивања руководства;</p> <p>4) Налог руководиоцима сектора и служби да дају предлог за измену и допуну документа Менаџмент ризиком у пословању Апотеке „Београд“</p> <p>5) Акциони план (Детаљнији преглед активности и одговорних лица дат је у Акционом плану у прилогу одазивног извештаја) Извршене активности ће бити основа израде Стратегије управљања ризиком.</p>
4.	2	<p>У Апотеци „Београд“ књиговодствене исправе које представљају основ за евидентирање извршених расхода за лекове и помагала који се издају на рецепт и издатака на име робе за даљу продају, у већини случајева садрже само потпис лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 9 Правилника о организацији буџетског рачуноводства.</p>	<p>Препорука је у поступку спровођења.</p>	<p>Апотека „Београд“ у складу са Законом о електронском фактурисању, користи систем електронских фактура (у даљем тексту: СЕФ), за издавање, слање, пријем и чување електронских фактура, директно, као и посредством софтверског система (HUBIE), који је повезан са СЕФ-ом.</p> <p>У циљу спровођења препоруке бр. 4, Сектору за ИТ, поднет је захтев за развој софтверског система у делу процеса верификације и одобравања електронске фактуре одговарајућом идентификационом ознаком од стране лица која су одговорна за насталу пословну промену и лица која су исправу контролисала, односно која гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену.</p> <p>Предвиђен рок за спровођење препоруке је пре припремања наредног сета финансијских извештаја, односно годину</p>

				<p>дана од дана достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја Апотеке „Београд“ за 2022. годину.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Записник са састанка број 3379, од 09.10.2023. године; 2) Пресек активности – преглед отворених и нереализованих захтева; 3) Акциони план (Детаљнији преглед активности и одговорних лица дат је у Акционом плану у прилогу одазивног извештаја)
5.	2	<p>Помоћна књига залиха робе Апотеке „Београд“ не садржи аналитичке податке који се односе на рокове употребе робе на залихама, што није у складу са одредбом члана 15 ст. 4 и 5 тачка 4 Правилника о организацији буџетског рачуноводства бр. 4036/IV од 28. децембра 2007. године</p>	<p>Препорука је у поступку спровођења.</p>	<p>У циљу спровођења препоруке бр. 5, Сектору за ИТ, поднет је захтев за електронско вођење помоћне књиге залиха робе са роковима употребе, у свим организационим деловима. Предвиђен рок за спровођење препоруке је пре припремања наредног сета финансијских извештаја, односно годину дана од дана достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја Апотеке „Београд“ за 2022. годину.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Записник са састанка број 3379, од 09.10.2023. године; 2) Пресек активности – преглед отворених и нереализованих захтева; 3) Акциони план (Детаљнији преглед активности и одговорних лица дат је у Акционом плану у прилогу одазивног извештаја)
6.	2	<p>Апотека „Београд“ није извршила усклађивање помоћне књиге основних</p>	<p>Препорука је у поступку спровођења.</p>	<p>Дат је налог служби рачуноводства да на основу постојеће документације са</p>

		<p>средстава и главне књиге пре пописа имовине и пре припреме финансијских извештаја за 2022. годину, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Вредност зграда и грађевинских објеката евидентирана у помоћној књизи основних средстава већа је за 2.945 хиљада динара од вредности евидентираних у главној књизи.</p>		<p>привредним друштвом „Рекреатурс“ пронађе у архиви налог којим је извршено књижење и активирање некретнине у помоћној књизи основних средстава и по том основу изврши потребно искњижавање износа од 2.945 хиљада динара и усклађивање са главном књигом.</p> <p>Предвиђен рок за спровођење препоруке је пре припремања наредног сета финансијских извештаја, односно годину дана од дана достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја Апотеке „Београд“ за 2022. годину.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Захтев за поступање по препоруци Државне ревизорске институције, бр. 2921-3, од 30.8.2023. године; 2) Акциони план (Детаљнији преглед активности и одговорних лица дат је у Акционом плану у прилогу одазивног извештаја)
7.	1	<p>Утврђено је да је Апотека „Београд“ у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1-31.12.2022.године, више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање у износу од 203.727 хиљада динара и у истом износу мање исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000), јер је приходе остварене по основу уплаћених одобрених попушта добављача евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и</p>	Препорука је реализована.	<p>Приходи остварени по основу уплаћених одобрених попушта добављача евидентирани су на конту 7451611 – Мешовити и неодређени приходи у корист организација за обавезно социјално осигурање.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. до 30.9.2023. године; 2) Кумулативни промет синтетике за период 1.1.2023-30.9.2023.

		Контном плану за буџетски систем.		<p>године</p> <p>3) Аналитичка картица конта 7451611- Мешовити и неодређени приходи;</p> <p>4) Налози за књижење уплаћених бонитета;</p> <p>5) Изводи</p>
8.	1	<p>Утврђено је да је Апотека „Београд“ у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1-31.12.2022. године, више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање у износу од 13.607 хиљада динара и расходе материјал (конто 426000) у износу најмање од 3.430 хиљада динара и издатке за залихе робе за даљу продају (конто 523000) у износу најмање од 10.177 хиљада динара, јер је наплаћена средства која представљају корекцију расхода и издатака исказала као приходе, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	Препорука је реализована.	<p>Средства наплаћена од добављача по основу поврата лекова и помагала за потребе осигураника РФЗО и поврата робе за даљу продају евидентирају се као корекција расхода материјала – лекова на рецепт (конто 426751) и издатака за залихе робе за даљу продају (конто 523111).</p> <p>Доказ:</p> <p>1) Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. до 30.9.2023. године;</p> <p>2) Кумулативни промет синтетике за период 1.1.2023-30.9.2023. године</p> <p>3) Аналитичка картица конта 7423734-уплаћени поврати;</p> <p>4) Налог за књижење-корекција расхода материјала-лекова на рецепт и издатака за залихе робе за даљу продају;</p> <p>5) Аналитичка картица конта 426751-лекови на рецепт;</p> <p>6) Аналитичка картица конта 523111-залихе робе за даљу продају</p>
9.	1	<p>Утврђено је да је Апотека „Београд“ у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1-31.12.2022.године, више исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781000) у</p>	Препорука је реализована	<p>Приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у Извештају о извршењу буџета, исказује из одговарајућег извора у складу са одредбама</p>

		<p>колони 9 (ООСО) за износ од 10.131 хиљаду динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је приходе остварене из средстава буџета Републике за исплату новчане помоћи запосленима исказала као приходе остварене из средстава организације за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>		<p>Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. до 30.9.2023. 2) Аналитичка картица конта 791111 – приходи из буџета
10.	1	<p>Утврђено је да је Апотека „Београд“ у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1-31.12.2022. године, више исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у колони 11 (из осталих извора) за износ од 12.372 хиљаде динара и мање у колони 9 (ООСО) за исти износ, јер је примања по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима остварена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника исказала као примања остварена из осталих извора, што није у складу са одредбама 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	<p>Препорука је реализована.</p>	<p>Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. до 30.9.2023. године састављен је и поднет у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. до 30.9.2023. године; 2) Кумулативни промет синтетике за период 1.1.2023-30.9.2023. године; 3) Аналитичка картица конта 823161 – примања од продаје робе за даљу продају – Фонд СОВО; 4) Аналитичка картица конта 8231611 – примања од продаје робе за даљу продају – партиципација - Фонд СОВО

11.	1	Утврђено је да је Апотека „Београд“ у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1-31.12.2022. године, више исказала расходе за социјална давања запосленима (414000) у колони 9 (ООСО) за износ од 10.131 хиљаду динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је расходе за исплату новчане помоћи запосленима извршене из средстава буџета Републике исказала као расходе извршене из средстава организација за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Препорука је реализована	Доказ: 1) Налог директора бр.3861 од 21.11.2023. за поступање по препоруци
12.	1	Утврђено је да је Апотека „Београд“ у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1-31.12.2022.године, више исказала у колони 11 (остали извори) мањак новчаних прилива у износу од 12.372 хиљаде динара и у истом износу у колони 9 (ООСО) мање исказала вишак новчаних прилива, јер је средства остварена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника по основу лекова издатих на рецепт исказала као сопствена средства, што није у складу са одредбама 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Препорука је реализована.	Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. до 30.9.2023. године састављен је и поднет у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Доказ: 1) Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. до 30.9.2023. године; 2) Кумулативни промет синтетике за период 1.1.2023-30.9.2023. године
13.	2	Апотека „Београд“ приликом вршења годишњег пописа	Препорука је у поступку	Упутство за спровођење пописа основних средстава

		<p>имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, није извршила попис нематеријалних улагања, а што није у складу са одредбом члана 15 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	спровођења.	<p>и нематеријалних улагања достављено је на сагласност и усвајање. Предвиђен рок за спровођење препоруке је годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Упутство за спровођење пописа основних средстава и нематеријалних улагања 2) Акциони план (Детаљнији преглед активности и одговорних лица дат је у Акционом плану у прилогу одазивног извештаја)
14.	2	<p>У поступку ревизије утврђено је да Апотека „Београд“ :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Није успоставила евиденцију са подацима о титулару, правном основу и врсти права за 91 локал/пословни простор који користи за обављање апотекарске делатности; 2) Није извршила попис тих непокретности са стањем на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са одредбом члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. 	Препорука је у поступку спровођења.	<ol style="list-style-type: none"> 1) Апотека „Београд“ поднела је Градској управи града Београда, Секретаријату за имовинске и правне послове молбу-ургенцију за достављање уговора о закупу пословних простора, на основу којих ће моћи да се успостави комплетна евиденција о пословном простору који се користи за обављање апотекарске делатности. 2) Предвиђен рок за спровођење препоруке је годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године. <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Молба Секретаријату за имовинске и правне послове Града Београда за достављање Уговора о закупу пословних простора; 2) Упутство за спровођење пописа основних средстава и нематеријалних улагања; 3) Акциони план (Детаљнији преглед

				активности и одговорних лица дат је у Акционом плану у прилогу одазивног извештаја)
15.	2	Апотека „Београд“ није извршила попис хартија од вредности (чекова грађања, меница и банкарских гаранција), што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.	Препорука је у поступку спровођења.	Предвиђен рок за спровођење препоруке је годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године. Доказ: 1) Акциони план (Детаљнији преглед активности и одговорних лица дат је у Акционом плану у прилогу одазивног извештаја).



ВД директора

Апотеке „Београд“

Дупл. правник Никола Прелевић