



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ АПОТЕКА „БЕОГРАД” БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



**Број: 400-115/2023-05/29
Београд, 27. децембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана.	5
2.1 Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	5
2.1.1 Приходи од уплаћених одобрених бонитета (каса – сконто)	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	5
2.1.2 Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима - уплаћени поврати	5
2.1.2.1 Опис неправилности	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	6
2.1.3.1 Опис неправилности	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.4 Примања од продаје робе за даљу продају	7
2.1.4.1 Опис неправилности	7
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.4.3 Оцена мера исправљања	7
2.2 Расходи и издаци	7
2.2.1 Расходи за социјална давања запосленима	7
2.2.1.1 Опис неправилности	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	8
2.2.1.3 Оцена мере исправљања	8
2.3 Резултат пословања	8
2.3.1 Утврђивање резултата пословања по изворима финансирања	8
2.3.1.1 Опис неправилности	8
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	8
2.3.1.3 Оцена мере исправљања	8
ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана	9



2.4 Финансијско управљање и контрола.....	9
2.4.1 Контролно окружење – Финансијски план Апотеке Београд.....	9
2.4.1.1 Опис неправилности	9
2.4.1.2 Исказане мере исправљања	9
2.4.1.3 Оцена мере исправљања	9
2.4.2 Контролно окружење – Благајничко пословање у Апотеци Београд.....	9
2.4.2.1 Опис неправилности	9
2.4.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
2.4.3 Управљање ризицима – Стратегија управљања ризицима	10
2.4.3.1 Опис неправилности	10
2.4.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.4.4 Контролне активности – контрола рачуноводствених исправа.....	10
2.4.4.1 Опис неправилности	10
2.4.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
2.4.5 Информисање и комуникација – помоћна књига залиха	11
2.4.5.1 Опис неправилности	11
2.4.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
2.4.6 Информисање и комуникација - усклађивање помоћне књиге основних средстава и главне књиге	12
2.4.6.1 Опис неправилности	12
2.4.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.5 Попис имовине и обавеза.....	12
2.5.1 Попис нематеријалних улагања и основних средстава	12
2.5.1.1 Опис неправилности	12
2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.5.2 Попис грађевинских објеката	13
2.5.2.1 Опис неправилности	13
2.5.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
2.5.3 Попис новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената.....	13
2.5.2.1 Опис неправилности	13
2.5.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Апотекарске установе Апотека „Београд” Београд за 2022. годину број: 400-115/2023-05/24 од 15. августа 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Апотекарска установа Апотека „Београд” Београд (у даљем тексту: Апотека Београд) је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана.

2.1 Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине

2.1.1 Приходи од уплаћених одобрених бонитета (каса – сконто)

2.1.1.1 Опис неправилности

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. године до 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 Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Апотека Београд је мешовите и неодређене приходе евидентирала у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ: Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. до 30.9.2023. године; кумулативни промет синтетике за период 1.1.2023-30.9.2023. године, аналитичка картица конта 7451611-Мешовити и неодређени приходи; налози за књижење уплаћених бонитета и изводи.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима - уплаћени поврати

2.1.2.1 Опис неправилности

Апотека Београд је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 - 31.12.2022. године, у износу најмање 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.



2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Апотеке Београд су средства наплаћена од добављача по основу поврата лекова и помагала за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање и поврата робе за даљу продају, евидентирала у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. до 30.9.2023. године; кумулативни промет синтетике за период 1.1.2023 - 30.9.2023. године; аналитичка картица конта 7423734-уплаћени поврати; налог за књижење-корекција расхода материјала-лекова на рецепт и издатака за залихе робе за даљу продају; аналитичка картица конта 426751-лекови на рецепт; аналитичка картица конта 523111-залихе робе за даљу продају.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу

2.1.3.1 Опис неправилности

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. 2022. до 31.12. 2022. године, више исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Апотека Београд је документовала да је остварене приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5, исказала из одговарајућег извора у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Докази: Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. до 30.9.2023. године; Кумулативни промет синтетике за период 1.1.2023-30.9.2023. године, аналитичка картица конта 781111- Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу; налози за књижење, фактуре према Републичком фонду за здравствено осигурање и друга пратећа документација.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.4 Примања од продаје робе за даљу продају

2.1.4.1 Опис неправилности

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, више исказала примања од продаје робе за даљу продају (823000) у колони 11 (из осталих извора) за износ од 12.372 хиљаде динара и мање у колони 9 (ОСО) 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 члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Апотеке Београд су документовала да су остварена примања од продаје робе за даљу продају у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5, исказала 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

Докази: Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. до 30.9.2023. године; кумулативни промет синтетике за период 1.1.2023-30.9.2023. године; аналитичка картица конта 823161 – примања од продаје робе за даљу продају – Фонд за социјално осигурање војних осигураника; аналитичка картица конта 8231611 – примања од продаје робе за даљу продају – партиципација - Фонд за социјално осигурање војних осигураника и друга пратећа документација.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Расходи и издаци

2.2.1 Расходи за социјална давања запосленима

2.2.1.1 Опис неправилности

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 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 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.



2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Апотека Београд је документовала да је расходе за социјална давања запосленима у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказала према изворима из којих су извршени, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Докази: Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. до 30.9.2023. године; кумулативни промет синтетике за период 1.1.2023-30.9.2023. године, аналитичке картице конта расхода за социјална давања запосленима и налози за књижење са пратећом документацијом која је представљала основ за евидентирање пословних промена.

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Резултат пословања

2.3.1 Утврђивање резултата пословања по изворима финансирања

2.3.1.1 Опис неправилности

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. године до 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 члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Апотека Београд је документовала да је резултат пословања по изворима финансирања исказала у складу са прописима којима је регулисана наведена област.

Докази: Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. до 30.9.2023. године и Кумулативни промет синтетике за период 1.1.2023-30.9.2023. године.

2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.4 Финансијско управљање и контрола

2.4.1 Контролно окружење – Финансијски план Апотеке Београд

2.4.1.1 Опис неправилности

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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Апотеке Београд су предузела мере и активности и планиране расходе и одобрене апропријације, у финансијском плану и финансијским извештајима, утврђује и исказује у складу са прописима којима је регулисана ова област.

Докази: Финансијски план Апотеке Београд по изворима финансирања бр. 3864-1, од 09.12.2022. године; Ребаланс број 1 Финансијског плана по изворима финансирања Апотеке Београд бр. 1121-3, од 30.3.2023. године; Ребаланс број 2 Финансијског плана по изворима финансирања Апотеке Београд бр. 3321-2, од 03.10.2023. године; Одлука о усвајању Финансијског плана Апотеке Београд, бр. 3910, од 14.12.2022. године; Одлука о усвајању Предлога ребаланса број 1 Финансијског плана Апотеке Београд, бр. 1232, од 05.04.2023. године; Одлука о усвајању Предлога ребаланса број 2 Финансијског плана, бр. 3433, од 12.10.2023. године; Налог директора бр. 3861 од 21.11.2023. за поступање по препоруци Државне ревизорске институције.

2.4.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2 Контролно окружење – Благајничко пословање у Апотеци Београд

2.4.2.1 Опис неправилности

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.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Апотека Београд је доставила акциони план у којем је навела активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Одговорна лица Апотеке Београд су доставила и израђен Предлог упутства за руковање готовим новцем



и благајничко пословање који је послат на усвајање. Предвиђен рок за спровођење препоруке је до 31.12.2023. године.

Докази: Предлог упутства за руковање готовим новцем и благајничко пословање и Акциони план за реализацију препорука Државне ревизорске институције од 22. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4.3 Управљање ризицима – Стратегија управљања ризицима

2.4.3.1 Опис неправилности

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.

2.4.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Апотека Београд је доставила акциони план у којем је навела активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Апотека Београд је донела регистар ризика и доставила пратећу документацију а све ради усвајања стратегије управљања ризиком и њеног ажурирања 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.

Докази: регистар ризика и прилика са вредновањем; преглед препорука, мера, активности и прилика за побољшање пословања Апотеке Београд; Извештај преиспитивања руководства; Налог руководиоцима сектора и служби да дају предлог за измену и допуну документа Менаџмент ризиком у пословању Апотеке Београд; Акциони план за реализацију препорука Државне ревизорске институције од 22. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4.4 Контролне активности – контрола рачуноводствених исправа

2.4.4.1 Опис неправилности

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 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 9 Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

2.4.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Апотека Београд је доставила акциони план у којем је навела активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Одговорна лица Апотеке Београд су у Одазивном извештају навела да 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, Сектору за информационе технологије је поднет захтев за развој софтверског система у делу процеса верификације и одобравања електронске фактуре са 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.

Доказ: Записник са састанка број 3379, од 09.10.2023. године; Пресек активности – преглед отворених и нереализованих захтева и Акциони план за реализацију препорука Државне ревизорске институције од 22. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4.5 Информисање и комуникација – помоћна књига залиха

2.4.5.1 Опис неправилности

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 и 4063/1 од 5. октобра 2012. године.

2.4.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Апотека Београд је доставила акциони план у којем је навела активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. У циљу отклањања неправилности, одговорна лица Апотеке Београд су Сектору за информационе технологије упутила захтев за електронско вођење помоћне књиге залиха робе са роковима употребе, у свим организационим деловима.

Доказ: Записник са састанка број 3379, од 09.10.2023. године; Пресек активности – преглед отворених и нереализованих захтева и Акциони план за реализацију препорука Државне ревизорске институције од 22. новембра 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4.6 Информисање и комуникација - усклађивање помоћне књиге основних средстава и главне књиге

2.4.6.1 Опис неправилности

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 члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.4.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Апотека Београд је доставила акциони план у којем је навела активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Одговорна лица Апотеке Београд су у Одазивном извештају навела да је дат налог служби рачуноводства да на основу постојеће документације са 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.

Докази: Захтев за поступање по препоруци Државне ревизорске институције, бр. 2921-3, од 30.8.2023. године и Акциони план за реализацију препорука Државне ревизорске институције од 22. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5 Попис имовине и обавеза

2.5.1 Попис нематеријалних улагања и основних средстава

2.5.1.1 Опис неправилности

Апотека Београд приликом вршења годишњег пописа 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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Апотека Београд је доставила акциони план у којем је навела активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Одговорна лица Апотеке Београд су ради спровођења пописа нематеријалних улагања у складу са



одредбом члана 15 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (интерни акт) донела Упутство за спровођење пописа основних средстава и нематеријалних улагања које је достављено на сагласност и усвајање.

Докази: Упутство за спровођење пописа основних средстава и нематеријалних улагања и Акциони план за реализацију препорука Државне ревизорске институције од 22. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5.2 Попис грађевинских објеката

2.5.2.1 Опис неправилности

Апотека Београд није:

- успоставила евиденцију са подацима о титулару, правном основу и врсти права за 91 локал/пословни простор који користи за обављање апотекарске делатности и
- 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.

2.5.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Апотека Београд је доставила акциони план у којем је навела активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Одговорна лица Апотеке Београд су 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.

Докази: Молба Секретаријату за имовинске и правне послове Града Београда за достављање Уговора о закупу пословних простора; Упутство за спровођење пописа основних средстава и нематеријалних улагања и Акциони план за реализацију препорука Државне ревизорске институције од 22. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5.3 Попис новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената

2.5.2.1 Опис неправилности

Апотека Београд није извршила попис хартија од вредности (чекова грађана, 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 усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



2.5.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Апотека Београд је доставила акциони план у којем је навела активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Одговорна лица Апотеке Београд су у Одазивном извештају навела да ће приликом спровођења пописа за 2023. годину спровести попис чекова грађана, примљених и издатих меница и банкарских гаранција, у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним.

Доказ: Акциони план за реализацију препорука Државне ревизорске институције од 22. новембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Апотекарска установа Апотека „Београд” Београд задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. децембар 2023. године