



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ
„ПОЖАРЕВАЦ“, ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2023. ГОДИНУ



Број: 400-136/2024-05/23
Београд, 11. октобар 2024. године



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....2

1) Извештај о ревизији финансијских извештаја Апотекарске установе „Пожаревац“, Пожаревац за 2023. годину2

2) Извештај о ревизији правилности пословања Апотекарске установе „Пожаревац“, Пожаревац за 2023. годину6

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЖАРЕВАЦ“, ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2023. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЖАРЕВАЦ“, ПОЖАРЕВАЦ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Апотекарске установе „Пожаревац“, Пожаревац за 2023. годину

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Апотекарске установе „Пожаревац“, Пожаревац за 2023. годину, који обухватају: Образац 1 – Биланс стања, Образац 2 – Биланс прихода и расхода, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима* финансијски извештаји нису припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Апотекарске установе „Пожаревац“, Пожаревац за 2023. годину, Апотекарска установа, је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима за 2023. годину, најмање у укупном износу од 96.808 хиљада динара, тако што је:

- 1) у Билансу стања (1) више исказала стање нефинансијске имовине и капитала у износу од 24.580 хиљада динара; (2) мање исказала стање финансијске имовине и капитала најмање у износу од 11.581 хиљаде динара; (3) мање исказала почетно стање финансијске имовине у укупном износу од 4.429 хиљада динара; (4) мање исказала стање обавеза најмање у износу од 16.830 хиљада динара и (5) због погрешног књижења нетачно исказала имовину и обавезе у износу од 3.948 хиљада динара.
- 2) У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01- 31.12.2023. године – Образац 5 непотпуно и нетачно исказала податке о оствареним приходима и извршеним расходима и издацима, најмање у износу од 22.023 хиљада динара.
- 3) У Билансу прихода и расхода мање исказала суфицит у износу од 6.465 хиљада динара.
- 4) у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године, мање исказала вишак новчаних прилива у износу од 6.952 хиљаде динара.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/2017, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 – други закон и 92/23.

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/2020.

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21 и 41/21.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 151/20, 19/21, 130/21 и 17/22.



Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Апотекарске установе „Пожаревац“, Пожаревац за 2023. годину, утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу успостављања и примена контрола, у управљању залихама, у спровођењу пописа, сачињавању рачуноводствених исправа и евидентирању пословних промена, што представља прожимајући ризик од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, јер Апотекарска установа „Пожаревац“ није извршила усклађивање помоћних књига основних средстава и залиха и евиденција са главном књигом, није пописала или је погрешно пописала станове, готовину, уметничке слике, девизне текуће рачуне, није у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви, исказала примљене и дате менице, није пописала пословне просторе које је закупила и није успоставила билансну равнотежу између нефинансијске имовине у залихама у активи и конта нефинансијске имовине у залихама у пасиви.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ИССАИ). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ИССАИ 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше негативно мишљење.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.2.4.1 Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 781000 у којој је описано да 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. Приходе од партиципације у износу од 125.171 хиљада динара Апотекарска установа је исказала у оквиру економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације 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).

2. Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.2.4.1 Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 781000 у којој је описано да 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 –

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон.

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



корисника средстава РФЗО, по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за трансфере између организација обавезног социјалног осигурања и здравствених установа како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих нивоа власти.

3. Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.3.1.1 Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000 да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у оквиру категорије 820000 – Примања од продаје залиха, није прописана економска класификација за евидентирање примања од продаје залиха производње и залиха робе за даљу продају у корист здравствених установа – корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за евидентирање примања од продаје залиха производње и залиха робе за даљу продају у корист здравствених установа – корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о деловима/саставним деловима/посебним ставкама финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на



економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
11. октобар 2024. године



Извештај о ревизији правилности пословања Апотекарске установе „Пожаревац“, Пожаревац за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Апотекарске установе „Пожаревац“, Пожаревац за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2023. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Апотекарске установе „Пожаревац“, Пожаревац, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Апотекарске установе „Пожаревац“ за 2023. годину, Апотекарска установа „Пожаревац“ је у 2023. години остварила приходе и извршила расходе који нису у складу са важећим прописима најмање у износу од 16.306 хиљада динара и то: (1) извршила је расходе за набавку добара и услуга у износу од 7.225 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки; (2) извршила је расходе у износу од 3.793 хиљада динара за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима који су по својој природи трајног карактера; (3) извршила је расходе за улагање у туђе некретнине у износу од 2.494 хиљаде динара без прецизно одређеног третмана улагања по престанку уговора о закупу; (4) извршила је расходе за консултантске услуге у износу најмање од 2.408 хиљада динара без доказа да су уговорене услуге заиста и пружене; и (5) извршила је расходе за плате и отпремине запослених најмање у износу од 386 хиљада динара супротно правним прописима о платама због погрешно утврђеног коефицијента за обрачун и исплату плата и погрешно обрачунате отпремине.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Апотекарске установе „Пожаревац“, Пожаревац за 2023. годину, Апотекарска установа „Пожаревац“ није успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: неусклађеност статута и акта о организацији и систематизацији послова са прописима више правне снаге, непостојање и непримењивање интерних аката и процедура у вези са распоредом и контролом извршавања радног времена и прековременог рада, неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза, као и неконтролисање извршења уговора о јавним набавкама и уговора закључених у поступцима набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања.



Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.1.1 Контролно окружење у којој је описано да је одредбама Закона о здравственој заштити прописано да седиште апотекарске установе, као и њени огранци, могу у свом саставу имати организационе јединице ван седишта, односно огранка, организоване као: 1) апотекарска јединица; 2) апотекарска станица; 3) централни магацин; 4) галенска лабораторија апотеке; 5) контролна лабораторија. Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених усанова уређено је да аптека може у свом саставу имати галенску лабораторију за израду галенских лекова, а у територијално издвојеним насељима може организовати огранак апотеке или јединицу за издавање готових лекова.

Потребно је да се Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених усанова у делу организовања ужих организационих јединица апотеке, усклади са Законом о здравственој заштити.

2. Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.1.1 Контролно окружење у којој је описано да је потребно је да министарство надлежно за послове здравља претходна мишљења на одредбе предлога статута здравствених усанова чији је оснивач аутономна покрајина, у делу одредби којима се уређује унутрашња организација, даје имајући у виду усклађеност предложених одредби статута о унутрашња организација са одредбама подзаконског акта којим се ближе уређују услови и начин унутрашње организације здравствених усанова.
3. Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.4.1 Расходи за запослене – конто 410000 у којој је описано да министар надлежан за послове није донео Кадровски план за Апотекарску установу, што није у складу са чланом 162 Закона о здравственој заштити. Сагласно Закону о здравственој заштити, кадровски план за сваку буџетску годину доноси министар надлежан за послове здравља, најраније истовремено са прописом којим се уређује буџет, текуће календарске године за наредну буџетску годину.

Потребно је да министар надлежан за послове здравља, у складу са законом датим овлашћењима, донесе кадровски план за Апотекарску установу Пожаревац.

4. Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.4.1 Расходи за запослене – конто 410000 у којој је описано да су сагласно Закључку Владе Републике Србије број 112-111193/2023 од 14. новембра 2023. године здравствене усанове могле извршити запошљавање лица радно ангажованих за време трајања епидемије заразне болести „COVID-19“ у складу са бројем и структуром лица датом у табеларном приказу уз овај закључак. У табеларном приказу уз Закључак Владе Републике Србије број 112-111193/2023 од 14. новембра 2023. године није био дат број и структура лица које је могуће запослити у Апотекарској установи „Пожаревац“ на неодређено време, а која су била радно ангажована за време трајања епидемије заразне болести „COVID-19“.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.



Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Предлог извештаја о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

11. октобар 2024. године



**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА
ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	6
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	8
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	13
5. Мере предузете у поступку ревизије	15
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	18



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Апотекарске установе „Пожаревац“, Пожаревац за 2023. годину, у финансијским извештајима Апотекарске установе „Пожаревац“, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

Апотекарска установа „Пожаревац“:

1. је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01-31.12.2023. године – Образац 5 више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање у износу од 5.532 хиљаде динара и у истом износу расходе за материјал (конто 426000) и издатке за залихе робе за даљу продају (конто 523000), јер је наплаћена средства која представљају корекцију расхода и издатака исказала као приходе. *(Напомена 3.2.1.2.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000).*
2. је у Извештају о извршењу буџета 01.01 - 31.12.2023. године - Образац 5 више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) најмање у износу од 258 хиљада динара из осталих извора (колона 11 Обрасца 5) и у истом износу више исказала расходе за материјал (конто 426000) из средстава ООСО (колона 9 Обрасца 5), јер је интерни пренос средстава са подрачуна за пријем буџетских средстава на подрачун сопствених средства евидентирала и исказала као приход из осталих извора и као расход за материјал из средстава ООСО. *(Напомена 3.2.1.2.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000).*
3. у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01- 31.12.2023. године – Образац 5 више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781000) у колони број 5 (укупно) у износу од 644 хиљаде динара, а мање исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 384 хиљаде динара, јер је остварене приходе од Фонда СОВО за услуге издавања лекова и одређених врста потрошних медицинских средстава која се издају на лекарски рецепт војним осигураницима на терет средстава обавезног војног здравственог осигурања евидентирала у својим пословним књигама са порезом на додату вредност у износу од 260 хиљада динара и примања од продаје за робу за даљу продају у износу од 384 хиљаде динара евидентирала као приход од партиципације. *(Напомена 3.2.1.2.4.1 Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 781000).*
4. није исказала у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године у ванбилансној евиденцији примљене и дате менице у укупном износу од 6.739 хиљада динара. *(Напомена 3.2.3.1. Попис имовине и обавеза).*
5. је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 у колони 11 – из осталих извора, мање исказала примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000 најмање у износу од 6.568 хиљада динара, јер није примања од продаје робе за даљу продају наплаћена у готовини на крају 2023. године евидентирала у својим пословним књигама. *(Напомена 3.2.3.4.2.1 Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000).*
6. је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказала краткорочна потраживања (конто 122000) најмање у износу од 581 хиљаде динара, јер није евидентирала

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана;



потраживања по основу издатих књижних одобрења добављача за остварене бонитете. *(Напомена 3.2.3.5.2.1 Обавезе према добављачима – конто 252000).*

7. је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 више исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) најмање у износу од 455 хиљада динара, а мање исказала расходе за материјале за посебне намене (конто 426900) најмање у истом износу, јер је погрешно евидентирала материјал као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката. *(Напомена 3.2.1.4.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000).*

ПРИОРИТЕТ 2⁸

8. је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године више исказала малопродајну вредност залиха набављених помагала која се прописују на лекарски налог осигураним лицима (задужење конта 0222412 – залихе робе за даљу продају – кредит) најмање у износу од 368 хиљада динара, јер је приликом формирања малопродајне вредности помагала на набавну вредност помагала обрачунавала маржу од 20%, уместо маржу од 4%. *(Напомена 3.2.3.3.3.2 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000).*
9. је средства за услуге издавања лекова и одређених врста потрошних медицинских средстава која се издају на лекарски рецепт војним осигураницима на терет средстава обавезног војног здравственог осигурања, остварена од Фонда СОВО у износу од 2.600 хиљада динара исказала у колони 11 (из осталих извора) уместо у колони 9 (ООСО) Извештаја о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2023. године. *(Напомена 3.2.1.2.4.1 Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 780000).*
10. у Билансу стања на дан 31.12.2023. године (колона 5 – износ из текуће године) није исказала стање обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) најмање у износу од 14.861 хиљада динара и обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200) у истом износу, јер није обрачунала и евидентирала обавезе за део плате са припадајућим порезом и социјалним доприносима за неисплаћени други део плате за децембар 2023. године. *(Напомена 3.2.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).*
11. је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31. 12. 2023. године мање исказала у колони 11 (остали извори) вишак новчаних прилива у износу од 3.834 хиљаде динара и у колони 9 (ООСО) мање исказала вишак новчаних прилива у износу од 2.132 хиљада динара, јер је средства са порезом на додату вредност остварена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника по основу лекова издатих на рецепт војним осигураницима исказала као сопствени приход (у износу од 2.860 хиљада динара), извршила интерни пренос са подрачуна буџетских средстава на подрачун сопствених прихода у износу од 258 хиљада динара и евидентирала га као приход из осталих извора и у истом износу и као расход за материјал у колони 9 (ООСО), више исказала приходе од партиципације у колони 9 (ООСО) у износу од 384 хиљаде динара и у истом износу мање исказала примања од продаје робе за даљу продају, као и мање исказала примања од продаје робе за даљу продају у износу од 6.568 хиљада динара из осталих извора. *(Напомена 3.2.1.7 Утврђивање резултата по изворима финансирања).*
12. је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5, мање исказала укупан вишак новчаних прилива у колони број 5 (укупно) у износу од 6.465 хиљада динара, јер је приходе од Фонда СОВО исказала са порезом на додату

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана;



- вредност и није евидентирала у пословним књигама прилив готовог новца наплаћен у дане државних празника на крају 2023. године. *(Напомена 3.2.1.7 Утврђивање резултата по изворима финансирања)*.
13. није пре спровођења пописа имовине и обавеза извршила усклађивање помоћних књига са главном књигом у укупном износу од 1.025 хиљада динара и то помоћне књиге основних средстава са главном књигом за износ од 670 хиљада динара и помоћних књига залиха (КЕП књига) са главном књигом, најмање у износу од 355 хиљада динара. *(Напомена 3.2.3.1. Попис имовине и обавеза)*.
 14. није тачно и потпуно пописала имовину и обавезе најмање у износу од 11.000 хиљада динара, јер није пописала: (1) готовину у помоћним благајнама организационих јединица у износу од 11.000 хиљада динара; (2) два девизна подрачуна (840-000000226791-16 и 840-0000002628831-26) на којима није било средстава ни промета у 2023. години и један наменски динарски подрачун за отпремнине (840-0000002722761-21) на коме је стање износило хиљаду динара; (3) најмање четири стана, једну графостаницу и два пословна простора; (4) софтвер и уметничке слике; (5) 20 закупљених непокретности и није доставила пописне листе власницима непокретности; (6) гориво у резервоарима службених аутомобила; и (7) пописна комисија за попис основних средстава није у пописним листама констатовала оштећења имовине са уоченим примедбама и предложила начин решавања имовине која није за употребу, иако Апотекарска установа има најмање 1.119 основних средстава набавне вредности 19.281 хиљаде динара, која су у потпуности амортизована и иако је један део ових основних средстава ван употребе (поломљен и технолошки застарео). *(Напомена 3.2.3.1. Попис имовине и обавеза)*.
 15. није успоставила билансну равнотежу на дан 31. децембар 2023. године између нефинансијске имовине у залихама у активи и конта нефинансијске имовине у залихама у пасиви у износу од 124.695 хиљада динара. *(Напомена 3.2.3.2. Билансна равнотежа)*.
 16. је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, више исказала стање залиха робе за даљу продају у активи и пасиви (конто 021300 и конто 311200) најмање у износу од 275 хиљада динара, јер је исказала као вишак по попису вредност робе за даљу продају за који се не може утврдити основ евидентирања, јер не поседује валидну рачуноводствену документацију. *(Напомена 3.2.3.3.3.1 Залихе – конто 021000)*.
 17. је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године више исказала залихе потрошног материјала (конто 022200) најмање у износу од 3.948 хиљада динара, а у истом износу мање исказала залихе робе за даљу продају (конто 021300), јер је погрешно евидентирала укалкулисану разлику у цени и укалкулисани ПДВ за залихе робе за даљу продају. *(Напомена 3.2.3.3.3.2 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000)*.
 18. у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 - претходна година мање исказала финансијску имовину у активи и пасиви (конто 121000 и конто 311400) у пасиви, за 2022. годину, у износу од 4.429 хиљада динара и за исти износ мање исказала почетно стање новчаних средства, племенитих метала и хартија од вредности у активи и пасиви, на дан 1. јануар 2023. године, јер у пословним књигама није евидентирала у овом износу стање готовине која се налазила у помоћним благајнама организационих јединица, а наплаћена је на крају 2022. године. *(Напомена 3.2.3.4.2.1 Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000)*.
 19. у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 7 „Износ текуће године - нето“, мање је исказала финансијску имовину у активи и пасиви (конто 121000 и конто 311400) у пасиви, у износу од 11.000 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала у овом износу стање готовине која је наплаћена у организационим



јединицама на крају 2023. године. *(Напомена 3.2.3.4.2.1 Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000).*

20. је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказала обавезе према добављачима (конто 252000) у укупном износу од најмање 1.969 хиљада динара, јер у својим пословним књигама није евидентирала обавезе према добављачима за енергенте и комуналне услуге у износу најмање од 1.763 хиљаде динара и мање исказала обавезе према добављачима за лекове у износу од 209 хиљада динара и истовремено мање исказала краткорочна потраживања (група конта 122000) у износу од 209 хиљада динара, јер је погрешно евидентирала плаћене обавезе према добављачима у већем износу од износа испостављених фактура и за враћену робу за коју добављач није извршио повраћај средстава. *(Напомена 3.2.3.5.2.1 Обавезе према добављачима – конто 252000).*
21. у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2023. године је мање исказала вишак примања у износу од 6.952 хиљаде динара, јер није евидентирала у пословним књигама примања у готовини остварена од продаје робе за даљу продају у нерадне дане на крају 2023. године у износу од 6.568 хиљада динара и примања од продаје робе за даљу продају у износу од 384 хиљаде динара евидентирала као приход од партиципације. *(Напомена 3.2.4 Извештај о капиталним издацима и примањима).*

ПРИОРИТЕТ 3⁹

22. је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала вредност зграда и грађевинских објеката у активи и пасиви (конто 011100 и конто 311100) најмање у износу од 23.937 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирала 12 објекта чији је држалац, а за које не поседује акт о праву коришћења са правом уписа у листу непокретности. *(Напомена 3.2.3.3.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000).*

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Апотекарске установе „Пожаревац“ препоручује се да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе „Пожаревац“ да:

1. приходе, примања, расходе и издатке евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена 3.2.1.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000 – Препорука број 17).*
2. приходе и примања евидентирају у својим пословним књигама у складу са пореским прописима и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена 3.2.1.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000 – Препорука број 18).*
3. приходе и примања евидентирају и исказују на принципу готовинске основе у моменту наплате у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству. *(Напомена 3.2.3.4.2.1 Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000 – Препорука број 46).*

⁹ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године;



- расходе за материјале за посебне намене евидентирају и исказују на прописаним контима економске класификације у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена 3.2.1.4.2.5 Текуће поправке и одржавање – konto 425000 – Препорука број 29).*

ПРИОРИТЕТ 2

- приликом формирања малопродајне вредности набављених помагала која се прописују на лекарски налог осигураним лицима обрачунавају и у својим пословним књигама евидентирају маржу од 4%, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству. *(Напомена 3.2.3.3.2 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала– konto 022000 – Препорука број 45).*
- приходе и примања, расходе и издатке у својим пословним књигама и Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују по изворима финансирања у складу са пореским прописима и одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена 3.2.1.2.4.1 Трансфери између корисника на истом нивоу – konto 781000 – Препорука број 19).*
- све обавезе за плате и додатке евидентирају у својим пословним књигама и исказују у Билансу стања, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена 3.2.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000- Препорука број 20).*
- резултат пословања по изворима финансирања исказују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. *(Напомена 3.2.1.7 Утврђивање резултата по изворима финансирања – Препорука број 36).*
- пре пописа имовине и обавеза изврше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству. *(Напомена 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 37).*
- попис имовине и обавеза врше у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да након тога изврши одговарајућа евидентирања у пословним књигама. *(Напомена 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 39).*
- испитају узорке билансне неравнотеже и успоставе билансну равнотежу између конта активе и пасиве за нефинансијску имовину у залихама. *(Напомена 3.2.3.2 Билансна равнотежа – Препорука број 40).*
- преиспитају стање залиха и вредност вишка залиха исказаног у пословним књигама и у складу са тим изврше одговарајућа књижења. *(Напомена 3.2.3.3.1 Залихе – konto 021000 – Препорука број 42).*
- у својим пословним књигама евидентирају и у Билансу стања исказују залихе робе за даљу продају, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена 3.2.3.3.2 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала– konto 022000 – Препорука број 43).*
- у пословним књигама евидентирају готовину која постоји на дан извештавања на основу валидне рачуноводствене документације на исправној економској



класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.2.3.4.2.1 Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000 – Препорука број 45).

15. у својим пословним књигама евидентирају и у билансу стања исказују остала краткорочна потраживања у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.2.3.5.2.1 Обавезе према добављачима – конто 252000 – Препорука број 47).

ПРИОРИТЕТ 3

16. преиспитају основ евидентирања пословних зграда у пословним књигама и спроведу одговарајућа књижења у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.2.3.3.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000 – Препорука број 41).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Апотекарске установе „Пожаревац“, Пожаревац за 2023. годину, Апотекарска установа „Пожаревац“ је неправилно остварила приходе, преузела обавезе и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 16.306 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

Апотекарска установа „Пожаревац“:

1. је више преузела обавезе и извршила расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 263 хиљаде динара, јер је за 13 запослених утврдила додатни коефицијент, на који запослени није имао право. (Напомена 3.2.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).
2. је у 2023. години погрешно обрачунала и исплатила отпремнине за одлазак у пензију за једно лице најмање у износу од 123 хиљаде динара, јер је приликом обрачуна отпремнине као основицу за обрачун применила нето основицу уместо бруто основице. (Напомена 3.2.1.4.1.4 Социјална давања запосленима – конто 414000).
3. закључила са осам лица 31 уговор о привременим и повременим пословима за обављања послова магистра фармације (два лица) и фармацеутског техничара (шест лица) који су по својој природи трајног карактера и по том основу обрачунала је и исплатила накнаде у износу од 3.793 хиљаде динара. (Напомена 3.2.1.4.2.3 Услуге по уговору – конто 423000).
4. је у најмање три уговора о закупу прихватила да у случају адаптације или инвестиционих улагања у закупљени простор нема право на накнаду трошкова извршених улагања, док у девет уговора о закупу није унела изричите одредбе о сношењу трошкова адаптације, инвестиционих улагања и побољшања иако је извршила радове и уградњу опреме на побољшању закупљених простора и по том основу извршила расходе најмање у износу од 2.494 хиљаде динара. (Напомена 3.2.1.4.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000).
5. није ускладила одредбе Правилника о начину обављања послове јавне набавке у Здравственој установи „Апотека Пожаревац“, који је донет по одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама, са одредбама важећег Закона о јавним набавкама и није објавила овај акт на својој интернет страници. (3.3 Јавне набавке).



6. није План јавних набавки за 2023. годину и његове измене објавила на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама. *(Напомена 3.3.1 Планирање јавних набавки).*
7. није образовала Комисију за израду Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину и прибавила мишљење Стручног савета на Предлог плана. *(Напомена 3.3.1 Планирање јавних набавки).*
8. није спровела испитивање и истраживање тржишта за набавку медицинско техничких помагала, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. које мора да буде валидно у време покретања поступка. *(Напомена 3.3.1 Планирање јавних набавки).*
9. у поступку јавне набавке електричне енергије и медицинско техничких помагала за 2023. годину, није моделом уговора, као обавезним елементом конкурсне документације и уговорима о јавној набавци у којима су уговорене сукцесивне испоруке добара и услуга прецизно одредила да ће уговор престати да важи у сваком случају по истеку 12 месеци, већ је навела да уговор важи до утрошка опредељених финансијских средстава. *(Напомена 3.3.3 Рок важења уговора о јавној набавци).*
10. чланови комисије за спровођење поступка јавне набавке потписали су у свим ревидираним поступцима јавне набавке изјаву о спречавању сукоба интереса на дан доношења одлуке о покретању поступка, уместо након отварања понуда, а заменици чланова комисије нису у пет поступака јавне набавке потписали изјаву о спречавању сукоба интереса. *(Напомена 3.3.4 Спровођење поступака јавних набавки).*
11. није ускладила финансијски план за 2023. годину са укупно расположивим приходима од Републичког фонда за здравствено осигурање. *(Напомена 3.2.1.1 Припрема и доношење финансијског плана).*
12. као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Апотекарска установа „Пожаревац“, Пожаревац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:
 - (1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:
 - није имала именован Етички одбор у току 2023. године *(Напомена 1.1.1 Делатност Апотекарске установе).*
 - није имала именовану Комисију за унапређење квалитета рада у току 2023. године *(Напомена 1.1.1 Делатност Апотекарске установе).*
 - имала најмање две организационе јединица са статусом огранка на територији општине Кучево за чије организовање нису били испуњени услови прописани чланом 9 став 3 Уредбе о Плану мреже здравствених установа, јер гравитационо подручје на коме су организовани ови огранци нема најмање 10.000 становника по сваком огранку. *(Напомена 3.1.1.1 Контролно окружење).*
 - (2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:
 - није усвојила стратегију управљања ризиком *(Напомена 3.1.1.2 Управљање ризицима).*
 - (3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
 - Рачуноводствене исправе (улазне фактуре) нису потписане од стране лица које је исправу контролисало. *(Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).*
 - капитално (инвестиционо) одржавање зграда и објеката евидентирала под посебним инвентарним бројевима у помоћној књизи основних средстава, уместо да је извршено увећање вредности објекта. *(Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).*



- није интерним актима ближе уредила критеријуме (дужина коришћења и вредност) за разврставање основних средстава и ситног инвентара. *(Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).*
 - није донела процедуру о благајничком пословању и није наплаћени новац у готовини по благајничком дневнику евидентирала у пословним књигама као примање благајне, нити су организационе јединице достављале документацију која је прилог благајничком дневнику на књижење књиговодству. *(Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).*
 - није донела норматив потрошње горива за возила која користи у службене сврхе, није вршила обрачун и контролу потрошње горива по возилу у односу на пређену километражу на месечном нивоу и није примењивала контролне поступке за коришћење службених возила прописане Правилником о условима и начину коришћења службених возила Апотекарске установе „Пожаревац“. *(Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).*
 - није одлуком уредила распоред радног времена (број смена, почетак и крај смене) за све организационе јединице Апотекарске установе. *(Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).*
 - није обезбедила поузданост података о присуству запослених на раду, тако да се у поступку ревизије нисмо могли уверити да се пуно радно време запослених ефективно извршава. *(Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).*
 - није донела одлуку о увођењу и обиму дежурства и приправности на нивоу здравствене установе и по здравственом раднику. *(Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).*
 - није подносила извештај о прековременом и ноћном раду репрезентативном синдикату на кварталном нивоу. *(Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).*
 - је решења о коришћењу годишњег одмора доносила након периода коришћења годишњег одмора. *(Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).*
 - није водила посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС и није извештавала преко web апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини надлежни орган јединице локалне самоуправе. *(Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).*
- (4) код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
- пословне промене евидентира на погрешним или субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација).*
 - у Билансу стања на дан 31.12.2023. године није исказала примљене авансе (конто 251100 – примљени аванси), јер није евидентирала примљене авансе од купаца у износу најмање од 240 хиљада динара. *(Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација).*
 - пословне промене на контима групе 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате није евидентирала на контима групе 245000 – Обавезе за остале расходе и 131000 – активна временска разграничења. *(Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација).*
 - мање исказала расходе за енергетске услуге (конто 421200) најмање у износу од 107 хиљада динара, а више исказала трошкове закупа имовине и опреме (конто 421600) у истом износу, јер је трошкове утрошене електричне енергије у закупљеном простору евидентирала и исказала као трошкове закупа. *(Напомена 3.2.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000).*



- је више исказала расходе за услуге за домаћинство и угоститељство (конто 423600) најмање у износу од 664 хиљаде динара, а мање репрезентацију (конто 423700) у истом износу, јер је расходе за репрезентацију евидентирала и исказала као расходе за услуге за домаћинство и угоститељство. *(Напомена 3.2.1.4.2.3 Услуге по уговору – конто 423000).*
- је више исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) најмање у износу од 169 хиљада динара, а мање исказала текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) за исти износ, јер је расходе за текуће одржавање електричних инсталација евидентирала на конту 425212 – Поправке електричне и електронске опреме, уместо на конту 425117 – Електричне инсталације. *(Напомена 3.2.1.4.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000).*

ПРИОРИТЕТ 2

13. је у 2023. години набавила услуге мобилне телефоније за које је преузела обавезе и извршила расходе најмање у износу од 257 хиљада динара, на основу уговора закљученог у 2021. години на рок од 24 месеца, са могућношћу аутоматског продужења неограничени број пута на исти рок, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке. *(Напомена 3.2.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000).*
14. по уговору о набавци услуге одржавања апликативног софтвера „Гален“ (ЈН-09/202), преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуга одржавања софтвера за локални процесор фискалних рачуна најмање у износу од 316 хиљада динара, а који софтвер није био предмет јавне набавке и није био укључен у дату понуду на основу које је закључен уговор, односно без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. *(Напомена 3.2.1.4.2.3 Услуге по уговору – конто 423000).*
15. је преузела обавезе и извршила расходе за стручно образовање и усавршавање запослених из области финансијског управљања и контроле и е-фактура најмање у износу од 320 хиљада динара, по рачуну добављача, без валидне рачуноводствене документације о пруженим услугама; јер не поседује доказе о томе када је обука одржана, где је одржана, која лица су на њој учествовала као предавачи и као учесници, колико је трајала обука и није сачињен извештај о извршеној обуци. *(Напомена 3.2.1.4.2.3 Услуге по уговору – конто 423000).*
16. је преузела обавезе и извршила расходе за консултантске услуге из области финансијског управљања и контроле и јавних набавки најмање у износу од 1.090 хиљада динара, по рачуну добављача, без валидне рачуноводствене документације о пруженим услугама; јер не поседује доказе о томе када су услуге пружене, а поред тога има запослена лица која су извршавала све уговорене услуге у оквиру својих послова радног места. *(Напомена 3.2.1.4.2.3 Услуге по уговору – конто 423000).*
17. преузела обавезе и извршила расходе за консултантске услуге за израду финансијског плана најмање у износу од 998 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације и за послове који спадају у редовне послове и радне задатке запосленог у Апотекарској установи. *(Напомена 3.2.1.4.2.3 Услуге по уговору – конто 423000).*
18. преузела обавезе и извршила расходе за набавку зидарских, столарских, молерских, радова на водоводу и канализацији и радова на електричним инсталацијама за потребе адаптације, инвестиционог и текућег одржавања својих и закупљених објеката најмање у износу од 3.809 хиљада динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке. *(Напомена 3.2.1.4.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000).*



19. је приликом извршења уговора о јавној набавци канцеларијског материјала повећала обим предмета набавке, најмање у износу од 194 хиљаде динара, односно до 10% првобитне вредности закључених уговора, без измене (анекса) уговора о јавној набавци у писаној форми. *(Напомена 3.2.1.4.2.6 Материјал – конто 426000).*
20. је повећала обим предмета набавке у укупном износу од 389 хиљада динара, за набавку канцеларијског материјала, односно више од 10% првобитне вредности закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке. *(Напомена 3.2.1.4.2.6 Материјал – конто 426000).*
21. је у 2023. години закључила два уговора за набавку папирних и ПВЦ кеса укупне вредности 1.234 хиљаде динара без ПДВ-а по којима је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 927 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.112 хиљада динара са ПДВ-ом, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке. *(Напомена 3.2.1.4.2.6 Материјал – конто 426000).*
22. је преузела обавезе и извршила издатке најмање у износу од 1.333 хиљаде динара за набавку лед екрана и конструкције за лед екран на основу наруџбенице, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27, 29 и 51 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему. *(Напомена 3.2.6.1.1 Основна средства).*
23. није спровела попис имовине и обавеза, у складу са прописима, јер пописне комисије нису израдиле план рада и доставиле га овлашћеном лицу до 10. децембра текуће године и пописне листе залиха лекова који се издају на рецепт, медицинско техничких помагала која се издају на лекарски налог и робе за даљу продају за 2023. годину нису потписане од стране чланова пописних комисија. *(Напомена 3.2.3.1. Попис имовине и обавеза).*
24. у два поступка јавне набавке (електричне енергије и одржавања зграда), чија је процењена вредност појединачно већа од пет милиона динара, није објавила јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. *(Напомена 3.3.4 Спровођење поступака јавних набавки).*
25. није у три поступка јавне набавке медицинско техничких помагала послала на објављивање Обавештење о додели уговора у року од 30 дана од дана од дана закључења уговора о јавној набавци на основу оквирног споразума и није објавила збирно обавештење о додели уговора који су закључени на основу оквирног споразума року од 30 дана од дана истека тромесечја у коме су уговори закључени на основу оквирних споразума у овим поступцима јавне набавке, укупне вредности закључених уговора 12.743 хиљаде динара. *(Напомена 3.3.4 Спровођење поступака јавних набавки).*
26. закључила је уговор о набавци електричне енергије за 2023. годину на јединичну цену испоручене електричне енергије по Kwh и укупну процењену вредност, а не на вредност из изабране понуде за процењене годишње количине испоручене електричне енергије, јер је из једине и укупне понуђене цене искључила акцизу, трошкове приступа и коришћења преносног и дистрибутивног система и трошкове накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије. *(Напомена 3.3.4 Спровођење поступака јавних набавки).*
27. није успоставила начин праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама и није одредила лица одговорна за праћење извршења. *(Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).*

ПРИОРИТЕТ 3

28. није успоставила интерну ревизију. *(Напомена 3.1.2 Интерна ревизија).*



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Апотекарске установе „Пожаревац“ препоручује се да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе „Пожаревац“ да:

1. за обрачун и исплату плата запослених примењују коефицијенте који су утврђени уговором о раду сагласно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (*Напомена 3.2.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Препорука број 21*).
2. ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са Законом о раду. (*Напомена 3.2.1.4.2.3 Услуге по уговору – конто 423000 – Препорука број 27*).
3. уговорима о закупу прецизно уреде третман трошкова адаптације, инвестиционих улагања и побољшања у складу са одредбама Закона о облигационим односима и у складу са тим сачине одговарајуће исправе и евиденције. (*Напомена 3.2.1.4.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000 – Препорука број 28*).
4. планирање потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки врше у складу са одредбама Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке. (*Напомена 3.3.1 Планирање јавних набавки – Препорука број 48*).
5. поступак испитивања и истраживања тржишта и одређивања процењене вредности предмета јавних набавки обављају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (*Напомена 3.3.1 Планирање јавних набавки – Препорука број 49*).
6. предузму мере и активности да уговори о јавним набавкама садрже прецизне одредбе у вези са одређивањем рока, односно да обавезе које преузима уговором о јавној набавци буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима. (*Напомена 3.3.3 Рок важења уговора о јавној набавци – Препорука број 50*).
7. чланови комисије и њихови заменици за спровођење поступака јавне набавке изјаву о одсуству сукоба интереса потписују након отварања понуда, односно пријава, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (*Напомена 3.3.4 Спровођење поступака јавних набавки – Препорука број 52*).
8. врше ребаланс финансијског плана у складу са расположивим приходима и примањима, односно планираним расходима и издацима (*Напомена 3.2.1.1 Припрема и доношење финансијског плана – Препорука број 16*).
9. успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, а посебно да: (1) да преиспитају и ускладе организациону структуру Апотекарске установе са Уредбом о Плану мреже здравствених уснова. (*Напомена 3.1.1.1 Контролно окружење – Препорука број 1*); (2) да усвоје стратегију управљања ризиком у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (*Напомена 3.1.1.2 Управљање ризицима – Препорука број 2*); (3) предузму мере и активности како се не би евидентирале рачуноводствене исправе које нису потписане од стране лица одговорног за контролу исправности истих. (*Напомена 3.1.1.3 Контролне активности – Препорука број 3*); (4) да капитално (инвестиционо)



одржавање зграда и објеката евидентирају као увећање вредности објеката, у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности – Препорука број 4); (5) да интерним актима ближе уреде критеријуме (дужина коришћења и вредност) за разврставање основних средстава и ситног инвентара. (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности – Препорука број 5); (6) да организују благајничко пословање у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и да донесу процедуру о благајничком пословању и евидентирају примања благајне у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности – Препорука број 9); (7) донесу норматив потрошње горива за возила, да успоставе писане процедуре и контролне активности за контролу преузимања и правдања потрошње горива, поделу одговорности запослених у том процесу и примењују већ дефинисане контролне активности уређене Правилником о условима и начину коришћења службених возила Апотекарске установе „Пожаревац“. (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности– Препорука број 8); (8) ближе уреде начин вођења евиденције присутности на раду и попуњавања радних листа, као и да организују рад запослених тако да се пуно радно време ефективно извршава и плате обрачунавају и исплаћују на основу ефективно остварених часова рада. (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности– Препорука број 10); (9) да донесу одлуку о увођењу и обиму дежурства и приправности на нивоу здравствене установе и по здравственом раднику у складу са одредбама Закона о здравственој заштити. (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности– Препорука број 11); (10) да решења о коришћењу годишњих одмора доносе у роковима дефинисаним Законом о раду. (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности– Препорука број 12); (11) да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности– Препорука број 6); (12) да пословне промене у буџетском рачуноводству евидентирају на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација – Препорука број 13; (Напомена 3.2.1.4.2.3 Услуге по уговору – конто 423000 – Препорука број 26; (Напомена 3.2.1.4.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000 – Препорука број 29 и Препорука број 31); и (13) да пословне промене које се односе на плаћене обавезе за остале порезе евидентирају на одговарајућим контима обавеза, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација – Препорука број 14).

ПРИОРИТЕТ 2

10. преузимају обавезе и извршавају расходе за услуге мобилне телефоније на основу уговора закљученог у поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 3.2.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000 – Препорука број 22).
11. извршавају расходе за услуге стручног образовања и усавршавања на основу валидне рачуноводствене документације и уз постојање доказа да су услуге заиста и пружене, а у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.2.1.4.2.3 Услуге по уговору – конто 423000 – Препорука број 23).
12. успоставе контролне активности да се консултантске услуге уговарају за послове који се не извршавају у оквиру редовних послова и радних задатака запослених, као и да се уговорене услуге извршавају у уговореном обиму и квалитету уз пружање одговарајућих



- доказа да су услуге заиста и пружене. (Напомена 3.2.1.4.2.3 Услуге по уговору – конто 423000 – Препорука број 24 и Напомена 3.2.1.4.2.3 Услуге по уговору – конто 423000 – Препорука број 25).
13. за добра, радове и услуге, кроз техничку спецификацију и образац понуде јасно дефинишу врсту и количину предмета набавке и исте набављају у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.2.1.4.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000 – Препорука број 30).
 14. измене уговора о јавној набавци врше у писаној форми у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.2.1.4.2.6 Материјал – конто 426000 – Препорука број 32).
 15. уреде и успоставе начин праћења извршења уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама, како би се добра, услуге или радови набављали до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа. (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности– Препорука број 7 и Напомена 3.2.1.4.2.6 Материјал – конто 426000 – Препорука број 33).
 16. набавку добара, услуга и радова, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводе у поступку јавне набавке. (Напомена 3.2.1.4.2.6 Материјал – конто 426000 – Препорука број 34).
 17. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке за набавку машина и опреме на основу уговора закљученог у поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 3.2.6.1.1 Основна средства – Препорука број 35).
 18. пописне комисије израде план рада и доставе га овлашћеном лицу и организују попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 3.2.3.1. Попис имовине и обавеза – Препорука број 38).
 19. објављују јавне позиве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа за набавке чија је процењена вредност већа од пет милиона динара у складу са Законом о јавним набавкама. (3.3.4 Спровођење поступака јавних набавки – Препорука број 51).
 20. обавештења о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (3.3.4 Спровођење поступака јавних набавки – Препорука број 53).
 21. уговор о јавној набавци електричне енергије закључују на цену из избране понуде у коју су укључени сви трошкови и акцизе осим ПДВ-а. (3.3.4 Спровођење поступака јавних набавки – Препорука број 54).

ПРИОРИТЕТ 3

22. успоставе интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.1.2 Интерна ревизија – Препорука број 15).

5. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије ради отклањања уочених неправилности Апотекарска установа „Пожаревац“ је предузела активности у вези са датим препорукама за одређене области:

1. На предлог Стручног савета број 2672 од 19. септембра 2024. године, директор је именовao чланове Етичког одбора својом одлуком број 2696 од 19. септембра 2024. године. (Напомена 1.2 Делатност Апотекарске установе „Пожаревац“).



2. Директор је именовано чланове Комисије за унапређење квалитета рада својом одлуком број 2695 од 19. септембра 2024. године. *(Напомена 1.2 Делатност Апотекарске установе „Пожаревац“).*
3. Апотекарска установа је доставила представнику синдиката кварталне извештаје о оствареним сатима прековременог рада и сатима ноћног рада и то за период од 1. јануара до 31. марта 2024. године и за период од 1. априла до 30. јуна 2024. године, што је у складу са одредбама члана 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. *(Напомена 3.1.1.3 Контролно окружење).*
4. У пословним књигама у 2024. години Апотекарска установа евидентира примљене авансе купаца на конту 251111 – Примљени авани, што је у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Доказ: Доказ: за Општинску управу Голубац, Општине Голубац рачун број 70006 од 10. марта 2023. године, налог за књижење број 218 од 01. јануара 2024. године, налог за књижење број 38 од 14. марта 2023. године, налог за књижење број 57 од 27. марта 2023. године, налог за књижење број 79 од 25. априла 2023. године, финансијска картица за конто 122155 2 – потраживања од других организација за период 01. јануар-26. септембар 2024. године, извод о плаћању број 57 од 27. марта 2023. године и извод о плаћању број 79 од 25. априла 2023. године; за Синдикалну организацију Дома здравља Жагубица рачун број 04/24/24 од 25. априла 2024. године, налог за књижење број 88 од 25. априла 2024. године, извод о плаћању број 194 од 22. августа 2024. године, налог за књижење број 220 од 22. августа 2024. године, финансијска картица за конто 122155 2 – потраживања од других организација за период 01. јануар 2024. године – 31. август 2024. године и финансијска картица за конто 251111 – примљени аванси за период 01. јануар 2024. године – 31. август 2024. године. *(Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација).*
5. Апотекарска установа је извршила корекцију расхода и издатака за приходе и примања која су наплаћена од добављача за враћену робу чиме је поступила у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Доказ: налоге за књижење број 53 од 2. априла 2024. године, број 5042 од 3. септембра 2024. године, број 153 од 30. августа 2024. године, број 203 од 2. септембра 2024. године са књижним одобрењима и финансијском картицом добављача „Кергом“ д.о.о. Београд – Земун број ЈО24-02993 од 1. априла 2024. године, ЈО24-05003 од 1. априла 2024. године и број ЈО24-06916 од 7. маја 2024. године, као и извод 203 од 2. септембра 2024. године који се односи на примљена средства по овим књижним одобрењима; налог за књижење број 83 од 10. априла 2024. године са књижним одобрењем добављача „Sopharma Trading“ д.о.о. Београд број 1104268874 од 1. априла 2024. године и извод број 83 од 2. априла 2024. године, налог за књижење број 145 од 26. јуна 2024. године са књижним одобрењем добављача „Vega“ д.о.о. Ваљево број ПО-7683/24 и извод број 145 од 26. јуна 2024. године, чиме је поступила у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена 3.2.1.2.1.2 - Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000).*
6. Апотекарска установа је донела одлуку о распореду радног времена у Апотекарској јединици „Пожаревац“ број 2083 од 18. јула 2024. године којом је уредио распоред радног времена (број смена и почетак и крај смене) за све организационе јединице. *(Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).*
7. Апотекарска установа је обрачунала и исплатила запосленој износ погрешно обрачунате и исплаћене отпремнине о чему је приложила решење и извод о плаћању број 164 од 18. јула 2024. године. *(Напомена 3.2.1.4.1.4 Социјална давања запосленима – конто 414000).*



8. Апотекарска установа у својим пословним књигама за 2024. годину трошкове утрошене електричне енергије у закупљеном простору евидентира као расходе за енергетске услуге на конту 421211 – Услуге за електричну енергију, што је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Доказ: финансијска картица за конто 421211 – Услуге за електричну енергију и финансијска картица 421619 – Закуп осталог простора и рачун закупаваца „Евгора Комерс“ д.о.о., Петровац на Млави, број 24-RN-002000042 од 31. јула 2024. године у коме су исказани и трошкови електричне енергије за закупљени простор. *(Напомена 3.2.1.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000).*
9. Апотекарска установа је спровела поступак јавне набавке за набавку услуга одржавање апликативног софтвера (ЈН 10/2024) обликован у три партије: Партија 1- Одржавање рачунарског програма „Гален“, Партија 2 - „ЛПФР“ и Партија 3- Одржавање рачунарског програма „ЕРП- АпНетСофт“. Након спроведеног поступка јавне набавке уговори су закључени за партију 1 и 2 са добављачем „Extra Care Group“ д.о.о., Београд, а за партију 3 са добављачем „Синиша Живановић, ПР Агенција за израду компјутерских програма, Клење“. *(Напомена 3.2.1.4.2.3 – Услуге по уговору - конто 42300).*
10. Апотекарска установа је евидентирала примљене менице у 2023. години у износу од 6.667 хиљада динара корекцијом почетног стања на контима ванбилансне активе и пасиве (конто 351000 - Ванбилансна актива и конто 352000- Ванбилансна пасива). Апотекарска установа у својим пословним књигама за 2024. годину на контима ванбилансне активе и пасиве евидентира примљене менице. Доказ: списак примљених меница у 2023. години и налог за књижење 200 на датум 01. јануар 2024. године (прокњижена вредност на налогу 6.667 хиљада динара). Списак меница примљених у 2024. години) и налози за књижење 201 од 31. марта 2024. године, налог за књижење 203 од 31. јула 2024. године, налог за књижење 202 од 31. априла 2024. године и налог за књижење 204 од 31. августа 2024. године. *(Напомена 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза).*
11. Апотекарска установа у својим пословним књигама за 2024. годину евидентира потраживања по основу издатих књижних одобрења добављача за остварене бонитете на конту 122198 – Остала краткорочна потраживања, у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Доказ: Налог за књижење број 29 од 19. септембра 2024. године, књижна одобрења број ТСН98888 од 14. септембра 2024. године и ТСН98514 од 7. септембра 2024. године; налог за књижење број 25 од 27. августа 2024. године и књижно одобрење број АД-24976 од 27. августа 2024. године. *(Напомена 3.2.3.5.2.1 – Обавезе према добављачима – конто 252000).*
12. Управни одбор Апотекарске установе је у поступку ревизије донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се Закон не примењује у Апотекарској установи „Пожаревац“ број 2189 од 1. августа 2024. године који је објављен на интернет страници Апотекарске установе. *(Напомена 3.3.1 Планирање јавних набавки).*
13. Апотекарска установа је објавила на својој интернет страници План јавних набавки за 2023. годину и План јавних набавки за 2024. годину са свим изменама и допунама. Доказ: увид на интернет страницу Апотекарске установе Јавне набавке - Апотекарска установа Пожаревац (apotekarpozarevac.co.rs) од 25. септембра 2024. године. *(Напомена 3.3.1 Планирање јавних набавки).*



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Апотекарска установа „Пожаревац“, Пожаревац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Апотекарска установа „Пожаревац“, Пожаревац мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Апотекарске установе „Пожаревац“, Пожаревац за 2023. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Апотекарска установа „Пожаревац“, Пожаревац обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Апотекарска установа „Пожаревац“, Пожаревац обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг



пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЖАРЕВАЦ“,
ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2023. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј :

1 Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
1.1 Оснивање Апотекарске установе „Пожаревац“	5
1.2 Делатност Апотекарске установе „Пожаревац“	6
1.3 Организација Апотекарска установа „Пожаревац“	9
1.4 Средства за рад Апотекарске установе „Пожаревац“	10
2 Критеријуми за ревизију правилности пословања	11
3 Налази у поступку ревизије.....	11
3.1 Интерна финансијска контрола.....	11
3.1.1 Финансијско управљање и контрола	11
3.1.2 Интерна ревизија	39
3.2 Завршни рачун	40
3.2.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5	41
3.2.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2	126
3.2.3 Биланс стања – Образац 1	128
3.2.4 Извештај о капиталним издацима и примањима.....	174
3.2.5 Извештај о новчаним токовима.....	175
3.3 Јавне набавке.....	176
3.3.1 Планирање јавних набавки	177
3.3.2 Спровођење поступака јавних набавки	183
3.3.3 Набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује.....	188
3.3.4 Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима	191
3.4 Потенцијалне обавезе.....	192
3.5 Препоруке из претходних година.....	193



1 Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1 Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Апотекарска установа „Пожаревац“, Пожаревац
Адреса	улица Моше Пијаде број 4,
Период ревизије	2023. година
Предмет ревизије	Ревизија финансијских извештаја и правилности пословања
Матични број	17029720
Порески идентификациони број (ПИБ)	100437081
Број уписа у регистар	Решење Агенције за привредне регистре број БЗУ 1258/2021 од 14. маја 2021. године
Телефон/факс	+38112523127
Шифра делатности	47.73 – Трговина на мало фармацеутским производима у апотекама
Рачуни за обављање делатности	840-0000002628831-26
	840-0000002628830-29
	840-0000000226791-16
	840-0000000450667-16
	840-0000000166761-74
	840-0000000450661-34
	840-0000002722761-21
Интернет адреса	www.apotekapozarevac.co.rs
Адреса електронске поште	apopo@sbb.rs zastitnik@apotekapozarevac.co.rs

У претходном периоду вршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја за 2011. годину Апотеке Пожаревац.

1.1 Оснивање Апотекарске установе „Пожаревац“

Чланом 79 став 2 Закона о здравственој заштити прописано је да апотекарску установу у јавној својини оснива јединица локалне самоуправе, у складу са Планом мреже.

Апотекарска установа „Пожаревац“, Пожаревац основана је одлуком Скупштине града Пожареваца.¹⁰

Уредбом о Плану мреже здравствених установа Апотекарска установа „Пожаревац“, Пожаревац, обавља фармацеутску делатност на примарном нивоу здравствене заштите за територију града Пожареваца и општина Велико Градиште, Голубац, Кучево, Мало Црниће, Петровац, Жагубица и Жабари.

Апотекарска установа „Пожаревац“ уписана је у Регистар здравствених установа који се води у Агенцији за привредне регистре решењем број БЗУ 1258/2021 од 14. маја 2021. године.

Права апотека у Пожаревцу је отворена 3. априла 1857. године, што представља дан настанка пожаревачке фармације. Власник ове апотеке је био Мр пх. Јован Покорни, први пожаревачки апотекар. На основу решења Народног одбора општине Пожаревац од 24. јула 1962. године, извршена је интеграција самосталних апотека у Пожаревцу „Васа Пелагић“, „Јован Шербановић“ и „Здравље“ у једну здравствену установу са самосталним финансирањем и називом „Централна апотека“ са седиштем у Пожаревцу. У периоду од седамдесетих година 20. века до 1994. године правни претходници Апотекарске установе су више пута били интегрисани са Здравственим центром Пожаревац.

¹⁰ „Службени лист града Пожареваца“ бр. 3/09 – пречишћен текст, 3/17, 19/19 и 5/20.



Одлуком Скупштине општине Пожаревац од 1. јула 1994. године¹¹ издваја се Здравствена установа „Апотека Пожаревац“ из Здравственог центра Пожаревац.¹² Установа је уписана у регистар Привредног суда у Пожаревцу 28. јуна 1995. године и почела је да ради као самостална здравствена установа од 1. јула 1995. године. На основу одредби Закона о изменама и допунама Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 25/96) Министарства здравља Републике Србије преузело је оснивачка права над Апотекарском установом од Скупштине општине Пожаревац, да би 2006. године Скупштина општине Пожаревац поново успоставила оснивачка права.¹³ У наредном периоду дошло је до промене пословног имена Апотекарске установе у Здравствена установа „Апотека Пожаревац“ да би коначно 2020. године Скупштина града Пожаревца донела одлуку о промени пословног имена у садашње.¹⁴

1.2 Делатност Апотекарске установе „Пожаревац“

Чланом 79. став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да апотекарска установа обавља апотекарску делатност на примарном нивоу здравствене заштите, у складу са законом.

Чланом 219 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да је апотекарска делатност здравствена делатност којом се обезбеђује фармацеутска здравствена заштита грађана, а која се спроводи кроз систем здравствене заштите и обавља на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите и у приватној пракси.

Чланом 219 став 2 Закона о здравственој заштити и чланом 15 став 2 Статута Апотекарске установе „Пожаревац“ прописано је да се у Апотекарској установи „Пожаревац“ (у даљем тексту: Апотекарска установа) обавља фармацеутска здравствена делатност која обухвата:

- 1) Снабдевање становништва, здравствених установа, приватне праксе и других правних лица лековима и медицинским средствима, у складу са законом;
- 2) Спровођење превентивних мера за очување, заштиту и унапређење здравља становништва, односно промоцију здравља, превенцију болести и здравствено васпитање;
- 3) Издавање лекова и медицинских средстава, уз давање савета о њиховом чувању, року употребе, примени, нежељеним реакцијама и интеракцијама, правилној употреби и одлагању;
- 4) Унапређивање фармакотерапијских мера и поступака у рационалној примени лекова и медицинских средстава и пружање информација општој и стручној јавности о лековима и медицинским средствима, у складу са законом;
- 5) Учешће у изради и спровођењу фармакотерапијских протокола;
- 6) Пријављивање нежељених догађаја и нежељених реакција на лекове и медицинска средства, односно фалсификованих лекова и медицинских средстава, у складу са законом којим се уређују лекови и законом којим се уређују медицинска средства;

¹¹ Број 515-1/94-01 од 1. јула 1994. године.

¹² Влада Републике Србије дала је сагласност 25. маја 1995. године број 022-1412/73 на издвајање Здравствене установе „Апотека Пожаревац“ из Здравственог центра Пожаревац („Службени гласник РС“ бр. 19/95).

¹³ Одлука о оснивању и преузимању оснивачких права над Апотекарском установом „Пожаревац“, Пожаревац број 01-06-45/11 од 31. октобра 2006. године. Трговински суд у Пожаревцу је 12. јуна 2007. године решењем ФИ 3812007 уписао промену оснивача и пословног имена Апотекарске установе.

¹⁴ Одлука о изменама Одлуке о оснивању и преузимању оснивачких права над Здравственом установом „Апотека Пожаревац, у Пожаревцу („Службени гласник града Пожаревца“ бр.5/20 од 11. марта 2020. године).



- 7) Праћење исхода терапије у циљу оптимизације терапије и побољшања исхода лечења, праћењем одређених параметара;
- 8) Указивање на могуће интеракције лекова са другим лековима, храном и др. као и избегавање нежељеног терапијског дуплирања примене лекова;
- 9) Израду и издавање магистралних, односно галенских лекова;
- 10) Повлачење, односно повраћај лекова и медицинских средстава из промета на мало у складу са законом и смерницама добре праксе у дистрибуцији;
- 11) Управљање фармацеутским отпадом, у складу са прописима којима се уређује управљање отпадом;
- 12) Сарадњу са другим здравственим радницима у вези са применом лекова и медицинских средстава;
- 13) Друге фармацеутске услуге и послове апотекарске делатности, у складу са законом.

Поред промета лекова и медицинских средстава на мало апотека може вршити промет и другим производима за унапређење и очување здравља као и предметима опште употребе у складу са законом. Листу производа који се, поред лекова и медицинских средстава, могу продавати у апотеци, прописује министар.

Органи

Одредбама члана 113 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе у јавној својини: директор, управни и надзорни одбор. Одредбом става 3 овог члана је прописано да ако директор здравствене установе није здравствене струке, здравствена установа мора имати заменика директора здравствене струке.

Директор

Одредбама члана 114 Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе, у складу са законом.

Услови за избор, именовање, разрешење и одговорности директора Апотекарске установе прописани су одредбама чл. 19 -25 Статута Апотекарске установе „Пожаревац“ (у даљем тексту: Статут).¹⁵

Одредбама члана 116 Закона о здравственој заштити и члана 21 Статута прописано је да се директор апотеке именује се на период од четири године и да може бити поново именован.

На основу члана 113 став 4 Закона о здравственој заштити, Скупштина града Пожареваца је 19. септембра 2022. године донела решење о именовању директора Апотекарске установе „Пожаревац“.¹⁶

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора, као једног од органа управљања у здравственој установи, прописани су одредбама чл. 119 и 120 Закона о здравственој заштити и чл. 26 – 21 Статута.

¹⁵ Број 112 од 28. јануара 2021. године.

¹⁶ Број 011-06-121/2022-12-2 од 19. септембра 2022. године.



Чланом 24 Статута уређено је да Управни одбор има три члана од којих су један члан из реда запослених у установи, а два члана су представници оснивача.

Скупштина града Пожареваца именовала је председника и чланова Управног одбора Апотекарске установе“ 2020. године.¹⁷

У поступку ревизије утврђено је да је Управни одбор Апотекарске установе током 2023. године радио у пуном саставу од три члана чији мандат траје.

Надзорни одбор

Надлежност, састав и начин рада надзорног одбора, као једног од органа управљања у здравственој установи, прописани су одредбама чл. 121 – 123. Закона о здравственој заштити и чл. 22 – 35 Статута.

Чланом 32 став 2 Статута утврђено је да Надзорни одбор има три члана од којих су један члан представник установе, а два члана су представници оснивача.

Скупштина града Пожареваца именовала је чланова Надзорног одбора 2020. године.¹⁸

У поступку ревизије утврђено је да је Надзорни одбор Апотекарске установе током 2023. године радио у саставу од три члана чији мандат траје.

Стручни органи Апотекарске установе „Пожаревац“

Одредбом члана 126 Закона о здравственој заштити и чланом 37 Статута уређено је да су стручни органи: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисију за унапређење квалитета здравствене заштите. Стручни органи именују се на период од четири године.

Стручни савет

Одредбама члана 127 и 128 Закона о здравственој заштити прописано је да је Стручни савет саветодавно тело директора и Управног одбора. Одредбом члана 127 став 2 Закона о здравственој заштити прописано је да су чланови стручног савета здравствени радници и здравствени сарадници са стеченим високим образовањем које, на предлог организационе јединице здравствене установе, именује директор. Одредбом члана 39 став 1 Статута је уређено да Стручни савет има пет чланова и то: једног магистра фармације специјалисту, два шефа апотеке, једног магистра фармације и једног фармацеутског техничара.

У поступку ревизије утврђено је да је мандат чланова Стручног савета Апотекарске установе именованих решењем број 1332 од 15. августа 2016. године истекао 2020. године, а да није донето ново решење о именовању чланова Стручног савета. Директор Апотекарске установе именован је чланове Стручног савета својим решењем 11. јануара 2024. године.¹⁹

Етички одбор

Етички одбор је стручни орган који прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, начелима поштовања људских права и

¹⁷Решење Скупштине града Пожареваца број 011-06-229/2020-26-11 од 24. децембра 2020. године и решење број 011-06-18/2023-19-3 од 20. марта 2023. године.

¹⁸Број 011-06-121/2022-12-2 од 19. септембра 2022. године.

¹⁹Решење број 78 од 11. јануара 2024. године.



вредности и права детета, као и кодекса понашања запослених у здравственој установи, у складу са одредбама члана 130 Закона о здравственој заштити.

Одредбом члана 130 став 3 Закона о здравственој заштити и члана 42 Статута уређено је да директор именује Етички одбор на предлог Стручног савета Апотекарске установе.

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа није имала именован Етички одбор током 2023. године. Последњи пут Етички одбор је именован 2007. године.

Директор Апотекарске установе је, у току поступку ревизије, на предлог Стручног савета број 2672 од 19. септембра 2024. године, именовоо чланове Етичког одбора својом одлуком број 2696 од 19. септембра 2024. године

Откривена неправилност: Апотекарска установа није имала именован Етички одбор у току 2023. године, што није у складу са одредбом члана 130 Закона о здравственој заштити и одредбом члана 42 Статута Апотекарске установе „Пожаревац“.

Мера предузета у поступку ревизије: Директор Апотекарске установе је, на предлог Стручног савета број 2672 од 19. септембра 2024. године, именовоо чланове Етичког одбора својом одлуком број 2696 од 19. септембра 2024. године.

Комисија за унапређење квалитета рада

Одредбама члана 133 Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 44 – 46 Статута уређено је да Комисија за унапређење квалитета рада стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Апотекарској установи и да се њен број чланова, састав и начин рада уређује статутом. Одредбама члана 44 Статута уређено је да Комисија за унапређење квалитета рада у свом саставу има три члана које именује директор из реда запослених са завршеним фармацеутским факултетом.

У поступку ревизије утврђено је да Апотекарска установа није имала именовану Комисију за унапређење квалитета рада током 2023. године. Последњи пут Етички одбор је именован 2007. године.

Директор Апотекарске установе је, у току поступка ревизије, именовоо чланове Комисије за унапређење квалитета рада својом одлуком број 2695 од 19. септембра 2024. године.

Откривена неправилност: Апотекарска установа није имала именовану Комисију за унапређење квалитета рада у току 2023. године, што није у складу са одредбом члана 133 Закона о здравственој заштити и одредбом члана 44 Статута Апотекарске установе „Пожаревац“.

Мера предузета у поступку ревизије: Директор Апотекарске установе је именовоо чланове Комисије за унапређење квалитета рада својом одлуком број 2695 од 19. септембра 2024. године.

1.3 Организација Апотекарска установа „Пожаревац“

У складу са одредбама члана 223 Закона о здравственој заштити апотекарска установа може имати огранке који се могу организовати на територији Републике Србије.

Седиште апотекарске установе, као и њени огранци, могу у свом саставу имати организационе јединице ван седишта, односно огранака, организоване као: (1) апотекарска јединица; (2) апотекарска станица; (3) централни магацин; (4) галенска лабораторија апотеке; (5) контролна лабораторија.



Одредбама члана 16 Статута уређено је да су организационе јединице Апотекарске установе:

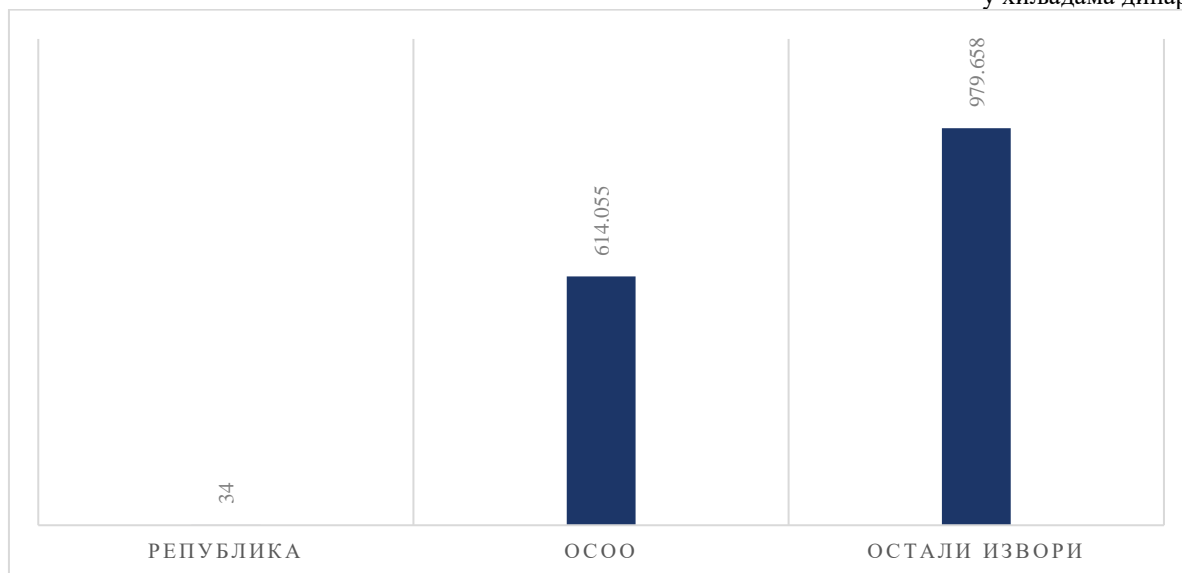
- 1) Апотека;
- 2) Огранак;
- 3) Апотекарска јединица;
- 4) Апотекарска станица;
- 5) Служба за фармако-информатику, квалитет, развој и маркетинг;
- 6) Служба за фармацеутску технологију и континуирану едукацију;
- 7) Служба за економско-финансијске, ИТ послове и интерну контролу;
- 8) Служба за опште, правне, кадровске и техничке послове.

Образовање ужих организационих јединица ближе се уређује актом о организацији и систематизацији послова који доноси директор уз сагласност Управног одбора.

1.4 Средства за рад Апотекарске установе „Пожаревац“

Апотекарска установа је здравствена установа из Плана мреже која пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода на начин прописан чланом 144 Закона о здравственој заштити и то: (1) из доприноса за обавезно здравствено осигурање по основу уговора о пружању здравствене заштите закљученог са матичном филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање; (2) примања од слободне продаје лекова; (3) примања од продаје магистралних препарата; (4) из буџета града, као оснивача; (5) из донација правних и физичких лица; (6) од продаје дечије хране, дијететских производа, одређених врста козметичких и других средстава за заштиту здравља и (7) издавањем у закуп слободних капацитета у складу са законом којим се уређује јавна својина и другим прописима.

График 1. Структура остварених средстава у 2023. години у Апотекарској установи Пожаревац у хиљадама динара



Највећи удео у оствареним средствима за рад у 2023. години имала су средства из осталих извора и износе 979.658 хиљада динара (61%), затим средства доприноса за обавезно социјално осигурање са 38% у износу од 614.055 хиљада динара, док средства буџета Републике Србије учествују са мање од 1% (34 хиљаде динара).



2 Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему²⁰;
- 2) Закон о платама у државним органима и јавним службама²¹;
- 3) Закон о здравственој заштити²²;
- 4) Закон о здравственом осигурању²³;
- 5) Закон о раду²⁴;
- 6) Закон о јавним набавкама²⁵;
- 7) Закон о јавној својини²⁶;
- 8) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе²⁷;
- 9) подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона;
- 10) интерни акти субјекта ревизије.

3 Налази у поступку ревизије

3.1 Интерна финансијска контрола

Одредбама члана 80 Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1.1 Финансијско управљање и контрола

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор („INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector“), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO („The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission“), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон.

²² „Службени гласник РС“, број 25/19.

²³ „Службени гласник РС“, број 25/19.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење.

²⁵ „Службени гласник РС“, број 91/19.

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20.

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.



- 3) контролне активности,
- 4) информисање и комуникације и
- 5) праћење и процену система.

Критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава су ближе уређени Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁸, који је донео Министар финансија.

Руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле.

Организовање процеса и доношење Плана успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле и спровођења представљају први корак за успостављање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

3.1.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за остале компоненте интерне контроле јер дефинише целокупан однос запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама, као и интерној ревизији.²⁹ На контролно окружење утичу пре свега етичке вредности, лични и професионални интегритет свих запослених, писана правила и пракса везана за људске ресурсе, филозофија и начин рада, организациона структура, као и успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених, став руководства и запослених према надзору.

Апотекарска установа нема утврђену визију и мисију.

Органи управљања Апотекарске установе су у циљу успостављања контролног окружења донели општа акта од којих издвајамо:

- 1) Статут Апотекарске установе „Пожаревац“ број 112 од 28. јануара 2021. године;
- 2) Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 1555 од 12. новембра 2021. године;
- 3) Правилник о унутрашњој организацији Апотекарске установе „Пожаревац“ број 135 од 19. јуна 2023. године;
- 4) Правилник о интерној ревизији Апотекарске установе „Пожаревац“ број 2833 од 8. децембра 2023. године;
- 5) Правилник о поступању и извештавању о неправилностима у Апотекарској установи Пожаревац број 2832 од 8. децембра 2023. године;
- 6) Правилник о организацији и спровођењу пописа, имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем број 2022 од 28. новембра 2022. године;
- 7) Правилник о начину стицања и коришћењу сопствених прихода број 828 од 28. јуна 2022. године;
- 8) Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 829 од 28. јуна 2022. године;

²⁸ „Службени гласник РС“, број 89/19.

²⁹ Види члан 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



- 9) Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала број 1557 од 12. новембра 2022. године.

Статут

Статутом Апотекарске установе уређени су делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад.

Чланом 119. став 1. тачка 1) Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор доноси статут здравствене установе, уз сагласност оснивача. Управни одбор Апотекарске установе донео је Статут Апотекарске установе „Пожаревац“ на који је Скупштина града Пожареваца дала сагласност својим решењем³⁰, у складу са чланом 124 став 2 Закона о здравственој заштити.

Апотекарска установа „Пожаревац“ регистрована је у Регистру здравствених установа Агенције за привредне регистре, а Статут Апотекарске установе „Пожаревац“ регистрован је и објављен на интернет страници Агенције за привредне регистре у складу са чланом 124 став 6. Закона о здравственој заштити.

Апотекарска установа је ускладила своје опште акте, организацију и рад са одредбама Закона о здравственој заштити у року од 12 месеци од дана ступања на снагу овог закона, у складу са одредбама члана 264 став 1 Закона о здравственој заштити.

Уредба о плану мреже и организационе јединице Апотекарске установе „Пожаревац“

Одредбом члана 224 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да апотекарска установа може обављати апотекарску делатност ако Министарство решењем утврди да су испуњени прописани услови за обављање апотекарске делатности. Ставом 2 и 3 овог члана је прописано да апотекарска установа може обављати само апотекарску делатност која је утврђена решењем Министарства о испуњености прописаних услова за обављање апотекарске делатности и да се на основу решења о испуњености прописаних услова за обављање апотекарске делатности, апотекарска установа, њено седиште, огранци, као и њихове организационе јединице, уписују у Регистар здравствених установа, који се води у АПР, у складу са законом.

Одредбама члана 9 Уредбе о плану мреже здравствених установа утврђено је да се апотекарска установа оснива за гравитационо подручје једне или више општина (за најмање 40.000 становника), односно града. Апотекарска установа може имати огранке (за гравитационо подручје од најмање 10.000 становника).

Уредбом о плану мреже здравствених установа утврђује се План мреже здравствених установа – број, структура, капацитети и просторни распоред здравствених установа у јавној својини и њихових организационих јединица по нивоима здравствене заштите.

Одредбама члана 9 став 2 Уредбе о Плану мреже здравствених установа утврђено је да се апотекарска установа оснива за гравитационо подручје једне или више општина (за најмање 40.000 становника), односно града.

Одредбама члана 9 став 3 Уредбе о плану мреже здравствених установа дефинисано је да апотекарска установа може имати огранке (за гравитационо подручје од најмање

³⁰ Број 011-06-14/2021-14 („Службени гласник града Пожареваца“ број 2/21).



10.000 становника), а ставом 4 истог члана да седиште апотекарске установе, као и њени огранци могу у свом саставу имати организационе јединице ван седишта, односно огранка, које су организоване у складу са законом.

Организационе јединице из става 4. овог члана могу се организовати у оквиру једног истог управног округа у ком се налази седиште, односно огранак апотекарске установе, у чијем су саставу. Апотекарска станица, као организациона јединица, организује се на руралном подручју, односно у насељу које је најмање пет километара удаљено од најближе апотеке.

Апотекарска установа је Уредбом о Плану мреже здравствених установа предвиђена за обављање апотекарске делатности за град Пожаревац и општине Велико Градиште, Голубац, Кучево, Мало Црниће, Петровац, Жагубица и Жабари.

Табела број 2 Преглед организационих јединица Апотекарске установе са статусом огранка

Р.б.	Назив	Ниво организационе јединице по решењу Министарства здравља	Дозвола за рад Министарства здравља	Датум дозволе за рад	Број становника	Огранак се оснива у територијално издвојеним насељима (10.000 становника)
1	2	3	4	5	6	7
Општина Голубац						
1.	„Голубац“ (Голубац)	Огранак	53-00-0036/2016-07	04.02.2016.	6.638	Не
1.1	Апотекарска јединица „Браничево“	Јединица за издавање готових лекова	Нема дозволу			
Општина Мало Црниће						
2.	„Мало Црниће“	Огранак	53-00-00508/2015-07	9.12.2015.		Не
2.1	Апотекарска јединица „Божевац“	Јединица за издавање готових лекова	53-00-00510/20215-7	9.12.2015.	9.034	
2.2	Апотекарска јединица „Смољинац“		53-00-00509/20215-7	11.12.2015.		
Општина Жабари						
3.	„Жабари“	Огранак	53-00-00591/2015-07	30.12.2015.		Не
3.1	Апотекарска јединица „Породин“	Јединица за издавање лекова	53-00-00590/2015-07	30.12.2015.	9.335	
4.	„Александровац“	Огранак	000035306 2024 11900 008 004 530 005	26.01.2024.		Не
Општина Жагубица						
5.	„Врело“	Огранак	53-00-00503/2015-07	11.12.2015.		Не
5.1	Апотекарска јединица „Крепољин“	Јединица за издавање готових лекова	53-00-00013/2017-07	01.03.2017.		
5.2	Апотекарска јединица „Лазница“	Јединица за издавање готових лекова	53-00-00013/2017-07	01.03.2017.	9.771	
6.	„Жагубица 2“	Огранак (апотекарска јединица у унутрашњој организацији)	53-00-00139/2017-07	10.5.2017.		Не
Општина Кучево						
7.	„Кучево“	Огранак	53-00-319/2015-07	14.9.2015.	11.885	Могуће формирати један огранак
7.1	Апотекарска јединица „Волуја“	Апотекарска јединица	Нема дозволу	7.2		
8.	„Кучево 2“	Огранак (Апотекарска јединица по унутрашњој организацији)	53-00-320/2015-07	14.9.2015.		
9.	„Раброво“	Огранак	53-00-321/2015-07	14.9.2015.		
Општина Велико Градиште						
10.	„Велико Градиште“	Огранак	53-00-00038/2016-07	8.2.2016.		Да
10.1.	Апотекарска јединица „Средњево“	Јединица за издавање готових лекова	53-00-65/2017-07	28.03.2017.	15.521	
10.2	Апотекарска јединица „Мајловац“	Јединица за издавање готових лекова	Нема дозволу			



Р.б.	Назив	Ниво организационе јединице по решењу Министарства здравља	Дозвола за рад Министарства здравља	Датум дозволе за рад	Број становника	Огранак се оснива у територијално издвојеним насељима (10.000 становника)
1	2	3	4	5	6	7
Општина Петровац						
11.	„Петровац 1“	Огранак	53-00-00505/2015-07	11.12.2015.	26.009	Да
11.1	„Петровац 2“	Јединица за издавање готових лекова	515-01-07948/2017-09	25.10.2017.		
11.2	„Шетоње“	Јединица за издавање готових лекова	515-01-08-824/2018-09	28.12.2018.		
11.3	„Велико Лаоле“	Јединица за издавање готових лекова	53-00-00150/2017-07	28.04.2017.		
Град Пожаревац - Сеоска Насеља						
12.	„Васа Пелагић“ (Моше Пијаде број 4) Седиште апотекарске установе	Седиште	515-01-04168/2015-09	31.07.2015.	68.870	Да
12.1	Апотекарска јединица	Апотекарска јединица	Нема дозволу			
13.	„Здравље“ (Јована Шербановића број 10)	Огранак	53-00-00492/2015-07	8.12.2015.		Да
13.1	Апотекарска јединица „Хигија“	Јединица за издавање готових лекова	515-01-640/2008-02	21.03.2008.		Затворена у 2024. години
14.	Јован Шербановић (Стари Корзо број 10)	Огранак	53-00-00491/2015-07	8.12.2015		Да
15.	„Костолац“ (Николе Тесле бб)	Огранак	515-01-04168/1/2015-09	31.7.2015		Да
16.	„Виола“ (Пожаревачки Партизански Одред, 75)	Огранак	515-00-08947/2022-11	02.12.2022.		Да
17.	„Липа“ Костолац, Првوماјска Број 1)	Огранак	515-00-07765/2023-11	21.09.2023.		Да

Одредбама Правилника о унутрашњој организацији Апотекарске установе и Деветом изменом и допуном Правилника о систематизацији послова радних места, (у даљем тексту: Правилник о систематизацији)³¹ оба од 12. септембра 2023. године у Апотекарској установи уређена је унутрашња организација. У Апотекарској установи организовано је седиште установе под називом Апотека „Васа Пелагић“, 14 огранака и 21 јединица за издавање лекова.

Поређењем Правилника о систематизацији и решења за обављање апотекарске делатности утврђено је да су две организационе јединице уређене организационом структуром из 2023. године као апотекарске јединице, а да су у решењу Министарства здравља дефинисане као огранци и то: „Кучево 2“³² и „Жагубица 2“³³. Ова решења су донета 2015. и 2017. године у време важења ранијих правних прописа из области здравствене заштите и ранијег Плана мреже здравствених установа у јавној својини.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа је у 2023. години имала девет организационих јединица за гравитациона подручја која имају мање од 10.000 становника. У општини Кучево су, која по последњем попису има 11.885 становника, организовала три огранка уместо једног, с тим што су унутрашњом организацијом организована два огранка и једна апотекарска јединица, за коју је поднет захтев и издата дозвола Министарстава здравља за огранак. У општинама Жагубица, Жабари и Мало Црниће, које имају између 9.000 и 10.000 становника, организован је по један огранак. За

³¹ Број 2072.

³² Решење Министарства здравља 53-00-320/2015-07 од 14. септембра 2015. године за организациону јединицу „Кучево 2“, са седиштем у Дом здравља Кучево у Кучеву, Жике Поповића број 48.

³³ Решење Министарства здравља 53-00-00139/2017-07 од 10. маја 2017. године за организациону јединицу „Жагубица 2“, ул. Николе Пашића број 22, Жагубица, Дом здравља.



општину Голубац је организован огранак за територију општине коју насељава 6.368 становника.

Одредбом члана 18 став 2 Закона о локалној самоуправи је прописано да општине које су образоване до престанка важења Закона о територијалној организацији Републике Србије („Службени гласник РС“ бр. 47/91, 79/92, 85/92 – испр., 47/94 и 49/99 – др. закон) могу имати мање од 10.000 становника. Општине Голубац, Кучево, Мало Црниће, Жагубица и Жабари имају мање од 10.000 становника по последњем попису становништва.

Одредбом члана 5 Уредбе о Плану мреже здравствених установа је уређено да се дом здравља у јавној својини оснива за територију једне општине (са најмање 10.000 становника), две или више општина, односно града, у складу са Планом мреже здравствених установа. Овом уредбом за општине Голубац, Кучево, Мало Црниће, Жагубица и Жабари имају основани су посебни домови здравља (Дом здравља Голубац, Дом здравља Кучево, Дом здравља Мало Црниће, Дом здравља Жагубица и Дом здравља Жабари) без обзира што наведене општине немају пуних 10.000 становника. Домови здравља у овим општинама немају у свом саставу апотеку.

Табела број 3 Преглед организационих јединица Апотекарске установе организоване за гравитациона подручја која имају мање од 10.000 становника

Р.б.	Гравитационо подручје са мање од 10.000 становника	Назив организационе јединице	Број огранака	Број огранака по Уредби о Плану мреже
1	2		3	4
1.	Општина Голубац (6.638 становника)	Огранак „Голубац“	1	0
2.	Општине Мало Црниће (9.034 становника)	Огранак „Мало Црниће“	1	0
3.	Општине Жагубица (9.771 становника)	Огранак „Врело“ и „Жагубица 2“	2	0
4.	Општина Жабари (9.335 становника).	Огранак „Жабари“ и огранак „Александровац“	2	0
5.	Општина Кучево (11.885 становника)	Огранак „Кучево“, Огранак „Раброво“ и Огранак „Кучево 2“	3	1
Укупно:			9	1

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у 2023. години имала најмање две организационе јединице са статусом огранка на територији општине Кучево за чије организовање нису били испуњени услови прописани чланом 9 став 3 Уредбе о Плану мреже здравствених установа, јер гравитационо подручје на коме су организовани ови огранци нема најмање 10.000 становника по сваком огранку, што није у складу са одредбама члана 9 став 3 ове уредбе.

Ризик: Уколико организациона структура апотекарске установе није усклађена са Уредбом о Плану мреже здравствених установа ствара се ризик од ангажовања већег броја извршилаца на пословима издавања лекова и извршавања расхода за плате супротно прописима.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да преиспитају и ускладе организациону структуру Апотекарске установе са Уредбом о Плану мреже здравствених установа.



Статут и Правилник о унутрашњој систематизацији Апотекарске установе „Пожаревац“

Унутрашња организација Апотекарске установе ближе је уређена Статутом и Правилником о унутрашњој организацији Апотекарске установе „Пожаревац“ број 2075 од 12. септембра 2023. године.³⁴

Одредбама члана 16 Статута уређено је седиште установе, образовање огранака као и ужих организационих јединица (апотекарска јединица и аптекарска станица).

Правилником о унутрашњој организацији Апотекарске установе „Пожаревац“ образовани су огранци и уже организационе јединице у оквиру седишта и огранка према територији за коју је основана Апотекарска установа (за град Пожаревац и општине Велико Градиште, Голубац, Кучево, Мало Црниће, Петровац, Жагубица и Жабари).

Табела број 4 Упоредни преглед унутрашње организације Апотекарске установе

Редни број	Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа	Статут Апотекарске установе	Правилник о унутрашњој организацији Апотекарске установе
1.	Седиште	Седиште	
2.	Огранак Апотеке	Огранак апотеке (укључујући и апотеке)	Огранак апотеке (укључујући и апотеке) са аптекарским јединицама. Нису организоване аптекарске станице.
3.	Јединица за издавање готових лекова	Аптекарска јединица и аптекарска станица у оквиру огранка	
4.	Галенска лабораторија	/	/
5.		Служба за фармацеутску технологију и континуирану едукацију (руковођење израдом магистралних лекова)	Служба за фармацеутску технологију и континуирану едукацију (руковођење израдом магистралних лекова)
6.	Служба за правне и економско – финансијске послове (одељења и одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове)	Служба за економско-финансијске, ИТ послове и интерну контролу;	Служба за економско-финансијске, ИТ послове и интерну контролу;
7.	Служба за техничке и друге сличне послове (одељења и одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, услуге вешераја, грејања, транспорта).	Служба за опште, правне, кадровске и техничке послове.	Служба за опште, правне, кадровске и техничке послове.
8.	Јединица за фармакоинформатику ³⁵	Служба за фармако-информатику, квалитет, развој и маркетинг;	Служба за фармако-информатику, квалитет, развој и маркетинг

Одредбама члана 223 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број 25 од 3 априла 2019. године) прописано је да седиште аптекарске установе као и њени огранци, могу у свом саставу имати организационе јединице ван седишта, односно огранка, организоване као:

- 1) аптекарска јединица;
- 2) аптекарска станица;
- 3) централни магацин;

³⁴До 12. септембра 2023. године у Аптекарској установи Пожаревац био је на снази Правилник о унутрашњој организацији Здравствене установе „Апотека Пожаревац“ број 1352 од 19. јуна 2023. године.

³⁵Члан 9 Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.



- 4) галенска лабораторија апотеке;
- 5) контролна лабораторија.

Скретање пажње

Одредбама члана 223 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ 25/19) прописано је да седиште апотекарске установе као и њени огранци, могу у свом саставу имати организационе јединице ван седишта, односно огранка, организоване као:

- 1) апотекарска јединица;
- 2) апотекарска станица;
- 3) централни магацин;
- 4) галенска лабораторија апотеке;
- 5) контролна лабораторија.

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених усанова („Службени гласник РС“ 43/06 и 126/14) уређено је да апотека може у свом саставу имати галенску лабораторију за израду галенских лекова, а у територијално издвојеним насељима може организовати огранак апотеке или јединицу за издавање готових лекова. Потребно је да се Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених усанова усагласи у делу организовања огранака апотека и ужих организационих јединица – апотекарске јединице и апотекарске станице у складу са Законом о здравственој заштити.

Одредбом члана 17 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених усанова је уређено да се за обављање немедицинских послова у здравственим усановама на примарном нивоу образују се организационе јединице, и то:

- 1) служба за правне и економско-финансијске послове;
- 2) служба за техничке и друге сличне послове.

У оквиру службе из става 1. тачка 1) овог члана могу се образовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове. У оквиру службе из става 1. тачка 2) овог члана могу се образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.

Одредбом члана 125. став 1. Закона о здравственој заштити је прописано да здравствена усанова образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других прописаних услова. Ставом 4 овог члана је прописано да министар прописује услове и начин унутрашње организације здравствених усанова, укључујући број помоћника директора за одређене области, у зависности од врсте здравствене усанове.

Одредбама чланом 261 ст. 4 и 5 Закона о здравственој заштити прописано је да ће министар донети прописе за спровођење тог закона, тиме и подзаконски акт о условима и начину унутрашње организације здравствених усанова, у року од 18 месеци од дана ступања на снагу тог закона, као и да ће се до доношења тих прописа примењивати прописи који су важили до дана ступања на снагу тог закона а који нису у супротности са одредбама новог Закона о здравственој заштити. Рок за доношење подзаконских аката за спровођење тог закона истекао је у октобру 2020. године.

Подзаконским актом, чије доношење је прописано одредбом члана 125 став 4 Закона о здравственој заштити, потребно је са посебном пажњом уредити унутрашњу организацију апотекарских усанова уз уважавање чињенице да су то усанове које примања за обављање своје делатности стичу углавном на тржишту од продаје лекова који не падају на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, ОТЦ производа, других производа битних за здравље људи и осталих производа чији им је промет дозвољен, као и уз уважавање стварних потреба и реалних кадровских капацитета којим располажу ове усанове, како би организационе јединице могле бити образоване у складу са прописаним бројем извршилаца.



У року од 18 месеци од дана ступања на снагу Закона о здравственој заштити није донет подзаконски акт којим се ближе прописују услови и начин унутрашње организације здравствених установа, тако да се примењује Правилникао условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14) истеком прописаног рока од 18 месеци од дана ступања на снагу Закона о здравственој заштити, јер одредбе овог акта нису у супротности са одредбама новог Закона о здравственој заштити.

Одредбом члана 17 ст. 1, 2 и 3 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је прописано да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на примарном нивоу образују организационе јединице, и то: 1) служба за правне и економско-финансијске послове и 2) служба за техничке и друге сличне послове. У оквиру службе из става 1 тачка 1) овог члана могу се образовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове. У оквиру службе из става 1 тачка 2) овог члана могу се образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа Статутом и Правилником о унутрашњој организацији организовала две посебне службе за правне и економско–финансијске послове: Службу за економско-финансијске, ИТ послове и интерну контролу и Служба за опште, правне, кадровске и техничке послове, а не једну заједничку службу, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа

Министарство здравља Републике Србије доставило је позитивно мишљење број: 110-00-36/2021-02 од 5. фебруара 2021. године на Статут Апотекарске установе „Пожаревац“ број 112 од 28. јануара 2021. године, тако да је све евентуалне неправилности требало отклонити у поступку доношења статута.

Скретање пажње

Потребно је да министарство надлежно за послове здравља претходна мишљења на одредбе предлога статута здравствених установа чији је оснивач аутономна покрајина, у делу одредби којима се уређује унутрашња организација, даје имајући у виду усклађеност предложених одредби статута о унутрашња организација са одредбама подзаконског акта којим се ближе уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа.

3.1.1.2 Управљање ризицима

Одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Ради обављања активности из члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотекарска установа није усвојила стратегију управљања ризиком.



Откривена неправилност: Апотекарска установа 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.

Ризик: Неуспостављањем стратегије управљања ризиком, јавља се ризик да циљеви корисника јавних средстава неће бити остварени на задовољавајући начин.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да усвоје стратегију управљања ризиком у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.1.3 Контролне активности

Одредбом члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да су контролне активности писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) одабир и развој општих контролних активности информационо-технолошких система да би се подстакло остваривање циљева и пословних информационо-система да би се подстакло остваривање циљева и
- 3) спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Рачуноводствени систем

Апотекарска установа у свом раду примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 1555 од 12. новембра 2021. године. Овим правилником ближе је уређена: 1) организација рачуноводственог система (вођење буџетског рачуноводства, услове и начин вођења пословних књига и евиденција, дефинисање рачуноводствених исправа, кретање рачуноводствених исправа, рокове за састављање и достављање рачуноводствених исправа); 2) функционисање система интерне финансијске контроле; 3) годишње и периодично извештавање; 4) усклађивање пословних књига; 5) попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза; 6) закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа; 7) утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству.

Вођење буџетског рачуноводства заснива се на готовинској основи у складу са међународним рачуноводственим стандардом за јавни сектор, према готовинској основи.



Вођење пословних књига

Пословне књиге су свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама којима се обезбеђује увид у стање и кретање на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима.

Пословне књиге Апотекарске установе воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а сходно члану 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Апотекарска установа, у складу са својим потребама, може да предвиди и коришћење конта на седмом, односно осмом нивоу аналитике као рашчлањена субаналитичка конта уређена стандардним класификационим оквиrom и контним планом за буџетски систем.

Пословне књиге Апотекарске установе су: дневник, главна књига и помоћне књиге и евиденције. Главна књига садржи све пословне промене евидентирание на прописаним шестоцифреним контима на којима се исказује стање на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и која чини основу за сачињавање финансијских извештаја.

У Апотекарској установи се воде следеће помоћне књиге:

- 1) Помоћна књига основних средстава;
- 2) Помоћна књига залиха
- 3) Помоћна књига купаца;
- 4) Помоћна књига добављача;
- 5) Помоћна књига плата (база за обрачун плата);
- 6) Остале помоћне књиге по потреби (благајна готовине и сл.).

Апотекарска установа у свом пословању користи следеће програме и то:

1. програмски пакет „Galen“ за продају и издавање лекова и вођење залиха лекова и медицинских средстава, као и других производа који се продају у апотекама, произвођача „Extra Care Group“ д.о.о., Београд;
2. програм за финансијско књиговодство и обрачун плата „ЕРП-АпНетСофт“, произвођача „Siniša Živanović PR Agencija za izradu kompjuterskih programa Klenje“.
3. апликативни софтвер обрачун плата „Искра“.

Кретање рачуноводствених исправа

Одредбом члана 16 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају, као и да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.³⁶

Одредбом члана 16 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама је уређено да је директор Апотекарске установе одговоран за управљање средствима, за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање и уплату, као и за закониту, наменску, ефиксану и економичну употребу буџетских апропријација.

Одредбом члана 17 овог правилника је уређено да је руководилац рачуноводства одговоран за законитост, исправност и састављањ исправа о тарнсакцијама и догађајима који се односе на коришћење буџетских апропријација, док је одредбом члана 18 уређено

³⁶Истоветну одредбу садржи и члан 13 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 1555 од 12. новембра 2021. године.



да је за насталу пословну трансакцију и пословни догађај одговоран запослени, који на основу решења директора, учествује у непосредно у настанку трансакцијеи пословног догађаја (шефови апотека, правник, запослени који уговара набавку услуга).

У току поступка ревизије тестирана је контрола рачуноводствених исправа у области набавке лекова и медицинских средстава, набавке канцеларијског материјала, електричне енергије, телекомуникационих услуга, услуга поправки и одржавања зграда и објеката, различитих консултантских услуга и услуга одржавања софтвера.

На основу увида у документацију, утврђено је да рачуноводствене исправе за набавку консултантских услуга, набавку софтвера, канцеларијског материјала, електричне енергије, телекомуникационих услуга и услуга поправки и одржавања зграда и објеката не садрже потписе свих одговорних лица, тј. на њима не постоји писани траг о извршеној провери тачности, потпуности и законитости рачуноводствене исправе. Ове исправе се преузимају из Система електронских фактура (СЕФ), контирају и књиже, а затим се на основу њих врши плаћање, иако не садрже потписе лица која су извршила контролу.

Откривена неправилност: Рачуноводствене исправе (улазне фактуре) нису потписане од стране лица које је исправу контролисало, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико лице одговорно за контролу исправности рачуноводствене исправе својим потписом на исправи не гарантује да је истинита и да верно приказује пословну промену, постоји ризик да циљеви неће бити остварени уз пословање у складу са важећим прописима, уз реално извештавање, уз економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и уз заштиту средстава и података.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да предузму мере и активности како се не би евидентирале рачуноводствене исправе које нису потписане од стране лица одговорног за контролу исправности истих.

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа нема писане политике и процедуре у области планирања јавних набавки, набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у тим областима.

Повећање вредности основних средстава

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да је Апотекарска установа капитално (инвестиционо) одржававање зграда и објеката током година евидентирала под посебним инвентарним бројевима у помоћној књизи основних средстава, уместо да је извршено увећање вредности објеката.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је капитално (инвестиционо) одржававање зграда и објеката евидентирала под посебним инвентарним бројевима у помоћној књизи основних средстава, уместо да је извршено увећање вредности објекта, што није у складу са одредбом члана 4 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик: Евидентирањем капиталног (инвестиционог) одржавања зграда и објеката под посебним инвентарним бројевима настаје ризик да се не може одредити вредност конкретних зграда и објеката.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да капитално (инвестиционо) одржававање зграда и објеката евидентирају као увећање



вредности објеката, у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Апотекарска установа није Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама ближе уредила критеријуме (дужина коришћења и вредност) за разврставање основних средстава и ситног инвентара, тако да је у једном случају иста добра разврстала као основно средство, а у другом као ситан инвентар (мобилни телефон).

Откривена неправилност: Апотекарска установа није интерним актима ближе уредила критеријуме (дужина коришћења и вредност) за разврставање основних средстава и ситног инвентара.

Ризик: Уколико се не одреде критеријуми за разврставање основних средстава и ситног инвентара ствара се ризик од нетачног исказивања стања имовине и трошкова у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да интерним актима ближе уреде критеријуме (дужина коришћења и вредност) за разврставање основних средстава и ситног инвентара.

Одредбама члана 2 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини уређено је да корисници, односно носиоци права коришћења воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини коју користе и то на начин који је прописан овом уредбом. Одредбама члана 7 став 1 ове уредбе уређено је да се посебна евиденција непокретности у јавној својини води појединачно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику односно носиоцу права коришћења. Ставом 3 овог члана је уређено да се подаци из посебне евиденције непокретности се достављају на Обрасцу НЕП-ЈС, преко веб апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини надлежном органу јединице локалне самоуправе.

Апотекарска установа није водила посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС и није извештавала преко веб апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала вредност зграда и грађевинских објеката у активи и пасиви (конто 011100 и конто 311100) најмање у износу од 23.937 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирала 12 објекта чији је држалац, а за које не поседује акт о праву коришћења са правом уписа у листу непокретности. (*Напомена 3.2.3.3.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000*). У процесу успостављања евиденције непокретности потребно је да Апотекарска установа уреди својинска права на објектима које користи.

Откривена неправилност: Апотекарска установа није водила посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС и није извештавала преко веб апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини надлежни орган јединице локалне самоуправе, што није у складу са одредбама члана 7 ст. 1 и 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној и Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

Ризик: Уколико Апотекарска установа не води посебну евиденцију непокретности у јавној својини и не извештава надлежни орган јединице локалне самоуправе о томе ствара се ризик од неадекватног управљања непокретностима у јавној својини.



Препорука број 6: Препоручује се Апотекарској установи да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбом Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа за зидарске, столарске и молерске радове на адаптацију пословних простора или инвестиционом одржавању не ангажује стручни надзор, као и да за радове на текућем одржавању да нису достављени радни налози или записници о примопредаји радова на основу којих би се потврдило да су радови изведени. Пријем радова заснива се на физичком обиласку објеката од стране лица задуженог у Апотекарској установи за техничка питања и непосредном уверавању да су радови изведени. Узорковани рачуни за текуће одржавање зграда и објеката нису као прилог садржали радне налоге за извршене услуге, али је Апотекарска установа током поступка ревизије обезбедила радне налоге преузевши их од пружаоца услуга.

Апотекарска установа није организовала праћење извршења преузетих обавеза од стране добављача на извођењу различите врсте радова на адаптацији и инвестиционом одржавању објеката, као ни радова на текућем одржавању објеката.

Управљање залихама лекова и медицинских помагала

Апотекарска установа у обављању своје делатности у циљу обезбеђивања фармацеутске здравствене заштите грађана набавља лекове са Листе лекова (позитивна листа РФЗО) и медицинско-техничких помагала за потребе осигураних лица, као и лекове за позитивне и негативне листе и комерцијалну робу која је намењена продаји на тржишту (комерцијална листа).

За набавку лекова са Листе лекова (највећим делом А и А1 Листа лекова) за потребе осигураних лица спроводи се централизовани поступак јавних набавки од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, који са изабраним понуђачима закључује оквирне споразуме, а апотекарска установа на основу закључених оквирних споразума, закључује појединачне уговоре са добављачима. Списак добављача се доставља организационим јединицама ради набавке добара.

За набавку лекова са Листе лекова за коју Републички фонд за здравствено осигурање не спроводи увек централизоване поступке јавних набавки (најчешће су у питању лекови са Д Листе лекова) и набавку медицинско-техничких помагала која се издају преко апотеке, поступке јавних набавки спроводи Апотекарска установа.

Апотекарска установа једном годишње објављује интерни тендер за лекове са позитивне листе које пацијенти плаћају, лекове са негативне листе и комерцијалну робу. Након избора са добављачима се закључује уговор, а списак добављача се доставља организационим јединицама ради набавке добара.

Пријем добара и евиденција залиха

Шеф апотеке (организационе јединице) прати оперативност залиха (стара се о одржавању потребног стања залиха, води рачуна о роковима трајања и сл.). Поручивање добара врши се електронски или путем телефона. Добављачи робу испоручују пропраћену отпремницама, (отпремница се доставља посебно за добра намењена снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала, а посебно за комерцијалну робу), по организационим јединицама, у којима се спроводи квалитативни и квантитативни пријем робе. Одговорно лице својим потписом на отпремници потврђује



пријем робе. Апотекарска установа преузима фактуру добављача са портала Система електронских фактура (СЕФ), штампа и придружује отпремници. Добављачи у СЕФ-у посебно евидентирају фактуре за добра намењена снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала, а посебно за комерцијалну робу. Евидентирање улаза робе у свим организационим јединицама врши се путем рачунарског програма „Гален“ (добављача „Extra Care Group“ д.о.о. Београд) који обезбеђује повезаност свих организационих јединица. Програм „Гален“ омогућава да се сваки артикал са отпремнице унесе ручно или да се електронски сви артикли преузму и увезу електронски са фактуре евидентирани у СЕФ-у.

Кроз програм се за сваки артикал у реалном времену може проверити стање залиха на нивоу Апотекарске установе и појединачно по организационим јединицама. Након евидентирања улаза робе саставља се калкулација цене коштања. Програм аутоматски раздужује организациону јединицу када се евидентира излаз робе са залиха. Свака организациона јединица спроводи попис залиха. Уобичајено се спроводи шестомесечни и годишњи попис залиха.

Евидентирање залиха робе за даљу продају и потрошног материјала у финансијском књиговодству

У програму „Гален“ води се евиденција о залихама робе за даљу продају и потрошног материјала количински и вредносно (робно–материјална евиденција), а за потребе финансијског књиговодства користи се рачунарски програм ЕРП-“АпНетСофт“ који је повезан са програмом „Гален“.

Служби за економско–финансијске послове организационе јединице Апотекарске установе достављају сачињену калкулацију са отпремницом и фактуром добављача која је основ за евидентирање залиха у финансијском књиговодству.

Све организационе јединице Апотекарске установе су посебно задужене залихама лекова који се издају на рецепт и медицинским помагалима, а посебно комерцијалном робом. Када организациона јединица изда осигураном лицу лек или помагало или прода комерцијалну робу, Служба за економско–финансијске послове аутоматски преузима податке из програма „Гален“ из благајне организационе јединице и у финансијском књиговодству се формирају налози за књижење којима се евидентирају пословне промене које се односе на смањење вредности залиха.

Праћење извршења уговора о јавним набавкама у Апотекарској установи

Одредбом члана 154 став 1 Закона о јавним набавкама је прописано да се уговор о јавној набавци извршава се у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Ставом 2 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

У поступку ревизије испитан је поступак праћења извршења уговора о јавним набавкама: медицинско техничких помагала, услуга одржавања софтвера, набавке канцеларијског материјала, електричне енергије, чишћења и набавке лед расвете, закључених по основу спроведених поступака јавних набавки Апотекарске установе.

За уговоре о јавној набавци медицинско техничких помагала извршен је увид у податке програма „Гален“ у коме се води робно материјална евиденција по организационим јединицама (апотекама) и утврђено је да се у програм не уносе подаци о закљученим уговорима са изабраним понуђачима (број уговора, уговорене количине,



јединичне цене, укупна уговорена вредност, уговорена вредност по партијама код уговора закључених са једним добављачем за више партија). Одговорна лица у организационим јединицама не добијају од лица које обавља послове јавних набавки примерке закључених уговора са понудом изабраног добављача на основу којих би се пратило извршење уговора, већ добијају само табеларни преглед који садржи шифру и назив медицинског помагала, назив произвођача, уговорену јединичну цену са и без ПДВ-а и назив изабраног добављача од кога ће се поручивати добра. Увидом у узорковану документацију и на основу обављеног разговора са одговорним лицима у Апотекарској установи и организационој јединици „Васа Пелагић“, утврђено је да се медицинска помагала набављају на основу достављеног табеларног прегледа за набавку, а да се одговорна лица у погледу периода важења уговора и реализоване финансијске вредности уговора ослањају на информације које добијају од добављача са којим су закључили уговор.

За услуге одржавања софтвера, електричне енергије и канцеларијског материјала није организовано праћење извршења уговора о јавној набавци ни по вредности ни по количини. За набавку лед расвете у 2023. години ангажован је стручни надзор који је извршио контролу уговора о јавној набавци.

Апотекарска установа није уредила начин праћења извршења уговора о јавној набавци и није одредила лице за праћење извршења уговора о јавној набавци у складу са одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама.

Одредбом члана 94 став 1 т. 2) и 3) Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац може да захтева од привредног субјекта да му достави средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза и за отклањање недостатака у гарантном року.

У поступцима јавних набавки ЈН-9/2023 – одржавање зграда (уградња лед расвете) и једном поступку набавке медицинско техничких помагала (ЈН-3/2023) Апотекарска установа је захтевала достављање средстава обезбеђења (меница на 10% од вредности понуде без ПДВ-а за медицинско техничка помагала, односно 10% од вредности уговора уградњу лед расвете) за уредно испуњење уговорних обавеза. У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа не располаже доказима да је тражена средства обезбеђења примила од друге уговорене стране.

Откривена неправилност: Апотекарска установа није успоставила начин праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама и није одредила лица одговорна за праћење извршења, што није у складу са одредбама члана 154 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се уговори о јавним набавкама не извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, настаје ризик од преузимања обавеза и извршења расхода преко вредности закључених уговора и у супротности са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да успоставе и примењују одговарајући начин праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама и одреде лица за праћење извршења уговора у складу са Законом о јавним набавкама.

Праћење потрошње горива

Апотекарска установа је исказала расходе за набавку горива у износу од 784 хиљаде динара по уговорима закљученим 2022. и 2023. године.

Уговором из 2022. године Апотекарска установа је преузела обавезе и извршила расходе за набавку горива у износу од 853 хиљаде динара, од чега 530 хиљада динара у



2023. години, што је за 460 хиљада динара више у односу на уговорену вредност, односно 353 хиљаде динара више у односу на процењену вредност са ПДВ-ом која максимално плативи износ по уговору.

Апотекарска установа има усвојен Правилник о условима и начину коришћења службених возила³⁷

Одредбама члана 3 Правилника о условима и начину коришћења службених возила уређено је да се возила могу користити за обављање послова и задатака из делокруга апотеке и у другим случајевима када је то у интересу апотеке. Одредбама члана 4 истог правилника уређено је да се службена возила користе за службене потребе на територији Браничевског управног округа, а ван територије Браничевског управног округа, ако то потребе посла захтевају, односно на начин који доприноси бржем, економичнијем и рационалнијем обављању послова из делокруга апотеке, а на основу налога за службено путовање којим директор Апотеке, у сврху превоза, одобрава коришћење службеног возила. Запослени кога овласти Управни одбор Апотеке, на основу налога за службено путовање одобрава коришћење службеног возила. Чланом 6 и 7 овог правилника дефинисани су обавезни елементи путног налога који запослени води ажурно и тачно уписују и све предвиђене податке, а по престанку потребе да користи службено возило обавезан је да уредно попуњени путни налог и кључеве преда овлашћеном лицу ради евиденције.

Апотекарска установа нема донет норматив потрошње горива.

Апотекарска установа поседује четири путничка возила и за свако поседује картицу за преузимање горива која се преузима од лица задуженог за старање о службеним аутомобилима Апотеке. Апотекарска установа нема податке колико је горива набављено и потрошено током године, а возила нису задужена по појединим лицима, већ се користе по потреби уз усмено обавештавање директора Апотекарске установе и руководиоца техничке службе, док се прописана евиденција чланом 63 Правилника о условима и начину коришћења службених возила не води.

Апотекарска установа не води евиденцију прописану Правилником о условима и начину коришћења службених возила и није успоставила контролне активности како би се пратила потрошња горива путничких моторних возила којима располаже.

Откривена неправилност: Апотекарска установа није донела норматив потрошње горива за возила која користи у службене сврхе, није вршила обрачун и контролу потрошње горива по возилу у односу на пређену километражу на месечном нивоу и није примењивала контроле поступке за коришћење службених возила прописане Правилником о условима и начину коришћења службених возила Апотекарске установе „Пожаревац“.

Ризик: Уколико се не примене писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем финансијског плана, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да донесу норматив потрошње горива за возила, да успоставе писане процедуре и контролне активности за контролу преузимања и правдања потрошње горива, поделу одговорности запослених у том процесу и примењују већ дефинисане контролне активности уређене Правилником о условима и начину коришћења службених возила Апотекарске установе „Пожаревац“.

³⁷ Број 829 од 28. јуна 2022. године.



Благајничко пословање

Одредбом члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја. Ставом 10 овог члана је прописано да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Апотекарске установе није уређено благајничко пословање.

Апотекарска установа нема донету процедуру за благајничко пословање.

Апотекарска установа је у 2023. години благајничко пословање обављала преко динарске благајне у програму „Гален“ у свакој организационој јединици посебно. Утврђивање салда у благајни у апотеци врши се на крају сваког радног дана. У поступку ревизије извршен је увид у благајнички дневник и утврђено је да се он води хронолошки у програму „Гален“. Одговорно лице у организационој јединици срањује благајнички дневник са стањем готовине у тој организационој јединици и ручно врши корекције за нађена одступања. На основу овако утврђеног стања благајне новац се предаје у Управи за трезор или најближој пошти. Одговорна лица у књиговодству евидентирају приход, односно прилив новца на текући рачун тек по његовој уплати и истог тог дана књиже и одговарајући приход на контима класа прихода и примања, а не књиже пријем и издатак новца из благајне.

Организационе јединице не достављају оригиналну или копију документације на основу које је извршено срањује стања у благајничком дневнику у програму „Гален“ књиговодству и стварног стања готовог новца у благајни. Књиговодство има могућност да кроз програм види стање благајничког дневника. У поступку ревизије Апотекарска установа је образложила да је сматрала да се приход, односно примање књиже када новац буде уплаћен на текући рачун, а не када је наплаћен кроз благајну. Због ручних корекција благајничког дневника стање готовине евидентирано кроз програм благајничког дневника „Гален“ не одговара стварном стању готовине које се предаје на текући рачун и књижи као приход, односно прилив.

Партиципација и учешће лекова и медицинско – техничких помагала уплаћује се на текући рачун буџетских средстава Апотекарске установе, док се остали пазар уплаћује на текући рачун сопствених средстава.

У поступку ревизије је увидом у пословне књиге утврђено да Апотекарска установа није донела процедуру за благајничко пословање, да се у динарској благајни евидентира само пријем и издавање новца за депозите по организационим јединицама на конту 121311, а да се наплаћени дневни пазари у готовом новцу не евидентирају преко благајне, као и да организационе јединице не достављају рачуноводствену документацију за књижење књиговодству, већ се приход евидентира на основу уплата на текуће рачуне.

У поступку ревизије је утврђено да износ средстава затечених у помоћним благајнама по апотекама није унет у извештај о попису централне пописне комисије и није евидентиран као стање благајне на 31. децембра 2022. године, као почетно стање на 1. јануар 2023. године и на 31. децембар 2023. године. (Напомена 3.2.3.4.2.1 Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000).



Откривена неправилност: Апотекарска установа није донела процедуру о благајничком пословању и није наплаћени новац у готовини по благајничком дневнику евидентирала у пословним књигама као примање благајне, нити су организационе јединице достављале документацију која је прилог благајничком дневнику на књижење књиговодству, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 5 и 10 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредном члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се рачуноводствене исправе за књижење наплаћеног новца у готовини не достављају књиговодству у прописаном року и уколико се не евидентирају пословне промене у благајни на прописаном конту економске класификације за вођење благајне ствара се ризик од незаконитог руковања готовином и исказивања нетачних подака у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да организују благајничко пословање у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и да донесу процедуру о благајничком пословању и евидентирају примања благајне у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Радно време

Одредбом члана 56 став 2 Закона о здравственој заштити је прописано да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи у приватној својини утврђује директор, а у здравственој установи у јавној својини и приватној пракси оснивач.

Одредбом члана 56 став 6 Закона о здравственој заштити је прописано да је здравствена установа дужна да у оквиру утврђеног недељног распореда рада, почетка и завршетка радног времена, пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

Градско веће Града Пожареваца је Одлуком о радном времену Апотекарске установе „Пожаревац“ од 11. фебруара 2021. године утврдило радно време Апотекарске установе „Пожаревац“³⁸ по организационим јединицама. За сваку организациону јединицу утврђено је дневно радно време радним данима, суботом и недељом. У већини организационих јединица је одређено дневно радно време од 7.00 до 21.00 часова радним данима, а у појединим мањим организационим јединицама од 7.00 до 14.00 часова. Радно време суботом је одређено углавном од 7.00 до 14.00 сати, с тим да је у свакој општини одређена једна организациона јединица која ради суботом од 7.00 до 21.00 часова. Радно време недељом и празником је организовано као дежурство. За седиште Апотекарске установе у коме ради апотека „Васа Пелагић“ је одређено да ради сваког дана од 00.00 до 24.00 часа.

Одлуком о радном времену Градског већа Града Пожареваца од 9. јуна 2022. године³⁹ је уређено осмочасовно дневно радно време немедицинских организационих јединица од 7.30 до 15.30 часова радним данима.

Организација рада по сменама и распоред радног времена запослених у Апотекарској установи врши се у оквиру радног времена уређеног одлуком оснивача. Руководиоци

³⁸ „Службени лист града Пожареваца“ број 2/21.

³⁹ Одлуком број 617 од 12. маја 2022. године Апотекарска установа је одредила радно време немедицинских служби и доставила је Градском већу града Пожареваца на усвајање.



апотека израђују распоред рада, распоред радних субота, радних недеља и распоред ноћних дежурстава и дежурства празником о чему обавештавају директора Апотекарске установе.

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа није посебом одлуком о распореду рада запослених уредила дневно радно време запослених по сменама.

Апотекарска установа је у поступку ревизије донела Одлуку о распореду радног времена Апотекарске установе „Пожаревац“ број 2083 од 18.јула 2024. године којом је уредила распоред радног времена (број смена, почетак и крај смене) за све огранке и апотекарске јединице. У наведеној одлуци указано је на одговорност руководиоца организационе јединице за организацију рада у својој организационој јединици.

Откривена неправилност: Апотекарска установа није одлуком уредила распоред радног времена (број смена, почетак и крај смене) за све организационе јединице Апотекарске установе, што није у складу са одредбом члана 56 став 6 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико није уређен распоред радног времена ствара се ризик да се уговорено радно време не изврши у уговореном трајању и смањује се доступност здравствене заштите становништву.

Мера предузета у поступку ревизије: Директор Апотекарске установе је у поступку ревизије донео одлуку о распореду радног времена у Апотекарској јединици „Пожаревац“ број 2083 од 18.јула 2024. године којом је уредио распоред радног времена (број смена и почетак и крај смене) за све организационе јединице.

Апотекарска установа је донела Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини. Актом су утврђене могуће врсте опасности и штетности на радном месту и у радној околини, извршена је процена ризика од настанка повреда на раду или оштећења здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини и утврђени су начин и мере за њихово отклањање, смањивање нивоа ризика.

Актом о процени ризика нису утврђена радна места са повећаним ризиком. Апотекарска установа нема радних места на коме је уведено скраћено радно време.

Евиденција присутности на раду у Апотекарској установи „Пожаревац“

Одредбом члана 40 Закона о раду је прописано да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако законом није друкчије одређено. Општим актом може да се утврди да пуно радно време буде краће од 40 часова недељно, али не краће од 36 часова недељно.

Одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да се плата утврђена овим законом исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним.

Чланом 24 став 1 Закона о евиденцијама у области рада прописано је да евиденција о зарадама запослених лица садржи податке о радном времену и његовом коришћењу која, између осталог, обухвата податке о укупно оствареним ефективним часовима рада као и податке о неизвршеним часовима за које се прима накнада а који се, између осталог, односе на часове годишњег одмора.

Увидом у расположиву документацију у вези са евиденцијом присуства на раду и обрачуном радног времена запослених утврђено је да Апотекарска установа не води евиденцију о времену доласка и одласка запослених са рада.

У Апотекарској установи свака организациона јединица сачињава распоред рада за месец дана унапред, распоред дежурства и распоред приправности по коме се реализује рад за месец дана уз непосредне измене током месеца због изненадних одсустава запослених (краће боловање, плаћено одсуство и др.). Свака организациона јединица води карнет



присуства на раду по лицима на начин који сматра адекватним. У карнет се уписује, по правилу, присуство на раду за запосленог за редован рад, док се прековремени рад и дежурство воде посебно у распоредима дежурства и распореда рада за празник. На основу карнета се сачињавају радне листе у којима се збирно евидентирају извршени и неизвршени часови рада за које се прима плата, односно накнада по врстама (редован рад, годишњи одмор, боловање, рад недељом итд.). Радну листу попуњавају запослени одговорни за евидентирање присуства на раду (руководиоци апотека) за сваку апотеку појединачно.

У поступку ревизије извршено је упоређивање Прегледа општег одсуствовања са дужности, дежурства и радних листа за фебруар и новембар 2023. године за апотеку у седишту „Васа Пелагић“. На основу Прегледа општег одсуствовања са ради и унапред припремљеног распореда рада по данима у радној листи се евиденира да је запослени осталих дана био присутан на раду и да је извршио своје радно време.

Апотекарска установа није посебном процедуром о евиденцији присутности на раду на јединствен начин уредила начин вођења дневне евиденције доласка и одласка са рада у којој би запослени лично, на погодан начин, евидентирао време свог доласка и одласка са рада, као ни јединствено вођење радних листа, те не постоји исправа којом би се непосредно потврдило да су запослени у Апотекарској установи ефективно остварили часове рада евидентирани у радним листама.

Откривена неправилност: Апотекарска установа није обезбедила поузданост података о присуству запослених на раду, тако да се у поступку ревизије нисмо могли уверити да се пуно радно време запослених ефективно извршава.

Ризик: Обрачуном и исплатом плате на основу евиденција које нису поуздане настаје ризик од неоснованих исплата и ненаменског трошења јавних средстава.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да ближе уреде начин вођења евиденције присутности на раду и попуњавања радних листа, као да организују рад запослених тако да се пуно радно време ефективно извршава и плате обрачунавају и исплаћују на основу ефективно остварених часова рада.

Дежурство и прековремени рад

Одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити и члана 40 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, само ако организацијом рада у сменама из члана 56 овог закона и распоредом радног времена запослених није у могућности да обезбеди континуитет пружања здравствене заштите. Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по запосленом здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.

Одредбом члана 55 став 6 Закона о раду је прописано да је послодавац дужан да води дневну евиденцију о прековременом раду запослених.

У Апотекарској установи дежурство је организовано у седишту у апотеци „Васа Пелагић“ у периоду од 22.00 до 07.00 часова, за коју руководилац организационе јединице доноси распоред дежурства. У осталим апотекама није организовано дежурство.

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа није донела одлуку о увођењу и обиму дежурства по здравственом раднику.

У случају потребе за прековременим радом запосленог, за које није уведено дежурство, доносе се решења о увођењу прековременог рада на мечном нивоу на почетку



месеца. Наредног месеца одлуком се одобрава исплата прековременог рада на основу достављеног Извештаја о прековременим сатима за месец у коме је реализован прековремени рад 2023. године.

Откривена неправилност: Апотекарска установа није донела одлуку о увођењу и обиму дежурства и приправности на нивоу здравствене установе и по здравственом раднику, што није у складу са одредбама члана 58 ст. 5 и 13 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 40 став 6 и члана 41 став 6 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Уколико одлуком није уређена потреба и обим дежурства ствара се ризик од нерационалног ангажовања дежурних лекара и повећавања трошкова накнаде за рад без правног основа.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да донесу одлуку о увођењу и обиму дежурства и приправности на нивоу здравствене установе и по здравственом раднику у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

Извештавање о прековременом и ноћном раду

Чланом 45 став 2 Посебног колективног уговора уређено је да је послодавац дужан да најмање квартално доставља репрезентативном синдикату у установи извештај о прековременом и ноћном раду.

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа није у 2023. години подносила извештај о прековременом раду и ноћном раду репрезентативном синдикату на кварталном нивоу.

Апотекарска установа је током поступка ревизије доставила представнику синдиката кварталне извештаје о оствареним сатима прековременог рада и сатима ноћног рада и то за период од 1. јануара до 31. марта 2024. године и за период од 1. априла до 30. јуна 2024. године, што је у складу са одредбама члана 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Откривена неправилност: Апотекарска установа није подносила извештај о прековременом и ноћном раду репрезентативном синдикату на кварталном нивоу, што није у складу са одредбом члана 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Мера предузета у поступку ревизије: Апотекарска установа је током поступка ревизије доставила представнику синдиката кварталне извештаје о оствареним сатима прековременог рада и сатима ноћног рада и то за период од 1. јануара до 31. марта 2024. године и за период од 1. априла до 30. јуна 2024. године, што је у складу са одредбама члана 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



Годишњи одмор

Одредбама чл. 68- 76 Закона о раду и чл. 50-51 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁴⁰ уређује се право на годишњи одмор.

Одредбама члана 75 став 2 Закона о раду је прописано да се решење о коришћењу годишег одмора доставља најкасније 15 дана пре датума одређеног за почетак коришћења годишњег одмора. Ставом 3 истог члана уређено је да се, ако се годишњи одмор користи на захтев запосленог, решење о годишњем одмору може доставити и непосредно пре коришћења годишњег одмора.

Увидом у достављена решења о годишњем одмору, Преглед општих одсуствовања са дужности и радне листе за фебруар и новембар 2023. године у да су утврђено је да су решења за годишњи одмор у Апотекарској установи доношена након периода коришћења годишњег одмора.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је решења о коришћењу годишњег одмора доносила након периода коришћења годишњег одмора што је супротно одредбама става 75 став 3 и 4 Закона о раду.

Ризик: Уколико се решење о годишњем одмору запосленом не уручи пре почетка периода коришћења годишњег одмора ствара се ризик од непоузданости евиденција о присуству на раду, немогућности организације рада и ризик од неоснованих исплата и ненаменског трошења јавних средстава.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да решења о коришћењу годишњих одмора доносе у роковима дефинисаним Законом о раду.

3.1.1.4 Информисање и комуникација

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да информисање и комуникација обухватају:

- 1) прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 2) интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле и
- 3) комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Одредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да су корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Апотекарска установа је на својој интернет страници објавила финансијске извештаје за 2023. годину и информатор о раду, док је финансијски план садржан и објављен у Програму рада и развоја за 2023. годину, што је у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему.

⁴⁰ „Службени гласник РС“ број 96/2019 и 58/2020- Анекс I



Апотекарска установа о свом раду обавештава јавност путем интернет странице на којој су објављени основни подаци о установи, јавним набавкама, финансијским извештајима и све неопходне информације за пацијенте.

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа приликом књижења пословних промена погрешно применила Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, тако да је:

- приходе од Фонда за социјално осигурање војних осигураника за лекове и одређене врсте помагала у износу од 2.860 хиљада евидентирала на конту 781115 који није предвиђен Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- при књижењу исплате плате за август 2023. године више исказала плате по основу цене рада (конто 411111) у износу од 696 хиљада динара, а за исти износ мање исказала додатак за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112), јер је додатак за рад дужи од пуног радног времена евидентирала као исплаћене плате по основу цене рада;
- при књижењу исплате плате за новембар 2023. године мање исказала додатак за рад на дан државног и верског празника (конто 411113) у износу од девет хиљада динара, а за исти износ више исказала додатак за рад ноћу (конто 411114), јер је додатак за рад на државни празник евидентирала као додатак за рад ноћу.
- при књижењу исплате плате за август 2023. године мање исказала додатак за време проведено на раду- минули рад (конто 411115) у износу од 600 хиљада динара, а за исти износ више исказала плату по основу цене рада (конто 411111), јер је минули рад евидентирала као исплаћене плате по основу цене рада;
- при књижењу исплате за септембар 2023. године више исказала накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) најмање у износу од 1.953 хиљаде динара, а мање исказала накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто 411118) у истом износу.
- при књижењу исплате плате за јануар 2023. године више исказала накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто 411117) у износу од 998 хиљада динара, тако што је мање исказала додатак за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112) у износу 29. хиљада динара, додатак за рад на дан државног и верског празника – (конто 411113) у износу од 530 хиљада динара и додатак за рад ноћу (конто 411114) у износу од 438 хиљада динара,
- при књижењу исплате плате за јун 2023. године мање исказала накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 3.297 хиљада динара, а за исти износ више исказала плату по основу цене рада (конто 411111), јер је годишњи рад евидентирала као исплаћене плате по основу цене рада;
- при књижењу исплате плате за октобар 2023. године мање исказала накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 91 хиљаду динара, а за исти износ више исказала плату по основу цене рада (конто 411111), јер је плаћено одсуство евидентирала као исплаћене плате по основу цене рада;



- провизије за уплате готовог новца, најмање у износу од 867 хиљада динара, преко ЈП „Пошта Србије“ Београд, евидентирала као трошкове поштанских услуга на конту 421420 - Услуге поште и доставе, уместо на конту 421110 - Трошкови платног промета;
- издатке за набавку лед екрана у износу од 980 хиљада динара, клима уређаја у износу од 241 хиљаде динара и мобилног телефона у износу од 151 хиљаде динара, евидентирала на конту 522224 – Издаци за набавку основних средстава (остало), који није прописан Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уместо на одговарајућим субаналитичким контима 512241 - Електронска опрема, 512112 - Уградна опрема и 512233 - Мобилни телефони;
- издатке за набавку апотекарских крстова и светлећих реклама у износу од 855 хиљада динара на конту 522224 – Издаци за набавку основних средстава (остало), који није прописан Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уместо на конту 513110 - Остале некретнине и опрема;
- више исказала услуге водовода и канализације (конто 421311 - Услуге водовода и канализације) у износу најмање од 2.961 хиљаде динара, а мање исказала услуге чишћења (421325 - Услуге чишћења) најмање у износу од 2.384 хиљаде динара и услуге одвоза отпада најмање у износу од 577 хиљада динара (конто 421324 – Одвоз отпада), јер је услуге чишћења и одвоза отпада евидентирала и исказала као услуге водовода и канализације.
- расходе за одржавање софтвера у износу од 2.692 хиљаде динара евидентирала на субаналитичком конту 423221 – Расходи за одржавање рачунара, уместо на конту 423212- Расходи за одржавање софтвера у истом износу.
- више исказала расходе за закуп имовине и опреме најмање у износу од 39 хиљада динара јер је трошкове воде (21 хиљаду динара) и трошкове телефона (18 хиљада динара) префактурисане од стране закуподаваца евидентирала и исказала као расходе за закуп имовине и опреме, а мање исказала расходе за комуналне и телекомуникационе услуге у истом износу; уговором о закупу са Домом здравља Кучево уговорила трошкове комуналних услуга (електричне енергије, воде и друге комуналне услуге) у паушалном износу од 80,00 евра месечно (у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан плаћања) које је обрачунала, платила и евидентирала као закупнину и на тај начин више исказала расходе за закуп имовине и опреме најмање у износу од 64 хиљаде динара, а мање исказала расходе за комуналне и енергетске услуге; уговором о закупу са Домом здравља Жагубица урачунала све комуналне трошкове у закупнину без њихове посебне спецификације. На тај начин је Апотекарска установа мање исказала расходе за енергетске услуге и комуналне услуге, а више исказала расходе за закуп имовине и опреме.
- више исказала услуге рекламе и пропаганде (конто 423430) у износу најмање од 292 хиљаде динара, а мање исказала трошкове објављивања тендера и информативних огласа (конто 423432) у износу од 166 хиљада динара и трошкове штампања (конто 423419) у износу од 126 хиљада динара, јер је трошкове објављивања огласа о јавним набавкама погрешно евидентирала на конту 423430 уместо на конту 423432, као и трошкове штампања банера и других материјала уместо на конту 423419;
- све трошкове осигурања евидентирала на конту 421500 – Осигурање имовине, јер није вршила раздвајање и евидентирање по шестоцифреним субаналитичким контима по врстама осигурања;
- више исказала расходе за зидарске радове (конто 425111) најмање у износу од 264 хиљаде динара, а мање исказала расходе за молерске радове (конто 425113) најмање



у износу од 178 хиљада динара и радове на водоводу и канализацији (конто 425115) најмање у износу од 86 хиљада динара, јер је водоводне и молерске радове евидентирала као зидарске радове;

- на шестоцифреном субаналитичком конту 425212 - Поправке електричне и електронске опреме у оквиру аналитичког конта 425210 - Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај евидентирала текуће поправке и одржавање административне опреме (конто 425220) као и радове на електричним инсталацијама (конто 425117).
- сервис клима уређаја у својим пословним књигама евидентирала на 425210 - Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај уместо на конту 425220 - Текуће поправке и одржавање административне опреме.

Апотекарска установа је током поступка ревизије предузела мере да пословне промене у буџетском рачуноводству евидентира на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, и то тако да:

- провизије за уплате готовог новца преко ЈП „Пошта Србије“, евидентира на конту 421121 Трошкови банкарских услуга (доказ: аналитичка картица за конто 421121 Трошкови банкарских услуга од 23. септембра 2024. године);

- расходе за одржавање софтвера евидентира на конту 423212 - Расходи за одржавање софтвера (доказ: аналитичка картица за конто 423212 - Расходи за одржавање софтвера од 23. септембра 2024. године и рачун „Extra Care Group“ д.о. о., Београд број IF-240090 од 29. фебруара 2024. године);

- услуге чишћења евидентира на конту 421325 - Услуге чишћења (доказ: финансијска картица за конто 421325 - Услуге чишћења од 23. септембра 2024. године и рачун „Obelix+“ д. о. о., Ужице број 25-2024 од 30. марта 2024. године, рачун ЈКП „Извор“, Петровац на Млави број 062418822 од 30. јуна 2024. године; финансијска картица за конто 421311 – Услуге водовода и канализације од 29. јула 2024. године и рачун ЈКП „Дунав“, Велико Градиште број 54-06-2024 од 30. јуна 2024. године, ЈКП „Извор“, Петровац на Млави број 062400022 од 30. јуна 2024. године, ЈКП „Извор“, Петровац на Млави 414885 од 30. јуна 2024. године);

- Префактурисане трошкове електричне енергије по уговорима о закупу евидентира на конту 421211 – Услуге за електричну енергију (доказ: финансијска картица за конто 421211 – Услуге за електричну енергију и рачун закупаваца „Евгора Комерс“ д. о. о., Петровац на Млави број 24-RN-002000042 од 31. јула 2024. године);

- трошкове објављивања огласа о јавним набавкама евидентира на конту 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа (доказ: финансијска картица за конто 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа од 23. септембра 2024. године и рачун ЈП „Службени гласник“, Београд број KF-24-05/184 од 21. фебруара 2024. године);

- трошкове осигурања раздваја и евидентира по врстама осигурања на одговарајућим контима групе 421500 – Трошкови осигурања, тако да осигурање возила евидентира на конту 421512 - Осигурање возила, тошкове мешовитог осигурања на конту 421519 - Осигурање остале дугорочне имовине, а трошкове осигурања запослених на конту 421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду (доказ: финансијске картице од 23. септембра 2024. године и рачуни добављача „Глобос осигурање“ а. д. о., Београд број IF-190672-24 од 2. јула 2024. године (осигурање возила), број IF- 190678-24 од 2. јула 2024. године (осигурање возила), број IF- 186235-24 од 28. јуна 2024. године („каска осигурање“), број IF- 098363-24 од 19. априла 2024. године („muliti – risk“) и број IF- 098401-24 од 19. априла 2024. године (осигурање лица од последица несрећног случаја).



Апотекарска установа није током поступка ревизије ускладила сва књижења на прописаним субаналитичким контима, тако да дата препорука остаје, поред горенаведених предузетих мера.

Откривена неправилност: Апотекарска установа пословне промене евидентира на погрешним или субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што није у складу са одредбама члана 9 овог правилника.

Ризик: Евидентирањем расхода на погрешном конту економске класификације Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ствара се ризик од непотпуног и нетачног извештавања.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да пословне промене у буџетском рачуноводству евидентирају на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Апотекарска установа је уплаћена средства од Удружења пензионера Града Пожареваца у износу од 240 хиљада динара ради издавања лекова социјално угроженим пензионерима, члановима Удружења, евидентирала као наплаћено потраживање од купца задужењем конта 291000 – пасивна временска разграничења и одобрењем конта 122000 – краткорочна потраживања, уместо да евидентира примљени аванс у истом износу на конту 251100 – примљени аванси, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Апотекарска установа је током поступка ревизије предузела мере да у пословним књигама у 2024. години евидентира примљене авансе купаца на конту 251111 – Примљени аванси, што је у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Доказ: за Општинску управу Голубац, Општине Голубац рачун број 70006 од 10. марта 2023. године, налог за књижење број 218 од 01. јануара 2024. године, налог за књижење број 38 од 14. марта 2023. године, налог за књижење број 57 од 27. марта 2023. године, налог за књижење број 79 од 25. априла 2023. године, финансијска картица за конто 122155 2 – потраживања од других организација за период 01. јануар-26. септембар 2024. године, извод о плаћању број 57 од 27. марта 2023. године и извод о плаћању број 79 од 25. априла 2023. године; за Синдикалну организацију Дома здравља Жагубица рачун број 04/24/24 од 25. априла 2024. године, налог за књижење број 88 од 25. априла 2024. године, извод о плаћању број 194 од 22. августа 2024. године, налог за књижење број 220 од 22. августа 2024. године, финансијска картица за конто 122155 2 – потраживања од других организација за период 01. јануар 2024. године – 31. август 2024. године и финансијска картица за конто 251111 – примљени аванси за период 01. јануар 2024. године – 31. август 2024. године.

Откривена неправилност: Апотекарска установа у Билансу стања на дан 31.12.2023. године није исказала примљене авансе (конто 251100 – примљени аванси), јер није евидентирала примљене авансе од купаца најмање у износу до 240 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мера предузета у поступку ревизије: Апотекарска установа је током поступка ревизије предузела мере да у пословним књигама у 2024. години евидентира примљене авансе



купаца на конту 251111 – Примљени авани, што је у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Доказ: Доказ: за Општинску управу Голубац, Општине Голубац рачун број 70006 од 10. марта 2023. године, налог за књижење број 218 од 01. јануара 2024. године, налог за књижење број 38 од 14. марта 2023. године, налог за књижење број 57 од 27. марта 2023. године, налог за књижење број 79 од 25. априла 2023. године, финансијска картица за конто 122155 2 – потраживања од других организација за период 01. јануар-26. септембар 2024. године, извод о плаћању број 57 од 27. марта 2023. године и извод о плаћању број 79 од 25. априла 2023. године; за Синдикалну организацију Дома здравља Жагубица рачун број 04/24/24 од 25. априла 2024. године, налог за књижење број 88 од 25. априла 2024. године, извод о плаћању број 194 од 22. августа 2024. године, налог за књижење број 220 од 22. августа 2024. године, финансијска картица за конто 122155 2 – потраживања од других организација за период 01. јануар 2024. године – 31. август 2024. године и финансијска картица за конто 251111 – примљени аванси за период 01. јануар 2024. године – 31. август 2024. године.

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа евидентиране пословне промене (плаћен порез на добит и плаћања по основу савјеза неизмирених пореских обавеза са Пореском управом) на конту 482191– остали порези најмање у износу од 1.505 хиљада динара, није евидентирала на конту 245219- обавезе по основу других пореза у истом износу и конту 131211 – обрачунати неплаћени расходи, што није у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Апотекарска установе евидентиране пословне промене на контима групе 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате не евидентира на контима групе 245000 – Обавезе за остале расходе и 131000 – активна временска разграничења, што није у складу са одредбом чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се евидентирање пословних промена не врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ствара се ризик од непотпуног и нетачног исказивања обавеза на позицијама финансијских извештаја.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да пословне промене које се односе на плаћене обавезе за остале порезе евидентирају на одговарајућим контима обавеза, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Апотекарска установа је у 2023. години унапред плаћене трошкове закупа по фактурама добављача које су издате до 10. у текућем месецу за тај месец евидентирала на конту 252100 - Добављачи у земљи, јер су добављачи издавали фактуре за унапред фактурисане трошкове закупа.

3.1.1.5 Праћење и процена система

Одредбом члана 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и



контроле у јавном сектору прописано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Праћење и процена система обухвата следеће принципе:

- 1) одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу и
- 2) вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Апотекарска установа је доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. и 2023. годину⁴¹ у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.2 Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (у даљем тексту: Правилник) прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

⁴¹ Број 1-03301/23 од 31. марта 2023. године и број 2924 од 31. марта 2024. године.



Апотекарска установа је Правилником о систематизацији послова - радних места⁴² систематизовала радно место самосталног интерног ревизора. Апотекарска установа је упутила током 2023. године једно лице запослено на пословима самосталног интерног ревизора на обуку код Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија ради стицања звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору. Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија доставила је лицу упућеном на обуку потврде о положеним испитима, али ово лице још увек није завршило практичну обуку и стекло сертификат овлашћеног интерног ревизор у јавном сектору.

Апотекарска установа је донела Повељу интерне ревизије⁴³ и Етички кодекс интерне ревизије⁴⁴ у складу са одредбом члана 82 став 8 Закона о буџетском систему.

Апотекарска установа је доставила Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину⁴⁵ и 2023. годину⁴⁶ Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у складу са одредбама члана 82 став 10 Закона о буџетском систему и члана 32 став 1 и 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Откривена неправилност: Апотекарска установа није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем функционалне интерне ревизије слаби се функција интерне контроле.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да успоставе интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2 Завршни рачун

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну буџетску годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруара текуће године за претходну годину.

Апотекарска установа сачинила је Годишњи финансијски извештај за 2023. годину на обрасцима у складу са чланом 5 наведеног Правилника и то:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;

⁴² Правилник о измени и допуни 9 Правилника о систематизацији послова- радних места број 2072 од 12. септембра 2023. године.

⁴³ Број 1500 од 27. 9.2022. године.

⁴⁴ Број 1499 од 27. 9.2022. године.

⁴⁵ Број 2-01820/23 од 31. марта 2023. године.

⁴⁶ Потврда о електронски достављеном извештају ИР 2023 од 31. марта 2024. године.



- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2023. године.

Годишњи финансијски извештај Апотекарске установе за 2023. годину усвојен је одлуком Управног одбора на седници одржаној 26. априла 2024. године.

Апотекарска установа је Годишњи финансијски извештај за 2023. годину доставила у прописаном року Републичком фонду за здравствено осигурање дана 28. фебруара 2024. године.

3.2.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. Састављање извештаја врши се на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета у периоду у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5.

У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 5.840 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 1.593.747 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 1.587.907 хиљада динара.

3.2.1.1 Припрема и доношење финансијског плана

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Финансијским планом планирани су приходи и примања у укупном износу од 1.555.161 хиљада динара и расходи и издаци у истом износу.

Одредбама члана 119 став 1 тачка 5 Закона о здравственој заштити⁴⁷ прописано је да управни одбор доноси предлог финансијског плана здравствене установе у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност. Републички фонд за здравствено осигурање, сагласно члану 232 Закона о здравственом осигурању,⁴⁸ даје сагласност на финансијске планове здравствених установа из Плана мреже и врши контролу тих финансијских планова, у складу са законом.

Одредбом члана 119 став 2 Закона о здравственој заштити, прописано је да за део средстава које здравствена установа стиче из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

Одредбама Закона о буџетском систему прописан је, између осталог, начин припреме и доношења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање (организација за обавезно социјално осигурање), који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 25/19 и 92/23 – аутентично тумачење.

⁴⁸ „Службени гласник РС“, бр. 25/19 и 92/23.



На основу члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 27 Статута Апотекарске установе Управни одбор је 10. јануара 2023. године донео Одлуку о усвајању⁴⁹ Финансијског плана за 2023. годину број 62/1 од 12. јануара 2023. године. У току 2023. године Апотекарска установа је извршила две измене Финансијског плана за 2023. годину на основу одлука Управног одбора од 4. јула 2023. године⁵⁰ и 27. децембра 2023. године (у даљем тексту: Финансијски план).⁵¹

У поступку ревизије извршено је упоређивање укупно планираних прихода и примања и расхода и издатака са исказаним апропријацијама (колона 4) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5. Укупан износ планираних прихода и примања и одобрених апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2023. – 31. 12. 2023. године – Образац 5, одговара укупном износу планираних прихода и примања и планираних расхода и издатака у Финансијском плану за 2023. годину. Такође, извршено је упоређивање планираних прихода и примања и расхода и издатака по економским класификацијама и исказаних одобрених апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2023. – 31. 12. 2023. године – Образац 5, са њиховим извршењем, односно остваривањем, што је у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Апотекарска установа је у Финансијском плану за 2023. годину извршила класификацију прихода и примања, као и расхода и издатка по изворима финансирања и по економској класификацији (контима) која је за приходе и примања, расходе и издатке прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Табела број 5 Упоредни преглед података из финансијског плана са изменама и података приказаних у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (колона 4 и 5)

у хиљадама динара						
Извештај о извршењу буџета – Образац 5						
Категорија	Опис	Финансијски план са изменом	Износ планираних прихода и примања/ Одобрених апропријација – колона 4	Износ остварених прихода и примања/ Извршених расхода и издатака – колона 5	Извршење плана у %	
1	2	3	4	5	6= 5/4*100	
740000	Други приходи	105.665	105.665	99.282	94%	
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	234	234	230	98%	
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	575.000	575.000	616.719	107%	
820000	Примања од продаје залиха	874.262	874.262	877.516	100%	
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА		1.555.161	1.555.161	1.593.747	102%	
410000	Расходи за запослене	269.001	269.001	268.978	100%	
420000	Коришћење услуга и роба	529.925	529.925	562.687	106%	

⁴⁹ Број 53 од 10. јануара 2023. године.

⁵⁰ Одлука Управног одбора број 1513 од 4. јула 2023. године.

⁵¹ Одлука о измени финансијског плана број 2977 од 27. децембра 2023. године



430000	Амортизација и употреба средстава за рад			3.980	
460000	Донације, дотације и трансфери	851	851	850	100%
480000	Остали расходи	2.860	2.860	2.739	96%
510000	Основна средства	27.800	27.800	19.249	69%
520000	Залихе	724.724	724.724	729.424	101%
УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ		1.555.161	1.555.161	1.587.907	85%
Резултат пословања (вишак примања и прихода)				5.840	

Апотекарска установа планира приходе и расходе у финансијском плану у складу са приходима које остварује од Републичког фонда за здравствено осигурање и на тржишту. У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа извршила расходе и издатке у износу од изнад одобрених у финансијском плану за 2023. годину, тако да укупно извршене обавезе изнад одобрених апропријација према Финансијском плану од 27. децембра 2023. године износе 47.386 хиљада динара.

Одговорна лица Апотекарске установе су доставила писано Образложење у коме су навела да је до више остварених прихода и примања, као и извршених расхода и издатака у односу на Финансијски план за 2023. годину дошло јер су 27. децембра 2023. године извршили ребаланс финансијског плана на основу расположивих података од 20. децембра 2023. године, а да им је Републички фонд за здравствено осигурање извршио уплату фактуре за октобар 2023. године, 27. децембра 2023. године у износу од 45.446 хиљада динара, као и да су пазари пред новогодишње празнике 2024. године били већи од планираних, те су средства од Републичког фонда за здравствено осигурање искоришћена за плаћање обавеза према добављачима за лекове и медицинска помагала на рецепт (426000 - Материјал), а примања од пазара за издатке за робу за даљу продају (конто 523000 – Залихе робе за даљу продају).

Апотекарска установа је, такође, навела да што се тиче извршења расхода за услуге по уговору (конто 423000) у већем износу од 409 хиљада динара, да приликом плаћања није извршена провера и упоређивање са Финансијским планом, као и да прекорачење није имало било каквог утицаја на извршење Финансијског плана из средства Републичког фонда за здравствено осигурање, те да због тога није ни вршено усклађивање плана у наредној буџетској години са приходима и примањима, односно расходима и издацима који су остварени и извршени на крају 2023. године.

Табела број 6 Преглед одобрених апропријација расхода и издатака- колоне 4 Обрасца 5 и извршених расхода и издатака- колона 5 Обрасца 5 Апотекарске установе

Број конта	Опис	Одобрене апропријације (колоне 4 Обрасца 5) за 2023.годину	Извршење	у хиљадама динара	
				Разлика финансијски план (одобрене апропријације) и извршење	5 (3-4)
1	2	3	4	5 (3-4)	
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		431	(431)	
423400	Услуге информисања	2.500	2.506	(6)	
423500	Стручне услуге	2.500	3.300	(800)	
425100	Текуће поправке и одржавање објеката	6.000	8.687	(2.687)	
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.900	1.960	(60)	
426700	Медицински и лабораторијски материјали	462.325	501.027	(38.702)	



523100	Залихе за даљу продају	724.724	729.424	(4.700)
Укупно		1.999.149	1.247.335	(47.386)
	Трансфери од Републичког фонда за здравствено осигурање остварени 27. децембра 2023. године који нису планирани			45.446
Разлика				1.940

Откривена неправилност: Апотекарска установа није ускладила финансијски план за 2023. годину са укупно расположивим приходима од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Ризик: Уколико се не усклађује финансијски план за расположивим приходима и примањима, јавља се ризик од извршења расхода изнад одобрених апропријација.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да врше ребаланс финансијског плана у складу са расположивим приходима и примањима, односно планираним расходима и издацима.

3.2.1.2 Текући приходи – конто 700000

Укупно остварени текући приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01– 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5002) у износу од 716.231 хиљада динара, односно за 5% више од планираних. Финансијским планом за 2023. годину са последњом изменом планирани су текући приходи у износу од 680.899 хиљада динара.

Увидом у обрасце Годишњег финансијског извештаја Апотекарске установе за период у периоду 01.01 - 01.12.2023.утврдили смо да су износи исказани на синтетичким контима у оквиру класе 700000 – Текући приходи усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

Табела број 7 Преглед текућих прихода по изворима финансирања у 2023. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ остварених прихода у 2023. години			Укупно
			Република	Из ООСО	Из осталих извора	
			4	5	6	
5069	740000	Други приходи			99.282	99.282
5094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	34	196		230
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		613.859	2.860	616.719
5002	700000	Текући приходи	34	614.055	102.142	716.231
		% учешћа	0%	86%	14%	100%

Текући приходи су увећани за износ од 100.354 хиљаде динара (16%) у односу на 2022. годину (у 2022. години текући приходи износили су 615.877 хиљада динара).

3.2.1.2.1 Други приходи – конто 740000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01–31.12.2023. године – Образац 5 исказала друге приходе (ОП 5069) у износу од 99.282 хиљаде динара, односно 94% од планираних. Финансијским планом за 2023. годину са последњом изменом планирани су други приходи у износу од 105.665 хиљада динара.



Други приходи су увећани за износ од 7.155 хиљада динара, односно 8% у односу на 2022. годину.

Табела број 8 Упоредни преглед других прихода у 2022. и 2023. години

у хиљадама динара					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5070	741000	Приходи од имовине		209	209
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	91.704	98.657	6.953
5082	743000	Новчане казне и одузета имовинска корист		55	55
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	30		(30)
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	433	361	(72)
5069	740000	Други приходи	92.167	99.282	7.115

У поступку ревизије извршили смо тестирање прихода од продаје добара и услуга – конто 742000 и мешовитих и неодређених прихода – конто 745000.

3.2.1.2.1.1 Приходи од имовине – конто 741000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01–31.12.2023. године – Образац 5 исказала приходе од имовине у износу од 209 хиљада динара (ОП 5070), и у целости их евидентирала на конту 741400 – Приходи од имовине која припада имаоцима полиса осигурања. Ови приходи се односе на наплаћене штете по полисама осигурања имовине и у целости потичу из осталих извора (колоне 11 Обрасца 5).

3.2.1.2.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01–31.12.2023. године – Образац 5 исказала приходе од продаје добара и услуга у износу од 98.657 хиљада динара (ОП 5077), и у целости их евидентирала на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице из осталих извора (колоне 11 Обрасца 5). Ови приходи остварени су 96% од планираних.

Табела број 9 Структура прихода од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице

у хиљадама динара		
Конто	Опис	Износ
1	2	3
742373 1	Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима (изнајмљивање промотивних површина)	13.034
742373 2	Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима (бонитети за листу РФЗО и поврати)	2.998
742373 3	Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима (бонитети „cassa sconto“ за робу за даљу продају)	82.625
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	98.657



Апотекарска установа је исказала приходе индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима које је евидентирала на конту 742373 1, а који се односе на приходе остварене од изнајмљивања промотивних површина у апотекама (полица) за потребе промотивних кампања произвођача за излагање одабраних производа и на приходе остварене од обављања промоције медицинских средстава у износу од 13.034 хиљаде динара. У поступку ревизије извршено је тестирање ових услуга у износу од 7.874 хиљаде динара и увид у уговоре, испостављене фактуре, налоге за књижење и осталу пратећу документацију за одабрани узорак за купце Хемофарм а.д., Вршац⁵² и „Алколоид Веледрогерија“ д.о.о., Београд.⁵³

Табела број 10 Преглед тестираних прихода од продаје добара и услуга

Р.б. 1	Назив купца 2	Број и датум уговора 3	Предмет уговора 4	у хиљадама динара	
				Тестиран износ 6	
1.	Хемофарм а.д. Вршац	19 од 11.04.2023.	Подстицајни бонуси за куповину производа	6.666	
		22 од 11.08.2023.			
		2613 од 16.11.2023.			
		2614 од 16.11.2023.			
2.	Алколоид Веледрогерија д.о.о. Београд	361/23 од 13.02.2023.	Изнајмљивање промотивних површина	1.208	
		1370/1 од 21.06.2023.			
		1934 од 29.08.2023.			
		1777 од 01.11.2023.			
Укупно				7.874	

Апотекарска установа остварила је приходе од Хемофарма а.д., Вршац, произвођача фармацеутских производа у 2023. години у износу од 6.666 хиљада динара, на име подстицајних бонуса за набавку производа из асортимана произвођача преко овлашћених веледрогерија, а на основу закључених уговора и књижних задужења која је Апотекарска установа испостављала Хемофарму а.д., Вршац. Произвођач није извршио Апотекарској установи било какву противчинидбу за дати подстицајани бонус.

Приходи од бонитета за лекове и помагала који су набављени за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање и повраћаја робе

Апотекарска установа је на конту 742373 2 исказала приходе у укупном износу од 2.998 хиљада динара, а који се односе на уплате за уплаћена средства за робу која је враћена (рекламирана) од стране Апотекарске установе за лекове и помагала која су набављена за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање (повраћај) у износу од 1.715 хиљада динара и на бонитете остварене од добављача за лекове и помагала који су набављени за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 1.284 хиљаде динара. Средства по основу повраћаја и од бонитета су уплаћена на буџетски подрачун.

Увидом у пословне књиге утврђено је Апотекарска установа за враћену рекламирану робу добављачу евидентирала смањење залиха лекова и помагала за потребе осигураника РФЗО-а, припадајућег пореза на додату вредност, смањење обавеза према добављачу и евидентирала приход по основу повраћаја.

⁵² Анекс број 19 од 11. априла 2023. године. Анекс број 22 од 11. августа 2023. године. Уговор број 2613 од 16. новембра 2023. године. Анекс 1 број 2614 од 16. новембра 2023. године.

⁵³ Бројеви: 361/23 од 13. фебруара 2023, 1370/1 од 21. јуна 2023. 1934 од 29. августа 2023. 1777 од 1. новембра 2023.



У поступку ревизије је утврђено да по овом основу у току 2023. године није извршено евидентирање смањења расхода за лекове и помагала за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа исказала као приход средства примљена од добављача за враћену рекламирану робу добављачима најмање у износу од 1.715 хиљада динара, а који представљају корекцију расхода.

Апотекарска установа је остварила приходе у износу од 1.282 хиљаде динара од по основу остварених попушта за све редовне уплате и „cassa sconta“ за превремена плаћања при набавци лекова и помагала која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања (лекови са Листе „Д“ и медицинско техничка помагала).

Апотекарска установа је закључила уговоре о набавци медицинских помагала, у поступку јавне набавке, која се набављају из средстава обавезног здравственог осигурања којима је уговорила попуст на цену из ценовника Купца. Попуст су одобрени у апсолутним износима према табели у прилогу уговора, за сваку продату јединицу посебно. Увидом у књижна одобрења и провером је утврђено да одобрени попуст у апсолутном износу одговара попусту од 10%. Књижна одобрења су издавана на 10% укупне вредности фактуре без ПДВ-а. У сваком књижном одобрењу је наведена фактура на коју се даје попуст. Добављачи (веледрогерије) су испостављали књижна одобрења и вршили уплате на подрачун буџетских прихода Апотекарске установе.

У поступку ревизије тестирани су приходи остварени по овом основу од добављача „Magna pharmacia“ д.о.о. Београд у износу од 760 хиљада динара и у износу од 429 хиљада динара од добављача „ТТ Medik“ д.о.о. Београд.

Приходи од бонитета и рекламације (повраћај) комерцијалне робе

Апотекарска установа је евидентирала и исказала на конту 742373 3 (Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима) приходе од уплаћених бонитета по основу уплата добављача за одобрене попусте („cassa sconto“) за плаћање пре доспећа или рабат на основу структуре подаје, као и за враћену рекламирану комерцијалну робу у износу од 82.625 динара. Ови приходи су уплаћени на подрачун сопствених прихода и у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2023. године – Образац 5 су исказани из осталих извора (колони 11). Апотекарска установа нема аналитичку евиденцију колико се од исказаних прихода по овом основу односи на приходе од бонитета, а колико на уплате по основу враћене комерцијалне робе добављачима.

Ови приходи се остварују за превремено плаћање лекова који не падају на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, ОТЦ производа, других производа битних за здравље људи и осталих производа из продајног асортимана продавца, као и за акцијске продаје производа тачно одређених произвођача на основу протокола закључених са произвођачима тих лекова, односно других производа. У случају акцијске продаје на основу протокола са произвођачима Апотекарска установа има право на бонитет од произвођача које се плаћа преко добављача (веледрогерије). Апотекарска установа сваке године у марту месецу прикупља понуде добављача за набавку лекова који не падају на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, ОТЦ производа, других производа битних за здравље људи и других производа из њиховог асортимана тако што им доставља писани позив за доставу понуда са табеларним приказом свих производа које набавља. На основу датих понуда добављачи се рангирају према ценама производа и одобреним попустима. Са сваким од добављача Апотекарска установа закључује уговор о



снабдевању којим се уговара бонитет за плаћање пре наступања максимално уговореног рока плаћања. Уобичајено се одобравају бонитети („cassa sconto“) за плаћање у року од 30, 45 и 60 дана. Апотекарска установа за плаћање рачуна пре максимално уговореног рока добија књижна одобрења на основу којих добављачи уплаћују средства на сопствени подрачун Апотекарске установе.

Поред прихода од ових бонитета („cassa sconto“) Апотекарска установа остварује приходе по основу додатних бонитета, које јој одобравају произвођачи за набавку робе из њиховог производног асортимана, а преко добављача (веледрогерија). Апотекарска установа има закључене протоколе са произвођачима којима је дефинисан рок у коме је потребно извршити набавку њихових производа, као и производе које је потребно набавити у том року и у којој вредности. Уколико Апотекарска установа реализује набавку сходно протоколу има право на додатни бонус од произвођача, а који јој исплаћује добављач (веледрогерија) на подрачун сопствених прихода на основу спроведеног обрачуна са произвођачем и књижног одобрења добављача које садржи спецификацију произвођача.

У поступку ревизије је утврђено да се од укупног износа од 82.625 хиљада динара, евидентираног на конту 742373 3, на бонитете односи износ од 78.810 хиљада динара, а на приходе од враћене комерцијалне робе износ од 3.817 хиљада динара. У поступку ревизије тестирани су приходи по овом основу у износу од 52.737 хиљада динара од добављача „Phoenix Pharma“ д.о.о., Београд, од кога су остварени приходи у износу од 42.699 хиљада динара (52% од укупног износа) и од добављача „Farmalogist“ д.о.о., Београд, од кога су остварени приходи у износу од 10.039 хиљада динара (13% од укупног износа).

У току поступка ревизије Апотекарска установа је доставила налоге за књижење и књижна одобрења за враћену робу као доказ да је извршила корекцију расхода и издатака за приходе и примања која су наплаћена од добављача за враћену робу: налоге за књижење број 53 од 2. априла 2024. године, број 5042 од 3. септембра 2024. године, број 153 од 30. августа 2024, године, број 203 од 2. септембра 2024. године са књижним одобрењима и финансијском картицом добављача „Kerptom“ д.о.о. Београд – Земун број ЈО24-02993 од 1. априла 2024. године, ЈО24-05003 од 1. априла 2024. године и број ЈО24-06916 од 7. маја 2024. године, као и извод 203 од 2. септембра 2024. године који се односи на примљена средства по овим књижним одобрењима; налог за књижење број 83 од 10. априла 2024. године са књижним одобрењем добављача „Sopharma Trading“ д.о.о. Београд број 1104268874 од 1. априла 2024. године и извод број 83 од 2. априла 2024. године, налог за књижење број 145 од 26. јуна 2024. године са књижним одобрењем добављача „Vega“ д.о.о. Ваљево број ПО-7683/24 и извод број 145 од 26. јуна 2024. године, чиме је поступила у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање у износу од 5.532 хиљаде динара, и у истом износу расходе за материјал (конто 426000) и издатке за залихе робе за даљу продају (конто 523000), 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.

Мера предузета у поступку ревизије: Апотекарска установа је доставила налоге за књижење и књижна одобрења за враћену робу као доказ да је извршила корекцију расхода и издатака за приходе и примања која су наплаћена од добављача за враћену робу: налоге за књижење број 53 од 2. априла 2024. године, број 5042 од 3. септембра 2024. године, број



153 од 30. августа 2024, године, број 203 од 2. септембра 2024. године са књижним одобрењима и финансијском картицом добављача „Kerrom“ д.о.о. Београд – Земун број ЈО24-02993 од 1. априла 2024. године, ЈО24-05003 од 1. априла 2024. године и број ЈО24-06916 од 7. маја 2024. године, као и извод 203 од 2. септембра 2024. године који се односи на примљена средства по овим књижним одобрењима; налог за књижење број 83 од 10. априла 2024. године са књижним одобрењем добављача „Sopharma Trading“ д.о.о. Београд број 1104268874 од 1. априла 2024. године и извод број 83 од 2. априла 2024. године, налог за књижење број 145 од 26. јуна 2024. године са књижним одобрењем добављача „Vega“ д.о.о. Ваљево број ПО-7683/24 и извод број 145 од 26. јуна 2024. године, чиме је поступила у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.2.2 Новчане казне и одузета имовинска корист – конто 743000

Укупно исказане новчане казне и одузета имовинска корист у Извештају о извршењу буџета 01.01 - 1.12.2023. године - Образац 5, износе 55 хиљада динара (ОП 5082), односно 100% од планираних и у целости се односе на приходе од новчаних казни за кривична дела (конто 743100 – Приходи од новчаних казни за кривична дела) који су остварени из осталих извора (колона 11 Обрасца 5).

3.2.1.2.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 исказала мешовите и неодређене приходе у износу од 361 хиљаде динара (ОП 5092), односно 90% од планираних, које је у целости их евидентирала на конту 745160 – Мешовити и неодређени приходи у корист организација за обавезно социјално осигурање из осталих извора. Ови приходи се односи на враћена средства од добављача или запослених по основу више извршених уплата по различитим основима.

Мешовити и неодређени приходи односе се на наплаћене трошкове употребе службених телефона у приватне сврхе преко одобреног лимита, повраћај погрешних уплата (дупло плаћено, погрешне уплате и сл.), као и повраћај уплата запосленима које су извршене са погрешног рачуна (из погрешног извора финансирања).

У поступку ревизије тестирани су мешовити и неодређени приходи у износу од 328 хиљада динара и утврђено је да је Апотекарска установа више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) најмање у износу од 258 хиљада динара из осталих извора (колона 11 Обрасца 5) и у истом износу више исказала расходе за материјал (конто 426000) из средстава ООСО (колона 9 Обрасца 5) у истом износу, јер је Апотекарска установа интерни пренос средстава са подрачуна за пријем буџетских средстава на подрачун сопствених средстава евидентирала као приход из осталих извора и као расход за материјал из средстава ООСО.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета 1.1 - 31.12.2023. године - Образац 5 више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) најмање у износу од 258 хиљада динара из осталих извора (колона 11 Обрасца 5) и у истом износу више исказала расходе за материјал (конто 426000) из средстава ООСО (колона 9 Обрасца 5), јер је интерни пренос средстава са подрачуна за пријем буџетских средстава на подрачун сопствених средстава евидентирала и исказала као приход из осталих извора и као расход за материјал из средстава ООСО, што није у складу са одредбама чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских



извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико се интерни трансфери новчаних средстава са једног на други подрачун за пословање евидентирају као приходи и расходи ствара се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да приходе, примања, расходе и издатке евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.2.4 Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 780000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5, исказала трансфере између корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 616.719 хиљада динара, односно 107% од планираних прихода, који се у целости односе на трансфере између корисника на истом нивоу (конто 781100). Финансијским планом за 2023. годину планирани су приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 575.000 хиљада динара.

3.2.1.2.4.1 Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 781000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 -31.12.2023. године – Образац 5 исказала приходе од трансфера између корисника на истом нивоу у износу од 616.719 хиљада динара и то из средстава ООСО у износу од 613.859 хиљада динара (колона 4 Обрасца 5) и из осталих извора 2.860 хиљада динара (колона 11 Обрасца 5).

Табела број 11 Структура остварених прихода на конту 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у 2023. години

Конто	Назив конта	Укупно	у хиљадама динара	
			Приходи и примања из ООСО	Осталих извора
1	2	3	4	5
781111	Трансфери између корисника на истом нивоу - партиципација	113.792	113.792	/
781113	Трансфери између корисника на истом нивоу - РФЗО	500.067	500.067	/
781115	Трансфери између корисника на истом нивоу - Фонд СОВО	2.860	/	2.860
Укупно		616.719	613.859	2.860

Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.– 31. 12.2023. године – Образац 5 исказала приходе од трансфера од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 613.859 хиљада динара који се односе на приходе по основу пренетих средстава по Коначном обрачуна из 2022. године (дуг из 2022. године), трансфере по закљученом уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2023. години и од наплаћене партиципације у 2023. години.



Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Браничевски округ са седиштем у Пожаревцу је на основу одредби члана 197 Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2023. години⁵⁴. Уговор је закључен у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину.

Уговором је, између осталог, уређено и утврђивање накнаде за рад, односно да Републички фонд за здравствено осигурање изврши плаћање накнаде по испостављеној факутури за издате лекове и помагала на основу:

- 1) Цене лека која је постигнута у поступку централизоване јавне набавке који спроводи Републички фонд;
- 2) трошкове промета на мало за издате лекове у износу од 12%, који се обрачунавају на цену лека из тачке 1) овог става;
- 3) набавне цене помагала, која не може бити виша од највишег износа накнаде за помагало која је утврђена општим актом Републичког фонда за здравствено осигурање;
- 4) трошкова промета на мало за издата помагала у износу од 4%, који се обрачунавају на цену помагала из тачке 3) овог става.

Изузетно, за лекове на рецепт који се користе за лечење ХИВ инфекције и хепатитиса Б, признају се трошкови промета на мало од 6% на велепродајну цену лека. Поред цена за издате лекове и помагала, апотеци се признаје и порез на додату вредност, у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Браничевски управни округ је у 2023. години извршила пренос новчаних средстава Апотекарској установи у укупном износу од 613.859 хиљада динара, од чега за лекове и помагала издате на рецепт у износу од 500.067 хиљада динара, што укључује и дуг по Коначном обрачуна за 2022. годину, док износ наплаћене партиципације износи 113.792 хиљаде динара.

Табела број 12 *Преглед остварених прихода на конту 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у 2023. години од Републичког фонда за здравствено осигурање*

Опис	2023. година	у хиљадама динара
Трансфери између буџетских корисника – лекови и помагала		550.073
Трансфери између буџетских корисника – Лек и помагала ПДВ		(50.006)
Трансфери између буџетских корисника – партиципација		125.171
Трансфери између буџетских корисника – ПДВ из наплаћене партиципације		(11.379)
Трансфери између корисника на истом нивоу		613.859

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурања за Браничевски округ пренела је Апотекарској установи у 2023. години средства у укупном износу од 550.073 хиљаде динара, од чега по дугу из Коначног обрачуна за 2022. годину износ од 124.920 хиљада динара (пренето 124.923 хиљаде динара), као и средства за 2023. годину у износу од 425.150 хиљада динара. Апотекарска установа и Филијала Републичког фонда за здравствено осигурања за Браничевски округ сачиниле су записник о саврењем пренетих средстава и фактурисаним лековима и помагалима за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године. Стање у пословним књигама је усаглашено са записником.⁵⁵

⁵⁴ Број 181 од 27. јануара 2023. године.

⁵⁵ Записник 03.1 број 450-26/24 од 23. јануара 2024. године.



Табела број 13 Структура пренетих средстава Апотекарској установи у 2023. години

Р.б.	Укупно пренета средства од РФЗО-а	Лекови на рецепт	у хиљадама динара	
			Помагала	Укупно
1	2	3	4	5 = (3+4)
1.	Дуг по Коначном обрачунању из 2022. године	111.611	13.312	124.923
2.	Пренета средства по Уговору за 2023. годину	378.943	46.207	425.150
3.	Укупно пренета средства са ПДВ-ом (1+2)	490.554	59.516	550.073
4.	Износ наплаћене партиципације са ПДВ-ом	125.171	/	125.171
5.	ПДВ за лекове и помагала (10%)	(50.006)	/	(50.006)
6.	ПДВ из партиципације (10%)	(11.379)	/	(11.379)
7.	Укупна средства за лекове и помагала са партиципацијом умањена за ПДВ (3+4-5-6)	554.340	59.516	613.856

Спроведеним коначним обрачуном за период у периоду 01.01 - 01.12.2023. призната је укупна накнада у износу од 521.764 хиљаде динара за лекове на рецепт у износу и помагала, а пренета средства износе 425.150 хиљада динара, тако да дуг по Коначном обрачунању за 2023. годину износи 96.614 хиљада динара (са укљученим ПДВ-ом).⁵⁶

Износ фактурисане партиципације са ПДВ-ом износи 124.788 хиљада динара, а наплаћене 125.171 хиљаду динара, односно више је наплаћена партиципације за 384 хиљаде динара. У поступку ревизије је утврђено је да се разлика од 384 хиљаде динара између фактурисане и наплаћене партиципације у 2023. години односи на наплаћену робу за даљу продају у готовини која је током 2023. године погрешно уплаћана на буџетски подрачун Апотекарске установе и евидентирана као приход од партиципације.

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5, у колони број 9 (ООСО), више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781000) у износу од најмање 384 хиљаде динара, а мање исказала примања од робе за даљу продају (конто 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају) у истом износу, јер је остварена примања за робу за даљу продају евидентирала и исказала као приход од партиципације, 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 и чл. 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Табела број 14 Преглед фактурисане и признате накнаде за период 1. јануар – 31 децембар 2023. године

Р.б.	Намене	Фактурисано за 2023. годину умањено за партиципацију	Призната накнада за 2023. годину	у хиљадама динара	
				Пренета средства на 31.12.2023. године	Дуг по обрачунању
1	2	3	4	5	6 = (4-5)
1.	Лекови на рецепт	465.559	465.559	378.943	86.616
2.	Помагала	56.205	56.205	46.207	9.998
Укупно лекови и помагала		521.764	521.764	425.150	96.614

У поступку ревизије утврђено је да је Апотекарска установа дуг Републичког фонда за здравствено осигурања, по потписаном Коначном обрачунању за 2023. годину, исказала у пословним књигама на конту 122155 - Остала потраживања од државних органа и организација у укупном износу од 96.614 хиљада динара. (Напомена 3.2.3.4.2.2 Краткорочна потраживања – конто 122000).

Одредбом члана 94 став 1 Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину је

⁵⁶ Спроведен коначни обрачун са апотеком или ЗУ која у свој саставу има апотеку за период 01.01 - 31.12.2023. године – Образац Г8.



уређено да се апотеци коначним обрачуном признаје укупна накнада у висини фактурисане вредности. Ставом 2 овог члана је уређено да се набавна вредност лекова и помагала умањује за износе свих попушта, исказаних у фактури добављача.

Апотекарска установа је исказала као приход средства примљена од добављача по основу остварених попушта за све редовне уплате и „cassa scontata“ за превремена плаћања при набавци лекова и помагала која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања (лекови са Листе „Д“ и медицинско техничка помагала) најмање у износу од 1.284 хиљаде динара. Ови приходи представљају финансијски бонитет који није био исказан у иницијалној фактури добављача као попуст. (Напомена 3.2.1.2.1.2 Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000).

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације, који се односе на остварену партиципацију у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), а које уплаћују осигурана лица.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације, који се односе на остварену партиципацију 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 од партиципације, у износу од 125.171 хиљада динара, Апотекарска установа је исказала у оквиру економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације 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).

Трансфери између корисника на истом нивоу – Фонд за социјално осигурање војних осигураника (СОВО)

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5099) исказала приходе од Фонда за социјално осигурање војних осигураника у износу од 2.860 хиљада динара из осталих извора (колонија 11 Обрасца 5) који се односе на приходе по основу уговора о издавању лекова и потрошних медицинских средстава војним осигураницима.⁵⁷

Одредбом члана 1 Закона о буџетском систему је прописано да се овим законом уређује, између осталог: припрема и доношење финансијских планова Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, Републичког фонда за здравствено осигурање, Фонда за социјално осигурање војних осигураника и Националне службе за запошљавање (у даљем тексту: организације за обавезно социјално осигурање), што указује да је Фонд за социјално осигурање војних осигураника, организација обавезног социјалног осигурања.

⁵⁷ Број уговора 662 од 13. априла 2021. године.



Одредбом члана 5 став 2 тачка 6) Уредбе о надлежности, делокругу, организацији и начину пословања Фонда за социјално осигурање војних осигураника је прописано да Фонд закључује уговоре са цивилним здравственим установама које пружају здравствене услуге у складу са законом и обезбеђује средства за спровођење здравствене заштите на основу тих уговора. Фонд СОВО током 2021. године је расписао јавни позив за закључивање уговора ради пружања услуга издавања лекова и одређених врста потрошних медицинских средстава која се издају на лекарски рецепт војним осигураницима на терет средстава обавезног војног здравственог осигурања. Апотекарска установа закључила је Уговор са Фондом за социјално осигурање војних осигураника 2021. године на рок од три године.

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.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у оквиру категорије 820000 – Примања од продаје залиха, није прописана економска класификација за евидентирање примања од продаје залиха производње и залиха робе за даљу продају у корист здравствених установа – корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду завршног рачуна за 2023. годину упућене су здравствене установе да уколико су у периоду јануар – децембар 2023. године оствариле приходе од Фонда за пензијско и инвалидско осигурање и од Фонда СОВО и исте евидентирале на конту 781100 – Трансфери између корисника на истом нивоу у колони 9, потребно је да их искажу у обрасцу ОЗПР. Истом инструкцијом је уређено да апотеке из Плана мреже евиденције које се односе на промет робе извршен на тржишту спроводе као и раније на контима 021000 – Роба за даљу продају, 523100 – Залихе робе за даљу продају 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају. Подаци се у Извештају о извршењу буџета исказују на ОП позицијама 5120, односно 5372 у колони 11 (из осталих извора).

У 2023. години Апотекарска установа је приходе од Фонда за социјално осигурање војних осигураника за лекове и одређене врсте помагала евидентирала на конту 781115 који није предвиђен Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исказала у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.– 31. 12.2023. године – Образац 5 из осталих извора (колона 11), као и обрасцу ОЗПР. (3.1.1.4. Информисање и комуникација).

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа остварила приходе од Фонда СОВО у износу од 2.600 хиљада динара без пореза на додатну вредност. Апотекарска установа је Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.– 31.12.2023. године – Образац 5 више исказала приходе од Фонда СОВО најмање у износу од 260 хиљада динара, јер је остварене приходе од Фонда СОВО евидентирала са порезом на додатну вредност.

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5, у колони 5 (укупно) и у колони број 9 (ООСО), више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 78100) у износу од најмање 384 хиљаде динара, а мање исказала примања од робе за даљу продају (конто 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају) у истом износу, јер је остварена примања за робу за даљу продају евидентирала и исказала као приход од партиципације, 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 и члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 78100) у колони број 5 (укупно) у износу од 644 хиљаде динара, а мање исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 384 хиљаде динара, јер је остварене приходе од Фонда СОВО за услуге издавања лекова и одређених врста потрошних медицинских средстава која се издају на лекарски рецепт војним осигураницима на терет средстава обавезног војног здравственог осигурања евидентирала у својим пословним књигама са порезом на додату вредност у износу од 260 хиљада динара и примања од продаје за робу за даљу продају у износу од 384 хиљаде динара евидентирала као приход од партиципације, 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 и члана 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Нетачно исказивање података о висини остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава, као и утврђени и исказани резултат по изворима финансирања.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да приходе и примања евидентирају у својим пословним књигама у складу са пореским прописима и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је средства за услуге издавања лекова и одређених врста потрошних медицинских средстава која се издају на лекарски рецепт војним осигураницима на терет средстава обавезног војног здравственог осигурања, остварена од Фонда СОВО у износу од 2.600 хиљада динара исказала у колони 11 (из осталих извора) уместо у колони 9 (ООСО) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године, 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.

Ризик: Нетачно исказивање података о висини остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака по изворима финансирања утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава, као и утврђени и исказани резултат по изворима финансирања.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да приходе и примања, расходе и издатке у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5, исказују по изворима финансирања у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Скретање пажње

Апотекарска установа је у Извештају у извршењу буџета за период 01.01 - 31.12.2023. године - Образац 5, на конту 781100 - Приходи од трансфера између корисника на истом



нивоу, у колони 11 (остали извори), исказала приходе од Фонда за социјално осигурање војних осигураника, у износу од 2.860 хиљада динара.

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду завршног рачуна за 2023. годину упућене су здравствене установе да уколико су у периоду јануар – децембар 2023. године оствариле приходе од Фонда ПИО и од Фонда СОВО и исте евидентирале на конту 781100 – Трансфери између корисника на истом нивоу у колони 9, потребно је да их искажу у обрасцу ОЗПР. Овом инструкцијом је уређено да апотеке из Плана мреже евиденције које се односе на промет робе извршен на тржишту спроводе као и раније на контима 021000 – Роба за даљу продају, 523100 – Залихе робе за даљу продају и 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају и у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 исказују у колони 11 (из осталих извора).

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 усанова – корисника средстава РФЗО, по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за трансфере између организација обавезног социјалног осигурања и здравствених усанова како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих нивоа власти.

3.2.1.3 Примања од продаје нефинансијске имовине– конто 800000

Укупно остварена примања од продаје нефинансијске имовине исказана су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5106) у износу од 877.516 хиљада динара.

Финансијским планом за 2023. годину са последњом изменом планирана су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 874.262 хиљаде динара, односно остварена су примања 101% од планираних.

Увидом у обрасце Годишњег финансијског извештаја Апотекарске установе за период у периоду 01.01 - 01.12.2023.утврдили смо да су износи исказани на синтетичким контима у оквиру класе 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

Примања од продаје нефинансијске имовине у Апотекарској установи остварена су из осталих извора (колони 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду у периоду 01.01 - 01.12.2023.– Образац 5 и у целости се односе на конто 820000 – Примања од продаје залиха.

3.2.1.3.1 Примања од продаје залиха– конто 820000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2023. године исказала примања од продаје залиха (ОП 5114) у износу од 877.516 хиљада динара која се у целости односе на примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000.



3.2.1.3.1.1 Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду у периоду 01.01 - 31.12.2023.исказала примања од продаје робе за даљу продају (ОП 5119) у износу од 877.516 хиљада динара која се у целости односе на примања од продаје робе за даљу продају – конто 823100.

Табела број 15 Структура остварених примања на конту 823161 – Примања од продаје робе за даљу продају

Конто 1	Опис 2	у хиљадама динара
		Износ 3
8231611	Пазари - примања од продаје	856.887
8231614	Остало - примања од продаје нефинансијске имовине	20.629
823100	Примања од продаје робе за даљу продају	877.516

Одредбама члана 219 Закона о здравственој заштити прописано је да апотекарска делатност у оквиру обављања фармацеутске здравствене заштите грађана, поред промета на мало лековима и медицинским средствима, може вршити израду и издавање магистралних, односно галенских лекова. Апотека може вршити промет и другим производима за унапређење и очување здравља, као и предметима опште употребе у складу са законом. Листа производа која се, поред лекова и медицинских средстава, може продавати у апотеци, ближе је уређена Правилником о листи производа који се могу продавати у апотеци.

Највећи део примања од продаје робе за даљу продају у износу од 856.887 хиљада динара (98%) односи на примања од продаје физичким лицима лекова, санитетског материјала, магистралних производа, као и козметичких и других средстава за заштиту здравља који се не издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, док се део у износу од 20.629 хиљада динара (2%) односи на примања од продаје лекова, санитетског материјала и магистралних производа на основу закључених уговора са правним лицима.

У поступку ревизије на одабраном узорку за организациону јединицу Апотека „Васа Пелагић“, извршен је увид у документацију о извршеној наплати продате робе физичким лицима и уплати пазара⁵⁸, као и евидентирана остварена примања од продаје у пословним књигама Апотекарске установе по основу уплаћених пазара.

У поступку ревизије тестирана су примања од продаје робе за даљу продају која су остварена на основу закључених уговора⁵⁹ са правним лицима о испоруци добара – лекова, санитетског материјала и магистралних производа. Извршен је увид у уговоре,

⁵⁸ Дневни извештаји благајне са пратећом документацијом од 31. августа, 01. септембра, 02. септембра, 04. септембра, 07. септембра, 14. септембра и 18. септембра 2023. године са изводима о плаћању број 191 од 04. септембра 2023. године, 193 од 06. септембра 2023. године, 197 од 11. септембра 2023. године и 203 од 18. септембра 2023. године; Дневни извештаји благајне од 27. новембра, 26. децембра, 27. децембра 2023. године са изводима о плаћању број 265 од 29. новембра 2023. године, 290 од 28. децембра 2023. године и број 291 од 29. децембра 2023. године.

⁵⁹ Уговор о испоруци добара – медицински и лабораторијски материјал -партија 1 закључен са Домом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница број 1751 од 15. децембра 2021. године, Уговор о испоруци добара медицински материјал – лекови-партија 1 закључен са Домом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница број 2142 од 15. децембра 2022. године, Уговор о набавци лекова који нису на позитивној листи закључен са Установом за одрасле и старије „Гвозден Јованчићевић“, Велики Поповац број 345 од 03. марта 2021. године и Уговор о набавци лекова који нису на позитивној листи закључен са Установом за одрасле и старије „Гвозден Јованчићевић“, Велики Поповац број 265 од 09. марта 2022. године.



испостављене фактуре, налоге за књижење и осталу пратећу документацију за одабрани узорак у износу од 3.397 хиљада динара и утврђено је да су тестирана примања од продаје робе за даљу продају остварена у складу са закљученим уговорима и испостављеним фактурама.

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 78100) у колони број 5 (укупно) у износу од 644 хиљада динара, а мање исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 384 хиљаде динара, јер је остварене приходе од Фонда СОВО за услуге издавања лекова и одређених врста потрошних медицинских средстава која се издају на лекарски рецепт војним осигураницима на терет средстава обавезног војног здравственог осигурања евидентирала у својим пословним књигама са порезом на додату вредност у износу од 260 хиљада динара и примања од продаје за робу за даљу продају у износу од 384 хиљаде динара евидентирала као приход од партиципације. *(Напомена 3.2.1.2.4.1 Трансфери између корисника на истом нивоу - конто 781000).*

Апотекарска установа у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 у колони 11 – Из осталих извора, мање је исказала примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000 најмање у износу од 6.568 хиљада динара, јер није примања од продаје робе за даљу продају наплаћена у готовини на крају 2023. године евидентирала у својим пословним књигама. *(Напомена 3.2.3.4.2.1 Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000).*

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у оквиру категорије 820000 – Примања од продаје залиха, није прописана економска класификација за евидентирање примања од продаје залиха производње и залиха робе за даљу продају у корист здравствених установа – корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за евидентирање примања од продаје залиха производње и залиха робе за даљу продају у корист здравствених установа – корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

3.2.1.4 Текући расходи – класа 400000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01 – 31.12.2023. године исказала укупне расходе (ОП 5173) у износу од 839.234 хиљаде динара, односно за 4% више од планираних Финансијским планом. Финансијским планом за 2023. годину текући расходи планирани су у износу од 802.637 хиљада динара.

Увидом у обрасце финансијских извештаја Апотекарске установе за 2023. годину утврђено је да су исказани износи на конту 400000 – Текући расходи и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са евидентираним износима у пословним књигама.



Табела број 16 Преглед извршених текућих расхода по изворима финансирања у 2023. години

у хиљадама динара								
Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Општине/града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5=6+7+8+9	6	7	8	9
5174	410000	Расходи за запослене	269.001	268.978	191	113.199	/	155.588
5196	420000	Коришћење услуга и роба	529.925	562.687	/	501.027	/	61.660
5241	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	3.980	/	/	/	3.980
5293	460000	Донације, дотације и трансфери	851	850	/	/	/	850
5324	480000	Остали расходи	2.860	2.739	/	/	/	2.739
5173	400000	Текући расходи	802.637	839.234	191	614.226	0	224.817

3.2.1.4.1 Расходи за запослене – конто 410000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5174) исказала расходе за запослене у износу од 268.978 хиљада динара, што је 99% од планираних Финансијским планом. Ови расходи су у 2022. години износили 261.342 хиљаде динара, односно повећани су за 3% у односу на 2022. годину.

Финансијским планом за 2023. годину расходи за запослене планирани су у износу од 269.001 хиљада динара.

Табела број 17 Преглед расхода за запослене у 2023. години по изворима финансирања

у хиљадама динара								
Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених расхода			Из осталих извора
					Република	ОСО	Из осталих извора	
1	2	3	4	5(6+7+8)	6	7	8	
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	223.501	223.494		95.285	128.209	
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	34.000	33.860		17.674	16186	
5181	413000	Накнаде у натура	1000	886			886	
5183	414000	Социјална давања запосленима	3.000	3.377	191	240	2946	
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	3.900	3.802			3802	
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.600	3.559			3559	
5174	410000	Расходи за запослене	269.001	268.978	191	113.199	155.588	

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за запослене.

Структура запослених и Кадровски план

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему



локалне самоуправе за 2017. годину⁶⁰ предвиђено је 130 запослених у Апотеци „Пожаревац“.

На дан 30. септембра 2015. године Апотекарска установа је имала 130 запослених на неодређено време и 9 на одређено време, док је на 31. децембар 2023. године имала 121 запослених и то 119 на неодређено и два запослена на одређено време.

У поступку ревизије утврђено је да Апотекарска установа је на 31. децембар 2023. године имала 121 запослених од чега је 101 медицинских радника и 20 немедицинских радника (правних, економско-финансијских, техничких и других сличних послова), односно троје запослених преко броја немедицинских радника утврђеног одредбама члана 17 став 1 Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

Одредбама члана 161 Закона о здравственој заштити прописано је да министар надлежан за послове здравља доноси кадровски план за запослене у здравственим установама у јавној својини за територију Републике Србије, кога чини укупан број запослених обухваћен појединачним кадровским плановима здравствених установа у јавној својини.

Кадровски план представља максимални број запослених у здравственим установама у јавној својини, односно максимални број запослених у свакој појединачној здравственој установи у одговарајућој буџетској години.

Кадровски план за сваку буџетску годину доноси министар, најраније истовремено са прописом којим се уређује буџет, текуће календарске године за наредну буџетску годину. Ако се кадровски план не донесе у предвиђеном року, до доношења републичког кадровског плана, односно кадровског плана здравствене установе, примењује се постојећи кадровски план. Апотекарска установа у поступку ревизије није презентовала последњи Кадровски план који је донет за Апотекарску установу, али је навела да потиче из периода од пре 2016. године.

Скретање пажње

Сагласно Закону о здравственој заштити, кадровски план за сваку буџетску годину доноси министар надлежан за послове здравља, најраније истовремено са прописом којим се уређује буџет, текуће календарске године за наредну буџетску годину.

Министар надлежан за послове здравља није донео Кадровски план за Апотекарску установу, што није у складу са чланом 162 Закона о здравственој заштити.

Потребно је да министар надлежан за послове здравља, у складу са законом датим овлашћењима, донесе кадровски план за Апотекарску установу „Пожаревац“.

Заснивање и престанци радног односа у 2023. години

У 2023. години у Апотекарској установи извршен је пријем у радни однос на неодређено време 11 лица (девет лица по закључку Владе Републике Србије број 112-111193/2023 од 14. новембра 2023. године и два запослена сагласно члану 27к Закона о буџетском систему). На одређено време извршен је пријем једног лица ради замене одушног лица до повратка са боловања.

⁶⁰ „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111 од 11/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19, 88/19.



Табела број 18 Преглед основа за запошљавање и броја новозапослених у 2023. години

Врста радног односа	Назив радног места	Број запослених	Основ пријема у радни однос
1	2	3	4
Неодређено	Техничар одржавања информационих система	1	Члан 27к Закона о буџетском си систему
	Фармацеутски техничар	1	
	Дипломирани фармацеут	2	Закључак Владе Републике Србије 05 Број:112-11193/2023 од 14. новембра 2023.године
	Дипломирани економиста	1	
	Фармацеутски техничар	5	
Одређено	Техничар одржавања информационих система	1	Замена одсутног
	Дипломирани фармацеут	1	

Закључак Владе Републике Србије број 112-111193/2023 од 14. новембра 2023. године садржи табеларни приказ здравствених установа са бројем и структуром лица за које је могуће извршити запошљавање на неодређено време. Овим табеларним приказом није обухваћена Апотекарска установа „Пожаревац“. Поред доношења закључка од 14. новембра 2023. године Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број 112-7921 од 31.августа 2023.године и 05 број 112-8328/2023 од 12.септембра 2023. године. Апотекарска установа обратила се Министарству здравља дописом број 2221 од 2.октобра 2023. године за запошљавање лица у коме су наведени запослени ангажовани у време епидемије заразне болести „COVID-19“. Обзиром да је изостао писани одговор Министарства здравља Апотекарска установа је контактирала лице Министарства задужено за кадровске планове, а у вези са спровођењем закључка Владе за пријем у радни однос на неодређено време које потврдило да се на основу овог закључка може спровести запошљавање на неодређено лица која су била ангажована у Апотекарској установи за време епидемије заразне болести „COVID-19“, што је све констатовано у Службеној белешци директора Апотекарске установе број 2746 од 01. децембра 2023.године.

У 2023. години у Апотекарској установи престао је радни однос за шест лица која су била запослена на неодређено време, од чега је за четири лица престао радни однос због стицања услова за пензију, а за два запослена престао је радни однос отказом уговора о раду послодавцу од стране запосленог. У поступку ревизије је на одабраном узорку утврђено да запосленима након дана престанка радног односа није обрачунавана и исплаћивана плата.

Табела број 19 Преглед основа за запошљавање и броја новозапослених у 2023. години

Назив радног места	Број запослених	Основ прекида радног односа
Благајник	1	Отказ од стране запосленог
Администратор информационих система и технологија	1	Отказ од стране запосленог
Руководилац службе за фармако-информатику, квалитет, развој и маркетинг	1	Одлазак у пензију
Фармацеутски техничар	2	Одлазак у пензију
Дипломирани фармацеут	1	Одлазак у пензију



Одредбом члана 27к став 1 Закона о буџетском систему је прописано да у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2026. године корисницима јавних средстава дозвољено је да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника изнад тог процента одлучује тело Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Како је у Апотекарској установи за шест лица престао радни однос на неодређено време Апотекарска установа је у складу са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему запослила два лица на неодређено време.

Скретање пажње

Сагласно Закључку Владе Републике Србије број 112-111193/2023 од 14. новембра 2023. године здравствене установе су могле извршити запошљавање лице радно ангажованих за време трајања епидемије заразне болести „COVID-19“ у складу са бројем и структуром лица датом у табеларном приказу уз овај закључак.

У табеларном приказу уз Закључак Владе Републике Србије број 112-111193/2023 од 14. новембра 2023. године није био дат број и структура лица које је могуће запослити у Апотекарској установи „Пожаревац“ на неодређено време, а која су била радно ангажована за време трајања епидемије заразне болести „COVID-19“. Запошљавање на неодређено време је извршено на основу усменог тумачења запослених у Министарству здравља Републике Србије.

3.2.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Апотекарска установа је исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених (ОП 5175) у износу од 223.494 хиљаде динара и који се у целости односе на конто 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених, од чега је 95.285 хиљада динара из средстава ООСО (остварене марже) и 128.209 хиљада динара из осталих извора.

Финансијским планом за 2023. годину расходи за плате, додатке и накнаде запослених планирани су у износу од 223.501 хиљада динара.

Табела број 20 Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2023. години

у хиљадама динара		
Конто 1	Назив конта 2	Износ 3
411111	Плата по основу цене рада	169.870
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена-недеља	8.278
411113	Додатак за рад на дан државног. и верског празника	3.224
411114	Додатак за рад ноћу	3.399
411115	Додатак за време проведено на раду(минули рад)	11.197
411117	Накнаде зараде за време привремене спречености. за рад до 30 дана услед болести	4.376
411118	Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	23.150
Укупно:		223.494

Плате по основу цене рада – конто 411111

Апотекарска установа је исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 169.870 хиљаде динара и који се у целости односе на конто 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених. Апотекарска установа је у 2023. години обрачунала и



исплатила плате, осим другог дела плате за децембар 2023. године, који је обрачунат и исплаћен у јануару 2024. године.

Апотекарска установа није обрачунала и евидентирала у својим пословним књигама обавезу за други део плате за децембар 2023. године на 31. децембар 2023. године у износу од 12.906 хиљада динара. Апотекарска установа није у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) у износу од 1.955 хиљада динара. Апотекарска установа је образложила да није извршила обрачун за други део плате за децембар 2023. године због преласка на обрачун плата у програму „Искра“, а на који је прешла почев од 1. новембра 2023. године.

Откривена неправилност: Апотекарска установа, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године (колона 5 – износ из текуће године), није исказала стање обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) најмање у износу од 14.861 хиљада динара и обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200) у истом износу, јер није обрачунала и евидентирала обавезе за део плате са припадајућим порезом и социјалним доприносима за неисплаћени други део плате за децембар 2023. године, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама, одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Неевидентирање обавеза утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да све обавезе за плате и додатке евидентирају у својим пословним књигама и исказују у Билансу стања, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Утврђивање основице и коефицијената за обрачун плата

Одредбама члана 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама, поред осталог, прописано је да се плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, утврђују на основу: 1) основице за обрачун плата; 2) коефицијента; 3) додатка на плату; 4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом, и дела плате по основу радног учинка, као и да се основна плата одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6 Закона о платама).

У складу са одредбом члана 2 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама основна плата одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Основице за обрачун плата у 2023. години (почев од плате за јануар 2023. године) утврђене су Закључком Владе Републике Србије РС 05 број 121-11120/2022 од 29. децембра 2022. године и Закључак Владе 05 број 121-8545/2023 од 18. септембар 2023. године приказане су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 21 Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2023. години

Основице за обрачун плата	у динарима	
	Од јануара 2023. године ⁶¹	Од септембра 2023. године ⁶²
1	2	3
За магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	4.783,92	4.783,92
За медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке	5.092,30	5.372,38
За остале запослене (немедицинско особље)	4.568,83	4.568,83

Апотекарска установа је у 2023. године примењивала прописане основице за обрачун и исплату плата.

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

Одредбама члана 2 став 1 тачка 13 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, а чланом 3 став 1 тачка 11 исте Уредбе прописано је да се ови коефицијенти увећавају по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије за одабрани узорак извршен је увид у картоне примања запослених, месечне рекапитулације обрачуна плате за 2023. годину, изводе о плаћању, евиденције о присутности на раду, платне листиће и уговоре о раду за узорковани број запослених.

У поступку ревизије утврђено је да се коефицијент за обрачун плата запослених у Апотекарској установи утврђује уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови за обављање послова сваког радног места ближе су одређени актом о организацији и систематизацији послова.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију ради провере правилности утврђених коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених. На одабраном узорку, извршено је поређење и оцена усаглашености утврђених основних коефицијената и увећања коефицијената за обрачун плате запослених у односу на коефицијент утврђен Уредбом о коефицијентима. На одабраном узорку за основне коефицијенте није утврђена разлика између прописаних и утврђених коефицијената за обрачун и исплату плате.

Одредбама члана 3 Уредбе о коефицијентима је уређено да се основни коефицијенти увећавају за послове руковођења.

Чланом 3 тачка 11 алинеја 8 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама уређен је додатни коефицијент за руковођење:

⁶¹ Закључак Владе 05 број 121-11120/2022 од 29. децембар 2022. године.

⁶² Закључак Владе 05 број 121-8545/2023 од 18. септембар 2023. године.



- помоћницима и заменицима директора института и клиника, домова здравља и самосталних апотекарских установа и директору немедицинских служби у КБЦ, КЦ, ЗЦ и заводима - 1,84;
- главној медицинској сестри КБЦ и КЦ и начелницима медицинских служби у здравственим центрима - 1,43;
- начелницима медицинских служби у ДЗ, главним сестрама института и клиника и начелницима немедицинских служби у КБЦ и КЦ, главној сестри болнице, главном техничару у заводу за здравствену заштиту и заводима у висини од 1,23 који се примењује додатних коефицијената руководиоца огранака и апотекарских јединица за издавање лекова;
- начелницима немедицинских служби и заводима и заводу за здравствену заштиту, главним сестрама одељења у стационарима и руководиоцима немедицинских служби у ЗЦ и главној сестри у ДЗ у висини од 1,02;
- главној сестри у амбулантама, главним техничарима и главним лаборантима, руководиоцима немедицинских служби у ДЗ и координаторима - шефовима одсека и службе у висини од 0,82;
- директорима домова здравља и апотека - 10%.

Табела број 22 Преглед неправилно утврђених коефицијената у Апотекарској установи

Организациона јединица	Критеријум	Радно место	Коефицијент за обрачун и исплату плате (основни/додатни)	Коефицијент по Уредби	Број запослених	Број запослених (неп. коэф.)
1	2	3	4	5	6	7
Апотека категорије 1	8% промета	Шеф апотеке	1,84	1,23	3	3
Апотека категорије 2	4% промета	Шеф апотеке	1,23	1,23	2	
Апотека категорије 3	2% промета	Шеф апотеке	1,43	1,23	7	7
Одељење за техничке послове, одржавање објекта, опреме и возила и одржавање хигијене		Референт за заштиту и безбедност и здравље на раду	1,02		1	1
Служба за економско-финансијске и ИТ послове		Руководилац финансијско рачуноводствених послова	1,02	0,82	1	1
Служба за опште, правне, кадровске и техничке послове		Руководилац правних и кадровских послова	1,02	0,82	1	1

Правилником о систематизацији радних места Апотекарске установе „Пожаревац“⁶³ извршено је рангирање организационих јединица (апотека) у пет категорија према оствареном промету у односу на укупан остварени промет Апотекарске установе: (1) Прва категорија – преко 8%; (2) Друга категорија – преко 6%; (3) Трећа категорија – преко 4%; (4) Четврта категорија – преко 2% и (5) Пета категорија – испод 1% укупно оствареног промета. Категоризација апотека се обавља једном годишње, на почетку године, и важи за целу годину.

Апотекарска установа није посебним актом уредила, али у пракси додатне коефицијенте шефовима апотека за руковођење апотекама одређује у зависности којој категорији припада апотека којом руководе и ови коефицијенти се крећу у распону од 1,23

⁶³ Види члан 7 Правилником о систематизацији радних места Апотекарске установе Пожаревац.



до 1,84. Додатни коефицијент за руковођење утврђује на основу нивоа унутрашње организационе јединице Апотекарске установе, и сходно члану 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, изражава, између осталог одговорности, не зависи од оствареног промета.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотекарска установа за 10 шефова апотека (руководилаца унутрашњих организационих јединица у нивоу медицинске службе дома здравља) утврдила веће увећање основног коефицијента од прописаног Уредбом о коефицијентима, које је одређено у висини од 1,23, и на тај начин преузела обавеза и извршила расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања запослених најмање у износу од 185 хиљада динара.

Апотекарска установа у оквиру Службе за опште, правне и кадровске и послове организовала Одељење за техничке послове, одржавање објеката, опреме и возила и одржавање хигијене у оквиру ког је систематизовала радно место референта за заштиту и безбедност здравља на раду на коме је распоређено једно лице коме је утврђен додатни коефицијент у висини од 0,61 иако за ово лице систематизацијом није утврђено као руководилац.

Руководиоцу финансијско рачуноводствених послова и руководиоцу правних и кадровских послова утврђен је додатни коефицијент за руковођење од 1,02 уместо прописаног руководиоцима немедицинских служби у ДЗ и координаторима - шефовима одсека и службе у висини од 0,82.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је више преузела обавезе и извршила расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 263 хиљаде динара, јер за 13 запослених утврдила додатни коефицијент, на који запослени није имао право, што није у складу са одредбама члана 3 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ризик: Даљи обрачун и исплата плата на основу коефицијената који нису усклађени са прописима проузроковаће неправилно извршавање расхода и штете у износу више исплаћених плата запосленима.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да за обрачун и исплату плата запослених примењују коефицијенте који су утврђени уговором о раду сагласно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Утврђивање додатака на плату

Обрачун и исплата додатака на плату запослених у здравственим установама уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о здравственој заштити и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Табела број 23

Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

Р.б.	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)	26% од основне плате	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 58 и 59 Закона о здравственој заштити, чл. 40-46 и члан 95 Посебног колективног уговора
1.1	Дежурство		
1.2	Рад по позиву		



1.3	Приправност	10% од основне плате за сваки сат проведен у приправности	
2.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 % од основне плате за стварно извршен број сати	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора
3.	Додатак за рад ноћу (између 22.00 и 06.00 часова наредног дана)	26% од основне плате	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора
4	Додатак за рад недељом	20% од основне плате за време оствареног рада недељом	Члан 95 Посебног колективног уговора
5.	Додатак за време проведено у радном односу (минули рад)	0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора

Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112

Апотекарска установа је у току 2023. године извршила расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у укупном износу од 8.278 хиљада динара, од чега се 54% (4.803 хиљаде динара) односи на недељно дежурство, 46% (4.170 хиљада динара) односи на прековремени рад.

Табела број 24 Преглед извршених расхода за додатак за рад дужи од пуног радног времена у 2023. години
у хиљадама динара

Конто 1	Исплаћен прековремени рад за месец 2	Износ 3
411112	Јануар	812
411112	Фебруар	680
411112	Март	679
411112	Мај	690
411112	Јун	639
411112	Јул	788
411112	Август	744
411112	Септембар	818
411112	Октобар	942
411112	Новембар	1.486
Укупно:		8.278

Апотекарска установа је у 2023. години је приликом књижења пословних промена погрешно применила Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима тако што је при књижењу исплате плате за месец април 2023. године више исказала плате по основу цене рада (конто 411111) у износу од 696 хиљада динара, а за исти износ мање исказала додатак за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112), јер је додатак за рад дужи од пуног радног времена евидентирала као исплаћене плате по основу цене рада. *(Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникација).*

Додатак за рад на дан државног и верског празника – конто 411113. Апотекарска установа је у току 2023. године извршила расходе за додатак на плату за рад на дан државног и верског празника у износу од 3.224 хиљаде динара. Одредбом члана 95 Посебног колективног уговора прописано је да запослени има право на додатак на плату за рад на дан празника који је нерадни дан у складу са законом – 110% основне плате. Обрачун и исплата додатка на плату по основу рада на дан државног и верског празника врши се на



основу евиденције о оствареним сатима рада на дан државног и верског празника. Распоред рада на дане државних и верских празника сачињава руководилац седишта апотеке.⁶⁴

Апотекарска установа је у 2023. години је приликом књижења пословних промена погрешно применила Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима тако што је при књижењу исплате плате за месец новембар 2023. године мање исказала додатак за рад на дан државног и верског празника (конто 411113) у износу од девет хиљада динара, а за исти износ више исказала додатак за рад ноћу (конто 411114), јер је додатак за рад на државни празник евидентирала као додатак за рад ноћу. *(Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникација).*

Додатак за рад ноћу – конто 411114. Одредбама члана 95 Посебног колективног уговора прописано је да запослени има право на увећану зараду за рад ноћу 26% основне плате. Апотекарска установа је у току 2023. године извршила расходе за додатак за рад ноћу у износу од 3.399 хиљада динара. Наведени расход односи се на додатак за рад ноћу и рад на државни празник ноћу.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврдили смо да је обрачунат и исплаћен наведени додатак евидентиран на прописаној економској класификацији.

Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115 . Апотекарска установа је у току 2023. године извршила расходе за додатак за време проведено на раду – минули рад у износу од 11.197 хиљада динара (за период од јануара до новембра 2023.године). Одредбом члана 95 Посебног колективног уговора прописано је да запослени има право на додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца - 0,4% основице.

Апотекарска установа је у 2023. години је приликом књижења пословних промена погрешно применила Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима тако што је при књижењу исплате плате за месец новембар 2023. године мање исказала додатак за време проведено на раду- минули рад (конто 411115) у износу од 600 хиљада динара, а за исти износ више исказала плату по основу цене рада (конто 411111), јер је минули рад евидентирала као исплаћене плате по основу цене рада. *(Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникација).*

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117. Апотекарска установа је у току 2023. године извршила расходе за накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 4.377 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да Апотекарска установа извршила обрачун накнаде за боловање до 30 дана на основу достављених дознака запослених.

Апотекарска установа је при књижењу исплате за септембар 2023. године више исказала накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) најмање у износу од 1.953 хиљаде динара, а мање исказала накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног орган (конто 411118) у истом износу. *(Напомена 3.1.1.4. Информисање и комуникација).*

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – конто 411118. Апотекарска установа је у 2023. години извршила

⁶⁴ Апотекарска установа Пожаревац евидентирала је у оквиру додатка за рад на дан државног празника и рад на дан празника недељом у износу од 143 хиљаде динара исплаћен априла 2023. године.



расходе по основу накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 23.150 хиљада динара.

Апотекарска установа је право на коришћење годишњег одмора запосленима утврђилава решењима након периода коришћења годишњег одмора, што није у складу са одредбом члана 75 ст. 2 и 3 Закона о раду. (*Напомена 3.1.1.3 Контролне активности*).

Апотекарска установа је у 2023. години је приликом књижења пословних промена погрешно применила Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима тако што је:

- при књижењу исплате плате за месец јануар 2023. године више исказала накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто 411117) у износу од 998 хиљада динара, а мање исказала додатак за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112) у износу 29. хиљада динара, додатак за рад на дан државног и верског празника – (конто 411113) у износу од 530 хиљада динара и додатак за рад ноћу (конто 411114) у износу од 438 хиљада динара,
- при књижењу исплате плате за месец јун 2023. године мање исказала накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 3.297 хиљада динара, а за исти износ више исказала плату по основу цене рада (конто 411111), јер је годишњи рад евидентирала као испаћене плате по основу цене рада;
- при књижењу исплате плате за месец октобар 2023. године мање исказала накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 91 хиљаду динара, а за исти износ више исказала плату по основу цене рада (конто 411111), јер је плаћено одсуство евидентирала као испаћене плате по основу цене рада;

3.2.1.4.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01. – 31.12.2023. године (ОП 5177) исказала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 33.860 хиљада динара и односе се на допринос за пензијско и инвалидско осигурање – конто 412111 и допринос за здравствено осигурање – конто 412211.

Финансијским планом за 2023. годину расходи за социјалне доприносе на терет послодавца планирани су у износу од 45.520 хиљада динара.

Табела број 25 Преглед расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у 2023. години

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	у хиљадама динара		
				Износ извршених расхода		
				Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 (6+7)	6	7
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	22.400	22.350	11.666	10.684
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	11.600	11.510	6.008	5.502
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	33.860	33.860	17.674	16.186



Чланом 44 став 2 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописане су стопе по којима се врши обрачун доприноса када се доприноси плаћају истовремено из основице (на терет запосленог) и на основицу (на терет послодавца).

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца обрачунати су и плаћани по стопама у складу са чланом 44 став 2 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. Порези и доприноси на терет послодавца везани обрачунати су и плаћени закључно аконтацијом за децембар 2023. године. Обрачун и исплата социјалних доприноса за други део плате за децембар 2023. године извршена у јануару 2024. године. Апотекарска установа није у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) у износу од 1.955 хиљаде динара. (Напомена 3.2.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања и да су извршени у складу са важећим законским прописима.

3.2.1.4.1.3 Накнаде у природи – конто 413000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5181) исказала расходе за накнаде у природи у износу од 886 хиљада динара, од чега се износ од 614 хиљада динара односи на трошкове за поклоне за децу запослених (конто 413142 - Поклони за децу запослених), а износ од 272 хиљаде динара на трошкове маркица за превоза на посао и са посла (конто 413151 - Превоз на посао и са посла (маркица)). Ови расходи су у целости извршени из осталих извора (колона 11 Обрасца 5). Финансијским планом за 2023. годину расходи за накнаде у природи планирани су у износу од 439 хиљада динара, односно за 50% више од планираних.

Одлуком директора број 2788 од 4. децембра 2022. године одобрена је набавка новчаних честитки у вредности од 10.000,00 динара по детету за децу до 15 година старости.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 413000 – Накнаде у природи не садрже материјално значајна погрешна исказивања и да су извршени у складу са важећим законским прописима.

3.2.1.4.1.4 Социјална давања запосленима – конто 414000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5182) исказала расходе за социјална давања запосленима у износу од 3.377 хиљада динара који су у целости извршени из осталих извора (колона 11 Обрасца 5). Финансијским планом за 2023. годину расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 3.815 хиљада динара.

Табела број 26 Преглед евидентираних расхода за социјална давања запосленима у 2023. години

Конто 1	Назив конта 2	Износ 3 у хиљадама динара
414120	Боловања преко 30 дана – РФЗО	240
414130	Инвалидност рада II степена	190
414311	Отпремнина за одлазак у пензију	2.760
414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице	177
414419	Остале помоћи запосленима	10
	Укупно	3.377



Социјална давања запосленима тестирали смо на расходима за отпремнину за одлазак у пензију. Ови расходи извршени су у износу од 2.670 хиљада динара за четворо запослених, који су 2023. години стекли право на пензију, и чине 91% укупно извршених расхода за социјална давања запосленима.

Одредбом члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора уређено је да је послодавац дужан запосленом да исплати, између осталог, отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци, односно три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је за запосленог повољније.

Расходи за отпремнину за одлазак у пензију су тестирани на узорку од три запослена које су током 2023. године остварили услове за одлазак у пензију.

У поступку ревизије је утврђено да је за једно запослено лице погрешно обрачуната и исплаћена отпремнина за одлазак у пензију у износу од 123 хиљаде динара, јер је приликом обрачуна као основица за обрачун отпремнине примењена нето основица уместо бруто основице. Апотекарска установа је током поступка ревизије обрачунала и исплатила запосленој износ мање обрачунате и исплаћене отпремнине о чему је приложила решење и извод о плаћању број 164 од 18. јула 2024. године.⁶⁵

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у 2023. години погрешно обрачунала и исплатила отпремине за одлазак у пензију за једно лице најмање у износу од 123 хиљаде динара, јер је приликом обрачуна отпремине као основицу за обрачун применила нето основицу уместо бруто основице, што није у складу са одредбом члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Мера предузета у поступку ревизије: Апотекарска установа је током поступка ревизије обрачунала и исплатила запосленој износ мање обрачунате и исплаћене отпремине о чему је приложила решење и извод о плаћању број 164 од 18. јула 2024. године.

3.2.1.4.1.5 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5188) исказала расходе за накнаду трошкова за запослене у износу од 3.802 хиљаде динара, који се у целости односи на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са посла (конто 415112 Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла) и исказани су из осталих извора (колона 11 Обрасца 5). Финансијским планом за 2023. годину накнада трошкова за запослене планирана је у износу од 3.900 хиљада динара.

Одредбом члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Чланом 102 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду.

⁶⁵ Решење од 11. јула 2024. године. Извод о плаћању број 164 од 18. јула 2024. године.



У поступку ревизије извршен је увид у књиговодствене евиденције, евиденције доласка на посао, спецификације обрачуна превоза и уговоре о раду.

Одредбом члана 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана прописано је да се не плаћа се порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу накнаде документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада – до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до 5.017 динара месечно (неопорезиви износ је био у примени од 1. фебруара 2023. до 31. јануара 2024. године).

На основу узорковане документације утврдили смо да је Апотекарска установа накнаду трошкова доласка и одласка са рада обрачунавала и исплаћивала на основу евиденције присутности на раду са умањењем за дане одсуства запослених са посла, изјаве о релацији путовања, потврде о цени карте у јавном превозу, као и на основу документовања трошкова превоза од стране запосленог. Апотекарска установа је исплаћивала накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима уз коришћење пореског ослобођења предвиђеног чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана на основу документованих трошкова превоза.

У току поступка ревизије је утврђено да је Апотекарска установа за најмање седам лица, која су ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима, обрачунала и исплатила трошкове превоза за долазак и одлазак најмање у износу од 205 хиљада динара.

Апелациони суд у Нишу је у својој пресуди Гж1. 3009/18 од 19. новембра 2019. године изнео став да се уговором о обављању привремених и повремених послова не заснива се радни однос, већ је у питању рад ван радног односа, по ком уговору ангажовано лице остварује право на накнаду за обављени рад на начин и у висини утврђеној уговором, као и право на пензијско, инвалидско и здравствено осигурање, али не и остала права из радног односа, ако уговором није друкчије одређено.

Апотекарска установа је уговорима о привременим и повременим пословима са ангажованим лицима предвидела да им за време радног ангажовања припадају трошкови службеног пута, као и други трошкови који су им признати од стране апотекарске установе.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 415112 Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у оквиру групе конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су извршени у складу са важећим законским прописима.

3.2.1.4.1.6 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5190) исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 3.559 хиљада динара, од чега су 3.099 хиљада динара односи на јубиларне награде за 14 запослених (конто 416111) и 378 хиљада динара на накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених. Ови расходи су у целости исказани из осталих извора (колона 11 Обрасца 5). Финансијским планом за 2023. годину расходи за награде запосленима и остали посебни расходи планирани су у износу од 3.600 хиљада динара.



Табела број 27 Преглед евидентираних расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода у 2023. години

			у хиљадама динара
Конто 1	Назив конта 2		Износ 3
416111	Јубиларне награде		3.099
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		82
416131	Накнаде члановима управног и надзорног одбора		378
Укупно			3.559

Јубиларне награде

Одредбама члана 105 став 6 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у процентуалном износу од просечне месечне зараде из статистичких података.⁶⁶

Табела број 28 Преглед износа јубиларних награди на основу година рада проведених у радном односу код послодавца

			у динарима
Р.бр.	Године проведене у радном односу код послодавца		Износи за исплату јубиларних награда на основу права стеченог у 2023. години
1	2		3
1.	10 година (50% просечне зараде у Републици Србији)		57.657
2.	20 година (просечна зарада у Републици Србији)		115.315
3.	30 година (једна и по просечна зараде у Републици Србији)		172.972
4.	35 година (две просечне зараде у Републици Србији)		230.630
5.	40 година (три просечне зараде у Републици Србији)		345.945

Апотекарска установа је у 2023. години извршила расходе за јубиларне награде за 14 лица на основу решења о исплати јубиларне награде.⁶⁷

Табела број 29 Преглед исплаћених јубиларних награда у 2023. години

					у хиљадама динара
Године стажа	Основица	Припадајући део	Број запослених		Исплаћени износ са порезом
1	2	3	4		5
10		50%	0		0
20	Просечна зарада по запосленом за месец	100%	4		500
30	децембар 2022. године	150%	3		568
35	115.315 динара	200%	5		1.267
40		300%	2		764
Укупно			14		3.099

У поступку ревизије тестиране су обрачунате јубиларне награде и утврђено је да је Апотекарска установа правилно евидентирала порез на прописаној економској класификацији (конто 416111).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни

⁶⁶ Просечна бруто зарада у Републици Србији – децембар 2022. године износила је 115.315,00 динара у складу са Саопштењем ЗР10 Републичког завода за статистику бр. 046 од 24. фебруара 2023. године („Службени гласник РС“, број 15/23 од 24. фебруара 2023. године). Просечна бруто зарада у Републици Србији – децембар 2021. године износила је 102.196,00 динара у складу са Саопштењем ЗР10 Републичког завода за статистику бр. 47 од 25. фебруара 2022. године („Службени гласник РС“, број 27/22 од 25. фебруара 2022. године).



расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су извршени у складу са важећим законским прописима.⁶⁸

3.2.1.4.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду у периоду 01.01 - 31.12.2023.– Образац 5 (ОП 5196) износе 562.687 хиљада динара, што је 106% од планираних финансијским планом Апотекарске установе. Финансијским планом за 2023. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 529.925 хиљада динара. У 2022. години ови расходи су износили 499.886 хиљада динара и повећани су за 62.801 хиљаду динара (11%).

Табела број 30 Преглед извршених расхода за коришћење роба и услуга у 2023. години по изворима финансирања

Број конта <i>1</i>	Опис <i>2</i>	Укупно <i>3</i>	у хиљадама динара	
			Износ извршених расхода	
			ООСО <i>4</i>	Из осталих извора <i>5</i>
421000	Стални трошкови	29.019		29.019
422000	Трошкови путовања	176		176
423000	Услуге по уговору	16.159		16.159
424000	Специјализоване услуге	608		608
425000	Текуће поправке и одржавање	10.647		10.647
426000	Материјал	506.078	501.027	5.051
420000	Коришћење услуга и роба	562.687	501.027	61.660

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за коришћење услуга и робе. Извршен је увид у уговоре, фактуре, налоге за књижење, изводе о плаћању и осталу пратећу документацију за одабрани узорак. У поступку ревизије извршили смо тестирање сталних трошкова, услуга по уговору, текућих поправки и одржавања и трошкова материјала.

3.2.1.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5197) у износу од 29.019 хиљада динара и у целости су исказани из осталих извора. Финансијским планом за 2023. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 29.019 хиљада динара. У 2022. години ови расходи су износили 26.799 хиљада динара и повећани су за 2.220 хиљада динара (8%).

⁶⁸ У поступку ревизије је утврђено да је за једно лице мање обрачунат порез у износу од 1.002,55 динара на исплаћену јубиларну награду, јер је неправилно обрачунат бруто износ, што не представља материјално значајну грешку.



Табела број 31 Структура сталних трошкова у 2023. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	у хиљадама динара	
				Износ исказаних расхода и издатака	
1	2	3	4	Укупно (од 6 до 11)	Из осталих извора
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	7.500	7.390	7.390
5199	421200	Енергетске услуге	16.000	7.630	7.630
5200	421300	Комуналне услуге	3.700	3.627	3.627
5201	421400	Услуге комуникација	2.600	2.514	2.514
5202	421500	Трошкови осигурања	995	994	994
5203	421600	Закуп имовине и опреме	6.900	6.864	6.864
Укупно:			37.695	29.019	29.019

У поступку ревизије тестирани су расходи за енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања и закуп имовине и опреме.

Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5199) исказала расходе за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 7.390 хиљада динара, који се односе на плаћене провизије за обављени платни промет преко подрачуна Апотекарске установе.

Апотекарска установа је у својим пословним књигама више исказала расходе за поштанске услуге најмање у износу од 867 хиљада динара (конто 421421), а мање евидентирала и исказала трошкове платног промета (конто 421111) у истом износу, јер је провизије за уплате готовог новца од стране својих организационих јединица уплаћене преко ЈП „Пошта Србије“ Београд, евидентирала као трошкове поштанских услуга. (Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација).

Енергетске услуге – конто 421200

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5199) исказала расходе за енергетске услуге у износу од 7.630 хиљада динара, односно 98% од средстава предвиђених Финансијским планом за 2023. годину. У 2022. години ови расходи су износили 6.906 хиљада динара и повећали су се за 724 хиљаде динара, односно 10%.

Табела број 32 Преглед извршених расхода за енергетске услуге у 2023. години

Конто	Назив конта	у хиљадама динара
		Износ
1	2	3
421211	Услуге за електричну енергију	6.810
421223	Дрво	300
421225	Централно грејање	520
Укупно		7.630

Апотекарска установа је на субаналитичким контима у оквиру аналитичког конта 421200 – енергетске услуге евидентирала расходе које је у 2023. години извршавала за



набавку електричне енергије, дрва и централног грејања. У поступку ревизије тестирани су расходи за електричну енергију.

Расходи за електричну енергију извршени су на основу закључених уговора у 2022. и 2023. години у поступцима јавних набавки које је спровела Апотекарска установа.

Тестирани расходи за услуге електричне енергије извршени су на основу уговора⁶⁹ закљученог са добављачем ЈП ЕПС Огранак ЕПС Снабдевање, Београд и испостављених фактура добављача за 27 мерних места. Апотекарска установа набавља електричну енергију и за своје објекте и за закупуљене објекте за које је уговорила право коришћења мерног места са закупадавцем. За закупуљене објекте за које није уговорено право коришћења мерних места Апотекарска установа плаћа трошкове електричне енергије закупадавцима на основу њихових фактура (уколико се ради о правним лицима и предузетницима). Ове расходе Апотекарска установа селективно евидентира на конту 421211 – Услуге електричне енергије, односно повремено их евидентира као расход за услуге електричне енергије, а повремено на трошковим закупа. У случају да је закуп уговорен са физичким лицима Апотекарска установа преноси целокупан износ и за закупнину и за трошкове електричне енергије закупадавцу и евидентира га и исказује као расход за закупнину на конту 421619 – Закуп.

Апотекарска установа је током поступка ревизије трошкове утрошене електричне енергије у закупуљеном простору евидентирала и исказала у својим пословним књигама за 2024. годину као расходе за енергетске услуге на конту 421211 – Услуге за електричну енергију, што је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Доказ: финансијска картица за конто 421211 – Услуге за електричну енергију и финансијска картица 421619 – Закуп осталог простора и рачун закупадавца „Евгора Комерс“ д.о.о., Петровац на Млави број 24-RN-002000042 од 31. јула 2024. године у коме су исказани и трошкови електричне енергије за закупуљени простор.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у 2023. години мање исказала расходе за енергетске услуге (конто 421200) најмање у износу од 107 хиљада динара, а више исказала трошкове закупа имовине и опреме (конто 421600) у истом износу, јер је трошкове утрошене електричне енергије у закупуљеном простору евидентирала и исказала као трошкове закупа, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мера предузета у поступку ревизије: Апотекарска установа у својим пословним књигама за 2024. годину трошкове утрошене електричне енергије у закупуљеном простору евидентира као расходе за енергетске услуге на конту 421211 – Услуге за електричну енергију, што је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Доказ: финансијска картица за конто 421211 – Услуге за електричну енергију и финансијска картица 421619 – Закуп осталог простора и рачун закупадавца „Евгора Комерс“ д.о.о., Петровац на Млави број 24-RN-002000042 од 31. јула 2024. године у коме су исказани и трошкови електричне енергије за закупуљени простор.

Уговор о јавној набавци електричне енергије број 1498 од 03. јула 2023. године закључен је на процењену вредност јавне набавке за 2023. годину у износу од 16.000 хиљада динара. Понуђена цена износила је 7.731 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 9.277 хиљада динара са ПДВ-ом.

⁶⁹ Уговор број 840 од 29. јуна 2022. године и уговора број 1498 од 3. јула 2023. године.



Апотекарска установа закључила је уговор о набавци електричне енергије за 2023. годину на јединичну цену испоручене електричне енергије по Kwh и укупну процењену вредност, а не на вредност из изабране понуде за процењене годишње количине испоручене електричне енергије, јер је из једине и укупне понуђене цене искључила акцизу, трошкове приступа и коришћења преносног и дистрибутивног система и трошкове накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, што није у складу са чланом 152. став 5. Закона о јавним набавкама и чланом 462-466. Закона о облигационим односима. (Напомена 3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки).

Комуналне услуге – конто 421300

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5200) исказала расходе за комуналне услуге у износу од 3.627 хиљада динара на основу испостављених месечних фактура, што представља 100% од планираних средстава за ове намене у финансијском плану. Ови расходи су у целости извршени из осталих извора (колона 11 Обрасца 5).

Апотекарска установа користи услуге снабдевања водом, одвођења и пречишћавања отпадних вода и изношења смећа, услуге чишћења и дератизације. Услуге снабдевања водом, одвођења и пречишћавања отпадних вода и изношења смећа набављане су за организационе јединице од комуналних предузећа овлашћених на територијама својих локалних самоуправа за пружање ових услуга по ценовницима који су у примени на територији те локалне самоуправе.

Апотекарска установа је у својим пословним књигама све расходе за комуналне услуге (услуге водовода и канализације, услуге дератизације, услуге одвоза отпада и услуге чишћења) исказала на субаналитичком конту 421311 - Услуге водовода и канализације, односно није различите врсте комуналних услуга евидентирала на прописаним субаналитичким контима (421311 - Услуге водовода и канализације, 421324 - Одвоз отпада и 421325 - Услуге чишћења).

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа у својим пословним књигама више исказала услуге водовода и канализације најмање у износу од 2.961 хиљаду динара (конто 421311 - Услуге водовода и канализације), а мање исказала услуге чишћења (421325 - Услуге чишћења) најмање у износу од 2.384 хиљаде динара и услуге одвоза отпада најмање у износу од 577 хиљада динара (конто 421324 – Одвоз отпада), јер је услуге чишћења и одвоза отпада евидентирала и исказала као услуге водовода и канализације. (Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација).

У поступку ревизије је утврђена структура комуналних услуга према следећем прегледу:

Табела број 33 Преглед структуре комуналних услуга

			у хиљадама динара
Конто	Назив конта	Износ	
1	2	3	
421311	Услуге водовода и канализације	666	
421324	Одвоз отпада	577	
421325	Услуге чишћења	2.384	
421300	Комуналне услуге	3.627	

У поступку ревизије тестирани су расходи за услуге чишћења и извршен је увид у уговоре, фактуре и изводе о плаћању.

Расходе за услуге чишћења Апотекарска установа је извршила према добављачу „Obelix Plus“ д.о.о., Ужице по уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2022.



и 2023. годину⁷⁰ у износу од 2.239 хиљада динара без ПДВ-а и Агенцији за чишћење „Сигурност - Еко Тим“ Београд у износу од 145 хиљада динара. Добављачи за услуге чишћења одржавали су чистоћу објеката које користи Апотекарска установа својим запосленима, средствима за рад и материјалом.

Услуге комуникација – конто 421400

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5201) исказала расходе за услуге комуникација у износу од 2.514 хиљада динара, што представља 96% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану.

Табела број 34 Преглед извршених расхода за услуге комуникација у 2023. години

		у хиљадама динара	
Конто 1	Назив конта 2	Износ 3	
421411	Телефон, телекс и телефакс	387	
421412	Интернет и слично	539	
421414	Услуге мобилног телефона	374	
421421	Пошта	1.214	
421400	Услуге комуникације	2.514	

Ови расходи извршени су у целости из осталих извора (колоне 11 Обрасца 5).

Апотекарска установа је на субаналитичким контима у оквиру аналитичког конта 421400 – услуге комуникација евидентирала расходе које је у 2023. години извршавала за пружене услуге телефона, телекса и телефакса, интернета и слично, услуге мобилног телефона, поште, постекспреса и „EMS“ пошиљака, као и осталих поштанских услуга.

У поступку ревизије тестирани су расходи за телефон, услуге мобилне телефоније, услуге поште и доставе и извршен је увид у следећу документацију: закључен уговор, извод плаћања, налог за књижење и фактуре.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за услуге мобилне телефоније у износу од 374 хиљаде динара на основу испостављених фактура добављача „Телеком Србија“ а.д., Београд и закљученог уговора (набавка на коју се Закон о јавним набавкама не примењује) од 20. априла 2023. године који је закључен на рок од 24 месеца са могућношћу аутоматског продужења на исти период.

Одредбом члана 33 став 2 Закона о јавним набавкама је прописано да се у случају уговора о јавној набавци услуга у којима неће бити одређена укупна цена, израчунавање процењене вредности заснива се на: 1) укупној процењеној вредности за време трајања уговора, ако се уговор закључује на одређено време до 48 месеци; 2) месечној процењеној вредности уговора помноженој са 48, када се уговор закључује на неодређен рок или је рок дужи од 48 месеци.

Одредбом члана 357 Закона о облигационим односима је прописано да трајни дуговински однос са одређеним роком трајања престаје кад рок истекне, изузев кад је уговорено или законом одређено да се после истека рока дуговински однос продужава за неодређено време ако не буде благовремено отказан.

Апотекарска установа је била дужна да утврди процењену вредност набавке услуга мобилне телефоније тако што ће помножити минималну месечну потрошњу или просечну месечну потрошњу из претходног периода са 48 месеци, што у конкретном случају износи најмање 1.497 хиљада динара без ПДВ-а.

⁷⁰ Уговори број 305, 306 и 307 од 16. марта 2022. године и број 749 од 3. априла 2023. године.



Апотекарска установа је закључила уговор за набавку услуга мобилне телефоније 2023. године број 866 од 12. априла 2023. године на рок од 24 месеца са могућношћу аутоматског продужења уговора неограничени број пута, осим ако уговор не би био отказан по истеку првобитног периода од 24 месеца, односно по истеку сваког таквог периода и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 257 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у 2023. години набавила услуге мобилне телефоније за које је преузела обавезе и извршила расходе најмање у износу од 257 хиљада динара, на основу уговора закљученог у 2021. години на рок од 24 месеца, са могућношћу аутоматског продужења неограничени број пута на исти рок, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27 и 51 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се уговори о набавкама не закључују у поступку јавне набавке, настаје ризик од набавки услуга по ценама које могу бити више од тржишних и преузимања обавеза и извршења расхода у супротности са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да преузимају обавезе и извршавају расходе за услуге мобилне телефоније на основу уговора закљученог у поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Апотекарска установа исказала је расходе за поштанске услуге у износу од 1.214 хиљада динара.

Одредбом члана 2 став 1 Закона о платним услугама је прописано да платна трансакција означава уплату, пренос или исплату новчаних средстава које иницира платилац или прималац плаћања, а обавља се без обзира на правни однос између платиоца и примаоца плаћања, а да новчана средства означавају готов новац, средства на рачуну и електронски новац.

Апотекарска установа је у својим пословним књигама више исказала расходе за поштанске услуге најмање у износу од 867 хиљада динара (конто 421421), а мање евидентирала и исказала трошкове платног промета (конто 421111) у истом износу, јер је провизије за уплате готовог новца од стране својих организационих јединица уплаћене преко ЈП „Пошта Србије“ Београд, евидентирала као трошкове поштанских услуга. *(Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација).*

Апотекарска установа је расходе за слање препоручене поште у износу од 308 хиљада динара, као и услуге брзе поште и доставе исказала у износу од 39 хиљада динара на основу уговора о преносу „Postexpress“ и „EMS“ пошиљака, број 839 од 28. јуна 2022. године, који је закључен између Апотекарске установе и ЈП „Пошта Србије“ Београд.

Апотекарска установа је у 2023. години тестиране расходе за интернет и услуге мобилног телефона извршавала у складу са закљученим уговорима и евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Трошкови осигурања – конто 421500

Укупно извршени расходи за трошкове осигурања исказани су у износу од 994 хиљаде динара, што представља 100% од планираних средстава за ове намене у



Финансијском плану Апотекарске установе. Ови расходи извршени су у целости из осталих извора (колона 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 01.01 - 01.12.2023.– Образац 5.

Апотекарска установа је све трошкове осигурања евидентирала на конту 421500 – Осигурање имовине јер није извршила раздвајање и евидентирање по шестоцифреним субаналитичким контима по врстама осигурања. (Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација).

У поступку ревизије извршено је раздвајање трошкова осигурања по врстама осигурања.

Табела број 35 Преглед извршених расхода за трошкове осигурања у 2023. години

		у хиљадама динара
Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
421512	Осигурање возила - каско	123
421512	Осигурање возила (од ауто одговорности)	18
421519	Осигурање остале дугорочне имовине (мулти ризик)	772
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	58
421522	Здравствено осигурање запослених	23
421500	Трошкови осигурања	994

У поступку ревизије тестирали смо расходе за осигурање остале дугорочне имовине у износу од 759 хиљада динара које је Апотекарска установа извршила на основу уговора закључених у 2022. и 2023. године са добављачем „Глобос осигурање“ а.д.о., Београд за осигурање имовине мулти ризик полисом.⁷¹

У 2022. години закључен је уговор за набавку услуга осигурања имовине и запослених (Партија 1) на износ од 774 хиљаде динара без пореза на период од 1. априла 2022. до 1. априла 2023. године (са порезом 806 хиљада динара) и уговор за набавку услуга осигурања возила (обавезног и каско осигурања) – Партија 2 на исти период на износ од 125 хиљада динара у поступку набавке на коју се не примењује закон о јавним набавкама.

Апотекарска установа је у 2023. години набавку услуга осигурања извршила у поступку набавке на коју се не примењује закон о јавним набавкама који је обликовала у две партије. Партија 1 односила се на набавку услуга имовине и запослених за коју је закључен уговор 5. априла 2023. године, за период од 1. априла 2023. до 1. априла 2024. године, на износ од 727 хиљада динара без урачунатог пореза, односно 776 хиљада динара са припадајућим порезом од 5% који се плаћа на премије неживотног осигурања.⁷² Партија 2 односила се на набавку услуга осигурања возила (обавезног и каско осигурања) за коју је закључен уговор 5. априла 2023. године, за период од 1. априла 2023. до 1. априла 2024. године, на износ од 83 хиљаде динара са припадајућим порезом од 5% на премије неживотних осигурања. Овим уговором је дефинисано да се премија обавезног осигурања од ауто-одговорности може мењати када надлежни орган промени цену обавезног осигурања, као и на основу примене система бонус – малус и у случају набавке новог возила у току важења уговора, с тим да укупна премија не може прећи процењену вредност набавке за Партију 2 од 80 хиљада динара.

⁷¹ Уговор о услугама осигурања Партија 1 – осигурање имовине и запослених обавезно и каско осигурање) број 442 од 4. априла 2022. године; Уговор о услугама осигурања Партија 2 – осигурање возила (обавезно и каско осигурање) број 443 од 4. априла 2022. године; Уговор о услугама осигурања Партија 1 – осигурање имовине и запослених број 783 од 5. априла 2023. године; Уговор о услугама осигурања Партија 2 – осигурање возила (обавезно и каско) број 784 од 5. априла 2023. године.

⁷² Порез се не обрачунава и не плаћа на премије животних осигурања (колективно осигурање од последице несрећног случаја, осигурање од хируршких интервенције и сл.). У уговору нису раздвојене ове врсте осигурања јер се ради о мулти-ризик осигурања, али се приликом издавања полиса порез обрачунава у складу са прописима.



На основу уговора из 2022. године у 2023. години извршени су расходи у износу од 258 хиљада динара, а у на основу уговора и полиса из 2023. године извршени су расходи у износу од 595 хиљада динара. Осигурање мулти ризик полисом односи се на осигурање објеката, опреме и залиха од ризика пожара и излива воде из инсталација, поплаве, бујице, високе воде и земљотреса на „I ризик“, као и осигурање комбиновано осигурање рачунара и стакла од лома. У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа мање исказала трошкове осигурања (конто 421500) најмање у износу од 54 хиљаде динара, а више расходе за остале порезе (конто 482100), јер је трошкове осигурања возила од аутоодговорности евидентирала на конту 482131- Регистрација возила.

Апотекарска установа је током поступка ревизије раздвојила и прекњижила трошкове осигурања за 2024. годину на одговарајућим субаналитичким контима по врсти осигурања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Закуп имовине и опреме – конто 421600

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5203) исказала расходе за трошкове закупа имовине и опреме у износу од 6.864 хиљаде динара, што представља 99% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану. Ови расходи се у целости односе на закуп осталог простора (конто 421619 – Закуп осталог простора) и исказани су из осталих извора (колоне 11 Обрасца 5).

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа на дан 31. децембар 2023. године није пописала и на ванбилансној евиденцији исказала 18 закупљених непокретности и две непокретности које су јој дате на коришћење од других правних лица, а које користи за обављање фармацеутске делатности, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Апотекарска установа није сачинила посебне пописне листе и доставила их власнику непокретности и не располаже вредношћу ових непокретности. *(Напомена 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза).*

У свим уговорима о закупу уговорено је плаћање закупнине унапред, односно до 10. у месецу за текући месец. Физичким лицима закупнина се обрачунава и плаћа на основу уговора о закупу, док правна лица достављају фактуре.

Апотекарска установа је у 2023. години унапред плаћене трошкове закупа по фактурама добављача које су издате до 10. у текућем месецу за тај месец евидентирала на конту 252100 - Добављачи у земљи, јер су добављачи издавали фактуре за унапред фактурисане трошкове закупа. *(Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација).*

Поред пословног простора у закупу, Апотекарска установа плаћа и трошкове грејања и других комуналних услуге, као и електричне енергије у закупљеном простору. Закупнине су углавном уговорене у еврима, а плаћају се у динарима. За сваку врсту адаптације у закупљеном простору уговорено је да Апотекарска установа тражи писмену сагласност, која и сноси целокупне трошкове адаптације без права на умањење закупнине. Уговорима о закупу, осим уговора о закупу закљученим са Општином Кучево, није посебно уређено право Апотекарске установе да захтева умањење закупнине за извршена улагања у пословни простор у власништву закуподавца, нити је посебно уређено право Апотекарске установе да демонтира опрему и уређаје који се уграђују у непокретност по престанку периода закупа.



Табела број 36 Преглед закључених уговора о закупу на основу којих су извршени расходи за закуп

Р.б.	Апотека	Закуподавац	Број уговора	Датум почетка закупа	Рок у годинама	износ закупнине
						Месечна закупнина без пореза
1	2	3	4	5	6	7
1.	Кучево 2	Дом здравља Кучево	809	25.4.2019	Пет	600 ЕУР
2.	Лек	Физичко лице	1663	25.10.2019	Пет	370 ЕУР
3.	Виола	Град Пожаревац	1510	28.9.2022	Три	40,63 ЕУР
4.	Жагубица	Дом здравља Жагубица	287	26.2.2021	Пет	1.000 ЕУР
5.	Крепољин					
6.	Лазница					
7.	Туцаков	Физичко лице	1998	18.12.2020	Пет	300 ЕУР
8.	Покорни	Физичко лице	1690	12.11.2020	Пет	255 ЕУР
9.	Ескулап	Изградња д.о.о. Нови Сад	539	31.3.2021	Пет	300 ЕУР
10.	Шербановић Јован	Град Пожаревац	36	10.1.2019	Три	967,98 ЕУР
	Анекс	Град Пожаревац	1380	14.9.2022	Четири	122,82 ЕУР
11.	Волуја	Општина Кучево	971	30.6.2021	Пет	1.200,00 динара
12.	Голубац	ЗТУР Пилот Голубац	1899	18.12.2020	Пет	250 ЕУР
13.	Шетоње	Физичко лице	1455	6.9.2019	Четири	300 ЕУР
14.	Петровац 2	Физичко лице	1910	28.8.2023	Пет	250 ЕУР
15.	Велико Лаоле	Европа комерц д.о.о. Пожаревац	52	10.1.2023	Три	150 ЕУР
16.	Хигија	Физичко лице	1472	10.9.2023	Пет(престала са радом у 2024. години)	400 ЕУР
17.	Липа	Дом здравља	1173	4.08.2023.	/	45.000 динара
	Анекс	Пожаревац	/	24.7.2023.	/	Само трошкови
18.	Александровац	Општина Жабари	/	/	/	31.116 динара
	Анекс		/	/	/	15.558 динара

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа: (1) више исказала расходе за закуп имовине и опреме најмање у износу од 39 хиљада динара јер је трошкове воде (21 хиљаду динара) и телефона (18 хиљада динара) префактурисане од стране закуподаваца евидентирала и исказала као расходе за закуп имовине и опреме, а мање исказала расходе за комуналне и телекомуникационе услуге у истом износу; (2) уговором о закупу са Домом здравља Кучево уговорила трошкове комуналних услуга (електричне енергије, воде и друге комуналне услуге у паушалном износу од 80,00 евра месечно (у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан плаћања) које је обрачунала, платила и евидентирала као закупнину и на тај начин више исказала расходе за закуп имовине и опреме најмање у износу од 64 хиљаде динара, а мање исказала расходе за комуналне и енергетске услуге; (3) уговором о закупу са Домом здравља Жагубица урачунала све комуналне трошкове у закупнину без њихове посебне спецификације. На тај начин је Апотекарска установа мање исказала расходе за енергетске услуге и комуналне услуге, а више исказала расходе за закуп имовине и опреме, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У току поступка ревизије Дом здравља Кучево, као закуподавац, и Апотекарска установа, као купац, закључили су анекс уговора о закупу којим су продужили рок закупа до 1. јула 2025. године и уговорили да ће закуподавац посебно на фактури исказивати комуналне трошкове, трошкове електричне енергије, трошкове текућег одржавања и услуге интернета. (Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација).

Као што је објашњено код расхода за енергетске услуге Апотекарска установа је у 2023. години мање исказала расходе за енергетске услуге (конто 421200) најмање у износу од 107 хиљада динара, а више исказала трошкове закупа имовине и опреме (конто 421600) у истом износу, јер је трошкове електричне енергије утрошене у закупљеном простору и



префактурисане од стране закуподавца исказала као трошкове закупа, што није у што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Апотекарска установа је извршила адаптацију закупљене апотеке Вољуја у износу од 140 хиљада динара који трошкови су јој признати решењем Општинског већа Општине Кучево од 19. јануара 2023. године, тако што јој је продужен рок закупа до 1. априла 2027. године и умањена закупнина на 50% од иницијално уговорене закупнине, односно на 600,00 динара месечно.

Апотекарска установа је закључила уговор о закупу пословног простора број 2381 од 23. октобра 2023. године, као купац, са Општином Жабари, као закуподавцем за пословни простор (кафану) у згради месне заједнице Александровац површине 103,72 м², као најповољнији понуђач на период од две године, по цени од 31.116 динара (нето) месечно. Ради привођења намени за Апотекарска установа је извршила адаптацију простора у месне заједнице Александровац“ за коју је извршила расходе у износу од 1.328 хиљада динара. Апотекарска установа је извршила адаптацију закупљене апотеке Александровац, али није закључила са Општином Жабари анекс уговора којим би јој се признали трошкови адаптације, те је у поступку ревизије упутила захтев овој општини за признавање трошкова адаптације.⁷³

Дом здравља Пожаревац, као закуподавац, и Апотекарска установа закључили су 4. августа 2023. године уговор о пословно-техничкој сарадњи којим је уговорено пружање фармацеутских здравствених услуга у просторијама Дома здравља Пожаревац у огранку Костолац.

Ради привођења намени Апотекарска установа је извршила адаптацију простора у огранку Дома здравља Пожаревац у Костолцу (Апотека „Липа“, Костолац) за коју је извршила расходе у износу од 927 хиљаде динара. Дом здравља Пожаревац и Апотекарска установа закључили су 27. септембра 2023. године анекс уговора о пословној сарадњи којим су изменили одредбу о уговореној накнади, те је уговорено да Апотекарска установа плаћа Дому здравља Пожаревац накнаду „за евентуалне трошкове инвестиционог одржавања и поправки“, односно није прецизиран третман трошкова на адаптацији. (Напомена 3.2.1.4.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000).

Апотекарска установа је у најмање три уговора о закупу прихватила да у случају адаптације или инвестиционих улагања у закупљени простор нема право на накнаду трошкова извршених улагања, док у девет уговора о закупу није унела изричите одредбе о сношењу трошкова адаптације, инвестиционих улагања и побољшања иако је извршила радове и уградњу опреме на побољшању закупљених простора и по том основу извршила расходе најмање у износу од 2.494 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 570 ст. 1 и 2 Закона о облигационим односима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. (Напомена 3.2.1.4.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000).

3.2.1.4.2.2 Трошкови путовања – конто 422000

Укупно извршени расходи Апотекарске установе, за трошкове путовања, исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2023. године – Обрасцу 5, износе 176 хиљада динара (ОП 5205) и у целости су исказани уз осталих извора (колоне 11 Обрасца 5). Планирана средства Финансијским планом за ове намене износила су 195 хиљада динара, тако да су извршени расходи за ове намене већи за 2% од планираних средстава. Трошкови путовања у износу од 46 хиљада динара извршени су за трошкове службених

⁷³ Захтев број 2137 од 25. јула 2024. године.



путовања у земљи и у износу од 130 хиљада динара за трошкове путовања у оквиру редовног рада.

3.2.1.4.2.3 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи Апотекарске установе, за сталне трошкове, исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2023. године – Образац 5, износе 16.159 хиљада динара (ОП 5211) и у целости су исказани уз осталих извора (колона 11 Обрасца 5). Планирана средства за сталне трошкове износила су 15.750 хиљада динара, тако да су извршени расходи за ове намене већи за 2% од планираних средстава Финансијским планом.

Табела број 37 Преглед извршених расхода за услуге по уговору у 2023. години

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ исказаних расхода и издатака из осталих извора
1	2	3	4	5
5213	423200	Компјутерске услуге	2.900	2.629
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.000	1.938
5215	423400	Услуге информисања	2.500	2.506
5216	423500	Стручне услуге	2.500	3.300
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	700	664
5218	423700	Репрезентација	300	292
5219	423800	Остале опште услуге	4.830	4.830
Укупно:			15.730	16.159

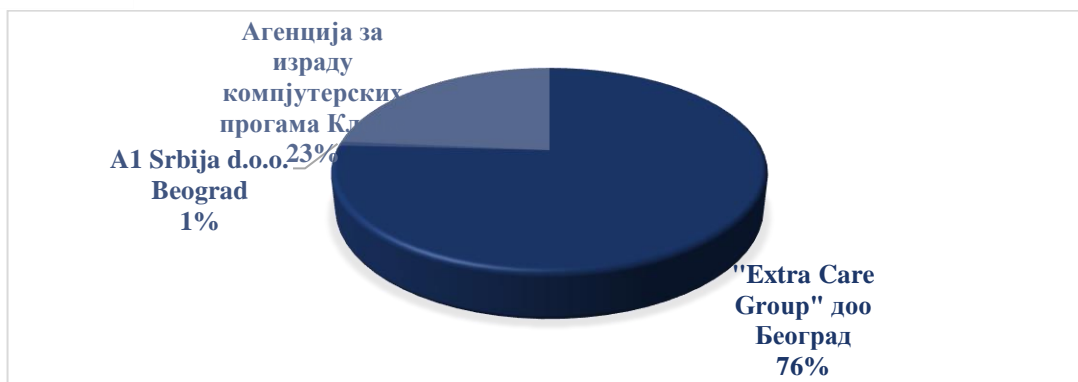
У поступку ревизије тестирани су расходи за компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Компјутерске услуге – конто 423200

Укупно извршени расходи за за компјутерске услуге исказани исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5214) износе 2.629 хиљаде динара, што представља 90% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану.



График 2. Структура извршених расхода за компјутерске услуге према добављачима



У поступку ревизије узорковани су расходи извршени према добављачима „Extra Care Group“ д.о.о. Београд и добављачу „Siniša Živanović Pr Агенција за израду компјутерских програма Кленје“ (у даљем тексту: Агенције за израду компјутерских програма).

Апотекарска установа је у пословним књигама евидентирала и исказала расходе за одржавање софтвера у износу од 2.692 хиљаде динара на субаналитичком конту 423221 – расходи за одржавање рачунара, уместо на конту 423212- расходи за одржавање софтвера у истом износу. (Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација).

Одредбом члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Одредбом члана 152 став 1 Закона о јавним набавкама је прописано да се уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум закључује се у писаној форми са понуђачем којем је уговор, односно оквирни споразум додељен.

Одредбом члана 154 став 1 Закона о јавним набавкама је прописано да се уговор о јавној набавци извршава се у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Одредбом члана 160 Закона о јавним набавкама је прописано да се уговор о јавној набавци може да се измени на начин да се повећа обим набавке, ако су испуњени сви следећи услови: 1) вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 15% првобитне вредности уговора о јавној набавци радова и 2) вредност измене мора да буде мања од 15.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 50.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци радова. Ограничење из става 1. овог члана односи се на укупну вредност свих измена, ако се уговор мења више пута. Изменом уговора не може да се мења целокупна природа уговора, односно предмета јавне набавке.

Расходи извршени према добављачу „Extra Care Group“ д.о.о., Београд у износу од 1.992 хиљаде динара (76% укупних расхода) извршени су за услуге одржавања софтвера „Гален“ по уговорима из 2022. и 2023. године⁷⁴ који су закључени у поступцима јавне набавке.

Поред услуге одржавања софтвера „Гален“ Апотекарска установа је према добављачу „Extra Care Group“ д.о.о., Београд по уговорима за одржавање софтвера „Гален“ закључених у 2022. и 2023. години извршила и расходе за услуге одржавања софтвера за

⁷⁴ Уговор о вршењу услуге одржавања апликативног софтвера по партијама ЈН-10/2023 партија 1 – бр. 1810/2023 од 14. августа 2023. године. Уговор о вршењу услуге одржавања апликативног софтвера по партијама ЈН-09/2022 партија 1 – бр. 1314/2022 од 5. септембра 2022. године.



локални процесор фискалних рачуна (ЛПФ) који је Апотекарска установа обавезна да поседује на основу одредаба Закона о фискализацији⁷⁵ и Правилника о начину и поступку достављања података о издатим фискалним рачунима Пореској управи,⁷⁶ а које нису биле уговорене и које нису биле предмет јавних набавки у којима су закључени ови уговори.

Укупно извршени расходи према добављачу „Extra Care Group“ д.о.о., Београд по уговору из 2022. године износили су 2.040 хиљада динара, од чега се на услуге одржавања софтвера „Гален“ односио износ од 1.724 хиљаде динара, а 316 хиљада динара на услуге одржавања софтвера за локални процесор фискалних рачуна (ЛПФР) које нису уговорене. Укупно извршени расходи за услуге одржавања софтвера „Гален“ по уговору из 2023. године износили су 626 хиљада динара, од чега се на одржавање софтвера „Гален“ односи 547 хиљада динара, а на одржавање локалног процесора фискалних рачуна износ од 79 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је током 2022. године повећан број организационих јединица за које је пружена услуга одржавања софтвера „Гален“ са иницијалних 34 на 35 јединица и да су набављене и додатне услуге миграције података, односно да је повећан обим иницијално уговорених услуга, али да о томе није закључен анекс уговора (расходи по овом основу су износили 92 хиљаде динара). Апотекарска установа не прати извршење уговора закључених за пружање компјутерских услуга од добављача, тако да и не закључује анекс уговора у случају да се промени обим пружених услуга како је и предвиђено уговором са добављачем и Законом о јавним набавкама.

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа, по уговору о набавци услуге одржавања апликативног софтвера „Гален“ (ЈН-09/202), преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуга одржавања софтвера за локални процесор фискалних рачуна најмање у износу од 316 хиљада динара, а који софтвер није био предмет јавне набавке и није био укључен у дату понуду на основу које је закључен уговор, односно без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27 и 157 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Апотекарска установа је у 2024. години у току поступка ревизије спровела поступак јавне набавке за набавку услуга одржавања апликативног софтвера (ЈН 10/2024) обликован у три партије: Партија 1- Одржавање рачунарског програма „Гален“, Партија 2 - „ЛПФР“ и Партија 3 - Одржавање рачунарског програма „ЕРП- АпНетСофт“. Одлуком о додели уговора број 2370 од 19. август 2024. године за партију 1 и 2 уговори су додељени добављачу „ExtraCare Group“ д.о.о Београд, а за партију 3- уговор је додељен добављачу „Синиша Живановић, ПР Агенција за израду компјутерских програма, Клење“. Са одабраним добављачима након спроведеног поступка јавне набавке закључени су уговори о јавној набавци. Доказ: Уговор о вршењу услуге одржавања апликативног софтвера за Партију 1, ЈН 10/2024 Бр.2483/2024 од 03. септембра 2024. године; Уговор о вршењу услуге одржавања апликативног софтвера за Партију 2, ЈН 10/2024 Бр.2483/2024 од 03. септембра 2024. године и Уговор о вршењу услуге одржавања апликативног софтвера за Партију 3, ЈН 10/2024 Бр.2487/2024 од 03. септембра 2024. године.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је, по уговору о набавци услуге одржавања апликативног софтвера „Гален“ (ЈН-09/202), преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуга одржавања софтвера за локални процесор фискалних рачуна најмање у износу од 316 хиљада динара, а који софтвер није био предмет јавне набавке и није био укључен у дату понуду на основу које је закључен уговор, односно без

⁷⁵ "Службени гласник РС", бр. 153/20, 96/21 и 138/22

⁷⁶ "Службени гласник РС", бр. 31/21 и 99/21.



спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу одредбама чл. 11-21, 27, 51 и 157 Закона о јавним набавкама и члана 57. Закона о буџетском систему.

Мера предузета у поступку ревизије: Апотекарска установа је у 2024. години у току поступка ревизије спровела поступак јавне набавке за набавку услуга одржавање апликативног софтвера (ЈН 10/2024) обликован у три партије: Партија 1- Одржавање рачунарског програма „Гален“, Партија 2 - „ЛПФР“ и Партија 3- Одржавање рачунарског програма „ЕРП- АпНетСофт“. Након спроведеног поступка јавне набавке уговори су закључени за партију 1 и 2 са добављачем „ExtraCare Group“ д.о.о Београд, а за партију 3 са добављачем „Синиша Живановић, ПР Агенција за израду компјутерских програма, Клење“.

Одредбом члана 157 став 1 Закона о јавним набавкама је прописано да уговор о јавној набавци може да се измени ради набавке додатних добара, услуга или радова, који су постали неопходни, а који нису били укључени у првобитни уговор о јавној набавци, у случају када промена привредног субјекта са којим је закључен уговор није могућа због економских или техничких разлога, као што су захтеви компатибилности са постојећом опремом, услугама или радовима набављеним у оквиру првобитне набавке. У случају из става 1. овог члана, повећање вредности уговора не може да буде веће од 50% вредности првобитног уговора и не може да има за циљ избегавање примене овог закона.

Расходи извршени према Агенцији за израду компјутерских програма у износу од 620 хиљада динара извршени су за одржавање рачунарског програма „ЕРП-АпНетСофт“ по уговорима из 2022. и 2023. године који су закључени у поступцима јавне набавке.⁷⁷ Цена месечног одржавања апликативног софтвера у 2022. години је износила 45.800 динара, а у 2023. години 54.160 динара. Испитан је поступак извршења уговора из 2022. године и утврђено је да нису преузете обавезе и извршени расходи преко уговорене вредности, јер је уговор закључен на износ од 550 хиљада динара, а укупно су преузете обавезе и извршени расходи по овом уговору у износу од 504 хиљаде динара.

У току поступка ревизије је утврђено да је Апотекарска установа набавила додатне услуге на одржавању рачунарског програма од Агенције за израду компјутерских програма које нису биле укључене у првобитни уговор у износу од 37 хиљада динара, без измене (анекса) уговора о јавној набавци у писаној форми, што није у складу са одредбама чл. 2, 41 и 152 Закона о јавним набавкама.

Према добављачу „А1 Србија“ д.о.о., Београд извршени су у износу од 17 хиљада динара за набавку услуга коришћења антивирусног програма на искључиви рок од 12 месеци.⁷⁸

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Укупно извршени расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5214) износе 1.938 хиљада динара и исказани су у целости из осталих извора (колони 11 Обрасца 5) према следећој стурктури:

⁷⁷ Уговор о вршењу услуге одржавања апликативног софтвера по партијама ЈН-09/2022 партија 2, заводни број Апотекарске установе 1315 од 5. септембра 2022. године и Уговор о вршењу услуге одржавања апликативног софтвера по партијама ЈН-10/2023 партија 2, заводни број Апотекарске установе број 1811 од 14. августа 2023. године.

⁷⁸ Број фактуре 90721320 од 23. јуна 2023. године.



Табела број 38 Приказ трошкова услуга образовања и усавршавања запослених

		у хиљадама динара
Конто	Назив	Износ
1	2	3
423320	Котизације	1.093
423390	Друге услуге образовања и усавршавања запослених	524
423391	Издаци за стручне испите	100
423392	Комора - чланарине	221
	Укупно	1.938

У поступку ревизије тестирани су расходи за котизације и друге услуге образовања и усавршавања запослених.

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених се у највећем делу, од 1.093 хиљаде динара (56% укупних расхода), односе на котизације (конто 423320 – Котизације) ради учешћа запослених на стручним семинарима и на друге услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 524 хиљаде динара (27%).

Табела број 39 Структура добављача расхода за котизације

		у хиљадама динара
Добављач	Износ	
1	2	
„Globus travel“ д.о.о. Београд		736
„Events“ д.о.о. Београд		196
„Lider Travelling“ д.о.о. Пожаревац		94
Удружење овлашћених ревизора		38
Хотел „Шумадија“ Београд		13
Војна установа „Тара“		13
„Paragraf Lex“ д.о.о. Београд		2
Укупно:		1.093

Расходи за котизације (конто 423320) извршени у укупном износу од 1.093 хиљаде динара у највећем делу, у износу од 736 хиљада динара (67%), извршени према добављачу „Globus travel“ д.о.о., Београд и односе се на котизације за учешће на стручном семинару из области јавних набавки на Златибору у фебруару 2023. године и Копаонику који је плаћен у децембру 2023. године, а одржан је у јануару 2024. године.⁷⁹

Расходи за друге услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423490) извршени су укупном износу од 524 хиљаде динара у највећем делу, у износу од 320 хиљада динара извршени су за обуку запослених из области финансијског управљања и контроле и е-фактура на основу рачуна 45-2023/04 од 27. априла 2023. године. Ове услуге су набављене на основу наруџбенице од добављача „Milka Pantović PR konsultanske usluge“ Београд – Палилула.⁸⁰

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа не располаже доказима када су пружене услуге стручног образовања и усавршавања запослених из области финансијског управљања и контроле и е-фактура од стране добављача, односно када је одржана обука, где је одржана, која лица су на њој учествовала и колико је трајала обука,

⁷⁹ Апотекарска установа своје запослене упућује на семинаре и друге облике стручног усавршавања. Запослени која се упућује на стручно усавршавање не подноси захтев за плаћено одсуство, већ се усменим захтевом обраћа директору Апотекарске установе, а након усменог одобрења директора се доноси решење о плаћеном одсуству. Апотекарска установа није донела посебан план стручног усавршавања немедицинских радника, нити је на било који други начин интерном процедуром уредила питање стручног усавршавања и образовања немедицинских радника.

⁸⁰ Број Р24/04.



нити је сачињен извештај о извршеном послу, а плаћање је извршено већ наредног дана по издавању рачуна 28. априла 2023. године.⁸¹

Апотекарска установа је преузела обавезе и извршила расходе за стручно образовање и усавршавање запослених из области финансијског управљања и контроле и е-фактура најмање у износу од 320 хиљада динара, по рачуну добављача, без валидне рачуноводствене документације о пруженим услугама; јер не поседује доказе о томе када је обука одржана, где је одржана, која лица су на њој учествовала као предавачи и као учесници, колико је трајала обука и није сачињен извештај о извршеној обуци, што није у складу са одредбом члана 56 став 2 Закона о буџетском систему и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је преузела обавезе и извршила расходе за стручно образовање и усавршавање запослених из области финансијског управљања и контроле и е-фактура најмање у износу од 320 хиљада динара, по рачуну добављача, без валидне рачуноводствене документације о пруженим услугама, јер не поседује доказе о томе када је обука одржана, где је одржана, која лица су на њој учествовала као предавачи и као учесници, колико је трајала обука и није сачињен извештај о извршеној обуци, што није у складу са одредбом члана 56 став 2 Закона о буџетском систему и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико не постоје докази да су услуге стручног образовања и усавршавања заиста пружене ствара се ризик од незаконитог трошења средстава.

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да извршавају расходе за услуге стручног образовања и усавршавања на основу валидне рачуноводствене документације и уз постојање доказа да су услуге заиста и пружене, а у складу са одредбама одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Апотекарска установа у 2023. години није донела план стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника у здравственој установи.

Тестирани расходи за услуге образовања и усавршавања запослених евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

Услуге информисања – конто 423400

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5215) исказала расходе за услуге информисања у износу од 2.506 хиљада динара. Ови расходи исказани су у целости из осталих извора.

Табела број 40 *Преглед извршених расхода за услуге информисања*

		у хиљадама динара	
Конто	Назив	Износ	
1	2	3	
423419	Остале услуге штампања	72	
423421	Услуге информисања јавности	450	
423430	Услуге рекламе и пропаганде	1.671	
423432	Објављивање тендера и информативних огласа	221	
423449	Остале медијске услуге	92	
423400	Услуге информисања	2.506	

⁸¹ Извод број 82 од 28. априла 2023. године.



У поступку ревизије тестирани су расходи за услуге рекламе и пропаганде (конто 423430) у износу од 1.671 хиљаде динара које чине највећи део извршених расхода за услуге информисања (67%) и услуге информисања јавности (конто 423421) у износу од 450 хиљада динара.

Расходи за услуге информисања јавности (конто 423421) у износу од 450 хиљада динара извршени су према добављачу „PD Raven Vision“ д.о.о., Пожаревац по уговору закљученом у поступку набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама за услуге одржавања интернет презентације, израду и одражавање пословних страница на друштвеним мрежама и израду промотивног материјала за друштвене мреже („Facebook“, „Instagram“ и др.).⁸² Уговор је закључен на рок од годину дана на у вредности од 600 хиљада динара без ПДВ-а. У уговору Процењена вредност набавке износила је 700 хиљада динара.

Табела број 41 Структура расхода за услуге рекламе и пропаганде

Добављач 1	Износ 2	Напомена 3
НИПД „Реч народа“ а.д. Пожаревац	281	Штампане и радио рекламе и објављивање информација (интервјуи, сајмови и сл.).
„Led Factory“ д.о.о. Пожаревац	215	Рекламна кампања на билбордима
Марко Марковић ПР Штампариија „Tactic“ Пожаревац	181	Штампање банера за обележавање апотека. Погрешно евидентирано (конто 423419).
„Vulkan 2008“ д.о.о. Петровац на Млави	167	Штампа флајера и билборда и идејно решење билборда.
ЈП „Службени гласник“ Београд	166	Погрешно евидентирано. Објављивање тендера (конто 423432)
Одбојкашки клуб „Млади радник“, Пожаревац	160	Истицање банера на утакмицама и логотипа на дресу клуба током утакмице.
Привредно друштво за радио-дифузију „Хит“ д.о.о. Пожаревац	135	Израда и емитовање огласа и честитки на радио програму.
Ивана Радојковић ПР „ХОХО“ Агенција за декорацију Петровац на Млави	110	Израда рекламног банера, флајера и другог рекламног материјала
Игор Степојевић ПР „Marketinfo Magazin“ Пожаревац	67	Реклама у магазину
„SaTCIP“ д.о.о. Врњачка Бања	50	Штампање блокова за репрезентацију (погрешно евидентирано)
Остали	138	
Укупно	1.671	

Анализом исказаних расхода за услуге рекламе и пропаганде је утврђено да је Апотекарска установа на овим расходима исказала расходе за разноврсне услуге: штампање флајера у циљу рекламирања, оглашавање и рекламирање и штампаним и електронским медијима и у радио програму, израда светлећих реклама и банера за обележавање новоотворених апотека, рекламирање преко одбојкашког клуба, штампа блокова у циљу репрезентације и сл.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа више исказала услуге рекламе и пропаганде (конто 423430) најмање у износу од 292 хиљаде динара, а мање исказала трошкове објављивања тендера и информативних огласа (конто 423432) у истом износу од 166 хиљада динара и трошкове штампања (конто 423419) у износу најмање од 126 хиљада динара, јер је трошкове објављивања огласа о јавним набавкама погрешно

⁸² Уговор број 210 од 31. јануара 2023. године. Спроведен је поступак набавке у коме су три понуђача дала понуду.



евидентирала на конту 423430 уместо на конту 423432 и трошкове штампања на конту 423430 уместо на конту 423419. (Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација).

Тестирани су расходи извршени према добављачима НИПД „Реч народа“ а.д., Пожаревац, Привредном друштву за радио-дифузију „Хит“ д.о.о., Пожаревац, Одбојкашком клубу „Млади радник“ из Пожаревца, „Led Factory“ д.о.о., Пожаревац, „Vulkan 2008“ д.о.о. Петровац на Млави и Штампарији „Tactic“ Марко Марковски ПР, Пожаревац.

Расходи у износу од 281 хиљаде динара извршени према добављачу НИПД „Реч народа“ а.д., Пожаревац извршени су у износу од 145 хиљада динара за рекламирање у часопису „Реч народа“, а износ од 68 хиљада динара за услуге информисања. Расходи су извршени на основу фактура.

Према добављачу „Штампарији „Tactic“ Марко Марковски ПР, Пожаревац извршени су расходи у износу од 181 хиљада динара за услуге штампања, од чега износу најмање од 152 хиљаде динара за услуге штампања. Расходи су извршени на основу рачуна.

Расходи према добављачу „Vulkan 2008“ д.о.о., Петровац на Млави извршени су за услуге дигиталног штампања најмање у износу од 120 хиљада динара и у износу од 47 хиљада динара за услуге израде идејног решења за билборде.

Апотекарска установа је закључила уговор о пословно-техничкој сарадњи⁸³ са Одбојкашким клубом „Млади радник“ из Пожаревца, на период од годину дана, укупне вредности 260 хиљада динара, којим се Одбојкашки клуб обавезао да ће на својим утакмицама истицати банере Апотекарске установе и носити лого Апотекарске установе током утакмице на предњој страни дреса, као и обезбедити у телевизијским преносима утакмица у рекламном блоку, који му је доступан током утакмице, рекламирање Апотекарске установе најмање 90 секунди по рекламном блоку.

Према Привредном друштву за радио-дифузију „Хит“ д.о.о., Пожаревац извршени су расходу у износу од 135 хиљада динара, од чега 105 хиљада динара за услуге извештавања и 30 хиљада динара за празничну честитку. Расходи су извршени на основу фактура у којима није претходно наведено на које услуге извештавања се односе извршени расходи.

Стручне услуге – конто 423500

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5216) исказала расходе за стручне услуге у износу од 3.300 хиљада динара и то у целости из осталих извора (колоне 11 Обрасца 5). Финансијским планом предвиђена су средства за ове намене у износу од 2.500 хиљада динара, тако да су извршени расходу за 800 хиљада динара виши од одобрених средстава (132%).

Табела број 42 Преглед извршених расхода за стручне услуге у 2023. години

		у хиљадама динара
Конто 1	Назив 2	Износ 3
423539	Остале правне услуге	1.090
423541	Услуге финансијског саветника	998
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	824
423599	Остале стручне услуге	388
42500	Стручне услуге	3.300

⁸³ Број 1871 од 10. новембар 2022. године.



Остале правне услуге

У поступку ревизије тестирани су расходи за остале правне услуге (33% укупних расхода за стручне услуге), услуге финансијских саветника (30%) и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (24%).

Табела број 43 Преглед извршених расхода за стручне услуге по добављачима и врстама услуга

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Добављач	Врста услуге	Износ
1	2	3	4	5
423539	Остале правне услуге	Данијела Матовић Пр Агенција за административне услуге „Огма“ Калуђерица	Консултантске услуге за израду правне регулативе за ФУК	429
		„LLP Consulting“ д.о.о. Београд - Звездара	Консултантске услуге из области јавних набавки	661
423541	Услуге финансијског саветника	„Mc2 New Energy“ д.о.о. Београд	Израда финансијског плана	998
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	Привредно друштво за радио-дифузију „Хит“ д.о.о. Пожаревац	Реклама (погрешно евидентирано)	15
		Накнаде члановима УО и НО ван здравствене установе		809
423599	Остале стручне услуге	Безбедност 012 д.о.о. Пожаревац	Елаборат о процени ризика	150
		„Pro Mont“ СР Горан Ристић ПР	Стручни надзор	168
		Студио Павловић д.о.о.	Пројектовање	70
Укупно				3.300

Апотекарска установа је као расходе за остале правне услуге евидентирала и исказала расходе за консултантске услуге за израду правне регулативе за финансијско управљање и контролу у износу од 429 хиљада динара по рачуну број 38-2023 од 19. маја 2023. године које су набављене по наруџбеници број Р19/2023 од добављача Данијела Матовић Пр Агенција за административне услуге „Огма“ Калуђерица (у даљем тексту: Агенција „Огма“) и расходе за консултантске услуге из области јавних набавки у износу од 661 хиљаде динара које су набављене од добављача „LLP Consulting“ д.о.о., Београд - Звездара по осам рачуна издатих у периоду од јануара до новембра 2023. године.

Услуге за израду правне регулативе за финансијско управљање и контролу које су набављене по рачуну број 38-2023 од 19. маја 2023. године од Агенције „Огма“ су плаћене 24. маја 2023. године по изводу број 102 од 25. маја 2023. године.⁸⁴

У поступку ревизије Апотекарска установа је презентовала документ под називом „Финансијско управљање и контрола – правна регулатива“ од 19. маја 2023. године у коме је изложена домаћа регулатива из области финансијског управљања и контроле и оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација (COSO), као и дат предлог фаза за успостављање финансијског управљања и контроле. У току поступка ревизије Апотекарска установа није документовала да су услуге по рачуну „Агенција Огма“ заиста и извршене, односно не постоји писани (штампани или електронски материја) о услугама саветовања, израђени елаборати, мишљења, правни акти или други материјал којим се документује да је услуга пружена, нису приказани записници или службене белешке о примљеним консултацијама са датумом консултације, темом, особом

⁸⁴ Рачун број 07/2023 од 1. марта 2023. године. Добављач је код Агенције за привредне регистре 28. септембра 2022. године за пружање административних услуга.



која је консултацију захтевала или примила, мејлови или друга веродостојна документација на основу које се доказује да је консултантска услуга за израду правне регулативе за финансијско управљање и контролу извршена, као ни један доказ да је извршено мапирање кључних пословних процеса, дефинисани ризици и друге активности наведене као закључак о фазама у којима ће се успоставити финансијско управљање и контрола.

Апотекарска установа преузела је обавезе и извршила расходе за остале правне услуге најмање у износу од 429 хиљада динара, по рачуну добављача, без валидне рачуноводствене документације о пруженим услугама; јер не поседује веродостојна документација на основу које се доказује да је услуга извршена, што није у складу са одредбом члана 56 став 2 Закона о буџетском систему и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Поред тога Апотекарска установа је у 2023. години извршила расходе за консултантске услуге из области јавних набавки у износу од 661 хиљаде динара које су набављене од добављача „LLP Consulting“ д.о.о., Београд – Звездара по наруџбеници број 222 од 1. фебруара 2023. године. Наружбеницом број 222 од 1. фебруара 2023. године уговорене су са „LLP Consulting“ д.о.о., Београд – Звездара саветодавне услуге у области јавних набавки на рок од 12 месеци за укупну накнаду од 991.020 хиљада динара и то:

- Измена Плана јавних набавки за 2023. годину у складу са потребама наручиоца;
- Израда свих докумената у поступку јавне набавке (захтеви, одлуке, решења, записници...);
- Спровођење свих поступака јавних набавки (отворени, рестриктивни, партнерство за иновације, преговарачки поступак без објављивања јавног позива...);
- Спровођење поступка са циљем закључења оквирних споразума;
- Саветодавне услуге у припреми конкурсне документације за спровођење јавних набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама;
- Асистенција приликом отварања понуда;
- Припрема документације у евентуалном поступку заштите права;

Апотекарска установа је у поступку ревизије презентовала извештаје о извршењу саветодавних услуга у области јавних набавки од стране „LLP Consulting“ д.о.о., Београд за период од 1. фебруара до 31. децембра 2023. године који нису заведени ни у Апотекарској установи, ни код пружаоца услуга, нити су сачуване поштанске коверте у којима су извештаји достављени, а нису презентовани ни мејлови да су извештаји достављени мејлом. Увидом у извештаје утврђено је да извештаји не садрже прецизну спецификацију када су одржани састанци са руководством Апотекарске установе (у сваком извештају се наводи број састанака, али се не наводи датум и време, као ни присутна лица), као и да садрже истоветан текст који се односи на пружање консултантских услуга. Наиме, наводи се да су пружене консултације, обука и помоћ при изради конкурсне документације на Порталу јавних набавки, консултације у погледу израде модела уговора о јавној набавци и дефинисања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, консултације у погледу измене Плана јавних набавки, као и консултације телефоном у вези са тумачењем Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему. Апотекарска установа није могла да пружи ближе информације и доказе која лица и када су давала инструкције ради извршења уговореног посла, односно која лица су их захтевала и примила.

Апотекарска установа има запосленог дипломираног правника који обавља послове јавних набавки, као и шефа рачуноводства коме је у опису послова наведено да обавља, поред осталог, и послове из области јавних набавки. Послови јавних набавки су систематизовани на овим радним местима Правилником о систематизацији. Поступке



јавних набавки у Апотекарској установи спроводи комисија за јавне набавке за сваку набавку појединачно, а конкурсну документацију припрема и поставља на Портал јавних набавки дипломирани правник, што је утврђено и прегледом логова на Порталу јавних набавки. Такође, понуде се у поступцима јавних набавки отварају аутоматски на Порталу јавних набавки.

Установа је преузела обавезе и извршила расходе за остале правне услуге најмање у износу од 1.090 хиљада динара, по рачуну добављача, без валидне рачуноводствене документације о пруженим услугама; јер не поседује веродостојна документација на основу које се доказује да је услуга извршена, што није у складу са одредбом члана 58 Закона о буџетском систему и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је преузела обавезе и извршила расходе за консултантске услуге из области финансијског управљања и контроле и јавних набавки најмање у износу од 1.090 хиљада динара, по рачуну добављача, без валидне рачуноводствене документације о пруженим услугама; јер не поседује доказе о томе када су услуге пружене, а поред тога има запослена лица која су извршавала све уговорене услуге у оквиру својих послова радног места, што није у складу са одредбом члана 58 Закона о буџетском систему и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем финансијског плана и планираних активности.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да успоставе контролне активности да се консултантске услуге уговарају за послове који се не извршавају у оквиру редовних послова и радних задатака запослених, као и да се уговорене услуге извршавају у уговореном обиму и квалитету уз пружање одговарајућих доказа да су услуге заиста и пружене.

Услуге финансијског саветника

Апотекарска установа је у 2023. години извршила расходе за услуге финансијског саветника најмање у износу од 998 хиљада динара без ПДВ-а према добављачу „Mc2 New Energy“ д.о.о., Београд по наруџбеници број 2620 од 16. новембра 2023. године и рачуну 10-11/23 од 17. новембра 2023. године за израду финансијског плана за 2024. годину. Укупна вредност уговореног посла са ПДВ-ом износила је 1.198 хиљада динара. У поступку ревизије презентован је предлог финансијског плана за 2024. годину као доказ о извршеној услузи. Правилником о систематизацији Апотекарске установе је уређено да руководилац рачуноводства припрема финансијски план и измене финансијског плана. Апотекарска установа има запослено лице на овим пословима.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе за консултантске услуге за израду финансијског плана најмање у износу од 998 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације и за послове који спадају у редовне послове и радне задатке запосленог у Апотекарској установи, што није у складу са одредбом члана 58 Закона о буџетском систему и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у



пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем финансијског плана и планираних активности.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да успоставе контролне активности да се консултантске услуге уговарају за послове који се не извршавају у оквиру редовних послова и радних задатака запослених, као и да се уговорене услуге извршавају у уговореном обиму и квалитету уз пружање одговарајућих доказа да су услуге заиста и пружене.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија

Скупштина града Пожареваца је решењем број 011-06-229/2020-26-11 од 24. децембра 2020. године именовала председника и два члана Управног одбора и председника и два члана надзорног одбора сходно одредбама чл. 4 и 5 Одлуке о оснивању.⁸⁵ У 2023. години одржано је 12 седница Управног одбора и три седнице Надзорног одбора.

У поступку ревизије тестирани су расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 809 хиљада динара, које је Апотекарска установа извршила на основу одлуке о висини накнада члановима Управног и Надзорног одбора из 2022. године.⁸⁶ Овом одлуком утврђена је нето накнада председнику Управног одбора у износу од 20.000 динара, а члановима по 15.000 динара, док је председнику Надзорног одбора утврђена накнада у износу од 24.000 динара, а члановима по 17.000 динара месечно.

Апотекарска установа је расходе за нето накнаде члановима Управног и Надзорног одбора правилно обрачунала и исплатила, али је због примене погрешног коефицијента за прерачун са нето на бруто износ више обрачунала и платила порез и доприносе за обавезно социјално осигурање. Утврђени износ није материјално значајан.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа више исказала расходе за стручне услуге (конто 423500) најмање у износу од 15 хиљада динара, а мање расходе за услуге информисања (конто 423400), јер је услуге рекламе и пропаганде погрешно евидентирала као накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија.

Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600 и услуге репрезентације – конто 423700

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године - Образац 5 (ОП 5217) исказала расходе за услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 664 хиљаде динара по рачуну број 11-23 од 5. новембра 2023. године за годишњу прославу Апотекарске установе.⁸⁷

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5218) исказала расходе за услуге репрезентације у износу од 292 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа више исказала расходе за услуге за домаћинство и угоститељство (конто 423600) најмање у износу од 664 хиљаде

⁸⁵ Одредбом става 4 тачке 5 Одлуке о оснивању уређено је да Управни одбор Апотекарске установе има три члана од којих је један члан из реда запослених у Апотекарској установи, а два члана су представници оснивача. Одредбом става 2 ове тачке је уређено да директора, управни и надзорни одбор именује и разрешава оснивач. Одредбом става 5 тачке 5 Одлуке о оснивању уређено је да Надзорни одбор Апотекарске установе има три члана од којих је један члан из реда запослених у Апотекарској установи, а два члана су представници оснивача.

⁸⁶ Одлука о измени висина накнада члановима Управног и Надзорног одбора број 836 од 28. јуна 2022. године.

⁸⁷ Рачун број 11-23 од 6. новембра 2023. године.



динара, а мање репрезентацију (конто 423700) у истом износу, јер је расходе за репрезентацију евидентирала и исказала као расходе за услуге за домаћинство и угоститељство, што није у складу са одредбом члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је више исказала расходе за услуге за домаћинства и угоститељства (конто 423600) најмање у износу од 664 хиљаде динара, а мање репрезентацију (конто 423700) у истом износу, јер је расходе за репрезентацију евидентирала и исказала као расходе за услуге за домаћинство и угоститељство, што није у складу са одредбом члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се рарасходи за репрезентацију исказују као расходе за услуге за домаћинство ствара се ризик од нетачног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима да услуге репрезентације евидентирају и исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге – конто 423900

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01 - 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5216) исказала расходе за остале опште услуге у износу од 4.830 хиљада динара, што представља 99% планираних средстава, и то у целости из осталих извора (колона 11 Обрасца 5). Ови расходи се у целости односе на конто 423911 - Остале опште услуге.

Апотекарска установа је на осталим општим услугама евидентирала и исказала расходе за уговоре по привременим и повременим пословима закљученим у 2023. години.

Апотекарска установа је у 2023. години имала са 11 лица закључене уговоре о привременим и повременим пословима и то са два лица за послове магистра фармације, са шест лица за послове фармацеутског техничара, и са по једним лицем за послове референта, послове техничара одржавања информационих система и саветодавне послове у области финансијског управљања и контроле. Укупно извршени расходи по уговорима о привременим и повременим пословима односе се на нето накнаду и на плаћен порез и доприносе за обавезно социјално осигурање ангажованим лицима.

Табела број 44 *Преглед уговора о привременим и повременим пословима по врсти посла*

у хиљадама динара				
Рб	Врста послова	Систематизовани послови	Број ангажованих лица	Укупно извршени расходи (брutto)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	Магистар фармације	Да	Два	1.011
2	Фармацеутски техничар	Да	Шест	2.781
3	Саветодавне услуге из области ФУК-а	Не	Један	484
4	Техничар одржавања информационих система	Да	Један	370
5	Економски техничар	Да	Један	184
Укупно				4.830



Расходи за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима су тестирани на узорку од десет лица (два магистра фармације и шест фармацеута) са којима су закључени уговори и периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

Одредбама чланова 197 и 198 Закона о раду⁸⁸ дефинисано је да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са:

- 1) незапосленим лицем;
- 2) запосленим који ради непуно радно време - до пуног радног времена;
- 3) корисником старосне пензије.

Послодавац може за обављање привремених и повремених послова да закључи уговор са лицем које је члан омладинске или студентске задруге у складу са прописима о задругама.

Одредбом члана 15. став 2. Статута Апотекарске установе прописано је да се у Апотекарској установи обавља фармацеутска здравствена делатност. Актом о организацији и систематизацији радних места у Апотекарској установи систематизовани су послови радног места магистар фармације и фармацеутског техничара у свакој организационој јединци – апотеци.⁸⁹

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године Апотекарска установа је на пословима фармацеутског техничара ангажовала шест лица са којима је закључила 25 уговора о привременим и повременим пословима, а на пословима магистра фармације два лица са којима је закључила седам уговора о привременим и повременим пословима.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа је у 2023. години са осам лица закључила најмање 31 уговор о привремено повременим пословима за послове магистра фармације и фармацеутског техничара, а која послови нису привременог или повремених карактера већ су систематизовани актом о систематизацији радних места и представљају послове из претежне и континуиране делатности Апотекарске установе и на тај начин обрачунала и исплатила накнаду најмање у бруто износу од 3.793 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 197 Закона о раду и члана 56 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у 2023. години закључила са осам лица 31 уговор о привременим и повременим пословима за обављање послова магистра фармације (два лица) и фармацеутског техничара (шест лица) који су по својој природи трајног карактера и по том основу обрачунала је и исплатила накнаде у износу од 3.793 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 197 Закона о раду и члана 56 Закона о буџетском систему.

⁸⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење. Апелациони суда у Београду је у пресуди ј Гж1. 1111/18 од 22. маја 2019. године навео да уговор о раду ван радног односа послодавац може да закључи са одређеним лицем само ради обављања послова који актом о систематизацији послодавца нису систематизовани, јер су ти послови по својој природи краткотрајни, трају најдуже 120 радних дана у календарској години, и повремених су или привременог карактера, зависно од тога да ли трају континуирано у једном временском периоду или с времена на време.

⁸⁹ Правилник о измени и допуни 6 Правилника о систематизацији послова – радних места број 651 од 24. марта 2023. године. Правилник о измени и допуни 7 Правилника о систематизацији послова – радних места број 1023 од 26. априла 2023. године. Правилник о измени и допуни 8 Правилника о систематизацији послова – радних места број 1351 од 19. јуна 2023. године. Правилник о измени и допуни 9 Правилника о систематизацији послова – радних места број 2072 од 12. септембра 2023. године.



Ризик: Уколико се ангажују лица по уговорима о привремени и повременим пословима за обављање послова радног места који су по својој природи трајног карактера ствара се ризик од неправилног располагања финансијским средствима.

Препорука број 27: Препоручује се Апотекарској установи да ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са Законом о раду.

3.2.1.4.2.4 Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду у периоду 01.01 - 31.12.2023.– Образац 5 (ОП 5228) у износу од 608 хиљада динара и у целости су исказани из осталих извора. Финансијским планом Апотекарске установе за 2023. годину за ове намене планирана су средства у износу од 710 хиљада динара. Расходи за специјализоване услуге у износу од 401 хиљада динара се односе на медицинске услуге (конто 424300) и у износу од 207 хиљада динара на остале специјализоване услуге (конто 424900).

3.2.1.4.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5228) у износу од 10.647 хиљада динара и у целости су извршени из осталих извора. Финансијским планом Апотекарске установе за 2023. годину за ове намене планирана су средства у износу од 7.900 хиљада динара, односно извршени су расходи за 35% више од планираних.

Наведени расходи извршени су из осталих извора (колоне 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду у периоду 01.01 - 01.12.2023.– Образац 5.

Табела број 45 Структура расхода за текуће одржавање у 2023. години

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	у хиљадама динара	
				Укупно	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	6.000	8.687	8.687
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.900	1.960	1.960
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	7.900	10.647	10.647

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Апотекарска установа је исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 8.687 хиљада динара.



Табела број 46 Структура расхода за текуће одржавање зграда и објеката

Конто	Назив конта	у хиљадама динара	
		Износ	%
1	2	3	4
425111	Зидарски радови	1.324	30%
425112	Столарски радови	564	13%
425113	Молерски радови	1.248	28%
425115	Радови на водоводу и канализацији	260	6%
425116	Централно грејање	51	1%
425117	Електричне инсталације	4.686	9%
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање	554	13%
Укупно		8.687	100%

Текуће одржавање зграда и објеката спроводи се на основу Плана текућег одржавања који је саставни део Програма рада и развоја 2023.године. У овом плану је наведена организациона јединица и врста радова који су планирани.

Апотекарска установа је изводила радове на текућем одржавању зграда и објеката како на сопственим објектима, тако и на објектима које је закупила на којима је вршила адаптацију ради прилагођавања објекта потребама обављања апотекарске делатности. Апотекарска установа је извршила расходе за текуће одржавање зграда и објеката за сопствене објекте у износу од 2.056 хиљада динара, а за закупљене најмање у износу од 5.879 хиљада динара. Од извршених расхода за текуће одржавање зграда и објеката износ од најмање 2.255 хиљада динара се односи на адаптације (зидарски, молерски, столарски и слични радови) изведене на закупљеним пословним просторима за апотеке „Липа“ у Костолцу“ и „Александровац“, износ од 3.369 хиљада динара на уградњу нове лед расвете у закупљеним просторима, а остатак од 255 хиљада динара на текуће одржавање.

Табела број 47 Преглед извршених расхода за текуће одржавање зграда и објеката по организационим јединицама

Апотека	Статус	у хиљадама динара	
		Износ	
1	2	3	
„Александровац“	Закуп	1.328	
„Липа“	Закуп	927	
„Јован Шербановић“	Закуп	881	
„Здравље“	Сопствена	786	
„Раброво“	Сопствена	477	
„Ескулап“	Закуп	415	
„Шетоње“	Закуп	362	
„Лек“	Закуп	340	
„Петровац 2“	Закуп	306	
„Туцаков“	Закуп	248	
„Јован Покорни“	Закуп	241	
„Жагубица 2“	Закуп	236	
„Хигија“	Закуп	231	
„Велико Лаоле“	Закуп	208	
„Мало Црниће“	Сопствена	199	
„Костолац“	Сопствена	159	
„Васа Пелагић“	Сопствена	127	
„Кличевац“	Сопствена	127	
„Кучево 2“	Закуп	109	
„Кучево“	Сопствена	65	
„Божевац“	Сопствена	56	
„Крепољин“	Закуп	31	
„Петровац“	Сопствена	31	
„Велико Градиште“	Сопствена	20	
„Лазница“	Закуп	16	



„Жагубица“	Сопствена	9
Централни магацин	Сопствена	752
Укупно		8.687

Одредбом члана 570 став 1 Закона о облигационим односима је прописано да је закуподавац дужан одржавати ствар у исправном стању за време трајања закупа и ради тога вршити потребне оправке на њој. Ставом 2 овог члана је уређено да је он дужан накнадити закупцу трошкове које је овај учинио за одржавање ствари, а које би он сам био дужан учинити. Одредбом става 3 је прописано да трошкови ситних оправки изазваних редовном употребом ствари, као и трошкови саме употребе, падају на терет закупца.⁹⁰

Одредбом члана 12 став 8 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда је уређено да се агенцијама, дирекцијама, службама и другим организацијама чији је оснивач носилац права јавне својине, може дати у закуп пословни простор, ради обављања послова из њиховог делокруга рада, на основу образложене одлуке надлежног органа носиоца права јавне својине, уз обавезу плаћања закупнине у висини од 30% а највише до 50% од процењене тржишне висине закупнине.

Одредбом члана 13 став 1 ове уредбе је уређено да купац не може вршити адаптацију пословног простора без претходне сагласности закуподавца. Уз захтев се подноси ближи опис радова и одређује рок завршетка радова, док је ставом 3 дефинисано да сви трошкови адаптације закупљених непокретности извршене у складу са ставом 1. овог члана падају на терет закупца, осим ако се не ради о примени члана 12. став 9. ове уредбе, односно ако су ти трошкови нужни за привођење простора намени за коју је дат у закуп и ако је уговорено да ће се ти трошкови признати кроз умањење закупнине.

Апотекарска установа је у 2023. години имала 18 закључених уговора о закупу пословних простора којима је на различите начине уговорила сношење трошкова адаптације, инвестиционог и текућег одржавања закупљених објеката.

Уговором о закупу закљученим са Општином Кучево за апотеку „Волуја“, Градом Пожаревцем за апотеку „Јован Шербановић“ и Општином Жабари за апотеку „Александровац“ Апотекарска установа је уговорила да има право да за учињене трошкове адаптације закупљених простора добије умањење закупнине.⁹¹ У 2023. години у просторије у којима ради апотека „Јован Шербановић“ извршена је комплетна замена, као и осталим апотекама, електричне расвете и у тај пословни простор су уграђени лед панели у вредности од 875 хиљада динара. Апотекарска установа није за извршено улагање покренула поступак код Града Пожареваца за умањење закупнине за извршено улагање. У поступку ревизије Апотекарска установа је образложила да лед панеле сматра покретном опремом (процењени век трајања 10.000 радних часова) коју може да демонтира након истека периода закупа.

Уговорима о закупу закљученим са Домом здравља Кучево и Домом здравља Жагубица (три апотеке), Апотекарска установа је прихватила да у случају адаптације или

⁹⁰ Види члан 2 став 1 т. 1), 31) и 79) Закона о планирању и изградњи за дефиницију адаптације, инвестиционог одржавања и текућег (редовног) одржавања.

⁹¹ Сходно одредбама Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, Апотекарска установа је остварила право ранијих година за апотеку „Јован Шербановић“ и за апотеку „Волуја“ за улагања учињена у тим годинама. Улагања на адаптацији простора која је извршила Апотекарска установа у апотеку „Јован Шербановић“ током 2022. године су јој призната урачунавањем у закупнину о чему је закључен анекс уговора са Градом Пожаревцем од 14. септембра 2022. године.



улагања у закупљени простор нема право на накнаду трошкова извршених улагања, док у девет уговора о закупу закљученим са правним и физичким лицима није унела изричите одредбе о сношењу трошкова адаптације, осим да се адаптација не може извршити без сагласности закуподавца. Такође, овим уговорима Апотекарска установа је уговорила текуће одржавање простора о свом трошку и да се по истеку периода закупа пословни простор враћа закуподавцу у стању у коме је примљен, али опет није уређен третман евентуалних побољшања у и на пословном простору. У току 2023. године Апотекарска установа је за ове закупљене пословне просторе извршила расходе најмање у износу од 2.494 хиљаде динара за замену комплетне електричне расвете лед панелима за које није извршила пребијање са закупнину, нити је на било који начин прецизно дефинисала њихов третман по престанку периода закупа. Уградња лед панела чији процењени радни век износи 10.000 радних часова може се сматрати побољшањем, односно инвестиционим одржавањем закупљеног простора, што је иначе обавеза закуподавца. У поступку ревизије Апотекарска установа није документовала да је лед панеле уграђене у закупљени простор за апотеку „Хигија“ по престанку уговора о закупу демонтирала и поново монтирала у новоотвореној апотеци на Сребрном језеру.

Радови на адаптацији закупљеног простора за апотеку „Александровац“

Апотекарска установа је закључила уговор о закупу пословног простора број 2381 од 23. октобра 2023. године, као купац, са Општином Жабари, као закуподавцем за пословни простор у згради месне заједнице Александровац површине 103,72 м², као најповољнији понуђач на период од две године, по цени од 31.116 динара (нето) месечно. Одредбом члана 6 овог уговора је уређено да ако купац уложи сопствена средства у инвестиционо одржавање простора уз прехтодну сагласност закуподавца има право на умањење закупнине највише до 50% од месечне закупнине, за период који одговара висини уложених средстава, без могућности признавања својинских права на пословном простору по основу улагања средстава. Купац не може вршити адаптацију пословног простора без претходне сагласности закуподавца, а трошкови адаптације падају на терет купца.

Ради привођења намени Апотекарска установа је извршила адаптацију простора у месне заједнице Александровац“ за коју је извршила расходе у износу од 1.328 хиљада динара. За извођење радова на адаптацији није прибављена дозвола надлежног органа.

Табела број 48 Преглед извршених расхода на адаптацији просторија за апотеку „Александровац“

			у хиљадама динара
Конто	Опис	Износ	
1	2	3	
425111	Зидарски радови		456
425112	Столарски радови		80
425113	Молерски радови		589
425117	Електричне инсталације		156
425119	Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање		47
	Укупно		1.328

Апотекарска установа се дописом број 2173 од 25. јула 2024. године обратила Општини Жабари захтевом за признавање трошкова инвестиционог улагања, односно адаптације сходно члану 6 уговора о закупу.



Радови на адаптацији закупљеног простора за апотеку „Липа“, Костолац

Дом здравља Пожаревац, као закуподавац, и Апотекарска установа закључили су 4. августа 2023. године уговор о пословно-техничкој сарадњи⁹² којим је уговорено пружање фармацеутских здравствених услуга у просторијама Дома здравља Пожаревац у огранку Костолац и сходно коме је Дом здравља Пожаревац дао на употребу и коришћење Апотекарској установи пословни простор од 49,55 м² у овом огранку за месечну накнаду од 45.000 динара на рок од пет година. Уговорена месечна накнада укључује и трошкове инвестиционог одржавања и поправки.

Одредбом члана 5 ст. 1 и 2 овог уговора је уређено да је Дом здравља Пожаревац сагласан да Апотекарска установа о свом трошку изврши потребне инвестиционе радове на адаптацији пословног простора у циљу испуњавања услова за обављање фармацеутске здравствене делатности, као и да она нема право на накнаду трошкова које је имала за адаптацију пословног простора. Ставом 3. истог члана је уређено да је по протеклу времена за које је уговор закључен Апотекарска установа је дужна да преда пословне просторије Дома здравља Пожаревац, у стању у коме их је примила када су јој предате на употребу и коришћење, узимајући у обзир наведену адаптацију пословног простора и промене до којих је дошло услед редовног и савесног коришћења пословног простора.

Ради привођења намени Апотекарска установа је извршила адаптацију простора у огранку Дома здравља Пожаревац у Костолцу (Апотека „Липа“, Костолац) за коју је извршила расходе у износу од 927 хиљаде динара.

Одредбом члана 4 По захтеву инвеститора за изградњу појединих врста објеката, односно извођење одређених радова, орган надлежан за издавање грађевинске дозволе издаје решење о одобрењу за извођење радова. Објекти, односно радови из става 1. овог члана су, између осталог: 3) извођење радова на инвестиционом одржавању објекта или дела објекта (заједничког дела, стана или другог посебног дела) и 13) адаптација. За извођење радова на адаптацији није прибављена дозвола надлежног државног органа, али је израђен Елаборат претварања дела Дома здравља Пожаревац, огранак у Костолцу у апотеку од стране дипломираног грађевинског инежењера са лиценцом који садржи предмер и предрачун радова.

Табела број 49 Преглед извршених расхода за адаптацију за апотеку „Липа“, Костолац

Конто 1	Опис 2	у хиљадама динара	
		Износ 3	
425111	Зидарски радови		694
425112	Столарски радови		200
425113	Молерски радови		13
425119	Остале услуге и материјал за текуће поправки и одржавање		19
Укупно за Апотеку „Липа“, Костолац			927

Дом здравља Пожаревац и Апотекарска установа закључили су 27. септембра 2023. године анекс уговора о пословној сарадњи⁹³ којим су изменили одредбу о уговореној накнади, те је уговорено да Апотекарска установа плаћа Дому здравља Пожаревац накнаду „за евентуалне трошкове инвестиционог одржавања и поправки“, односно није прецизиран третман трошкова на адаптацији.

⁹² Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 1773 од 4. августа 2023. године.

⁹³ Број 8204 од 27. септембра 2023. године.



Откривена неправилност: Апотекарска установа је у најмање три уговора о закупу прихватила да у случају адаптације или инвестиционих улагања у закупљени простор нема право на накнаду трошкова извршених улагања, док у девет уговора о закупу није унела изричите одредбе о сношењу трошкова адаптације, инвестиционих улагања и побољшања иако је извршила радове и уградњу опреме на побољшању закупљених простора и по том основу извршила расходе најмање у износу од 2.494 хиљаде динара,⁹⁴ што није у складу са одредбом члана 570 ст. 1 и 2 Закона о облигационим односима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се прецизно не уговори третман трошкова адаптације за закупљене просторије ствара се ризик да се адаптацијом увећа вредност простора у својини других лица без правног основа на трошак јавних средстава.

Препорука број 28: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да уговорима о закупу прецизно уреде третман трошкова адаптације, инвестиционих улагања и побољшања у складу са одредбама Закона о облигационим односима и у складу са тим сачине одговарајуће исправе и евиденције.

У поступку ревизије тестирани су расходи за зидарске, молерске, столарске радове и за електричне инсталације у износу од 7.822 хиљаде динара. Извршен је увид у примљене рачуне, изводе и спроведене поступке набавки на које се не примењујема Закон о јавним набавкама.

Табела број 50 Структура расход за зидарске, молерске и столарске радове по добављачима

Конто/Добављач	у хиљадама динара	
	Износ	% учешће
425111 - Зидарски радови	1.324	
Срећко Јовић ПР молерско-фасадерска радња „Цеја-колор“ Мало Црниће	725	55%
Лека колор Пожаревац	455	35%
Изо тимо Пожаревац	86	6%
Дејан Обрадовић ПР „Деки Смољинац“ Смољинац	58	4%
425112 - Столарски радови	564	
Дејан Обрадовић ПР „Деки Смољинац“ Смољинац	330	59 %
Срећко Јовић ПР молерско-фасадерска радња „Цеја-колор“ Мало Црниће	109	19%
Дрво промет Бобан Миловановић Ореовица	80	14%
Галерија подова д.о.о. Бачка Паланка	23	4%
Макси колор	9	2%
Пидра Пожаревац	13	2%
425113 - Молерски радови	1.248	
Срећко Јовић ПР молерско-фасадерска радња „Цеја-колор“ Мало Црниће	885	71%
Дејан Миленковић Деки Градња Дрмно	349	28 %
Перла	13	1 %
425117 – Електричне инсталације	4.686	
Инодум д.о.о. Пожаревац	4.273	91%
Сервис рачунарске и периферне опреме ПР Ненад Ђуричић	413	9%
Укупно тестирано	7.822	

Зидарски радови- конто 425111

Апотекарска установа је исказала расходе за зидарске радове у износу од 1.324 хиљаде динара.

⁹⁴ Овај износ се добија када се од укупних расхода за електричне инсталације од 3.525 хиљада динара одузму радови на електричним инсталацијама у апотеци „Александровац“ и лед панели уграђени у апотеку „Јован Шербановић“.



У поступку ревизије тестирани су расходи за зидарске радове у износу од 725 хиљада динара (59%) који су извршени према добављачу Предузетничка радња Срећко Јовић, Молерско фасадерска радња „Цеја-колор“ Божевац. Расходи у износу од 636 хиљада динара су извршени за адаптацију закупљеног пословног простора у огранку Дома здравља Пожаревац у Костолцу,⁹⁵ а остатак од 89 хиљада динара је извршен за текуће одржавање сопствених објеката.

Адаптација просторија Дома здравља Пожаревац у Костолцу обухватала је поред зидарских и молерске (гипсарске радове, кречење, бојење), као и водоинсталарерске радове, али су претежно били зидарски радови. Радови на адаптацији дела Дома здравља Костолац за отварање огранка апотеке „Липа“⁹⁶ су набављени у поступку набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа више исказала расходе за зидарске радове (конто 425111) најмање у износу од 264 хиљаде динара, а мање исказала расходе за молерске радове (конто 425113) најмање у износу од 178 хиљада динара и радове на водоводу и канализацији (конто 425115) најмање у износу од 86 хиљада динара, јер је водоводне и молерске радове евидентирала као зидарске радове. (*Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација*).

Према добављачу Лека колор Пожаревац извршени су расходи у износу од 455 хиљада динара од кога је набављен материјал за суву градњу и материјал за кречење, како је наведено у документацији о набавци на коју се не примењује Закон о јавним набавкама. Набавка је извршена ради санације подрумских просторија, а у пословним књигама ови расходи су књижени на адаптацији апотеке „Александровац“. У поступку ревизије није достављена отпремница или записник о извршеним радовима.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа у својим пословним књигама евидентирала расходе за набавку потрошног материјала за посебне намене (конто 426900 – материјали за посебне намене) најмање у износу од 455 хиљада динара, као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) и на тај начин у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31. 12. 2023. године – Образац 5 више исказала расходе за текуће поправке и одржавање (конто 425000) најмање у износу од 455 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе за материјале за посебне намене (конто 426900).

Столарски радови- конто 425112

Апотекарска установа је исказала расходе за столарске радове у износу од 564 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за столарске радове у износу од 330 хиљада динара извршени према добављачу Занатско столарској радњи „Деки-Смољинац“ Смољинац који се односе на набавку алуминијумских врата и портала за адаптацију простора Дома здравља Пожаревац у апотеку „Липа“ у Костолцу⁹⁷ у износу од 177 хиљада динара⁹⁸ за лимарске радове на сопственом објекту у Кучеву у износу од 65 хиљада динара и за керамичарске радове у сопственом објекту у Костолцу у износу од 24 хиљаде динара.

⁹⁵ Одлука о покретању поступка број 1430 од 27. јуна 2023. године. Наручбеница број 1545 од 7. јула 2023. године.

⁹⁶ Одлука о покретању поступка 1430 од 27. јуна 2023. године. Одлука о додели уговора 1501 од 3. јула 2023. године.

⁹⁷ Одлука о покретању поступка 1618 од 17. јула 2023. године. Одлука о додели уговора 1670 од 25. јула 2023. године.

⁹⁸ Фактура број 17-23 од 25. јула 2023. године.



Поред тога тестирани су и расходи према добављачу Самостална радња „Дрвопроект“ Ореовица који се односе на израду и уградњу улазних врата апотеке „Александровац извршени у износу од 80 хиљада динара на основу фактуре број 09/2023 од 1. децембра 2023. године. Радови су додељни у поступку набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама.⁹⁹

Молерски радови- конто 411113

Апотекарска установа је исказала расходе за молерске радове у износу од 1.248 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за молерске радове у износу од 885 хиљада динара према добављачу Предузетничка радња Срећко Јовић, Молерско фасадерска радња „Џеја-колор“ Божевац. Ови радови се у највећем делу од 588 хиљада динара односе на адаптацију пословног простора закуљеног од општине Жабари у месној заједници Александровац за формирање апотеке „Александровац“¹⁰⁰, на поправке и одржавање сопственог објекта апотеке „Мало Црниће“ у износу од 198 хиљада динара¹⁰¹ и радови на текућим поправкама и одржавању сопственог објекта апотеке „Раброво“ у износу од 84 хиљаде динара, док је износ од 14 хиљада динара извршен за расходе на одржавању централног магацина.¹⁰² Расходи за адаптацију пословног простора апотеке „Александровац“ су извршени на основу уговора након чега је добављач по извршеним радовима испоставио фактуру.¹⁰³ Раходи за молерске радове на апотеци „Мало Црниће“ и апотеци „Раброво“ односе се на праћење и кречење фасаде. Поред тога тестирани су и расходи за молерске радове¹⁰⁴ извршени према добављачу Деки Градња ММ“ Дрмно у износу од 349 хиљада динара за молерске радове у сопственом пословном простору апотеке „Раброво“ и односе се на стругање старе боје, санирање оштећења зидова, глетовање, кречење и сличне молерске радове. Радови су набављени након спроведеног поступака набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама.

У поступку ревизије је утврђено да за зидарске, столарске и молерске радове нису достављени радни налози или записници о примопредаји на основу којих би се потврдило да су радови изведени. Пријем радова заснива се на физичком обиласку објеката од стране лица задуженог у Апотекарској установи за техничка питања и непосредном уверавању да су радови изведени. Апотекарска установа не ангажује стручни надзор за ове врсте радова. (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31. 12. 2023. године – Образац 5 више исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) најмање у износу од 455 хиљада динара, а мање исказала расходе за материјале за посебне намене (конто 426900) најмање у истом износу, јер је погрешно евидентирала материјал као расходе за текуће поправке и

⁹⁹ Одлука о покретању поступка 2770 од 29. новембра 2023. године. Одлука о додели уговора 2794 од 5. децембра 2023. године.

¹⁰⁰ Одлука о покретању поступка 2887 од 14. децембра 2023. године. Одлука о додели уговора 2915 од 20. децембра 2023. године.

¹⁰¹ Одлука о покретању поступка 434 од 2.марта 2023. године. Одлука о додели уговора 563 од 15. марта 2023. године.

¹⁰² Одлука о покретању поступка 903 од 24.априла 2023. године. Одлука о додели уговора 969 од 27.априла 2023. године.

¹⁰³ Број 13/23 од 21.децембра 2023. године

¹⁰⁴ Одлука о покретању поступка 1930 од 28. августа 2023.године. Одлука о додели уговора 220 од 6. септембра 2023. године.



одржаваће зграда и објеката, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем извршених расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања расхода на позицијама финансијских извештаја.

Препорука број 29: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да расходе за материјале за посебне намене евидентирају и исказују на прописаним контима економске класификације у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Електричне инсталације– *конто* 425117

Апотекарска установа је исказала расходе за електричне инсталације у износу од 4.686 хиљада динара, од чега се износ од 413 хиљаде динара односи на поправке електричних инсталација, а остатак од 4.273 хиљаде динара расходе за набавку и уградњу лед панела ради замене постојеће расвете у апотекама, од чега се 3.369 хиљада динара односи на уградњу нове лед расвете у закупљеним просторима.

Апотекарска установа је у поступку јавне набавке ЈН—9/2023 набавила лед панеле у вредности од 16.534 хиљаде динара са ПДВ-ом од добављача „Inodum“ д.о.о.¹⁰⁵ с тим што је износ од 12.261 хиљаде динара евидентирала као издатак је су лед панели уграђени у сопствене објекте Апотекарске установе, док је износ од 4.273 хиљаде динара евидентирала и исказала као текуће одржаваће електричних инсталација (конто 425117) јер је лед панеле у овој вредности уградила у туђе објекте. Надзорни орган на извођењу радова оверио је коначни рачун у име Апотекарске установе да су радови у свему изведени према Елаборату замене постојеће расвете конверзијом осветљења на нову расвету у лед технологији, који је урадило привредно друштво „Електротим“ д.о.о., Нови Сад. Према образложењу надзорног органа уграђени лед панели имају радни век од 10.000 сати, односно око 10 година, те је зато део лед панела евидентирала као основно средство.

Као што је напред објашњено у овој напомени, Апотекарска установа је у најмање три уговора о закупу прихватила да у случају адаптације или инвестиционих улагања у закупљени простор нема право на накнаду трошкова извршених улагања, док у девет уговора о закупу није унела изричите одредбе о сношењу трошкова адаптације, инвестиционих улагања и побољшања иако је у 2023. години извршила уградњу опреме (лед панела) на побољшању закупљених простора и по том основу извршила расходе најмање у износу од 2.494 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 570 ст. 1 и 2 Закона о облигационим односима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Према добављачу Ненад Ђуричић ПР Сервис рачунара и периферне опреме Пожаревац извршени су расходи за електро-поправке у износу од 413 хиљаде динара. Апотекарска установа је у поступку набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама 27. јануара 2023. године закључила уговор са добављачем Ненад Ђуричић ПР Сервис рачунара и периферне опреме Пожаревац уговор за одражавање електро-инсталација у свим објектима и на целокупној опреми на процењену вредност од 990 хиљада динара без ПДВ-а.¹⁰⁶ Уговорена је цена услуге по радном сату од 2.500,00 динара без ПДВ-а (за процењену број од 300 радних часова на годишњем нивоу 720 хиљада динара

¹⁰⁵ Рачуну број 3/2023 од 17. октобра 2023. године.

¹⁰⁶ Уговор број 173/2023 од 27. јануара 2023. године.



без ПДВ-а) и расположиви фонд за набавку електро-материјала који се уграђује приликом поправки и одржавања од 270 хиљада динара. Уговор се односи на репарације апотекарских крстова, замену дотрајалих утикача, прекидача и сличног ситног електро-материјала, постављање нових електро-инсталација, замену лед панела, замену дотрајалих инсталација и сличне електро-поправке. Према истом добављачу извршени су и расходи у износу од 135 хиљада динара¹⁰⁷ након спроведеног поступка набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама (процењене вредности 140 хиљада динара) за извођење радова на електро-инсталацијама приликом адаптације објекта за апотеку „Липа“ у Костолцу у објекту Дома здравља Пожаревац.

Одредбом члана 2 став 1 тачка 4) Закона о јавним набавкама је прописано да је уговор о јавној набавци радова уговор о јавној набавци који за предмет има: (1) извођење радова или пројектовање и извођење радова у вези са једном или више делатности из Прилога 1. овог закона.

Одредбом члана 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама је прописано да се Одредбе овог закона не примењују се на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара.

Одредбом члана 34 Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Одредбом члана 34 Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац укупну вредност радова, као и добара и услуга неопходних за извођење радова може одредити и на основу вредности из техничке документације Студије оправданости са идејним пројектом, Пројекта за грађевинску дозволу или Пројекта за извођење радова. Ставом 2 овог члана је уређено да се израчунавање процењене вредности јавне набавке радова заснива се на укупној вредности радова као и добара и услуга неопходних за извођење радова, укључујући и укупну процењену вредност добара и услуга које евентуално наручилац ставља на располагање извођачу под условом да су неопходни за извођење радова.

Апотекарска установа у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе за набавку зидарских, столарских, молерских, радова на водоводу и канализацији и радова на електричним инсталацијама за потребе адаптације, инвестиционог и текућег одржавања својих и закупуљених објеката најмање у износу од 3.530 хиљада динара без ПДВ-а, од којих су тестирани радови и износу од 2.525 хиљаде динара у појединачним поступцима набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, прикупљањем најмање три понуде и издавање наруцбенице.

Поред тога Апотекарска установа је закључила и уговор за одржавање електро инсталација у објектима и електро-поправке опреме на процењену вредност од 990 хиљада динара без ПДВ-а, по коме је извршила расходе у износу од 278 хиљада динара за одржавање објеката. У уговору није раздвојена вредност електро-радова на објектима од електро-радова на опреми.

У 2023. години Апотекарска установа је спровела и поступак набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама процењене вредности 150 хиљада динара у коме је доделила уговор добављачу на износ од 136 хиљада динара без ПДВ-а за извођење керамичарских радова у апотеци „Александровац. Расходи су извршени у 2024. години.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе за набавку зидарских, столарских, молерских, радова на водоводу и канализацији и радова на електричним инсталацијама за потребе адаптације,

¹⁰⁷ Одлука о додели уговора број 1804 од 11. августа 2023. године.



инвестиционог и текућег одржавања својих и закупљених објеката најмање у износу од 3.809 хиљада динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе за набавку зидарских, столарских, молерских, радова на водоводу и канализацији и радова на електричним инсталацијама за потребе адаптације, инвестиционог и текућег одржавања својих и закупљених објеката најмање у износу од 3.809 хиљада динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се добра, услуге и радови не набављају у поступку јавне набавке ствара се ризик да се набављају под ценама већим од тржишних.

Препорука број 30: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да за добра, радове и услуге, кроз техничку спецификацију и образац понуде јасно дефинишу врсту и количину предмета набавке и исте набављају у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Апотекарска установа је исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.960 хиљада динара по следећој структури:

Табела број 51 *Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2023. години према контима која је користила Апотекарска установа*

Конто 1	Назив конта 2	у хиљадама динара	
		Износ 3	% 4
425210	Поправке и одржавање опреме за саобраћај	287	15%
425212	Поправке електронске опреме	1.255	64%
425221	Поправке намештаја	19	1%
425222	Рачунарска опрема	28	1%
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	142	7%
425253	Текуће поправке мерних инструмената	228	12%
Укупно		1.960	100%

У поступку ревизије извршили смо увид у фактуре у укупном износу од 1.255 хиљада динара, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Највећим делом ови расходи се односе на текуће поправке и одржавање електронске опреме и то у износу од 1.255 хиљада динара (64%), од којих су највише извршени према добављачима Ненад Ђуричић ПР Сервис рачунара и периферне опреме, Пожаревац у износу од 793 хиљаде динара и Владан Јовановић ПР Сервис плус СЗР, Пожаревац у износу од 298 хиљада динара.

Како је напред објашњено у овој напомени расходи према добављачу Ненад Ђуричић ПР Сервис рачунара и периферне опреме, Пожаревац су извршени на основу уговора од 27. јануара 2023. године који је закључен у поступку набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама за извођење радова на електро-инсталацијама на објектима и електро-



поправкама опреме. Уговор је закључен на процењену вредност од 990 хиљада динара без ПДВ-а. Уговорена је цена услуге по радном сату од 2.500,00 динара без ПДВ-а (за процењену број од 300 радних часова на годишњем нивоу 720 хиљада динара без ПДВ-а) и расположиви фонд за набавку електро-материјала који се уграђује приликом поправки и одржавања од 270 хиљада динара. Уговор се односи на репарације апотекарских крстова, замену дотрајалих утикача, прекидача и сличног ситног електро-материјала, постављање нових електро-инсталација, замену лед панела, замену дотрајалих инсталација и сличне електро-поправке. У уговору није раздвојена вредност набавке радова на електро-инсталацијама на објектима и вредност електро-поправки опреме. Увидом у фактуре је утврђено да електро-поправке укључујући рад и испоруку резервних делова.

Апотекарска установа је у својим пословним књигама на шестоцифреном субаналитичком конту 425212 - Поправке електричне и електронске опреме у оквиру аналитичког конта 425210 - Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај евидентирала текуће поправке и одржавање административне опреме (конто 425220) као и радове на електричним инсталацијама на објектима (конто 425117). (Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација).

На тај начин Апотекарска установа је више исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) најмање у износу од 169 хиљада динара, а мање исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у истом износу.

Према добављачу „Владан Јовановић ПР Сервис плус СЗР“, Пожаревац извршени су расходи у износу од 298 хиљада динара који су извршени за сервисирање клима уређаја на основу наруџбенице издате у поступку набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама.¹⁰⁸ Апотекарска установа је расходе за сервис клима уређаја у својим пословним књигама евидентирала на конту 425210 - Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај уместо на конту 425220 - Текуће поправке и одржавање административне опреме. (Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација).

Откривена неправилност: Апотекарска установа је више исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 најмање у износу од 169 хиљада динара, а мање исказала текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 за исти износ, јер је расходе за текуће одржавање електричних инсталација евидентирала на конту 425212 – Поправке електричне и електронске опреме, уместо на конту 425117 – Електричне инсталације, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 31: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да расходе за текуће одржавање евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.4.2.6 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5231) у износу од 506.078 хиљада динара, односно 8% више од планираних. Последњом изменом финансијског плана за 2023. годину, планирани су расходи за материјал у износу од 467.675 хиљада динара. Наведени

¹⁰⁸ Наружбеница број 575 од 16. марта 2023. године.



расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12. 2023. године – Образац 5 из извора ООСО (колоне 9) у износу од 501.027 хиљада динара и из осталих извора (колоне 11) у износу од 5.051 хиљаде динара.

Табела број 52 Упоредни преглед расхода за материјал у 2022. и 2023. години

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	у хиљадама динара		
				Износ извршених расхода		
				Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 (6+7)	6	7
5232	426100	Административни материјал	2.150	2.094	/	2.094
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	200	160	/	160
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.000	918	/	918
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	462.325	501.027	501.027	
5238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	500	451	/	451
5239	426900	Материјали за посебне намене	1.500	1.428	/	1.428
5196	420000	Коришћење услуга и роба	467.675	506.078	501.027	5.051

У поступку ревизије извршили смо тестирање извршених расхода материјала и то: расхода за административни материјал, расхода за материјал за саобраћај, расхода за медицински и лабораторијски материјал, расхода за одржавање хигијене и угоститељство и расхода за остале намене.

Административни материјал – конто 426100

Укупно извршени расходи за административни материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 -31.12. 2023. године – Образац 5 у износу од 2.094 хиљаде динара и извршени су у целости из осталих извора. Последњом изменом финансијског плана за 2023. годину, планирани су расходи за административни материјал у износу од 2.150 хиљада динара.

Табела број 53 Преглед извршених расхода за административни материјал у 2023. години

Конто	Назив конта	Износ	у хиљадама динара	
				% учешће
1	2	3	4	
426110	Канцеларијски материјал		2.020	96%
426131	Цвеће и зеленило		74	4%
426100	Административни материјал		2.094	100%

У поступку ревизије тестирани су расходи за канцеларијски материјал.

У поступку ревизије тестирани су расходи за набавку канцеларијског материјала извршени према добављачу „Пронова плус“ д.о.о. Пожаревац на основу закључених уговора у поступку јавне набавке за 2022. и 2023. годину,¹⁰⁹ и испостављених фактура добављача.

¹⁰⁹ Уговор број 899 од 21. априла 2023. године.



Табела број 54 Преглед извршења уговора за набавку канцеларијског материјала преко уговорене вредности у хиљадама динара

Број и датум уговора	Добављач	Период извршења уговора	Уговорен а вредност са ПДВ-ом	Извршен и расходи са ПДВ-ом	Извршен и расходи преко уговорене вредности	До 10% процењене вредности	Извршен и расходи преко 10% уговорене вредности
1	2	3	4	5	6=5-4	7 (од 4)	8=6-7
444 од 04.04.2022.	„Пропова plus“ д.о.о.	04.04.2022 - 04.04.2023.	1.947	2.530	583	195	388
899 од 21.04.2023.	Пожаревац	31.12.2023	1.917	1.642	274	/	/
Укупно			3.864	4.172	857	195	388

Уговор о набавци канцеларијског материјала за 2022. годину закључен је на вредност од 1.947 хиљада динара са ПДВ-ом, док су преузете обавезе и извршени расходи по овом уговору износили 2.530 хиљада динара, односно 583 хиљаде динара преко вредности закљученог уговора. У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа преузела обавезе преко вредности закљученог уговора у вредности од 194 хиљаде динара, односно до 10% првобитне вредности закључених уговора, без измене (анекса) уговора о јавној набавци у писаној форми и у износу од 389 хиљада динара, односно више од 10% првобитне вредности закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је приликом извршења уговора о јавној набавци канцеларијског материјала повећала обим предмета набавке, најмање у износу од 194 хиљаде динара, односно до 10% првобитне вредности закључених уговора, без измене (анекса) уговора о јавној набавци у писаној форми, што није у складу са одредбама чл. 2, 41 и 152 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се измене уговора о јавној набавци не врше у писаној форми ставара се ризик да се не може пратити извршење уговора о јавној набавци и од прекорачења расположивих финансијских средстава за извршење јавне набавке.

Препорука број 32: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да измене уговора о јавној набавци врше у писаној форми у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије је утврђено да се поступак планирања набавке канцеларијског материјала врши на основу потрошње претходног периода уз увид у цене понуђача на интернету. Након закључења уговора месечна требовања организационих јединица се сумирају и издаје се једно требовање добављачу телефоном или писаним путем. Добављач испоручује наручени канцеларијски материјал у службу одржавања након чега се по требовањима врши дистрибуција по апотекама, али се при издавању, углавном, не израђује се потврда издавања материјала због дислоцираности организационих јединица. Током поступка ревизије је утврђено да Апотекарска установа није презентовала доказе да се прати извршење уговора о јавној набавци канцеларијског материјала по количини и по вредности.



Откривена неправилност: Апотекарска установа је повећала обим предмета набавке у укупном износу од 389 хиљада динара, за набавку канцеларијског материјала, односно више од 10% првобитне вредности закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27 и 160 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се уговори о јавним набавкама не извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, настаје ризик од преузимања обавеза и извршења расхода преко вредности закључених уговора и у супротности са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Препорука број 33: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да уреде и успоставе начин праћења извршења уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама, како би се добра, услуге или радови набављали до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа.

Стручна литература за редовне потребе запослених – синтетички конто 426300.

Последњом изменом финансијског плана за 2023. годину, планирани су расходи за набавку стручне литературе за редовне потребе запослених у износу од 200 хиљада динара. Апотекарска установа је исказала расходе за стручне литературе за редовне потребе запослених у износу од 160 хиљада динара.

Материјали за саобраћај – синтетички конто 426400.

Последњом изменом финансијског плана за 2023. годину, планирани су расходи за материјале за саобраћај у износу од 1.000 хиљада динара. Укупно извршени расходи за материјале за саобраћај у Извештају о извршењу буџета у периоду у периоду у периоду 01.01 - 31. 12. 2023. године - Образац 5. исказани су у укупном износу од 918 хиљада динара, од чега се 784 хиљаде динара односи на расходе за набавку бензина и 134 хиљаде за остали материјал за превозна средства. Ови расходи исказани су из осталих извора.

Тестирани расходи су извршени према добављачу „Лукоил Србија“ д.о.о Нови Београд на основу закљученог уговора у 2022. години¹¹⁰ и 2023¹¹¹. години након спроведеног поступка набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама и испостављених фактура добављача.

Табела број 55 Преглед извршења уговора за набавку горива преко уговорене вредности

Број и датум уговора		Добављач	Период извршења уговора	Процењена вредност набавке са ПДВ-ом	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Преузете обавезе и извршени расходи са ПДВ-ом	Преузете обавезе и извршени расходи преко уговорене вредности
1	2	3	4	5	7=6-4		
21258 од 08.08.2022.	Лукоил Србија д.о.о.	9.9.2022 - 12.9.2023	500	393	853	460	
1784 од 07.08.2023.	Нови Београд	23.10.2023 - 31.12.2023.	600	472	253	0	
Укупно:			1.100	865	1.106	413	

¹¹⁰ Одлука о покретању број 887 од 11. јула 2022. године. Одлука о додели уговора број 996 од 19. јула 2022. године и уговор 1051 од 26. јула 2022. године.

¹¹¹ Одлука о додели уговора број 1783 од 7. августа 2023. године и уговор 1784 од 7. августа 2023. године.



Преузете обавезе према уговорима из 2022. и 2023. године за набавку горива према добављачу Лукоил Србија д.о.о. Нови Београд износе 1.106 хиљада динара са ПДВ-ом.

Одредбама става 3 члана 3 закључених уговора са добављачем (2022. и 2023. године) уређено је да ће цена горива бити плаћена по важећем Ценовнику испоручиоца на дан испоруке горива. Одредбама става 2 члан 6 закључених уговора са добављачем (2022. и 2023. године) уређено је да је стварна купљена количина добара путем уговора може бити већа или мања од предвиђене количине у зависности од потреба Купца, уз ограничење да укупна плаћања не смеју прећи износ процењене вредности за предметни поступак набавке, а који износи за уговор 2022. године 400 хиљада динара и за 2023. годину износи 500 хиљада динара.

Уговором из 2022. године преузета је обавеза за набавку горива у износу од 853 хиљаде динара, што је за 460 хиљада динара више у односу на уговорену вредност, односно 353 хиљаде динара више у односу на процењену вредност са ПДВ-ом која максимално плативи износ по уговору. Уговором из 2023. године који обухвата извршење у периоду од октобра до децембра 2023. године извршени су расходи у износу од 253 хиљаде динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа не прати извршење уговора о набавци горива. Према образложењу Апотекарске установе до значајног одступања између процењене вредности набавке, уговорене и извршене вредности уговора дошло је до тога што се процењена вредност набавке је одређена на основу расположивих средстава одређених за ту намену финансијским планом и трошкова набавке деривара из ранијег периода усклађених са променом цена, а да се уговор се закључује на процењену вредност јер за набавку деривата није било могуће прецизно одредити поуздану количину горива потребног на годишњем нивоу. (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности).

Расходи за остали материјал за саобраћај тестирани су на набавци гума и фелни за „Škodu Superb“ 2.0 тди које су набављене у вредности од 123 хиљаде динара у поступку набавке на коју се не примењује закон о јавним набавкама. Ови расходи су извршени у складу са издатом наруџбеницом.

Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Последњом изменом финансијског плана Апотекарске установе за 2023. годину, планирани су расходи за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 462.325 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал у Извештају о извршењу буџета у периоду у периоду 01.01 - 31. 12. 2023. године– Образац 5 исказани су у укупном износу од 501.027 хиљада динара и у целости су извршени из извора ООСО (колоне 9). Наведени расходи обухватају 99% укупно извршених расхода за материјал - конто 426000. Исказани расходи су за 38.702 хиљаде динара више од планираних.

Апотекарска установа је са Републичким фондом за здравствено осигурање закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2023. години.

У поступку ревизије тестирани су расходи за лекове на рецепт са листе А и листе А1 листе лекова и медицинска помагала.

Тестирани расходи за медицинске и лабораторијске материјале су извршени на основу закључених уговора у централизованим поступцима јавних набавки које је спровео Републички фонд за здравствено осигурање за потребе здравствених установа и у отвореним поступцима јавних набавки које је спровела Апотекарска установа.



Извршен је увид у уговоре, фактуре, налоге за књижење, изводе о плаћању и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 4.400 хиљада динара за набавку лекова са Листе А и листе А1 Листе лекова извршени према добављачу „Farmalogist“ д.о.о, Београд, „Phoenix pharma“ д.о.о., Београд и „Adoc“ д.о.о., Београд. Тестирани расходи су извршени на основу закључених уговора у 2022. и 2023. години¹¹², након спроведених централизованих поступака јавних набавки и испостављених фактура добављача.

Тестирани расходи у износу од 2.941 хиљаде динара за набавку медицинских помагала извршени су према добављачима „Adoc“ д.о.о., Београд, „Magna pharmacia“ д.о.о., Београд, „Inpharm Co“ д.о.о., Београд и Синофарм д.о.о., Београд, на основу закључених уговора¹¹³ у 2022. и 2023. години, након спроведених отворених поступака јавних набавки Апотекарске установе и испостављених фактура добављача.

Апотекарска установа није успоставила начин праћења извршења уговора о јавним набавкама и није одредила лица одговорна за праћење извршења уговора о јавним набавкама. (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Укупно извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2023. године – Образац 5 исказани су у износу од 451 хиљаде динара из осталих извора.

Табела број 56 Преглед извршења расхода за материјал за одржавање хигијене и угоститељство у 2023. години

		у хиљадама динара	
Конто	Назив конта	Износ	% учешће
1	2	3	4
426811	Средства за одржавање хигијене	397	88%
426822	Материјал за угоститељство	54	12%
426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	451	100%

Апотекарска установа је у 2023. години извршила расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство на основу закљученог уговора¹¹⁴ у поступку набавке на коју се не примењује закон о јавним набавкама и испостављених фактура од добављача „Mercator S“ д.о.о. Београд у износу од 397 хиљада динара.

¹¹² Уговори број 1478 од 26. септембра 2022. године, 1581 од 04. октобра 2022. године, 2164 од 19. децембра 2022. године, 542 од 14. марта 2023. године, 1376 од 22. јуна 2023. године и 2143 од 22. септембра 2023. године закључени са добављачем „Farmalogist“ д.о.о, Београд, број 1482 од 26. септембра 2022. године, 548 од 14. марта 2023. године и 2147 од 22. септембра 2023. године закључени са добављачем „Phoenix pharma“ д.о.о., Београд, број 1477 од 26. септембра 2022. године, 2313 од 22. децембра 2022. године, 543 од 14. марта 2023. године и 2142 од 22. септембра 2023. године закључени са добављачем „Adoc“ д.о.о., Београд.

¹¹³ Уговор број 1873 од 14. новембра 2022. године закључен са добављачем „Adoc“ д.о.о., Београд, број 341 од 21. марта 2022. године, 2255 од 29. децембра 2022. године, 1070 од 10. маја 2023. године и 2839 од 08. децембра 2023. године закључени са добављачем „Magna pharmacia“ д.о.о., Београд, број 386 од 25. марта 2022. године и 1146 од 23. маја 2023. године закључени са добављачем „Inpharm Co“ д.о.о., Београд, број 375 од 25. марта 2023. године, 882 од 18. априла 2023. године и 2586 од 13. новембра 2023. године закључени са добављачем Синофарм д.о.о., Београд.

¹¹⁴ Број 271/23 од 7. фебруара 2023. године.



Материјали за посебне намене – конто 426900

Укупно извршени расходи за посебне намене у Извештају о извршењу буџета у периоду у периоду 01.01 - 31.12.2023.– Образац 5. исказани су у износу од 1.428 хиљада динара из осталих извора.

Табела број 57 Преглед структуре извршених расхода за посебне намене у 2023. години

Конто	Назив конта	Износ	у хиљадама динара
			% учешће
1	2	3	4
426911	Потрошни материјал	1.037	73%
426913	Алат и инвентар	383	27%
426919	Остали материјали за посебне намене	8	1%
426900	Материјали за посебне намене	1.428	100%

У поступку ревизије су тестирани расходи за набавку потрошног материјала (конто 426911) који су извршени у износу од 1.037 хиљада динара (73%) и расходи за набавку алата и инвентара (конто 426913) који су извршени у износу од 383 хиљаде динара (27%).

Апотекарска установа је у 2023. години, највећи део расхода за потрошни материјал (73%), извршила на основу уговора и испостављених фактура од добављача „Папиринвест“ д.о.о. Чачак према коме су извршени расходи у износу од 928 хиљада динара за набавку ПВЦ кеса са логом Апотекарске установе у којима се пакују лекови и друга роба која се издаје или продаје крајњим корисницима.

Одредбом члана 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама је прописано да се одредбе овог закона не примењују се на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара.

Одредбом члана 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама је прописано да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

Апотекарска установа је закључила са добављачем „Папиринвест“ д.о.о. Чачак 8. марта 2023. године за набавку ПВЦ кеса на износ од 836 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.003 хиљаде динара са ПДВ-ом. Са истим добављачем закључен је и уговор број 1646/2023 од 21. јула 2023. године за набавку папирнатих кеса. Поред тога извршени су расход за набавку кеса у износу од 102 хиљаде динара извршени су према добављачу „Roloflex“ по фактури број 23-300-000076 од 31. јануара 2023. године.

Откривена неправилност: Апотекарска установа закључила је у 2023. години два уговора са набавку папирних и ПВЦ кеса укупне вредности 1.234 хиљаде динара без ПДВ-а по којима је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 927 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.112 хиљаде динара са ПДВ-ом, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27 и 51 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се добра, услуге и радови не набављају у поступку јавне набавке постоји ризик да се набавка не изврши под најповољнијим тржишним условима.

Препорука број 34: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да набавку добара, услуга и радова, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводе у поступку јавне набавке.



За алат и инвентар извршени су расходи у износу од 383 хиљаде динара према различитим добављачима. Највећи износ расхода за инвентар извршен је за набавку пет мобилних телефона (апарата) у вредности од 145 хиљада динара према добављачу „Technomedia Centar“ д.о.о., Београд на основу рачуна и наруџбенице издате у поступку набавке на који се не примљене закон о јавним набавкама.¹¹⁵ Апотекарска установа је током 2023. године набавила још један мобилни телефон вредности од 150 хиљада динара за који је евидентирала издатке у истом износу (конто 512224) и исказала га на основним средствима (конто 011311).

Апотекарска установа није Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама ближе уредила критеријуме (дужина коришћења и вредност) за разврставање основних средстава и ситног инвентара, тако да је у једном случају мобилни телефон разврстала као основно средство, а у другом као ситан инвентар. (Напомена 3.1.1.1 Контролно окружење).

3.2.1.4.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2023. године – Образа 5, (ОП 5241) исказала расход амортизације и употребе средстава за рад у износу од 3.980 хиљада динара, од чега се износ од 657 хиљада динара односи на амортизацију зграда и грађевинских објеката (конто 431100), износ од 3.310 хиљада динара на амортизацију опреме (431200) и износ од 13 хиљада динара на амортизацију нематеријалне имовине (конто 435100).

Одредбом члана 22 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2023. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад.

Апотекарска установа је корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, односно корисник средстава обавезног здравственог осигурања. Поред пружања здравствених услуга за осигуранике пружа и друге услуге на тржишту за које остварује сопствене приходе. Амортизација и употреба средстава за рад се књижи по следећим правилима:

- 1) Након одрађеног обрачуна амортизације целокупан износ амортизације књижи се на терет капитала,
- 2) сразмерни део обрачунате амортизације, који одговара учешћу сопствених прихода у укупним приходима књижи се на терет расхода (конто 430000) и у корист капитала (конто 311500) под условом да здравствена установа у истом износу располаже новчаним средствима на текућим рачунима.

Апотекарска установа је исказала суфицит у 2023. години у износу од 5.840 хиљада динара и на дан 31. децембра 2023. године на рачуну сопствених прихода располагала новчаним средствима у износу од 222.627 хиљада динара.

На основу расположиве документације, утврђено је да остали расходи исказани на синтетичким контима у оквиру категорије 480000 - Амортизација и употреба средстава за рад –не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

¹¹⁵ Наружбеница број 1793/3 од 7. августа 2023. године.



3.2.1.4.4 Донације, дотације и трансфери – конто 460000

Последњом изменом финансијског плана за 2023. годину планирана су средства за донације, дотације и трансфере у износу од 851 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за донације, дотације и трансфере исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду у периоду 01.01 - 31.12.2023.– Образац 5 (ОП 5293) у износу од 850 хиљада динара, који се у целости односе на остале текуће дотације и трансфере (конто 465100). Ови расходи се у целости односе на уплате у буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом (у даљем тексту: буџетски фонд).

Одредбом члана 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, прописано је да послодавац који има 50 и више запослених дужан је да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом, и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом.

Одредбом члана 26 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, прописано је да је послодавац који не запосли особе са инвалидитетом у складу са чланом 24 овог закона дужан је да уплати у буџетски фонд износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио. Уплатом средстава из става 1 овог члана, послодавац испуњава обавезу запошљавања.

Апотекарска установа имала је у јануару 2023. године једно запослено лице са инвалидитетом од потребна три лица (број запослених 121), те своју обавезу из члана 26 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом испуњавала уплатом средстава у буџетски фонд. Током 2023. године

Апотекарска установа поднела је Националној служби за запошљавање захтев за процену радне способности и могућности запослења или одржавања запослења на основу кога је донето признат први степен инвалидности још за два запослена Апотекарске установе.

У поступку ревизије утврђено је, на основу ИОСИ образаца и објављених статистичких података о просечној заради по месецима у Републици Србији, да је Апотекарска установа у 2023. години обрачунавала и уплаћивала на прописану основицу дотације у буџетски фонд за две особе са инвалидитетом од децембра 2022. до априла 2023. године, а за једну особу од априла до октобра 2023 године.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 460000 - Донације, дотације и трансфери, не садрже материјално значајна погрешна исказивања

3.2.1.5 Остали расходи – конто 480000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду у периоду 01.01 - 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказала остале расходе (ОП 5324) у износу од 2.739 хиљада динара и у целости су исказани из осталих извора. Финансијским планом за 2023. годину за остале расходе планирана су средства у износу од 2.860 хиљада динара. Остали расходи у највећем делу се односе на порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате – конто 482000, у износу од 2.750 хиљада динара и 106 хиљада динара се односи на накнаду штете за повреде или штете нанету од стране државних органа (конто 485000).



3.2.1.5.1 Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате – конто 482000

Последњом изменом финансијског плана Апотекарске установе за 2023. годину, планирана су средства за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у износу од 2.750 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду у периоду 01.01 - 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5328) у износу од 2.633 хиљаде динара, што је 96% од планираних Финансијским планом Апотекарске установе.

Табела број 58 Преглед извршених расхода за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у 2023. години по изворима финансирања

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	у хиљадама динара	
				Износ извршених расхода Укупно	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6
5329	482100	Остали порези	1.650	1.607	1.607
5330	482200	Обавезне таксе	1.100	1.026	1.026
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	2.750	2.633	2.633

У поступку ревизије тестирани су расходи за остале порезе и обавезне таксе.

Остали порези – конто 482100

Исказани расходи за остале порезе у пословним књигама Апотекарске установе износе 1.607 хиљада динара и највећим делом се односе на плаћен порез на добит за 2022. годину у износу од 1.505 хиљада динара.

Апотекарска установа евидентираних пословних промена (плаћен порез на добит и плаћања по основу сравњења неизмирених пореских обавеза са Пореском управом) на конту 482191– остали порези најмање у износу од 1.505 хиљада динара, није евидентирала на конту 245219- обавезе по основу других пореза у истом износу и конту 131211 – обрачунати неплаћени расходи, што није у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација).

Обавезне таксе – конто 482200

Исказани расходи за обавезне таксе у пословним књигама Апотекарске установе износе 1.026 хиљада динара, од чега расходи за републичке таксе износе 33 хиљаде динара, за градске таксе 843 хиљаде динара и за остале трошкове пореза 150 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за градске таксе (конто 482231). Увидом у узорковану документацију утврђено је да се извршени расходи односе на плаћене обавезе Апотекарске установе за локалне комуналне таксе, накнаду за заштиту и унапређење животне средине и коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица по основу издатих решења надлежних општинских управа.¹¹⁶

¹¹⁶ Решење број: III-04-439/1/116/2023 од 11. августа 2023. године Општине Жагубица, 434-еко/284/2023 од 17. августа 2023. године Општине Жабари, 434/II/23/03/4/44/2023 од 28. марта 2023. године Општинске управе Петровац на Млави, 434-01/191/2023 од 07. јуна 2023. године Града Пожареваца.



3.2.1.5.2 Накнаде штете за повреде или штете нанету од стране државних органа (конто 485000)

Исказани расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа износе 106 хиљада динара и у целости се односе на солидарну накнаду имовинске и неимовинске штете подносиоцу тужбеног захтева - физичком лицу коме су пружене здравствене услуге у Здравственом центру Аранђеловац, а у чијем саставу је била и Апотекарска установа Пожаревац, по основу пресуде Општинског суда у Пожаревцу број 612/99 од 13. новембра 2006. године.

Увидом у пословне књиге и узорковану документацију (судска пресуда, изводи о плаћању, налози за књижење) утврђено је да су ови расходи извршени путем принудне наплате.

3.2.1.6 Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказала издатке за нефинансијску имовину (ОП 5341) у износу од 748.673 хиљаде динара. Финансијским планом за 2023. годину за издатке за нефинансијску имовину планирана су средства у износу од 752.524 хиљаде динара. Издаци за нефинансијску имовину у целости су извршени из осталих извора и обухватају издатке за основна средства – конто 510000 у износу од 19.249 хиљада динара и издатке за залихе – конто 520000 у износу од 729.424 хиљаде динара.

Табела број 59 Преглед извршених издатака за машине и опрему у 2023. години по изворима финансирања

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених издатака		
				Укупно	Републике	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7)	6	7
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	20.000	12.261	/	12.261
5348	512000	Машине и опрема	7.800	6.988	/	6.988
5371	523000	Залихе робе за даљу продају	724.724	729.424	/	729.424
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	752.524	748.673	/	748.673

Издаци се у највећем делу односе на издатке за робу за даљу продају у износу од 729.424 хиљаде динара, док се износ од 12.261 хиљаду динара односи на издатке за капитално одржавање зграда и објеката, а износ од 6.988 хиљада динара на набавку машина и опреме.

Увидом у обрасце Годишњег финансијског извештаја Апотекарске установе за период у периоду 01.01 - 01.12.2023. утврдили смо да су издаци исказани на синтетичким контима у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.



3.2.1.6.1.1 Основна средства – конто 510000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказала издатке за основна средства (ОП 5342) у износу од 19.249 хиљада динара и то у целости из осталих извора (клона 11).

Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Апотекарска установа исказала је Издатке за зграде и грађевинске објекте у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31. 12. 2023. године – Образац 5 у износу од 12.261 хиљаду динара (ОП 5346) који се у целости односе на конто 511300 – Капитално одржавање зграда и грађевинских објекта.

Издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 12.261 хиљаде динара извршени су за набавку радова за замену постојеће расвете новом лед расветом у објектима Апотекарске установе од добављача „Inodum“ д.о.о. по рачуну број 3/2023 од 17. октобра 2023. године. Уговор за извођење радова на замени расвете је закључен у поступку јавне набавке ЈН-9/2023 на износ од 16.534 хиљаде динара са ПДВ-ом у којој вредности су и набављени лед панели. Надзорни орган на извођењу радова оверио је коначни рачун у име Апотекарске установе да су радови у свему изведени према Елаборату замене постојеће расвете конверзијом осветљења на нову расвету у лед технологији, који је урадило привредно друштво „Електротим“ д.о.о. Нови Сад.

Апотекарска установа је лед панеле набавила у вредности од 12.261 хиљаду динара и уградила како у објекте на којима има право коришћења или је њих вишегодишњи држалац, тако и за објекте које је узела у закуп или на коришћење, а који се налазе у својини других правних и физичких лица у вредности од 4.273 хиљаде динара, што је евидентирала и исказала као текуће одражавање електричних инсталација (конто 425117). Према образложењу надзорног органа уграђени лед панели имају радни век од 10.000 сати, односно око 10 година.

Машине и опрема – конто 512000

Укупно исказани извршени издаци за машине и опрему у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5348) износе 6.988 хиљада динара, што је 90% од укупно планираних издатака.

Табела број 60 Преглед издатака извршених за набавку опреме према стању Главне књиге Апотекарске установе

у хиљадама динара				
Конто	Назив конта	Предмет набавке	Добављач	Износ
1	2	3	4	5
512100	Опрема за саобраћај	Аутомобил	„Интерауто“ д.о.о. Чачак	4.045
512200	Административна опрема	Набавка намештаја	Декор д.о.о. Костолац. ¹¹⁷	487
512200	Административна опрема	Рачунари и рачунарска опрема	Ненад Ђуричић ПР, Пожаревац. ¹¹⁸	194
512224		Лед кран	„Led Factory“ д.о.о. Пожаревац. ¹¹⁹	980

¹¹⁷ Фактура број 23-RN-004000012 од 27. септембра 2023. године.

¹¹⁸ Број фактуре Р-999/23 од 28. децембра 2023. године. Број уговора 2911.

¹¹⁹ Број фактуре 23-Ф01-09-0103-1 од 16. маја 2023. године.



Светлеће рекламе	Није тестирано.	252
Апотекарски крст	Ненад Ђуричић ПР, Пожаревац ¹²⁰	250
Конструкција за лед екран	„Led Factory“ д.о.о. Пожаревац ¹²¹	353
Климе	Није тестирано.	244
Мобилни телефон	Самостална радња „Техномаркет“, Пожаревац ¹²²	151
Аларм	Није тестирано.	32
Укупно:		6.988

Издаци за набавку машина и опреме тестирани су у износу од 5.286 хиљада динара. Највећи део извршених издатака за набавку опреме у износу од 4.045 хиљада динара односи се на набавку путничког аутомобила који је набављен у поступку јавне набавке од добављача „Интерауто“ д.о.о. Чачак.¹²³

Одредбом члана 29 став 3 Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа је извршила издатке за набавку лед екрана и конструкције за постављање лед екрана у износу од 1.333 хиљаде динара без ПДВ-а, од чега је набавка лед екрана износила 980 хиљада динара, а набавка конструкције за лед екран 353 хиљаде динара кроз две одвојене набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама у којима је издала наруцбеницу добављачу „Led Factory“ д.о.о. Пожаревац.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је преузела обавезе и извршила издатке најмање у износу од 1.333 хиљаде динара за набавку лед екрана и конструкције за лед екран на основу наруцбенице, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27, 29 и 51 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се уговори о набавкама не закључују у поступку јавне набавке, настаје ризик од набавки добара, услуга и радова по ценама које могу бити више од тржишних и преузимања обавеза и извршења расхода у супротности са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Препорука број 35: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатеке за набавку машина и опреме на основу уговора закљученог у поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Утврђено је да Апотекарска установа приликом књижења пословних промена погрешно применила Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, тако да је:

- издатке за набавку лед екрана у износу од 980 хиљада динара, клима уређаја у износу од 241 хиљаде динара и мобилног телефона у износу од 151 хиљаде динара, евидентирала на конту 522224 – Издаци за набавку основних средстава (остало),

¹²⁰ Број фактуре UKU2DACJ-206 од 8. фебруара 2023. године. Број уговора 1.3-55110-744/1.

¹²¹ Број фактуре 23-F1-09-0104-1 од 16. маја 2023. године.

¹²² Драган Живановић. Број фактуре ИФ-23-0195 од 5. маја 2023. године. Број уговора ИФ-23-0195 од 5. маја 2023. године.

¹²³ Број уговора 261 од 7. фебруара 2023. године. Рачун број 50-65-2023 од 15. јуна 2023. године. Набавка извршена у поступку јавне набавке.



који није прописан Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уместо на одговарајућим субаналитичким контима 512241 - Електронска опрема, 512112 - Уградна опрема и 512233 - Мобилни телефони;

- издатке за набавку апотекарских крстова и светлећих реклама у износу од 855 хиљада динара на конту 522224 – Издаци за набавку основних средстава (остало), који није прописан Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уместо на конту 513110 - Остале некретнине и опрема (Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација).

3.2.1.6.2 Залихе – конто 520000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду у периоду 01.01 - 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказала залихе (ОП 5364) у износу од 729.724 хиљаде динара, које се у целости односе на залихе робе за даљу продају – конто 523000.

3.2.1.6.2.1 Залихе робе за даљу продају – конто 523000

Последњом изменом финансијског плана Апотекарске установе за 2023. годину, планирани су издаци за залихе робе за даљу продају у износу од 724.724 хиљаде динара.

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5372), исказала издатке за залихе робе за даљу продају у износу од 729.424 хиљаде динара, односно за 4.700 хиљада динара више од планираних.

Исказани издаци се односе на на плаћања добављачима за набавку робе за даљу продају (конто 523100), односно лекова са негативне листе лекова, дијететских суплемената, козметичких и других средстава за заштиту здравља, и извршени су из сопствених прихода Апотекарске установе (колоне 11 – из осталих извора).

У поступку ревизије тестирани су издаци за набавку робе за даљу продају у износу од 12.619 хиљада динара.

Извршен је увид у уговоре, фактуре, налоге за књижење, изводе о плаћању и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани издаци су извршени на основу закључених уговора у 2023. години¹²⁴ о купопродаји са добављачима „Phoenix Pharma“ д.о.о. Београд, „Vega“ д.о.о. Ваљево, „Farmalogist“ д.о.о. Београд, „Sopharma Trading“ д.о.о. Београд и „Velexfarm“ д.о.о. Београд и испостављених фактура добављача.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да издаци за залихе робе за даљу продају исказани на синтетичком конту 523100 - Залихе робе за даљу продају, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

¹²⁴ Анекс уговора број 1/23 од 09. марта 2023. године и број 2/23 од 28. марта 2023. године закључени са добављачем „Phoenix Pharma“ д.о.о. Београд, Уговор број 631 од 22. марта 2023. године закључен са добављачем „Vega“ д.о.о. Ваљево, Уговор број 640 од 22. марта 2023. године закључен са добављачем „Farmalogist“ д.о.о. Београд, Уговор број 507 од 08. марта 2023. године закључен са добављачем „Sopharma Trading“ д.о.о. Београд и уговор број 635 од 22. марта 2023. године закључен са добављачем „Velexfarm“ д.о.о. Београд.



3.2.1.7 Утврђивање резултата по изворима финансирања

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду у периоду 01.01 - 31.12.2023.– Образац 5 исказала вишак прихода и примања – буџетски суфицит (ОП 5438) у укупном износу од 5.840 хиљада динара. Остварени буџетски суфицит чине буџетски суфицит остварен из осталих извора у износу од 6.168 хиљада динара, који је коригован за буџетски дефицит из средства ООСО у износу од 171 хиљаде динара и буџетски дефицит из средстава Републике у износу од 157 хиљада динара.

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2023. године исказала вишак новчаних прилива (ОП 5445) из осталих извора у износу од 6.168 хиљада динара и мањак новчаних прилива (ОП 5444) из средстава Републике у износу од 157 хиљада динара и мањак новчаних прилива из средстава ООСО у износу од 171 хиљаде динара, што чини укупно исказан вишак новчаних прилива у износу од 5.840 хиљада динара.

Одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђено је да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава на дан извештавања. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

Табела број 61 Утврђивање резултата

Ред. бр.	Опис	Републ ика	у хиљадама динара	
			ООСО	Из осталих извора
1	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени	34	614.055	979.658
2	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	191	614.226	973.490
3	Амортизација	0	0	3.980
4	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора без амортизације (2-3)	191	614.226	969.510
5	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (1-4)	(157)	(171)	10.148
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит исказан у Обрасцу 5 (1-2)	(157)	(171)	6.168

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду у периоду 01.01 - 01.12.2023.– Образац 5, у оквиру расхода извршених на терет осталих извора (колоне 11), исказала расходе за амортизацију у износу од 3.980 хиљада динара (ОП 5241).

Апотекарска установа је расходе за амортизацију исказала до висине оствареног вишка прихода и примања – буџетски суфицит над расходима и издацима за набавку нефинансијске имовине из осталих извора.

Апотекарска установа је више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) најмање у износу од 258 хиљада динара из осталих извора (колоне 11 Обрасца 5) и у истом износу више исказала расходе за материјал (конто 426000) из средстава ООСО (колоне 9 Обрасца 5) у истом износу, јер је Апотекарска установа интерни пренос средстава са подрачуна за пријем буџетских средстава на подрачун сопствених средстава евидентирала као приход из осталих извора и као расход за материјал из средстава ООСО. (Напомена 3.2.1.2.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000).



Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 78100) у колони број 5 (укупно) у износу од 644 хиљада динара, а мање исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 384 хиљаде динара, јер је остварене приходе од Фонда СОВО за услуге издавања лекова и одређених врста потрошних медицинских средстава која се издају на лекарски рецепт војним осигураницима на терет средстава обавезног војног здравственог осигурања евидентирала у својим пословним књигама са порезом на додату вредност у износу од 260 хиљада динара и примања од продаје за робу за даљу продају у износу од 384 хиљаде динара евидентирала као приход од партиципације. *(Напомена 3.2.1.2.4.1 Трансфери између корисника на истом нивоу - конто 781000).*

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31. 12. 2023. године – Образац 5 у колони 11 – Из осталих извора, мање је исказала примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000 најмање у износу од 6.568 хиљада динара, јер није примања од продаје робе за даљу продају наплаћена у готовини на крају 2023. године евидентирала у својим пословним књигама, што није у складу са одредбом члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова одредбом члана 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. *(Напомена 3.2.3.4.2.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000).*

Апотекарска установа је средства за услуге издавања лекова и одређених врста потрошних медицинских средстава која се издају на лекарски рецепт војним осигураницима на терет средстава обавезног војног здравственог осигурања, остварена од Фонда СОВО у износу од 2.600 хиљада динара исказала у колони 11 (из осталих извора) уместо у колони 9 (ООСО) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године. *(Напомена 3.2.1.2.4.1 Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 781000).*

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31. 12. 2023. године мање исказала у колони 11 (остали извори) вишак новчаних прилива у износу од 3.834 хиљаде динара и у колони 9 (ООСО) мање исказала вишак новчаних прилива у износу од 2.132 хиљада динара, јер је средства са порезом на додату вредност остварена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника по основу лекова издатих на рецепт војним осигураницима исказала као сопствени приход (у износу од 2.860 хиљада динара), извршила интерни пренос са подрачуна буџетских средстава на подрачун сопствених прихода у износу од 258 хиљада динара и евидентирала га као приход из осталих извора и у истом износу и као расход за материјал у колони 9 (ООСО), више исказала приходе од партиципације у колони 9 (ООСО) у износу од 384 хиљаде динара и у истом износу мање исказала примања од продаје робе за даљу продају, као и мање исказала примања од продаје робе за даљу продају у износу од 6.568 хиљада динара 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 социјалног осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Нетачно исказивање података о резултату пословања по изворима финансирања утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.



Препорука број 36: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да резултат пословања по изворима финансирања исказују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјалног осигурање и буџетских фондова.

Табела број 62

Табела број 63 Приказ корекција утврђивања резултата пословања по изворима финансирања

Укупан резултат	Укупно	Република	у хиљадама динара	
			ООСО	Из осталих извора
Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени	1.593.747	34	614.055	979.658
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину са амортизацијом	1.587.907	191	614.226	973.490
Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	5.840			6.168
Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		(157)	(171)	
Вишак новчаних прилива	5.840			6.168
Мањак новчаних прилива		157	171	
Више исказани трансфери од ФОНДА СОВО за износ ПДВ (приходи евидентирани са ПДВ-ОМ)				(260)
Више исказани приходи из осталих извора за трансфере од Фонда СОВО			2600	(2.600)
Више исказани приходи из осталих извора за погрешно евидентиран пренос са буџетског подрачуна на подрачун сопствених прихода као приход				(258)
Више исказан приход од партиципације јер је готовина од робе за даљу продају књижена као партиципација			(384)	384
Више исказани расходи за материјал јер је интерни пренос са подрачуна буџетских средстава евидентиран као расход за материјал (на порачун сопствених прихода)			(258)	
Мање исказан прилив од продаје робе због неевидентираних готовине на крају 2023. године (наплата у нерадне дане). Унето пребијено стање због истог налаза на крају 2022. године				6.568
Кориговани текући приходи и примања од продаје неф. имовине	1.599.797	34	616.271	983.492
Кориговани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину са амортизацијом	1.587.649	191	613.968	973.490
Кориговани вишак прихода и примања - буџетски суфицит	12.148		2.303	10.002
Кориговани мањак прихода и примања - буџетски дефицит		(157)		
Кориговани вишак новчаних прилива	12.305		2.303	10.002
Кориговани мањак новчаних прилива		157		
Мање исказан вишак новчаних прилива	(6.465)		2.132	3.834

Откривена неправилност: Апотекарска установа је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2023. године – Образац 5, мање исказала укупан вишак новчаних прилива у колони број 5 (укупно) у износу од 6.465 хиљада динара, јер је приходе од Фонда СОВО исказала са порезом на додату вредност и није евидентирала у пословним књигама прилив готовог новца наплаћен у дане државних празника на крају 2023. године, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.



3.2.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

Састављање Биланса прихода и расхода врши се на Обрасцу – 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Према презентованим подацима за 2023. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.593.747 хиљада динара (ОП 2001). У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.409.303 хиљаде динара, утврђено је повећање за 184.444 хиљаде динара, односно повећани су за 13%.

Према презентованим подацима за 2023. годину, извршени су текући расходи у износу од 839.234 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 748.673 хиљаде динара, што укупно износи 1.587.907 хиљада динара (ОП 2131). У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.393.565 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 194.342 хиљаде динара, односно повећали су за 14%.

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 01.12.2023.– Образац 5 исказала вишак прихода и примања – буџетски суфицит (ОП 5438) у укупном износу од 5.840 хиљада динара. Остварени буџетски суфицит чине буџетски суфицит остварен из осталих извора у износу од 6.168 хиљада динара, који је коригован за буџетски дефицит из средства ООСО у износу од 171 хиљаде динара и буџетски дефицит из средстава Републике у износу од 157 хиљада динара.

Апотекарска установа је у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2023. године – Образац 2 исказала буџетски суфицит у износу од 5.8940 хиљада динара (ОП 2346), тако да је и коначно исказан вишак прихода и примања – суфицит (ОП 2357) у износу од 5.840 хиљада динара.

Апотекарска установа је:

- више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање у износу од 5.532 хиљаде динара, и у истом износу расходе за материјал (конто 426000) и издатке за залихе робе за даљу продају (конто 523000), јер је наплаћена средства која представљају корекцију расхода и издатака исказала као приходе;
- више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 78100) у колони број 5 (укупно) у износу од 644 хиљада динара, а мање исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 384 хиљаде динара, јер је остварене приходе од Фонда СОВО за услуге издавања лекова и одређених врста потрошних медицинских средстава која се издају на лекарски рецепт војним осигураницима на терет средстава обавезног војног здравственог осигурања евидентирала у својим пословним књигама са порезом на додату вредност у износу од 260 хиљада динара и примања од продаје за робу за даљу продају у износу од 384 хиљаде динара евидентирала као приход од партиципације
- више исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) најмање у износу од 258 хиљада динара из осталих извора (колони 11 Обрасца 5) и у истом износу више исказала расходе за материјал (конто 426000) из средстава ООСО (колони 9 Обрасца 5), јер је интерни пренос средстава са подрачуна за пријем буџетских средстава на подрачун сопствених средстава евидентирала и исказала као приход из осталих извора и као расход за материјал из средстава ООСО;
- мање исказала примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000 најмање у износу од 6.568 хиљада динара, јер није примања од продаје робе за даљу продају



наплаћена у готовини на крају 2023. године евидентирала у својим пословним књигама. (Напомена 3.2.3.4.2.1 Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000).

Одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђено је да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава на дан извештавања. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

Табела број 64 Утврђивање резултата

Ред. бр.	Опис	Република	у хиљадама динара	
			ООСО	Из осталих извора
1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени	34	614.055	979.658
2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	191	614.226	973.490
3.	Амортизација			3.980
4.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора без амортизације (2-3)	191	614.226	969.510
5.	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (1-4)	(157)	(171)	10.148
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит исказан у Обрасцу 5 (1-2)	(157)	(171)	6.168

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду у периоду 01.01 - 01.12.2023.– Образац 5, у оквиру расхода извршених на терет осталих извора (колона 11), исказала расходе за амортизацију у износу од 3.980 хиљада динара (ОП 5241).

Апотекарска установа је расходе за амортизацију исказала до висине оствареног вишка прихода и примања – буџетски суфицит над расходима и издацима за набавку нефинансијске имовине из осталих извора.

Апотекарска установа је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2023. године – Образац 5, мање исказала укупан вишак новчаних прилива у колони број 5 (укупно) у износу од 6.465 хиљада динара, јер је приходе од Фонда СОВО исказала са порезом на додату вредност и није евидентирала у пословним књигама прилив готовог новца наплаћен у дане државних празника на крају 2023. године, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. (Напомена 3.2.1.7 Утврђивање резултата по изворима финансирања).

Апотекарска установа је Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2023. године – Образац 2 мање исказала суфицит у износу од 6.465 хиљада динара.



3.2.3 Биланс стања – Образац 1

Састављање Биланса стања врши се на Обрасцу – 1, на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које приказују стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису са стањем на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

Извршена је провера почетног стања поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2023. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2022. године из колоне 7 (текућа година) и утврђено је да није било одступања, како је то прописано чланом 6 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.2.3.1 Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Попис имовине и обавеза уређен је следећим прописима: Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹²⁵ као и Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Апотекарске установе Пожаревац број 2022 од 28. новембра 2022. године.

Тим за ревизију није присуствовао извршеном попису имовине и обавеза, тако да ревизија је спроведена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Извештаја Централне пописне комисије и одлука у вези са пописом.

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа није пре спровођења пописа имовине и обавеза извршила усклађивање помоћних књига основних средстава са главном књигом. Ова неусклађеност износи 670 хиљада динара, и то тако што је више исказано стање у помоћној књизи за опрему (конто 011200), а мање исказано стање за остале некретнине и опрему у истом износу (конто 011300), док је у главној књизи мање исказано стање опреме, а више стања осталих некретнина и опреме у истом износу.

Усаглашеност робно-материјалне евиденције и финансијског књиговодства

У поступку ревизије тестирана је усаглашеност робно материјалне евиденције залиха лекова на рецепт и помагала која се издају на лекарски налог (на терет средстава обавезног здравственог осигурања) и робе за даљу продају (комерцијална роба) и евидентираног стања залиха у финансијском књиговодству за највећу организациону јединицу Апотекарске установе – О.Ј. Апотека Васа Пелагић.

¹²⁵ „Службени гласник РС“, број 33/15, 101/18.



Извршено је упоређивање исказане вредности стања залиха у КЕП књизи, лагер листи и финансијском књиговодству. Утврђено је да је исказана вредност стања залиха у КЕП књизи већа од исказане вредности стања на лагер листама и финансијском књиговодству, и то:

- на дан 31. децембар 2022. године и у односу на пренето почетно стање на дан 01. јануар 2023. године, најмање у износу од 253 хиљаде динара
- на дан 31. децембар 2023. године и у односу на пренето почетно стање на дан 01. јануар 2024. године, најмање у износу од 355 хиљада динара.

Табела број 65 Преглед исказане вредности стања залиха лекова на рецепт и помагала која се издају на лекарски налог и комерцијалне робе - 2022. година

у хиљадама динара

Конто	Опис конта	Вредност стања залиха на дан 31.12.2022. године			Почетно стање 01.01.2023. КЕП књига	Разлика
		Главна књига	Лагер листа	КЕП књига		
1	2	3	4	5	6	7=5-6
0213112	Залиха комерцијална	30.308				
0222412	Залиха робе за даљу продају - кредит	14.043	44.350	44.603	44.350	253
	Укупно	44.350	44.350	44.603	44.350	253

Апотекарска установа није усагласила вредност стања залиха лекова на рецепт и помагала која се издају на лекарски налог и комерцијалне робе исказану у КЕП књизи са стањем залиха исказаним у главној књизи на дан 31. децембар 2023. године, пре израде финансијских извештаја за 2023. годину, најмање у износу од 355 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Табела број 66 Преглед исказане вредности стања залиха лекова на рецепт и помагала која се издају на лекарски налог и комерцијалне робе - 2023. година

у хиљадама динара

Конто	Опис конта	Вредност стања залиха на дан 31.12.2023. године			Почетно стање 01.01.2024. КЕП књига	Разлика
		Главна књига	Лагер листа	КЕП књига		
1	2	3	4	5	6	7=5-6
0213112	Залиха комерцијална	33.975				
0222412	Залиха робе за даљу продају - кредит	12.412	46.387	46.742	46.387	355
	Укупно	46.387	46.387	46.742	46.387	355

Откривена неправилност: Апотекарска установа није пре спровођења пописа имовине и обавеза извршила усклађивање помоћних књига са главном књигом у укупном износу од 1.025 хиљада динара и то помоћне књиге основних средстава са главном књигом за износ од 670 хиљада динара и помоћних књига залиха (КЕП књига) са главном књигом, најмање у износу од 355 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се пре спровођења пописа имовине и обавеза не изврши усклађивање помоћних књига са главном књигом ствара се ризик да се нетачно исказу подаци у финансијским извештајима.



Препорука број 37: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да пре пописа имовине и обавеза изврше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом у складу са одредбом члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одредбом члана 4 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа, прописано је да су вршиоци пописа дужни да попис и усклађивање стања нефинансијске имовине врше са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

Директор Апотекарске установе је ради спровођења пописао формирао је следеће комисије и то:

- 1) Централну пописну комисију,¹²⁶
- 2) Комисију за попис основних средстава (непокретности и опреме),
- 3) 35комисија за попис залиха, појединачно по свакој организационој јединици,
- 4) Комисију за попис потраживања и обавеза,
- 5) Комисију за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената.

Одредбом члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем уређена је обавеза пописних комисија о изради плана рада по ком ће се вршити попис и исти доставити овлашћеном лицу најкасније 10. децембра текуће године.

Апотекарска установа није донела упутства за рад комисија за попис, нити су пописне комисије сачиниле План рада.

С обзиром на велики број организационих јединица/апотека и територијално разуђених, пописне комисије за попис залиха су вршиле попис од 1. новембра до 31. децембра 2023. године, с тим што је за сваку организациону јединицу одређен тачан датум пописа.

Централна пописна комисија је након спроведеног пописа сачинила Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису Апотекарске установе Пожаревац са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број 357 од 14. фебруара 2024. године, који је усвојен Одлуком Управног одбора број: 417 од 26. фебруара 2024. године. Саставни део ове одлуке је Извештај Централне пописне комисије.

Одлуком о усвајању, односно Извештајем Централне пописне комисије утврђено је да:

- Нису утврђени ни вишкови ни мањкови основних средстава и ситног инвентара;
- се настали финансијски вишак код залиха робе у апотекама у износу од 441 хиљаде динара прокњижи у корист залиха, а мањак од четири хиљаде динара на терет Апотекарске установе;
- је извршен попис стања на картицама за гориво;
- је извршен попис примљених меница у вредности од 6.667 хиљада динара и издате менице у износу од 123 хиљаде динара;
- је извршен попис усаглашених потраживања у износу од 105.700 хиљада динара и попис неусаглашених потраживања у износу од 7.332 хиљаде динара;
- је извршен попис потраживања од радника у износу од и да је констатовано да је стање по књигама веће за три хиљаде динара од пописаног стања (1.581 хиљада динара), као и констатовано да је један дужник преминуо, те да

¹²⁶ Бројеви одлука: 2389 од 25. октобра 2023. године, 2541 од 7. новембра 2023. године, 2543 од 7. новембра 2023. године и 2542 од 7. новембра 2023. године.



наследници не измирују његову обавезу. Дати су предлози за предузимање мера за наплату овог потраживања.

- Пописане су усаглашене и неусаглашене обавезе према добављачима, као и преплате према појединим добављачима.

Апотекарска установа није евидентирала вредност примљених и датих меница у износу од 6.739 хиљада динара на ванбилансној евиденцији.

Апотекарска установа је у поступку ревизије је евидентирала примљене менице у 2023. години у износу од 6.667 хиљада динара корекцијом почетног стања на контима ванбилансне активе и пасиве (конто 351000 - Ванбилансна актива и конто 352000- Ванбилансна пасива). Апотекарска установа у својим пословним књигама за 2024. годину на контима ванбилансне активе и пасиве евидентира примљене менице. Доказ: Списак примљених меница у 2023. години и налог за књижење 200 на датум 01. јануар 2024. године (прокњижена вредност на налогу 6.667 хиљада динара). Списак меница примљених у 2024. години) и налози за књижење 201 од 31. марта 2024. године, налог за књижење 203 од 31. јула 2024. године, налог за књижење 204 од 31.августа 2024. године и налог за књижење 202 од 31.априла 2024. године.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је, није исказала у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године у ванбилансној евиденцији примљене и дате менице у укупном износу од 6.739 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мера предузета у поступку ревизије: Апотекарска установа је евидентирала примљене менице у 2023. години у износу од 6.667 хиљада динара корекцијом почетног стања на контима ванбилансне активе и пасиве (конто 351000 - Ванбилансна актива и конто 352000- Ванбилансна пасива). Апотекарска установа у својим пословним књигама за 2024. годину на контима ванбилансне активе и пасиве евидентира примљене менице. Доказ: Списак примљених меница у 2023. години и налог за књижење 200 на датум 01. јануар 2024. године (прокњижена вредност на налогу 6.667 хиљада динара). Списак меница примљених у 2024. години) и налози за књижење 201 од 31. марта 2024. године, налог за књижење 203 од 31. јула 2024. године, налог за књижење 204 од 31.августа 2024. године и налог за књижење 202 од 31.априла 2024. године.

Попис зграда и грађевинских објеката и опреме

У поступку ревизије утврђено је да грађевински објекти који се воде у помоћној књизи основних средстава Апотекарске установе нису прецизно описани, јер за њих нису наведени ближи идентификациони подаци према катастарским евиденцијама. Потребно је да се ради поуздане идентификације и пописа сваки објекат опише у помоћној књизи и пописној листи према званичним катастарским подацима.

Апотекарска установа капитално (инвестиционо) одржавање зграда и објеката током година евидентирала под посебним инвентарним бројевима у помоћној књизи основних средстава, уместо да је извршено увећање вредности објеката. (*Напомена 3.1.1.3 Контролне активности*).

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа на дан 31. децембар 2023. године није пописала и евидентирала у пословним књигама на одговарајућим контима економске класификације:



- Један стан у Жагубици, Варошица, улица 23. дивизије број 1, постојећи у стамбеној згради изграђеној на кп. бр. 329 КО Жагубица, објекат 1, улаз 1, стан број 25, подброј 15, површине 60 м², који је додељен у закуп запосленој у Апотекарској установи по уговору о закупу од 6. јуна 1997. године.¹²⁷
- Један двособан стан у Александровцу, постојећи у објекту изграђеном на кп. бр. 8503 КО Александровац, улица Краља Александра Обреновића, стан 4, површине 64 м², уписан у лист непокретности број 59 КО Александровац, општина Жабари. Стан није у функционалном стању.
- Један двособан стан у Божевцу, постојећи у објекту изграђеном на кп. бр. 760 Божевац, Мало Црниће, Насеље, стан број 2, површине 62 м²; уписан у лист непокретности број 2963 КО Божевац, општина Мало Црниће.
- Један једноособан стан у Пожаревцу, улица Индустријска 2 - 4 постојећи у објекту изграђеном на кп. бр.2167/108 КО Пожаревац, површине 27 м²; уписан у лист непокретности број 15853 КП Пожаревац;
- Трафостаницу изграђену на кп. бр. 636/1 КО Петровац на Млави;
- Пословни простор апотеке „Кучево“, Светог Саве бб, постојећу у згради изграђеној на кп. бр. 218 КО Кучево, површине 125 м² на којој има уписану државину у катастру непокретности;
- Пословни простор апотеке „Мајловац“, Жикице Јовановића број 47, постојећу у објекту изграђеном на кп. бр. 150 КО Мајловац, површине 25 м², у чијој се државини налази на основу уговора о заједничком улагању бр. 476 од 20.06.1995. године који је закључен са Здравственим центром у Пожаревцу.

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа на дан 31. децембар 2023. године није пописала и на ванбилансној евиденцији исказала 18 закупљених непокретности и две непокретности које су јој дате на коришћење од других правних лица, а које користи за обављање фармацеутске делатности, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Апотекарска установа није сачинила посебне пописне листе и доставила их власнику непокретности и не располаже вредношћу ових непокретности.

Одредбом члана 10 став 2 тачка 4 Правилника начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем је уређено да рад пописне комисије обухвата, између осталог, и евидентирање о оштећењу имовине са уоченим примедбама; Одредбом члана 11 став 2 овог правилника је уређено да по извршеном попису, пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да најмање 1.119 основних средстава има садашњу вредност нула (од којих 673 средства има набавну вредност један динар). Њихова набавна и отписана вредност износи 19.281 хиљаду динара. Апотекарска установа је образложила да не расходује основна средства која су ван употребе (технолошки затарела, поломљена, неисправна без могућности поправке) већ сва основна

¹²⁷ Уговор о закупу број 373 од 6. јуна 1997. године.



средства води у помоћној књизи, а физички одваја основна средства у употреби од основних средстава ван употребе. Основана средства ван употребе се налазе у подрумима и гаражама. Рачунари и рачунарска опрема која је ван употребе се користи за поправку рачунара у употреби, ако је то могуће, а изван број технолошки застарелих средстава се припрема за музеј фармације.

У поступку ревизије је утврђено да пописне комисије нису у свом раду евидентирале имовину која није за употребу и оштећења имовине (кварове, ломове и сл.) и предложиле начин решавања имовине која није за употребу, иако 1.119 основних средстава набавне и отписане вредности 19.281 хиљаде динара, има садашњу вредност нула, а велики број основних средстава се налази физички издвојен и није за употребу, што није у складу са одредбама члан 10 став 1 тачка 4 и члана 11 став 2 Правилника начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис нематеријалне имовине и драгоцености

Апотекарска установа није пописала софтвере које користи у свом раду.

Апотекарска установа има уметничке слике које су фотографисане и означене редним бројевима. Фотографије слика се чувају у рачунару и физички.

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа није извршила попис и процену вредности уметничких слика које поседује и исказала њихову вредност на прописаним контима економске класификације (конто 013100 – Драгоцености) у складу са

Попис потрошног материјала

Апотекарска установа није формирала посебну пописну комисију за попис горива, нити је иједна од формираних пописних комисија извршила попис стања горива у службеним возилима.

Попис лекова на рецепт и помагала која се издају на лекарски налог и комерцијалне робе

У поступку ревизије извршен је увиду документацију о спроведеном попису лекова на рецепт и помагала која се издају на лекарски налог и комерцијалне робе у највећој организационој јединици „Васа Пелагић“ која има двадесетчетворочасовно радно време. С обзиром на величину и радно време организационе јединице „Васа Пелагић“ пописна комисија је спровела попис за 2023. годину 3. децембра 2023. године. Залихе у апотеци су пописане у 15 пописних књига, а пописне листе су попуњене ручно уносом назива артикала и количина исказаних натурално/комадно. Подаци из попуњених пописних листа су затим путем одговарајуће апликативне форме унете у програм „Гален“. Програм аутоматски врши упоређивање унетих података са лагер листом и формира листе вишкова и мањкова за артикле за које препозна неслагање између података на лагер листи и унетих података из пописних листа. Разлика између вишкова и мањкова се пребија и евидентира у КЕП књизи, а све до 31. децембра могу да се коригују утврђена неслагања, уколико постоје, између стања утврђеног пописом и стања у КЕП књизи и финансијском књиговодству.

Пописне листе залиха лекова који се издају на рецепт, медицинско техничких помагала која се издају на лекарски налог и робе за даљу продају за 2023. годину нису потписане од стране чланова пописних комисија.

Након спроведеног пописа сачињен је Записник о годишњем попису дана 03. децембра 2023. године који су потписали чланови пописне комисије и одговорно лице у апотеци.



Након спроведеног пописа служба рачуноводства Апотекарске установе је вршила усаглашавање стања по попису са књиговодственим стањем до 31. децембра 2023. године.

Како би ускладила стање залиха утврђено пописом са стањем у главној књизи, Апотекарска установа је налогом за књижење број 352 од 31. децембра 2023. године на дуговној страни конта 0213112 – 1302 залиха комерцијална евидентирала вишак залиха комерцијалне робе у износу од 45 хиљада динара, за који се не може утврдити основ евидентирања. На овај начин Апотекарска установа је евидентирала вишак комерцијалне робе најмање у износу од 45 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације.

Апотекарска установа је у поступку ревизије доставила преглед утврђене вредности стања залиха по спроведеном попису и књиговодственог стања на дан 31. децембар 2023. године за остале организационе јединице за које је износ разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања евидентиран као вишак залиха комерцијалне робе у главној књизи на дан 31. децембар 2023. године на исти начин као што је учињено за организациону јединицу „Васа Пелагић“, а за који се не може утврдити основ евидентирања.

За узоркованих 13 организационих јединица из достављеног прегледа извршен је увид у налоге за књижење пописа¹²⁸ у главној књизи на дан 31. децембар 2023. године и евидентирани вишкови по спроведеном попису у КЕП књизи и утврђено је да је Апотекарска установа за узорковане организационе јединице евидентирала вишак комерцијалне робе најмање у износу од 230 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације. (Напомена 3.2.3.3.2.1. Залихе – конто 021000).

Откривена неправилност: Апотекарска установа није спровела попис имовине и обавеза, у складу са прописима, јер:

- пописне комисије нису израдиле план рада и доставиле га овлашћеном лицу до 10. децембра текуће године,

- пописне листе залиха лекова који се издају на рецепт, медицинско техничких помагала која се издају на лекарски налог и робе за даљу продају за 2023. годину нису потписане од стране чланова пописних комисија, што све није у складу са одредбама чл. 8 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико пописне комисије на сачине план рада ствара се ризик неблаговременог и нетачног пописа и уколико се не попишу основна средства са оштећењима и ван употребе и не предложи њихов расход, када су она већ физички одвојена од осталих основних средстава, ствар се ризик од губитка имовине и губитка новчаних средстава на име продаје расходованих основних средстава.

Препорука број 38: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да пописне комисије израде план рада и доставе га овлашћеном лица и организују попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

¹²⁸ Налози за књижење број 337, 363, 361, 330, 336, 357, 333, 365, 354, 367, 353, 360 и 349 од 31. децембра 2023. године.



Попис подрачуна и благајне

Апотекарска установа је формирала комисију за попис текућег рачуна, готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31.12.2024. године својом одлуком број 2542 од 7. новембра 2023. године. Ова комисија је извршила попис подрачуна и готовине у главној благајни, али није вршила попис наплаћених новчаних средстава у нерадне дане на крају 2023. године, односно готовине затечене у апотекама на дан 31. децембар 2023. године.

Апотекарска установа није пописала на 31. децембар 2023. године два девизна подрачуна (840-000000226791-16 и 840-0000002628831-26) на којима није било средстава ни промета у 2023. години и један наменски динарски подрачун за отпремнине (840-0000002722761-21) на коме је стање износило хиљаду динара.

Апотекарска установа је у току поступка ревизије доставила преглед пописа готовине за 2022. и 2023. годину по апотекама. Попис готовог новца у благајнама апотека (организационих јединица) на дан 31. децембра 2022. године и на дан 31. децембра 2023. године обавили су запослени који су радили у тој смени и извештај су доставили књиговодству. Пописна комисија за попис подрачуна и готовине није контролисала исказано стање готовог новца по организационим јединицама које су пописали запослени у апотекама. Попис готовине по организационим јединицама на дан 31. децембар 2022. године је износило 4.429 хиљада динара.

Према извештају о стању готовине на дан 31. децембар 2023. године стање готовине је износило 11.328 хиљада динара. У поступку ревизије је извршено сравњење износа евидентираних у извештају о стању готовине по организационим јединицама са износима извршених уплата готовине, наплаћене у 2023. години, на подрачуне Апотекарске установе у јануару 2024. године. У поступку ревизије је утврђено да је извршена уплата готовине наплаћене у нерадне дане на крају децембра 2023. години износила 11.000 хиљада динара, односно укупно 328 хиљада динара мање од исказаног стања у извештајима организационих јединица.

На тестираном узорку за апотеку „Васа Пелагић“ утврђено је да је на порачуне Апотекарске установе у јануару 2024. године уплаћена готовина ,наплаћена у 2023. години, у износу од 2.345 хиљада динара, колико је и евидентирано кроз благајничке дневнике и КЕП књигу у периоду од 28. до 31. децембра 2023. године, а да је у извештају о стању готовине наведено да је готовина износила 2.697 хиљада динара (пет хиљада динара се односило на један чек). Апотекарска установа није могла да документује на шта се односи разлика од 347 хиљада динара имеђу предате готовине која је сагласна са стањем наплаћене готовине у благајничким дневницима и КЕП књизи и стања готовине наведеног у извештају о стању готовине на 31. децембар 2023. године у износу од 2.692 хиљада динара (када се одбије један чек од пет хиљада динара). На тестираном узорку за апотеку „Петровац 1“ утврђено је да је на порачуне Апотекарске установе у јануару 2024. године уплаћена готовина у износу од 1.710 хиљада динара, колико је и евидентирано кроз благајничке дневнике и КЕП књигу, а да је у извештају о стању готовине наведено да је готовина износила 1.715 хиљада динара.¹²⁹ На тестираном узорку за апотеку „Александровац“ утврђено је да је у извештају о стању готовине на 31. децембар 2023. године исказано стање од 336 хиљада динара, а да је уплаћена готовина на почетку 2024. године износила 362 хиљада динара, те да се износ од 26 хиљада динара односи на уплату пазара од раније који није био евидентиран кроз извештај о стању готовине од 31. децембра 2023. године.

¹²⁹ Пет хиљада динара односило се на продају апарта „Призма“ преко посебног уговора која се не наплаћује у готовом новцу, а која је погрешно исказана као наплата готовине.



Износ средстава затечених у помоћним благајнама није унет у извештај о попису централне пописне комисије и није евидентиран као стање благајне на 31. децембра 2022. и на 31. децембра 2023. године. (Напомена 3.2.3.4.2.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000).

Откривена неправилност: Апотекарска установа није тачно и потпуно пописала имовину и обавезе најмање у износу од 11.000 хиљада динара, јер није пописала:

- готовину у помоћним благајнама организационих једница у износу најмање од 11.000 хиљада динара;
- два девизна порачуна (840-0000000226791-16 и 840-0000002628831-26) на којима није било средстава ни промета у 2023. години и један наменски динарски подрачун за отпремине (840-0000002722761-21) на коме је стање износило хиљаду динара.
- најмање четири стана, једну трафостаницу и два пословна простора;
- софтер и уметничке слике;
- 20 закупљених непокретности и пописне листе доставила власницима непокретности;
- гориво у резервоарима службених аутомобила, као и
- пописна комисија за попис основних средстава није у пописним листама констатовала оштећења имовине са уоченим примедбама и није предложила начин решавања имовине која није за употребу, иако Апотекарска установа има најмање 1.119 основних средстава набавне вредности 19.281 хиљаде динара, која су у потпуности амортизована и иако је један део ових основних средстава ван употребе (поломљен и технолошки застарео), што није у складу са одредбама члана 10 став 1 т. 4 и 6 и члана 11 став 2 Правилника начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Невршењем свеобухватног пописа имовине и обавеза настаје ризик од исказивања нетачних информација у извештају о попису и финансијским извештајима.

Препорука број 39: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да попис имовине и обавеза врше у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да након тога изврши одговајаћу евидентрања у пословним књигама.



3.2.3.2 Билансна равнотежа

У поступку ревизије је извршена провера билансне равнотеже износа књижених на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 – Капитал.

Табела број 67 Билансна равнотежа

у хиљадама динара					
Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
000000	Нефинансијска имовина	301.749	78.993	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			222.756	Нефинансијска имовина у залихама	311200
Укупно		301.749	301.749	Укупно	
Равнотежа		0	0	Равнотежа	
110000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	1581	1581	Финансијска имовина	311400
	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	561.038	44.771	Извори новчаних средстава	311500
			15.82	Остали сопствени извори	311900
121000			5.840	Резултат пословања - суфицит	321100
			488.443	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
Укупно		562.619	556.463	Укупно	
Неравнотежа			6.156	Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	118.309	121.052	Пасивна временска разграничења	290000
Укупно		118.309	121.052	Укупно	
Неравнотежа		(2.743)		Неравнотежа	
130000	Активна временска разграничења	247.582	250.995	Обавезе	200000 - 290000
			-3.505	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	245200
Укупно		247.582	247.490		
Неравнотежа		92		Неравнотежа	
Укупно у равнотежи		1.230.259	1.230.259	Укупно у равнотежи	

Као што се из претходне табеле види, Апотекарска установа је успоставила билансну равнотежу између укупне активе и укупне пасиве у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године због начина евидентирања ПДВ-а и то:

1) између конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности и одговарајућих конта у класи 300000 – Капитал у износу од 6.156 хиљада динара.

2) наведена разлика између конта 122000 – Краткорочна потраживања и конта 123000 - Краткорочни пласмани у активи и конта 290000 – Пасивна временска разграничења у пасиви у износу од 2.743 хиљаде динара односи се на евидентирани излазни ПДВ у рачунима (на контима разграничења 290000 – Пасивна временска разграничења евидентира само основица исказана у фактурама и фискалним рачунима продате робе, а на посебним економским класификацијама евидентира се износ излазног ПДВ-а, док се на конту 122000 – Краткорочна потраживања и конту 123000 -Краткорочни пласмани евидентира целокупан износ фактуре).



3) наведена разлика између конта 131000 – Активна временска разграничења у активи и конта 200000 - Обавезе (осим конта 290000 Пасивна временска разграничења у пасиви у износу од 3.413 хиљада динара односи се на евидентирани улазни ПДВ (на контима разграничења 131000 – Активна временска разграничења евидентира само основица исказана у фактурама добављача, а на посебним економским класификацијама евидентира износ улазног ПДВ-а, док се на конту 252000 Обавезе према добављачима евидентира целокупан износ фактуре). Поред тога појављује се додатна неравнотежа за износ од 92 хиљаде динара који није материјално значајан.

У пословним књигама Апотекарске установе успостављена је равнотежа између синтетичких конта нефинансијске имовине у залихама у активи и конта нефинансијске имовине у залихама у пасиви на дан 31. децембар 2023. године, што је у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

Табела број 68 Преглед евидентираних стања залиха на синтетичким контима нефинансијске имовине и одговарајућима контима извора капитала на дан 31. децембра 2023. године

				у хиљадама динара
Р.б.	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2023. године	
1.	021300	Роба за даљу продају		217.121
2.	022200	Залихе потрошног материјала		5.635
3.		Салдо на контима нефинансијске имовине-класа 0		222.756
4.	311200	Нефинансијска имовина у залихама		(222.756)
5.		Салдо на контима нефинансијске имовине-класа 3		(222.756)
6.		Разлика (3-6)		0

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже на контима нефинансијске имовине у залихама и одговарајућим контима извора капитала на нивоу шестоцифрених субаналитичких конта.

Табела број 69 Преглед евидентираних стања залиха робе за даљу продају на субаналитичким контима нефинансијске имовине и одговарајућима контима извора капитала на дан 31. децембра 2023. године

				у хиљадама динара
Р.б.	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2023.	
1.	213112	1302 Залиха комерцијална (Роба за даљу продају у промету на мало)		217.121
2.	222421	Укалкулисана разлика у цени - маржа комерцијална		(96.602)
3.	222431	Укалкулисани ПДВ 20%		(18.118)
4.	222432	Укалкулисани ПДВ 10%		(5.454)
5.		Салдо на контима нефинансијске имовине-класа 0		96.947
6.	311251 20	Залихе робе за даљу продају-основица 20%		(221.642)
7.		Салдо на контима нефинансијске имовине-класа 3		(221.642)
8.		Разлика (5-7)		(124.695)

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа приликом књижења не раздваја у изворима капитала залихе лекова на рецепт и помагала на које се обрачунава и плаћа ПДВ по стопи од 10% који се издају на рецепт и лекове и помагала за даљу продају, на које се такође, обрачунава и плаћа ПДВ по стопи од 10%, већ их све књижи обједињено на једном конту 311281 - Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама - основица 10%. Залихе робе за даљу продају на које се обрачунава ПДВ по стопи од 20% Апотекарска установа књижи на конту 311251 – 20 - Залихе робе за даљу продају - основица 20%.



Табела број 70 Преглед евидентираног стања залиха лекова на рецепт и помагала на субаналитичким контима нефинансијске имовине и одговарајућима контима извора капитала на дан 31. децембра 2023. године

Р.б.	Конто	Опис	у хиљадама динара
			Стање на дан 31.12.2023. године
1.	0222412	Залиха робе за даљу продају - кредит (Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама)	146.039
2.	0222422	Укалкулисана разлика у цени – маржа кредит (Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама)	(6.954)
3.	0222431	Укалкулисани ПДВ 20%	0
4.	0222432	Укалкулисани ПДВ 10%	(13.276)
5.	Салдо на контима нефинансијске имовине-класа 0		125.809
6.	311281	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама-основица 10%	(1.114)
7.	Салдо на контима нефинансијске имовине-класа 3		(1.114)
8.	Разлика (5-7)		124.695

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа није на одговарајућим субаналитичким контима нефинансијске имовине у залихама у активи евидентирала укалкулисану разлику у цени – маржу и укалкулисани ПДВ 20% и 10 % за залихе робе за даљу продају и није на одговарајућим контима нефинансијске имовине у залихама у пасиви евидентирала залихе робе за даљу продају (на коју се обрачунава ПДВ 10%), што је довело до неравнотеже у исказаној структури нефинансијске имовине у залихама у износу од 124.695 хиљада динара. (Напомена 3.2.3.3.2.1 Залихе – конто 021000 и Напомена 3.2.3.3.3.2 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000).

Откривена неправилност: Апотекарска установа није успоставила билансну равнотежу на дан 31. децембар 2023. године између нефинансијске имовине у залихама у активи и конта нефинансијске имовине у залихама у пасиви у износу од 124.695 хиљада динара.

Ризик: Уколико не постоји билансна равнотежа за нефинансијску имовину у залихама између aktive и пасиве ствара се ризик од исказивања погрешних податка у финансијским извештајима.

Препорука број 40: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да испитају узорке билансне неравнотеже и успоставе билансну равнотежу између конта aktive и пасиве за нефинансијску имовину у залихама.

Почетно стање

У поступку ревизије извршена је провера почетног стања која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године, како је то прописано чланом 6 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника ООСО и буџетских фондова.

У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2023. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године из колоне 7 (текућа година) и утврђено је да је било одступања, односно да је Апотекарска установа вршила корекције почетног стања на дан 1. јануар 2023. године у односу на стање исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године.



Табела број 71 Преглед корекција почетног стања на дан 1. јануара 2023. године

у хиљадама динара						
Конто	Назив конта	Образац 1 31.12.2022.	Главна књига 31.12.2022.	Разлика Главна књига и Образац 1 31.12.22. 5=(4-3)	Главна књига 01.01.2023.	Разлика ГК 01.01.2023. и Образац 1 31.12.22. 7=(6-3)
1	2	3	4	5	6	7
000000	Нефинансијска имовина	300.842	300.843	(1)	301.898	1.056
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	65.212	65.213	(1)	66.268	1.056
011000	Некретнине и опрема	64.798	64.798	0	66.209	1.411
011100	Зграде и грађевински објекти	50.579	50.579	0	50.994	415
011200	Опрема	8.873	8.872	1	11.675	2.802
011300	Остале некретнине и опрема	5.346	5.346	0	3.540	(1.806)
016000	Нематеријална имовина	414	415	(1)	58	(356)
016100	Нематеријална имовина	414	415	(1)	58	(356)
020000	Нефинансијска имовина у залихама	235.630	235.630	0	235.630	0
021000	Залихе	125.278	200.114	(74.836)	200.114	74.836
021300	Роба за даљу продају	125.278	200.114	(74.836)	200.114	74.836
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	110.352	35.516	74.836	35.516	(74.836)
022200	Залихе ситног инвентара	110.352	35.516	74.836	35.516	(74.836)
300000	Капитал	847.485	(847.485)	0	(848.540)	(1.055)
310000	Капитал	359.041	(359.041)	0	(360.096)	(1.055)
311000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	359.041	(359.041)	0	(360.096)	(1.055)
311100	Основна средства	65.212	(65.213)	(1)	(66.268)	(1.055)

У поступку ревизије прибављено је образложење Апотекарске установе за извршене корекције. Апотекарска установа образложила је да је извршила корекције почетног стања некретнина и опреме на дан 1. јануара 2023. године, на крају 2023. године, а ради усклађивања стања главне књиге са стањем у помоћној књизи основних средстава. Након обрачуна обрачуна годишње амортизације за 2023. годину утврђено је неслагање исправке вредности између главне и помоћне књиге, те је извршено усаглашавање исправке вредности и за 12 хиљада динара набавне вредности.

Апотекарска установа је кориговала стање нематеријалне имовине на дан 1. јануара 2023. године за износ од 356 хиљада динара, тако што је прекњижила амортизацију нематеријалне имовине са конта 011229 – Исправка вредности опреме на конто 016119 – Исправка вредности нематеријалне имовине.

Актива

Укупна нето актива исказана у финансијском извештају Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године Апотекарске установе за 2023. годину износи 1.230.259 хиљада динара.

3.2.3.3 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године износи 301.749 хиљада динара (у 2022. години 300.842 хиљаде динара).



Табела број 72 Преглед стања нефинансијске имовине Апотекарске установе на дан 31. децембар 2023. године

Ознака ОП	Конто	Назив конта	у хиљадама динара		
			2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	65.212	78.993	13.781
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	235.630	222.756	(12.874)
1001	000000	Нефинансијска имовина	300.842	301.749	907

Увидом у обрасце финансијских извештаја за 2023. годину утврђено је да су исказани износи на конту 000000 – Нефинансијска имовина и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама, као и са евидентираним стањем у пословним књигама.

3.2.3.3.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1002) износи 78.993 хиљаде динара (у 2022. години 65.212 хиљаде динара).

Нефинансијску имовину у сталним средствима чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду и то: некретнине и опрема и нематеријална имовина.

Табела број 73 Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима у 2023. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	Стање 2022. година	Стање 2023. година		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1003	011000	Некретнине и опрема	64.798	136.492	57.537	78.955
1018	016000	Нематеријална имовина	414	414	376	38
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	65.212	136.906	57.913	78.993

Исказано стање порекла имовине на одговарајућим контима из категорије капитала – нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100 и нефинансијска имовина у залихама – конто 311200, одговара исказаном стању имовине.

Табела број 74 Промене на нефинансијској имовини у сталним средствима у току 2023. године

Опис	Некретнине и опрема			Нематеријална имовина	Укупно нефинансијска имовина у сталним средствима
	Зграде и грађев. објекти	Опрема	Остале некретнине и опрема		
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2023. године	72.201	39.708	5.346	414	117.669
Корекција почетног стања			(12)		(12)
Новe набавке		4.592	14.657		19.249
Остала повећања					
Расходовање					
Искњижење апарата (Записник)					



Опис	Некретнине и опрема			Нематеријална имовина	Укупно нефинансијска имовина у сталним средствима
	Зграде и грађев. објекти	Опрема	Остале некретнине и опрема		
Стање 31. децембра 2023. године	72.201	44.300	19.991	414	136.906
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2023. године	21.622	30.835			52.457
Корекција почетног стања	(415)	(2.801)	1.794	355	(1.067)
Амортизација за 2023. годину	1.077	4.088	1.337	21	6.523
Расходавање					
Искњижење апарата (Записник)					
Стање 31. децембра 2023. године	22.284	32.122	3.131	376	57.913
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2023. године	49.917	12.178	16.860	38	78.993
31. децембра 2022. године	50.579	8.873	5.346	414	65.212

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у стање некретнина и опреме у књиговодственој евиденцији, помоћној евиденцији, документацији о извршеном попису, електронској бази података Катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије, начину обрачуна амортизације и основу евидентирања некретнина и опреме у пословним књигама.

3.2.3.3.1.1 Некретнине и опрема – konto 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1003) износи 78.955 хиљада динара (у 2022. години 64.798 хиљада динара).

Табела број 75 Стање зграда и грађевинских објеката у Апотекарској установи на дан 31. децембар 2023. године

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2022. година		2023. година		Разлика		
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	%		
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)	9	
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	50.579	72.201	22.284	49.917	(662)	63	
1005	011200	Опрема	8.873	44.300	32.122	12.178	3.305	7	
1003	011000	Остале некретнине и опрема	5.346	19.991	3.131	16.860	11.514	30	
			64.798	136.491	57.536	78.955	14.157	100	

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаним у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, у вези са некретнинама и опремом.



Стање зграда и грађевинских објеката Апотекарске установе у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 72.201 хиљаду динара (брuto), односно 49.997 хиљада динара (нето) и чини 63% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 44.300 хиљада динара (брuto), односно 3.305 хиљада динара (нето) и чини 7% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Остале некретнине и опрема у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 19.991 хиљаду динара (брuto), односно 11.514 хиљаде динара (нето) и чини 30% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Непокретности и опрема у књиговодственој евиденцији Апотекарске установе воде се по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Апотекарске установе у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 49.917 хиљада динара (у 2022. години 50.579 хиљада динара).

Табела број 76 Стање зграда и грађевинских објеката у Апотекарске установе на дан 31. децембар 2023. године

Ознака ОП	Конто	Назив конта	у хиљадама динара				
			2022. година		2023. година		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	50.579	72.201	22.284	49.917	(662)

Вредност зграда и грађевинских објеката је у 2023. години умањена за обрачунату и евидентирану исправку вредности (амортизацију) у износу од 49.917 хиљада динара. Увидом у главну и помоћну књигу основних средстава утврђено је да су евиденције из помоћне књиге основних средстава усклађене са евиденцијама и стањем у главној књизи.

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2023. године износи 1.074 хиљаде динара и у целости се односи на годишњи обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката по стопи од 1,5% утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹³⁰.

Грађевински објекти које користи Апотекарска установа нису прецизно описани у пописним листама и помоћној књизи основних средстава, јер за њих нису наведени ближи идентификациони подаци према катастарским евиденцијама (титулар, правни основ коришћења, врста права на непокретности, удео). Потребно је да се ради поуздане идентификације и пописа сваки објекат опише у помоћној књизи и пописној листи према званичним катастарским подацима.

Апотекарска установа капитално (инвестиционо) одржавање зграда и објеката током година евидентирала је под посебним инвентарним бројевима у помоћној књизи основних средстава, уместо да је извршено увећање вредности објеката. (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).

¹³⁰ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00.



Ради приказа стања зграда и грађевинских објеката у поступку ревизије обједињена је вредност увећања вредности зграда и грађевинских објеката.

Табела број 77 Преглед зграда и грађевинских објеката Апотекарске установе

у хиљадама динара

Опис	Адреса и кп. бр.	Носилац и врсте права/ облика својине на објекту/посебном делу	Врста права уписана у катастру непокретности	Напомена	Површина у м ²	Набавна	Исправка	Садашња	Попис
Апотека „Васа Пелагић“, Пожаревац	Моше Пијаде број 4, Пожаревац, кп. бр. 1341/5 КО Пожаревац	Град Пожаревац/јавна својина.	Право коришћења	Пресуда Вишег суда у Пожаревцу П-29/23 од 21.11.2023. године	356	27.760	8.420	19.340	Да
Апотека „Петровац 1“, Петровац	Петровац, кп. бр. 636/1 КО Петровац на Млави	Државна својина РС; Апотекарска установа и Општина Петровац на Млави/држаоци.	Држалац	Нема исправа.	421	14.502	3.623	10.879	Да
Апотека „Здравље“, Пожаревац	Јована Шербановића број 10, Пожаревац, кп. бр. 1167/4, 1165/2, 1175 и 1166/1 КО Пожаревац.	Град Пожаревац/јавна својина на делу објекта, а на делу није утврђен власник и држалац	Није уписано било какво право у катастру	Уговор о заједничком улагању број 299 од 20.10.1976. године. ¹³¹	128	8.869	2.072	6.797	Да
Апотека „Костолац“, Костолац	Костолац, Трг братства и јединства број 9 и 9а, кп. бр. 1056 КО Костолац - град	Република Србија/државна својина	Право коришћења	Уговор о купопродаји број 2379 од 22.07.1970. године закључен између ГП „Стиг“ из Пожареваца, као продавца и Централне апотеке Пожаревац, као купца.	122	7.632	1.625	6.007	Да
Апотека „Велико Градиште“, Велико Градиште	Велико Градиште, Кнеза Лазара бр. 35 9 35а, кп. бр. 475 КО В. Градиште.	Држалац објекта Општина В. Градиште	Није уписано било какво право у катастру	Договор број 803 од 31.12.1973. године. ¹³²	182	2.100	915	1.185	Да
Апотека „Жабари“, Жабари	Жабари, кп. бр. 6021 КО Жабари	Здравствени центар Пожаревац, право коришћења; државна својина РС	Није уписано било какво право у катастру	Уговор о купопродаји број 1984 од 18.12.1981. године и Уговор о заједничкој градњи број 1984 од 18.12.1981. године. Држалац.		1.887	938	948	Да
Апотека „Средњево“	Средњево, кп. бр. 232 КО Средњево.	Држалац објекта Дом здравља В. Градиште/ јавна својина Општине Велико Градиште	Није уписано било какво право у катастру	Уговор о суинвестирању изградње здравствене станице у Средњевоу број 1429 од 31.10.2013.	49,83	1.599	120	1.479	Да

¹³¹ По обавештењу Градској правобранилаштва 25.10.2023. године тренутно није могуће водити судски или управни поступак за упис посебног дела. Посебни део апотеке се налази у делу објекта за који није утврђен власник/држалац.

¹³² Договором број 803 од 31.12.1973. године. Централна апотека Пожаревац обавезала се према Дому здравља Велико Градиште да инвестира средства у изградњу објекта намењеног за дом здравља.



Опис	Адреса и кп. бр.	Носилац и врсте права/ облика својине на објекту/посебном делу	Врста права уписана у катастру непокретности	Напомена	Површина у м2	Набавна	Исправка	Садашња	Попис
Апотека „Мало Црниће, Мало Црниће	Мало Црниће, кп. бр. 643 КО Мало Црниће	Државна својина, Здравствени центар Мало Црниће, право коришћења	Није уписано било какво право у катастру	године. ¹³³ Држалац. Уговор о размени непокретности број 254 од 01.02.1979. године. ¹³⁴	115,32	1.477	818	659	Да
Апотека „Александровац“, Александровац	Александровац, општина Жабари		Није уписано било какво право у катастру		117	1.381	771	610	Да
Апотека „Рабово“, Рабово	Рабово, Видованска 22,		Није уписано било какво право у катастру ¹³⁵		69	1.298	274	1.024	Да
Апотека „Божевац“, Божевац	Божевац, улица Цара Лазара број 5, кп. бр. 837/1 КО Божевац	Општина Мало Црниће, јавна својина	Право коришћења	Пресуда Вишег суда у Пожаревцу П-51/23 од 10. 04.2024. године. ¹³⁶	95	1.183	719	464	Да
Апотека „Жагубица“, Жагубица	Жагубица, Варошица, кп. бр. 136 КО Жагубица	Апотекарска установа Пожаревац, право коришћења; државна својина РС)	Право коришћења	Додатак записнику са јавног излагања број 951-1048/06 од 26.07.2006. године. ¹³⁷	145	807		122	Да
Апотека „Браничево“	Браничево, улица Бориса Кидрича бб, кп. бр. 324 КО Браничево, Општина Голубац	Општина Голубац, корисник; државна својина РС	Није уписано било какво право у катастру	Уговор о удруживању средстава број 1117/1982 од 23.12.1982. године. ¹³⁸	324	487	228	259	Да
Апотека „Кличевац“, Кличевац	Кличевац		Није уписано било какво право у катастру	Нема података и исправа.	33	400	336	64	Да
Апотека „Пољана“, Пољана	Пољана		Није уписано било какво право у катастру	Нема исправа.		400	336	64	Да
Метална гаража	Моше Пијаде број 4, Пожаревац, кп. бр. 1341/5 КО Пожаревац		Није уписано било какво			28	23	5	Не

¹³³ Пословни простор се налази у оквиру здравствене станице. Уговор о суинвестирању изградње здравствене станице у Средњеву број 1429 од 31.10.2013. године. закључен 31.10.2023. године између Дома здравља Велико Градиште и Здравствене установе 2Апотека Пожаревац2. Овим уговором је предвиђено да Апотеци Пожаревац припадне посебан део у приземљу зграде површине 49,92 м2 који чине просторије 9, 10 и 11.

¹³⁴ Уговор о размени непокретности број 254 од 01.02.1979. године. закључен између правних претходника Дома здравља у Малом Црнићу (Здравственог центра) и Апотекарске установе (Централне апотеке "Пожаревац"). Уговор о заједничком инвестиционом улагању број 1978 од 21.03.1975. године између истих страна.

¹³⁵ Уговор о припајању аптека Кучево и Рабово Централној апотеци без уступања простора број 453 од 12.11.1971. године.

¹³⁶ Пресудом Вишег суда у Пожаревцу П-51/23 од 10. 04.2024. године утврђено је право коришћења у корист Апотекарске установе на посебном делу.

¹³⁷ Споразум о преносу права коришћења закључен између Дома здрава Жагубица и Апотекарске установе Пожаревац од 6/7/2006. године. Додатак записнику са јавног излагања број 951-1048/06 од 26.07.2006. године. Записником је утврђено да се као носилац права коришћења одређује Апотекарска

¹³⁸ Уговор о удруживању средстава број 1117/1982 од 23.12.1982. године. закључен између Месне заједнице Рабово и Централне апотеке Пожаревац којим се уговорне стране обавезују да заједнички изграде пословне просторије за потребе апотеке и то 51% средстава да обезбеди МЗ, а 49% Централна апотека.



Опис	Адреса и кп. бр.	Носилац и врсте права/ облика својине на објекту/посебном делу	Врста права уписана у катастру непокретности право у катастру ¹³⁹	Напомена	Површина у м2	Набавна	Исправка	Садашња	Попис
Апотека „Кучево“, Кучево	Кучево, Светог Саве бб, кп. бр. 218 Кучево	Апотекарска установа Пожаревац, државна својина РС	Држалац		125				Не
Апотека „Мајловац“, Мајловац	Мајловац, Жикице Јовановића број 47, кп. бр. 150 КО Мајловац.	Општина Велико Градиште/јавна својина	Није уписано било какво право у катастру	Уговор о заједничком улагању бр. 476 од 20.06.1995. године. ¹⁴⁰	24,6				Не
Стан у Жагубици	Жагубица, Варошица, кп. бр. 329 КО Жагубица, објекат 1, улаз 1, стан број 25, подброј 15.	Апотекарска установа Пожаревац, право коришћења; државна својина РС	Право коришћења	Стан дат у закуп запосленом 1997. године. Уговором је уређено да се стан даје без плаћања закупнине.	60				Не
Стан у Александровцу, Општина Жабари	Кп. бр. 8503 КО Александровац, Краља Александра Обреновића, стан 4	Апотекарска установа Пожаревац, држалац; државна својина РС	Држалац	Није за становање.	64				Не
Стан у Божевцу, Општина Мало Црниће	Кп. бр. 760 КО Божевац, Мало Црниће, Насеље, стан број 2,	Апотекарска установа Пожаревац, држалац; државна својина РС	Право коришћења		62				Не
Стан у Пожаревцу	Кп. бр. 2167/108 КО Пожаревац	Апотекарска установа Пожаревац, држалац; државна својина РС	Право коришћења		27				Не
Трафостаница	Кп. бр. 636/1 КО Петровац на Млави	Апотекарска установа Пожаревац, држалац; државна својина РС	Држалац						Не
Стан у Петровцу	Улица српских владара број 236, Петровац, улаз 2, стан 1, 1. спрат		Није уписано било какво право у катастру	Нема исправа. ¹⁴¹					Не
Укупно:					2.520	71.811	21.220	49.907	

Током ревизије је утврђено је фактичко стање зграда и грађевинских објеката које користи Апотекарска установа (осим закупљених) тако да је утврђено да користи 18 зграда или посебних делова објеката за обављање своје делатности, од чега је 15 евидентирано у помоћној књизи основних средстава, једну трафостаницу, четири металне гараже и да располаже са најмање четири стана, од којих само на три има уписано право коришћења, а на једном државину. За један стан у Петровцу на Млави Апотекарска установа, за који је тужена од стране лица које у њему станује ради утврђивања права својине, не располаже било каквим исправама да јој је био додељен на коришћење.

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа није извршила попис једне трафостанице, најмање четири стана и два пословна простора које користи за

¹³⁹ Апотекарска установа има четири металне гараже у улици Моше Пијаде број 4, на земљишту које је уписано као државна својина РС, корисник Министарство одбране.

¹⁴⁰ Одбачен је захтев Апотекарске установе за упис јер нису приложене подобне исправе. Уговор о заједничком улагању бр. 476 од 20.06.1995. године закључен са Здравственим центром у Пожаревцу.

¹⁴¹ Апотекарска установа је тужена у парници коју против ње води лице које станује у стану. Апотекарска установа се изјаснила у поступку да није пасивно легитимисана јер не поседује било какве исправе о том стану.



обављање своје делатности, није утврдила њихову вредност и није их евидентирала на одговарајућим контима економске класификације. (*Напомена 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза*).

У поступку ревизије утврђено је да је Апотекарска установа у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 - претходна година више исказала зграде и грађевинске објекте у активи и пасиви (конто 011100 и конто 311111), за 2022. годину, у износу од 11 хиљада динара и за исти износ више исказала почетно стање зграда и грађевинских објекта у активи и пасиви (конто 011100 и конто 311111), на дан 1. јануара 2023. године, јер је рачунаре и рачунарску опрему и канцеларијски намештај набавне вредности 390 хиљада динара и укупне исправке вредности 379 хиљада динара исказала као зграде и грађевинске објекте, а истовремено мање исказала опрему у активи и пасиви (конто 011200 и конто 311112) у истом износу у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 Биланса стања - претходна година и за исти износ мање исказала почетно стање опреме на дан 1. јануара 2023. године.

Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала набавну вредност зграда и грађевинске објекта у активи и пасиви (конто 011100 и конто 311111) најмање у износу од 390 хиљада динара, исправку вредности најмање у износу од 379 хиљада динара у колони 6 и нето вредност најмање у износу од 11 хиљада динара, јер је рачунаре и рачунарску опрему и канцеларијски намештај исказала као зграде и грађевинске објекте, а истовремено мање исказала опрему у активи и пасиви (конто 011200 и конто 311112) у истом износу у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године и пословним књигама мање исказала стање зграда и грађевинских објекта у активи и пасиви (конто 011100 и конто 311111) јер није пописала, утврдила вредност и евидентирала у својим пословним књигама најмање четири стана укупне површине 213 м² у Александровцу, Божевцу, Жагубици и Пожаревцу и једну трафостаницу, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (*Напомена 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза*).

Одредбама члана 18 став 1 Закона о јавној својини носиоци права јавне својине су Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град (у даљем тексту: јединица локалне самоуправе).

Одредбама члана 18 став 6 Закона о јавној својини прописано је установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

Одредбама члана 22 истог закона прописано је да носиоци права јавне својине из члана 18. овог закона имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом тих ствари, да је дају на коришћење другом носиоцу права коришћења или у закуп и да њоме управљају у складу са овим и другим законом.

Одредбама члана 25 истог Закона прописано да се право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавној својини уписују се у јавне књиге о непокретностима и правима на њима, у складу са законом којим се уређује упис права на непокретностима.



На основу јавног увида у сајт Републичког геодетског завода и расположиву документацију, утврђено је да Апотекарска установа:

- Је уписана као носилац права коришћења у складу са важећим прописима о упису у катастар непокретности на пет објекта или посебна дела у којима обавља делатност апотеке (апотекама „Васа Пелагић“ у Пожаревцу“, Жагубици, Кучеву, Костолцу и Божевац) у вредности од 25.933 хиљаде динара и да
- Није уписана на 12 објекта које користи за обављање своје као корисник права на непокретностима, већ као држалац, од чега за осам објеката не поседује било какве исправе о основу стицања, док за четири објекта поседује судски неоверене уговоре о заједничкој градњи или куповини из ранијег периода.

Апотекарска установа је у својим пословним књигама евидентирала објекте или посебне делове објеката у вредности од 23.937 хиљада динара за које не поседује акт о праву коришћења од носиоца права јавне својине са правом уписа у лист непокретности.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала вредност зграда и грађевинских објеката у активи и пасиви (конто 011100 и конто 311100) најмање у износу од 23.937 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирала 12 објекта чији је држалац, а за које не поседује акт о праву коришћења са правом уписа у листу непокретности, што није у складу са чл. 18, 22 и 25 Закона о јавној својини и члана 9 Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик: Исказивањем имовине за коју се не поседује правни основ за евидентирање у пословним књигама настаје ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 41: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да преиспитају основ евидентирања пословних зграда у пословним књигама и спроведу одговарајућа књижења у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Опрема – конто 011200

Стање опреме Апотекарске установе у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 12.178 хиљада динара (у 2022. години 8.873 хиљаде динара).

Табела број 78 Структура опреме у Апотекарској установи на дан 31. децембар 2023. године

Конто		Опис	у хиљадама динара		
1	2		Дугује 3	Потражује 4	Салдо 5
011200	Опрема		353		353
011211	Опрема за копнени саобраћај		9.570		9.570
011219	Исправка вредности опреме			5.839	(5.839)
011221	Канцеларијска опрема		23.207		23.207
011222	Рачунарска опрема		11.084		11.084
011223	Комуникациона опрема		85		85
011229	Исправка вредности административне опреме			26.283	(26.283)
Укупно:			44.300	32.122	12.178

У поступку ревизије је утврђено да помоћне књиге основних средстава (аналитичке евиденције) и главна књига нису усаглашене на позицији опреме. Ова неусклађеност износи 670 хиљада динара, и то тако што је више исказано стање у помоћној књизи и износи 12.848 хиљада динара, док је у главној књизи 12.178 хиљада динара. (Напомена 3.2.3.1 Потис имовине и обавеза).



У Извештају Централне пописне комисије констатовано је да пописна комисија није утврдила ни вишкове, ни мањкове основних средстава. Увидом у пописне листе је утврђено да је поред сваког основног средства евидентирана количина, као и да оне нису претходно садржале исказане количине.

Као што је објашњено у секцији Згаде и грађевински објекти у поступку ревизије утврђено је Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала набавну вредност зграда и грађевинске објеката у активи и пасиви (конто 011100 и конто 311111) најмање у износу од 390 хиљада динара, исправку вредности најмање у износу од 379 хиљада динара у колони б и нето вредност најмање у износу од 11 хиљада динара.

Повећање вредности опреме у току 2023. године исказано је у износу од 4.592 хиљаде динара. Помоћна и главна њига основних средстава нису међусобно усаглашене код повећања вредности опреме за новонабављену опрему у износу од 87 хиљада динара, колико је мање исказано стање у помоћној књизи у односу на главну књигу. Наведена неусклађеност односи се на набавку рачунарске опреме у износу од 140 хиљада динара која у главној књизи исказана као рачунарска опрема, док је у помоћној књизи исказана као остале некретнине и опрема (конто 011311) и набавку светлеће рекалеме у износу од 52 хиљаде динара, која је у главној књизи исказана на коту 011311 – Остале некретнине и опрема, док је у помоћној књизи исказана на конту 011222 – Рачунарска опрема.

Табела број 79 Преглед набављене опреме у 2023. години

Опис	Вредност
Набавка путничког моторног возила	4.045
Метални држач за лед екран	353
Рачунарска опрема за централу	140
Рачунарска опрема за апотеку „Костолац“	55
Укупно	4.593

Тестирана је набавка саобраћајне опреме у износу од 4.045 хиљада динара, која се односи се на набавку путничког аутомобила у поступку јавне набавке од добављача „Интерауто“ д.о.о., Чачак. У поступку ревизије извршен је увид у пословне књиге, помоћну евиденцију опреме, обрачунату амортизацију.

Табела број 80 Преглед примењених стопа амортизације у Апотекарској установи у 2023. години

Опис	Примењена стопа амортизације (%)	Стопа амортизације по Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања са стопама амортизације %	Разлика
1	2	3	4
Објекти – зграде	1,5	1,5	
Метална гаража	4	4	
Намештај од метала	10	10	
Намештај од дрвета	12,5	12,5	
Канцеларијски намештај	12,5	12,5	
Телевизори	12,2	12,5	
Монитори	20	20	
Путнички аутомобили	15,5	15,5	
Раскладни уређаји	18	18	
Штампачи и опрема за умножавање постројења, уређаји и машине за производњу сировина, дестилацију и стерилизацију, мерења, пуњење и паковање	20	14,5	одступа
Климе	10	16,5	одступа
Климе	16,5	16,5	
Електронски рачунари	20	20	



У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације према амортизационим стопама. Утврђено је да се исправка вредности основних средстава у Апотекарској установи врши по прописаним стопама амортизације, осим код штампача код које је примењена стопа од 20% уместо 14,3% прописана Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.¹⁴² Обрачун амортизације за новонабављена основна средства почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу.

Смањење вредности опреме током 2023. године односи се на исправку вредности опреме по основу годишњег обрачуна амортизације у износу од 4.088 хиљада динара. Исказана исправка вредности у главној књизи је сагласна са обрачуном амортизацијом опреме у помоћној књизи основних средстава. Апотекарска установа није имала расход опреме у 2023. години. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да најмање 878 основних средстава евидентираних на конту 011200 има садашњу вредност нула (од чега 453 основних средстава има набавну вредност један динар). Њихова набавна и отписана вредност износи 18.505 хиљада динара. (*Напомена 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза*).

Остале некретнине и опрема – конто 011300

Стање осталих некретнина и опреме Апотекарске установе у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 16.860 хиљада динара (у 2022. години 5.346 хиљада динара) и у целости се односи на конто 011311 - Остале некретнине и опрема.

У поступку ревизије је утврђено да помоћне књиге основних средстава (аналитичке евиденције) и главна књига нису усаглашене на позицији осталих некретнина и опреме (конто 011300). Ова неусклађеност износи 670 хиљада динара, и то тако што је мање исказано стање у помоћној књизи за остале некретнине и опрему (конто 011300), а више исказано стање за опрему у истом износу (конто 011200), док је у главној књизи мање исказано стање опреме, а више стања осталих некретнина и опреме у истом износу. У помоћној књизи стање осталих некретнина и опреме је исказано у износу од 16.190 хиљада динара (*Напомена 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза*).

Повећање вредности опреме у току 2023. године исказано је у износу од 14.675 хиљада динара. Помоћна и главна књига основних средстава нису међусобно усаглашене код повећања вредности опреме за новонабављену опрему у износу од 87 хиљада динара, колико је мање исказано стање у помоћној књизи у односу на главну књигу.

Табела број 81 *Преглед повећања осталих некретнина и опреме у 2023. години*

Опис	у хиљадама динара	
	Вредност	
Расвета		12.261
Лед екран		980
Намештај		403
Апотекарски крстови		250
Климе		245
Светлеће рекламе		253
Мобилни телефон		150
Рецептура		83
Аларм		32
Укупно		14.657

¹⁴² Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/00.



Највећи износ повећања за набавку осталих некретнина и опреме од 12.261 хиљаде динара (86% укупног износа) односи се за набавку радова за замену постојеће расвете новом лед расветом у објектима Апотекарске установе од добављача „Inodum“ д.о.о. по рачуну број 3/2023 од 17. октобра 2023. године. Уговор за извођење радова на замени расвете је закључен у поступку јавне набавке ЈН-9/2023 на износ од 16.534 хиљаде динара са ПДВ-ом. Надзорни орган на извођењу радова оверио је коначни рачун у име Апотекарске установе да су радови у свему изведени према Елаборату замене постојеће расвете конверзијом осветљења на нову расвету у лед технологији, који је урадило привредно друштво „Електротим“ д.о.о., Нови Сад.

Тестирана је и набавка лед екрана који је монтиран изнад апотеке „Васа Пелагић“ у Пожаревацу и који служи за оглашавање и комуникацију са јавношћу. Лед екран у износу од 980 хиљада динара без ПДВ-а набављен је од добављача „Led Factory“ д.о.о., Пожаревац у поступку набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама.¹⁴³

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа:

- лед екран за приказивање реклама, обавештења и других електронских садржаја, намештај, мобилни телефон, клима уређаје и рецептуру (намештај за издавање лекова) у вредности од 1.861 хиљада динара евидентирала као остале некретнине и опрему и на тај начин више исказала остале некретнине и опрему у активи и пасиви (конто 011311 и конто 311113) најмање у износу од 1.861 хиљаду динара, а мање исказала административну опрему у активи и пасиви (конто 01100 – Административна опрема и конто 311112 - Опрема) у истом износу, и то опрему за домаћинство и угоститељство у износу од 245 хиљада динара (конто 011225), електронска и фотографску опрему у износу од 980 хиљада динара (конто 011224), комуникациону опрему (конто 011223) у износу од 150 хиљада динара и канцеларијску опрему (конто 011221) у износу од 486 хиљада динара.

Смањење вредности осталих некретнина и опреме током 2023. године односи се на исправку вредности опреме по основу годишњег обрачуна амортизације у износу од 1.337 хиљада динара. Исказна исправка вредности у главној књизи је сагласна са обрачунатом амортизацијом опреме у помоћној књизи основних средстава. Апотекарска установа није имала расход опреме у 2023. години. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да најмање 241 основно средство евидентирано на конту 011300 има садашњу вредност нула (од чега 220 основних средстава има набавну вредност један динар). Њихова набавна и отписана вредност износи 776 хиљада динара. (Напомена 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза).

3.2.3.3.1.2 Нематеријална имовина – конто 016000

Стање нематеријалне имовине Апотекарске установе у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 38 хиљада динара и састоји се од компјутерских софтвера у истом износу (у 2022. години 414 хиљада динара). Целокупан износ потиче из претходног периода.

Табела број 82 Преглед нематеријалне имовине

Конто	Назив конта	2022. година		2023. година		Разлика
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)
016000	Нематеријална имовина	414	414	376	38	376

¹⁴³ Број фактуре 23-Ф01-09-0103-1 од 16. маја 2023. године.



У поступку ревизије је упоређено стање нематеријалне имовине (набавна, отписана и садашња вредност) у помоћној књизи основних средстава са стањем у главној књизи и утврђено је да су стања на дан 31. децембра 2023. године међусобно усклађена, с тим да је стање било неусклађено на дан 31. децембра 2022. године у износу од 356 хиљада динара, односно за износ отписане вредности.

Апотекарска установа није изршила попис нематеријалне имовине. (Напомена 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза).

Смањење вредности нематеријалне имовине у 2023. години је укупно износило 376 хиљада динара, од чега се 356 хиљада динара односи на амортизацију из претходног периода и 20 хиљада динара на текућу амортизацију за 2023. годину. Апотекарска установа је кориговала стање нематеријалне имовине на дан 1. јануара 2023. године за износ од 356 хиљада динара, тако што је прекњижила амортизацију нематеријалне имовине са конта 011229 – Исправка вредности опреме на konto 016119 – Исправка вредности нематеријалне имовине.

3.2.3.3.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала нефинансијску имовину у залихама у износу од 222.756 хиљада динара (ОП 1020), што чини 74% укупно исказане нефинансијске имовине (у 2022. години 235.630 хиљада динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, у вези са Нефинансијском имовином у залихама.

Табела број 83 Преглед исказане нефинансијске имовине у залихама на дан 31. децембар 2023. године

ОП 1	Конто 2	Назив 3	у хиљадама динара	
			2022. година 4	2023. година 5
ОП1024	0213000	Роба за даљу продају	125.278	96.947
ОП1027	0222000	Залихе потрошног материјала	110.352	125.809
ОП1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	235.630	222.756

Залихе Апотекарске установе обухватају лекове који се издају на лекарски рецепт и медицинска помагала која се издају на лекарски налог, лекове који се не издају на лекарски рецепт и медицинска помагала намењена продаји на тржишту, магистралне лекове и другу фармацеутску и козметичку робу.

Табела број 84 Структура стања нефинансијске имовине у залихама у пословним књигама на дан 31.12.2023. године

Конто	Опис	у хиљадама динара
		Стање на дан 31.12.2023.
0213112	1302 Залиха комерцијална (Залихе робе за даљу продају)	217.121
021300	Роба за даљу продају	217.121
0222412	Залиха робе за даљу продају - кредит	146.039
0222421	Укалкулисана разлика у цени - маржа комерцијална	(96.602)
0222422	Укалкулисана разлика у цени – маржа кредит (маржа за лекове на рецепт и помагала на рецепт)	(6.954)
0222431	Укалкулисани ПДВ 20%	(18.118)
0222432	Укалкулисани ПДВ 10%	(18.732)
022200	Залихе потрошног материјала	5.634
Укупно	Залихе	222.756



У поступку ревизије анализиран је начин књижења залиха у пословним књигама Апотекарске установе, тестиране су фактуре добављача, калкулације цене коштања, набавна вредност робе, маржа (разлика у цени) - РУЦ, ПДВ и продајна вредност робе за даљу продају.

На нивоу синтетичких конта успостављена је билансна равнотежа, али на нивоу субаналитичких конта није успостављена билансна равнотежа, што је довело до погрешног исказивања вредности робе за даљу продају и залиха потрошног материјала. (Напомена 3.2.3.2 Билансна равнотежа).

Табела број 85 Преглед исказаног стања залиха на синтетичким контима нефинансијске имовине у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2023. године

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2023. године у пословним књигама	Стање на дан 31.12.2023. године у Билансу стања - износ текуће године			Разлика
			Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=3-6
021300	Роба за даљу продају	217.121	96.947		96.947	120.174
022200	Залихе потрошног материјала	5.635	125.809		125.809	(120.174)
020000	Залихе	222.756	222.756		222.756	0

Апотекарска установа је у пословним књигама на дан 31.12.2023. године исказала на конту 021300 – Роба за даљу продају стање залиха у износу од 217.121 хиљада динара, који представља малопродајну вредност залиха (збир набавне вредности, укалкулисане разлике у цени и ПДВ-а), а на конту 02220 – Залихе потрошног материјала стање залиха лекова на рецепт и помагала у износу од 5.635 хиљада динара који се добија када се од евидентиране малопродајне вредности лекова на рецепт у износу од 146.039 динара одузме евидентирана укупна укалкулисана разлика у цени и укалкулисани ПДВ у износу од 140.405 хиљада динара.

Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године у колони 7 – Нето износ текуће године исказала набавну вредност залиха робе за даљу продају у износу од 96.947 хиљада динара и залиха лекова на рецепт и помагала у износу од 125.809 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа у својим пословним књигама није евидентирала залихе на одговарајућим субаналитичким контима нефинансијске имовине у залихама, што је за последицу имало неусаглашеност стања залиха исказаног у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2023. године за износ од 120.174 хиљаде динара како је даље објашњено, као и у Напомени 3.2.3.2. Билансна равнотежа.

3.2.3.3.2.1 Залихе – конто 021000

Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала стање залихе у износу од 96.947 хиљада динара које се у целости односе на робу за даљу продају (конто 021300) (у 2022. у износу од 125.278 хиљада динара).



Роба за даљу продају – конто 021300

Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала Робу за даљу продају – конто 021300 у износу од 96.947 хиљаде динара чија је структура дата у следећој табели:

Табела број 86 Преглед стања залиха робе за даљу продају у 2023. години према прерачунима Апотекарске установе и контима које користи Апотекарска установа

Конто 2	Назив 3	у хиљадама динара
		Износ у 2023. години 4
0213112	1302 Залиха комерцијална (Залихе робе за даљу продају)	217.121
0222421	Укалкулисана разлика у цени - маржа комерцијална	(96.602)
0222431	Укалкулисани ПДВ 20%	(18.118)
0222432	Укалкулисани ПДВ 10% (прерачун Апотекарске установе)	(5.454)
021300	Вредност залиха робе за даљу продају 5 = 1-2-3-4	96.947

У складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину¹⁴⁴ и одредбама Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2023. години¹⁴⁵ који је Апотекарска установа закључила са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Браничевски округ у Пожаревцу, Републички фонд, односно Филијала је у обавези да Апотекарској установи изврши плаћање накнаде по испостављеној факутури за издате лекове и помагала на основу: 1) цене лека која је постигнута у поступку централизоване јавне набавке који спроводи Републички фонд; 2) трошкова промета на мало за издате лекове у износу од 12% (маржа), који се обрачунавају на цену лека из тачке 1); 3) набавне цене помагала која не може бити виша од највишег износа накнаде за помагало која је утврђена општим актом Републичког фонда; 4) трошкове промета на мало за издата помагала у износу од 4% (маржа), који се обрачунавају на цену помагала из тачке 3).

За негативну листу лекова и комерцијалну робу Апотекарска установа примењује клизни маржни систем у износу од 12 до 20% марже која се обрачунава на цену добра.

Апотекарска установа не књижи укалкулисану разлику у цени (комерцијална маржа) за робу за даљу продају и укалкулисани ПДВ за робу за даљу продају по општој и посебној стопи на синтетичком конту 021300 – Роба за даљу продају већ ПДВ и разлику у цени књижи на синтетичком конту 022200 – Залихе потрошног материјала.¹⁴⁶ Наиме, Апотекарска установа заједно књижи ПДВ по општој и посебној стопи са залихе робе за даљу продају и за залихе потрошног материјала (лекови и помагала на рецепт).

Апотекарска установа на контима 0222431 – Укалкулисани ПДВ по стопи од 20% и 0222432 – Укалкулисани ПДВ по стопи од 10% у својим пословним књигама евидентира укалкулисани порез на лекове и на рецепт и помагала и робу за даљу продају. На крају пословне године за потребе састављања завршног рачуна, укупан износ исказаног укалкулисаног ПДВ-а од 10% на наведеном конту, применом прерачунате стопе ПДВ-а (9,0909%) распоређује се на лекове на рецепт и помагала и робу за даљу продају, тако што се прво на укупну набавну вредност залиха лекова на рецепт и помагала прерачуна износ

¹⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 143/22, 28/23, 42/23, 63/23 и 116/23.

¹⁴⁵ 05 број: 450.03-16/2023 од 25. јануара 2023. године.

¹⁴⁶ Апотекарска установа у својим пословним књигама залихе евидентира на следећим субаналитичким контима: 0213112 – 1302 Залиха комерцијална (залихе робе за даљу продају); 0222421 – Укалкулисана разлика у цени - маржа комерцијална; 0222431 – Укалкулисани ПДВ 20% и 0222432 – Укалкулисани ПДВ 10%.



припадајућег ПДВ-а од 10%, а разлика до укупног исказаног износа ПДВ-а се распореди на залихе робе за даљу продају.

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа није на одговарајућим субаналитичким контима нефинансијске имовине у залихама у активи на синтетичком конту 021300 – Роба за даљу продају евидентирала укалкулисану разлику у цени – маржу и укалкулисани ПДВ по стопи од 20% и по стопи од 10 % за залихе робе за даљу продају, већ их је евидентирала на синтетичком конту 022200 – Залихе потрошног материјала, као и да није на одговарајућим контима нефинансијске имовине у залихама у пасиви евидентирала залихе робе за даљу продају (на коју се обрачунава ПДВ 10%), што је довело до неравнотеже у исказаној структури нефинансијске имовине у залихама у износу од 124.695 хиљада динара. (Напомена 3.2.3.2 Билансна равнотежа).

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа у својим пословним књигама укалкулисани ПДВ 20% и 10 % за залихе робе за даљу продају погрешно евидентирала на контима 0222431 – Укалкулисани ПДВ 20%, најмање у износу од 420 хиљада динара и 0222432 – Укалкулисани ПДВ 10% најмање у износу од 1.292 хиљаде динара, уместо на конту 021314 – Укалкулисани порез робе за даљу продају, као и укалкулисану разлику у цени – маржу на конту 0222421 - Укалкулисана разлика у цени - маржа комерцијална, уместо на конту 021313 – Укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају, најмање у износу од 2.236 хиљада динара.

Апотекарска установа је извршила попис залиха робе за даљу продају. Како би ускладила стање залиха утврђено пописом са стањем у главној књизи, Апотекарска установа је налозима за књижење од 31. децембра 2023. године на дуговној страни конта 0213112 – 1302 залиха комерцијална (роба за даљу продају) евидентирала вишак залиха комерцијалне робе у износу од 275 хиљада динара, за који се не може утврдити основ евидентирања. На овај начин Апотекарска установа је евидентирала вишак комерцијалне робе најмање у износу од 275 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације. (Напомена 3.2.3.1 Попис имовина и обавеза).

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, више исказала стање залиха робе за даљу продају у активи и пасиви (конто 021300 и конто 311200) најмање у износу од 275 хиљада динара, јер је исказала као вишак по попису вредност робе за даљу продају за који се не може утврдити основ евидентирања, јер не поседује валидну рачуноводствену документацију, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивањем вишка залиха за који се не може утврдити основ евидентирања, настаје се ризик да финансијски извештаји садрже непотпуне и нетачне информације.

Препорука број 42: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да преиспитају стање залиха и вредност вишка залиха исказаног у пословним књигама и у складу са тим изврше одговарајућа књижења.

3.2.3.3.2.2 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Апотекарска установа је на дан 31. децембар 2023. године исказала залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 125.809 хиљада динара и у целости се односе на залихе потрошног материјала – конто 022200 (у 2022. години 110.352 хиљаде динара).



Залихе потрошног материјала – конто 022200

Апотекарска установа је на дан 31. децембар 2023. године исказала залихе потрошног материјала у износу од 125.809 хиљада динара које чине 56% нефинансијске имовине у залихама.

Табела број 87 Приказ стања залиха потрошног материјала са стањем на дан 31. децембра 2023. године у хиљадама динара

Конто 2	Назив 3	Износ у 2023. години 4
0222412	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама (Залиха робе за даљу продају – кредит)	146.039
0222422	Укалкулисана разлика у цени – маржа кредит	6.954
0222431	Укалкулисани ПДВ 20%	
0222432	Укалкулисани ПДВ 10% (прерачун Апотекарске установе)	13.276
022200	Вредност залиха потрошног материјала (5=1-2-3-4)	125.809

Као што је напред објашњено Апотекарска установа на синтетичком конту 022200 – Залихе потрошног материјала евидентира и укалкулисану разлику у цени за робу за даљу продају и укалкулисани ПДВ по општој и посебној стопи за робу за даљу продају и за залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама.

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа није на одговарајућим субаналитичким контима нефинансијске имовине у залихама у активи евидентирала укалкулисану разлику у цени – маржу и укалкулисани ПДВ 20% и 10 % за залихе робе за даљу продају и није на одговарајућим контима нефинансијске имовине у залихама у пасиви евидентирала залихе робе за даљу продају (на коју се обрачунава ПДВ 10%), што је довело до неравнотеже у исказаној структури нефинансијске имовине у залихама у износу од 124.695 хиљада динара. (Напомена 3.2.3.2 Билансна равнотежа).

Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године више исказала залихе потрошног материјала (конто 022200) најмање у износу од 3.948 хиљада динара, а у истом износу мање исказала залихе робе за даљу продају (конто 021300), јер је погрешно евидентирала укалкулисану разлику у цени и укалкулисани ПДВ за залихе робе за даљу продају, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године више исказала залихе потрошног материјала (конто 022200) најмање у износу од 3.948 хиљада динара, а у истом износу мање исказала залихе робе за даљу продају (конто 021300), јер је погрешно евидентирала укалкулисану разлику у цени и укалкулисани ПДВ за залихе робе за даљу продају, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се евидентирање нефинансијске имовине у залихама не врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ствара се ризик од непотпуног и нетачног исказивања нефинансијске имовине у залихама на позицијама финансијских извештаја.

Препорука број 43: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да у својим пословним књигама евидентирају и у Билансу стања исказују залихе робе за даљу продају,



у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одредбама члана 14 став 1 тачка 3) и 4) Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2023. години који је Апотекарска установа закључила са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Браничевски округ у Пожаревцу је предвиђено да је Републички фонд, односно Филијала у обавези да Апотеци изврши плаћање накнаде по испостављеној фактури набавне цене помагала, која не може бити виша од највишег износа накнаде за помагало која је утврђена општим актом Републичког фонда, трошкове промета на мало за издата помагала у износу од 4% који се обрачунавају на набавну цену помагала, као и порез на додату вредност, у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност.

Апотекарска установа је на основу спроведених поступака јавних набавки за набавку медицинских помагала која се прописују на лекарски налог осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање закључила уговоре о набавци медицинских помагала са изабраним добављачима.

Увидом у узорковану документацију за набавку помагала која се прописују на лекарски налог осигураним лицима (испостављене фактуре добављача и калкулације цене коштања) утврђено је да је Апотекарска установа на набавну вредност помагала обрачунавала маржу од 20%, затим на добијену вредност обрачунавала припадајући порез на додату вредност и формирала малопродајну вредност помагала.¹⁴⁷

Кориговање марже на 4% спроведено је негативном нивелацијом марже од 20% за издата помагала на лекарски налог аутоматским прерачуном кроз програм „Гален“ приликом припреме месечне електронске фактуре за Републички фонд за здравствено осигурање, како би се у електронској фактури исказала маржа од 4%. На овај начин Апотекарска установа је приликом евидентирања набавке помагала која се прописују на лекарски налог осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање у пословним књигама више исказала малопродајну вредност залиха помагала која се издају на лекарски налог, задужењем конта 0222412 – залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама (залихе робе за даљу продају – кредит) најмање у износу од 368 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у пословним књигама више исказала малопродајну вредност залиха набављених помагала која се прописују на лекарски налог осигураним лицима (задужење конта 0222412 – залихе робе за даљу продају – кредит) најмање у износу од 368 хиљада динара, јер је приликом формирања малопродајне вредности помагала на набавну вредност помагала обрачунавала маржу од 20%, уместо маржу од 4%, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се евидентирање нефинансијске имовине у залихама не врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству ствара се ризик од непотпуног и нетачног исказивања нефинансијске имовине у залихама на позицијама финансијских извештаја.

Препорука број 44: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да приликом формирања малопродајне вредности набављених помагала која се прописују на лекарски налог осигураним лицима обрачунавају и у својим пословним књигама евидентирају прописану маржу од 4%, у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

¹⁴⁷ Евидентирано на дуговној страни конта 0222412 – залихе робе за даљу продају – кредит (залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама).



3.2.3.4 Финансијска имовина – конто 100000

Апотекарска установа је на дан 31. децембар 2023. године у својим пословним књигама исказала стање финансијске имовине у износу од 928.510 хиљада динара (у 2022. години 869.078 хиљада динара).

Табела број 88 Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2022. и 2023. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	у хиљадама динара		
			2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1029	110000	Дугорочна финансијска имовина	1.880	1.581	(299)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	685.973	679.347	(6.626)
1067	130000	Активна временска разграничења	181.225	247.582	66.357
1028	100000	Финансијска имовина	869.078	928.510	59.432

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 у вези са финансијском имовином.

3.2.3.4.1 Дугорочна домаћа финансијска имовина- конто 110000

Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 110000 исказана је у Билансу стања (ОП 1029) на дан 31. децембар у износу од 1.581 хиљаду динара (у 2022. години 1.880 хиљада динара) и у целости се односи на конто 111600 – Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи у истом износу.

Стање на конту 111600 – Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи односи се на зајмове дате петоро запослених ради решавања стамбеног питања.

У поступку ревизије извршен је увид у Оглас за решавање стамбених потреба запослених у Апотекарској установи (тада Здравственој установи „Апотека Пожаревац“) број 327 од 13. марта 2008. године на основу које су одобравани зајмови запосленима (кредити), Одлуку Управног одбора којом се одређује ниво одобрених средстава за решавање стамбених потреба запослених путем давања једног кредита за изградњу или куповину стана и за узоркована лица одлуку о додели стамбеног кредита број 779 од 05. августа 2008. године и уговор о кредиту за куповину стана број 998 од 03. новембра 2008. године. Зајмови су одобрени уз каматну стопу од 1% годишње са роком отплате од 240 месеци и валутном клаузулом. Наиме, обавеза запослених је да зајам враћају месечним уплатама у утврђеном износу рате по средњем курсу НБС на дан плаћања.

Апотекарска установа је одобрила запосленој зајам по уговору о кредиту број 1053 од 9. октобра 2006. године у износу од 961 хиљаде динара са 20% учешћа и каматом од 1% годишње на рок враћања од 240 месеци чије стање је на дан 1. јануара 2023. године износило 654 хиљаде динара, а на дан 31. децембар 2023. године 653 хиљаде динара.¹⁴⁸ Запослена која је дужник по овом зајму је, у међувремену, преминула тако да је отплата зајма обустављена, а њени наследници не отплаћују зајам. Као средство обезбеђења датог зајма успостављена је хипотека на кп. бр. 3871/4 КО Жагубица.

¹⁴⁸ Уговор о кредиту број 1053 од 9. октобра 2006. године.



3.2.3.4.2 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000 исказана су у Билансу стања (ОП 1062) на 31. децембар 2023. године у износу од 679.347 хиљада динара (у 2022. години 685.973 хиљаде динара) по следећој структури:

Табела број 89 Упоредни преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у 2022. и 2023. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	у хиљадама динара		
			2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	544.762	561.038	16.276
1060	122000	Краткорочна потраживања	141.211	118.309	(22.902)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	685.973	797.656	(29.528)

3.2.3.4.2.1 Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000 исказана су у Билансу стања (ОП 1062) на 31. децембра 2023. године у износу од 560.817 хиљада динара по следећој структури:

Табела број 90 Упоредни преглед новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у 2022. и 2023. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	у хиљадама динара		
			2022. година.	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1051	121100	Жиро и текући рачуни	544.551	560.817	16.266
1053	121300	Благајна	211	221	10
1050	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	544.762	561.038	16.276

У поступку ревизије тестирани су жиро и текући рачуни и благајна. Апотекарска установа у 2023. године расходе и издатке није финансирала из пренетих неутрошених средстава из ранијих година.

Жиро и текући рачуни – конто 121100 и Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200

Новчана средства на жиро и текућим рачунима Апотекарске установе на дан 31. децембар 2023. године исказана су у износу од 560.817 хиљада динара и у целости се односе на конто 121112 – Текући рачуни. Новчана средства на жиро и текућим рачунима чине средства на следећим рачунима:



Табела број 91 Преглед стања на жиро и текућим подрачунима на дан 31. децембар 2023. године
у хиљадама динара

Конто	Опис порачуна	Пописан и евидентиран	Број порачуна	Главна књига	Попис	Конфирмација НБС
1	2	3	4	5	6	7
1211111	Буџетска средства	Да	840-0000000450661-34	337.566	337.566	337.566
1211112	Сопствена средства	Да	840-0000000450667-16	222.627	222.627	222.627
1211113	Рачун боловања	Да	840-0000000166761-74	624	624	624
	Рачун за отпремнине	Да	840-00000002722761-21	0	0	1
Није евидентиран	Девизни текући рачун	Не	840-0000000226791-16			
	Девизни текући рачун	Да	840-00000002628830-29		0	
	Девизни текући рачун	Не	840-00000002628831-26			
Укупно				560.817	560.817	560.818

Увидом у податке из Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије утврђено је да Апотекарска установа има четири динарска подрачуна отворена код Министарства финансија – Управе за трезор и три девизна подрачуна (840-0000000226791-16, 840-00000002628830-29 и 840-00000002628831-26).

У поступку ревизије извршен је увид у изводе жиро, текућих и девизних порачуна, као и у Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године и затражена независна потврда стања текућих и девизних подрачуна Апотекарске установе од Министарства финансија – Управе за трезор.

Увидом у добијену конфирмацију од Министарства финансија – Управе за трезор утврђено је да је стање на изводима динарских подрачуна и евидентирано у пословним књигама Апотекарске установе усаглашено са конфирмацијом, како по почетном стању тако и на крају 2023. године за буџетски подрачун (840-0000000450661-34), подрачун сопствених средстава (840-0000000450667-16) и рачун боловања (840-0000000166761-74), осим за наменски динарски подрачун за отпремине (840-00000002722761-21) на коме стање износи 556,76 динара (мање од хиљаду динара) који није евидентиран у пословним књигама Апотекарске установе.

Апотекарска установа у својим пословним књигама посебно не води стања на девизним подрачунима. Девизни подрачун број 840-00000002628830-29 је пописан и три динарска подрачуна, док два девизна (840-0000000226791-16 и 840-00000002628831-26)и један наменски динарски подрачун за отпремине (840-00000002722761-21) нису пописани на 31. децембар 2023. године. (Напомена 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза).

На неевидентираним динарским подрачунима и девизним подрачунима није било промета у 2023. години. На девизним подрачунима стање на 31. децембар 2023. године према конфирмацији НБС није било девизних средстава.¹⁴⁹

У поступку ревизије утврђено је да Апотекарска установа није у пословним књигама евидентирала све динарске и девизне подрачуне које користи са подацима о динарским и девизним рачунима који су јавно доступни у Јединственом регистру рачуна Народне банке Србије.

Благајна – конто 121300

Стање новчаних средстава у благајни на дан 31. децембар 2023. године исказано је у Билансу стања (ОП 1053) у износу од 221 хиљаду динара и односи се на ситан новац (у 2022. години 211 хиљаде динара).

Апотекарска установа није донела процедуру о благајничком пословању и није наплаћени новац у готовини по благајничком дневнику евидентирала у пословним књигама као примање благајне, нити су организационе јединице достављале документацију која је прилог благајничком дневнику на књижење књиговодству, што није у складу са одредбама

¹⁴⁹ Број 407-7-59/24-078 од 8. августа 2024. године.



члана 16 ст. 5 и 10 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).

У поступку ревизије извршили смо увид у попис стања готовине, благајничке дневнике, сторно налоге и уплатнице на основу којих је апотека „Васа Пелагић“ извршила уплате готовог новца на буџетски подрачун и подрачун сопствених прихода за одабране дане у 2023. години, а посебно за дане 28, 29, 30. и 31. децембар 2023. године. За остале организационе јединице извршен је увид у попис стања готовине на 31. децембар 2022. и 2023. године и изводе са подрачуна бр. 1 до 5 за 2024. годину.

Готовина која је наплаћена последњих календарских дана у 2023. години налазила се у организационим јединицама Апотекарске установе и уплаћена је на подрачуне првих радних дана јануара 2024. године.

Износ средстава затечених у помоћним благајнама по апотекама није унет у извештај о попису централне пописне комисије и није евидентиран као стање благајне на 31. децембра 2022. и 2023. године.

У извештају Апотекарске установе о стању помоћних благајни на 31. децембар 2022. године је наведено да је стање готовине у помоћним благајнама износило 4.429 хиљада динара (од чега се износ од 804 хиљаде динара односио на наплаћену партиципацију, а износ од 3.625 хиљада динара на готовину од продаје робе), а на 31. децембра 2023. године 11.328 хиљада динара (од чега се износ од 809 хиљада динара односио на наплаћену партиципацију, а остатак од 10.518 хиљада динара на готовину остварену од продаје робе за даљу продају).

Апотекарска установа је износ готовине који се на 31. децембар 2022. године уплатила на своје подрачуне првих радних дана 2023. године и евидентирала уплаћену готовину као приход, односно примање у 2023. години. Готовину која се налазила у помоћним благајнама на крају 2023. године је уплатила на своје подрачуне првих радних дана 2024. године и евидентирала као приход, односно примање у 2024. години. У поступку ревизије је извршено поређење извештаја о стању готовине по организационим јединицама на 31. децембар 2023. године и уплата на подрачуне Апотекарске установе ових средстава у 2024. години.

У поступку ревизије је утврђено да је од наплаћене партиципација на крају 2023. године у износу од 809 хиљада динара на буџетски подрачун Апотекарске установе уплаћен износ од 808 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено на подрачуне Апотекарске установе у јануару 2024. години предата готовина, наплаћена у нерадне дане на крају децембра 2023. године, за робу за даљу продају износила 10.192 хиљаде динара, односно укупно 328 хиљада динара мање од евидентираних у извештајима организационих јединица. Као што је описано у Напомени 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза на тестираном узорку за апотеку „Васа Пелагић“, „Петровац 1“ и „Александровац“ утврђено је да је Апотекарска установа није извршила попис готовине на 31. децембар 2023. године и да извештаји о стању готовине на 31. децембар 2023. године нису поуздани јер садрже и ставке које се не односе на готов новац. За апотеку „Васа Пелагић“ Апотекарска установа није докуменовала и образложила разлику од 351 хиљаде динара између готовине предате на подрачуне у јануару 2024. године (2.345 хиљаде динара), а наплаћене у нерадне дане децембра 2023. године и наведене у извештају о стању готовине на 31. децембар 2023. године (2.697 хиљада динара).

На тај начин Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2023. године – Образац 5 у:

- колони 9 – ООСО мање исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 780000) у износу од четири хиљаде динара јер је приходе од партиципације наплаћене на крају 2022. године у износу од 804 хиљаде динара



евидентирала и исказала као приход у 2023. години, а приход од партиципације у износу од 808 хиљада динара евидентирала као приход у 2024. години.

- колони 11 – Из осталих извора мање исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 6.568 хиљада динара јер је готовину од продаје робе за даљу продају наплаћену на крају 2022. године у износу од 3.624 евидентирала и исказала као примање у 2023. години, а готовину наплаћену на крају 2023. године за продају робе за даљу продају у износу од 10.192 хиљаде динара евидентирала као примање у 2024. години.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 - претходна година мање исказала финансијску имовину у активи и пасиви (конто 121000 и конто 311400) у пасиви, за 2022. годину, у износу од 4.429 хиљада динара и за исти износ мање исказала почетно стање новчаних средства, племенитих метала и хартија од вредности у активи и пасиви, на дан 1. јануар 2023. године, јер у пословним књигама није евидентирала у овом износу стање готовине која се налазила у помоћним благајнама организационих јединица, а наплаћена је на крају 2022. године, што није у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 7 „Износ текуће године - нето“, мање исказала финансијску имовину у активи и пасиви (конто 121000 и конто 311400) у пасиви, у износу од 11.000 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала у овом износу стање готовине која је наплаћена у организационим јединицама на крају 2023. године, што није у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање готовине која постоји на дан извештавања доводи до ризика од нетачног исказивања података у финансијским извештајима, као и од незаконитог располагања средствима.

Препорука број 45: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да у пословним књигама евидентирају готовину која постоји на дан извештавања на основу валидне рачуноводствене документације на исправној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2023. године – Образац 5 у колони 11 – Из осталих извора, мање исказала примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000 најмање у износу од 6.568 хиљада динара, јер није примања од продаје робе за даљу продају наплаћена у готовини на крају 2023. године евидентирала у својим пословним књигама, што није у складу са одредбом члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и одредбом члана 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се не евидентирају сви приходи и примања наплаћене на принципу готовинске основе ствара се ризик од нетачног исказивања податка у пословним књигама.



Препорука број 46: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да приходе и примања евидентирају и исказују на принципу готовинске основе у моменту наплате у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.2.3.4.2.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања исказана у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1060) износе 118.309 хиљада динара и у целости се односе на Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 (у 2022. години 141.211 хиљаде динара).

Табела број 92 Структура исказних краткорочних потраживања у Билансу стања на дан 31.12.2023. године

			у хиљадама динара
Конто 1	Назив конта 2		Износ 3
122111	Потраживања од купаца		6.566
122144	Потраживања по основу мањкова		4.199
122155 1	Остала потраживања од државних органа и организација		96.611
122155 2	Потраживања од других организација		10.430
122155 3	Остала потраживања - партиципација		0
122192 1	Потраживања од фондова по основу накнада боловање		317
122192 2	Потраживања од ПИО по основу накнада инвалидима		190
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		118.313 ¹⁵⁰

У поступку ревизије, за одабрани узорак, извршили смо увид у уговоре на основу којих је Апотекарска установа исказала потраживања, пословне књиге, испостављене фактуре, налоге за књижење, изводе и осталу пратећу документацију.

На основу пописа потраживања утврђено је да је Апотекарска установа усаглашавала потраживања од купаца, у складу са одредбама члана 18 став 1, 3 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству .

Потраживања од купаца – конто 122111

Апотекарска установа је у пословним књигама евидентирала стање потраживања од купаца на дан 31. децембар 2023. године у износу од 6.566 хиљада динара

Табела број 93 Структура купаца

		у хиљадама динара
Опис 1		Износ 2
„Нemofarm“ а.д., Вршац		2.766
„Evropa Lek“ д.о.о., Београд		1.181
„Proton System“ д.о.о., Београд		854
„Amicus SRB“ д.о.о., Београд		793
„PharmaSwiss“ д.о.о., Београд		240
„Actavis“ д.о.о., Београд		184
„Pharmanova“ д.о.о., Београд		172
„Servier“ д.о.о., Београд		107
Нemofarm“ а.д., Вршац		269
Укупно:		6.566

¹⁵⁰ Износ разлике од четири хиљаде динара између потраживања по основу продаје и других потраживања евидентираних у пословних књигама и исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2023. године није материјално значајан.



Потраживања од купаца односе на потраживања од купаца за маркетиншке услуге за изнајмљивања промотивних површина у апотекама (полица) за потребе промотивних кампања произвођача за излагање одабраних производа. У поступку ревизије тестирана су потраживања од купаца „Нemofarm“ а.д., Вршац,¹⁵¹ „Еvгopа Lеk“ д.о.о. Београд, „Prоtоn Sуstеm“ д.о.о. Београд „PhаrmaSwiss“ д.о.о. Београд и „Sеrvier“ д.о.о. Београд.

У поступку ревизије затражена је независна потврда стања на рачунима купаца. Од послатих седам захтева за потврду стања на рачунима купаца у износу од 5.504 хиљаде динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Апотекарске установе, на два захтева је одговорено. Износ непотврђених потраживања због изостанка одговора од стране пет купаца је 5.157 хиљада динара.

Износ неусаглашених потраживања износи 347 хиљада динара (две потврде о стању на рачуну) и односи се на потраживања од купца „PhаrmaSwiss“ д.о.о. Београд и „Sеrvier“ д.о.о. Београд по основу издатих рачуна које је Апотекарска установа евидентирала на дан 31.12.2023. године, а купци у 2024. години.

Током поступка ревизије извршен је увид у узорак од извода отворених ставки (ИОС) у укупном износу од 5.149 хиљада динара) на основу којих је Апотекарска установа вршила усаглашавање потраживања од купаца на дан 31. децембар 2023. године и утврђено је да се неусаглашена потраживања највећим делом односе на рачуне које је Апотекарска установа у својим пословним књигама евидентирала у 2023. години, а купци у 2024. години.

Потраживања по основу мањкова – конто 122144

Апотекарска установа је у пословним књигама евидентирала стање потраживања по основу мањкова на дан 31. децембар 2023. године у износу од 4.199 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге и расположиву документацију, утврђено је да се евидентирано потраживање у целости односи на потраживање од бившег запосленог по пресуди Основног суда у Пожаревцу ради накнаде штете Апотекарској установи.¹⁵² Поступак извршења је у току.

Остала потраживања од државних органа и организација - конто 122155 1

Апотекарска установа је у пословним књигама евидентирала стање осталих потраживања од државних органа и организација на дан 31. децембар 2023. године у износу од 96.611 хиљада динара који се у целости односи на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2023. години¹⁵³.

Увидом у спроведен Коначни обрачун за 2023. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање утврђено је да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање износе 96.614 хиљада динара. Неусаглашени износ потраживања од три хиљаде динара није материјално значајан, а настао је због грешака у књижењу потраживања у пословним књигама Апотекарске установе по основу издатих електронских фактура Републичком фонду за здравствено осигурање током 2023. године.

Структуру исказаних потраживања на дан 31. децембар 2023. године чине потраживања за лекове на рецепт у износу од 86.616 хиљада динара и потраживања за

¹⁵¹ Анекс број 19 од 11.04.2023. године. Анекс број 22 од 11.08.2023. године. Уговор број 2613 од 16.11.2023. године. Анекс 1 број 2614 од 16.11.2023. године.

¹⁵² Пресуда Спк-По4 87/20 од 28. децембра 2020. године, Решење о извршењу број ИИ. 928/21 од 19. октобра 2021. године, Пресуда П.250/22-55 од 17. фебруара 2023. године, Закључак извршитеља ИИ 624/21 од 23. фебруара 2023. године.

¹⁵³ 05 Број 450,03-16/2023 од 25. јануара 2023. године.



помагала у износу од 9.995 хиљада динара и односе се на потраживања за новембар и децембар 2023. године.

Потраживања од других организација – конто 122155 2

Апотекарска установа је у пословним књигама евидентирала стање потраживања од других организација на дан 31. децембар 2023. године у износу од 10.430 хиљада динара.

Табела број 94 Структура купаца – друге организације

Опис	у хиљадама динара	
	Износ	
Установа за одрасле и старије „Гвозден Јованчићевић“, Велики Поповац		4.338
Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница		2.355
Фонд за социјално осигурање војних осигураника		1.135
Радници Апотеке		630
Казнено-поправни завод за жене у Пожаревцу		377
Основни суд Пожаревац		314
Општа болница (радници)		308
Дом здравља Пожаревац (радници)		156
Дом здравља Жабари (радници)		132
Републички фонд ПИО пензионери		114
Остали		835
Претплата		(266)
Укупно		10.430

У поступку ревизије узоркована су потраживања од Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Установе за одрасле и старије „Гвозден Јованчићевић“, Велики Поповац, Казнено поправног завода за жене у Пожаревцу и Фонда СОВО. За исказне преплате узоркована је преплата, односно купац Удружење пензионера града Пожареваца.

Потраживања се односе на испоручене лекове, медицинска средства и санитарски материјал.

На конту 122155 2 – потраживања од других организација исказано је и стање потраживања Апотекарске установе од Фонда за социјално осигурање војних осигураника за издате лекове и помагала војним осигураницима на дан 31. децембар 2023. године и износи 1.135 хиљада динара, а односи се на потраживања за јул 2021. године и за период октобар – децембар 2023. године.

У поступку ревизије затражена је независна потврда стања на рачунима купаца. Од послатих пет захтева за потврду стања на рачунима купаца у износу од 7.959 хиљада динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Апотекарске установе, на три је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 3.868 хиљада динара (три потврде о стању на рачуну), док је износ непотврђених потраживања због изостанка одговора од стране два купца 4.091 хиљада динара.

Током поступка ревизије извршен је увид у узорак од три извода отворених ставки (ИОС) у укупном износу од 7.071 хиљаде динара) на основу којих је Апотекарска установа вршила усаглашавање потраживања од купаца на дан 31. децембар 2023. године и утврђено је да су потраживања од купаца усаглашена.

Апотекарска установа је у 2023. години закључила уговор о снабдевању лековима са Удружењем пензионера града Пожареваца за период од 10. јула 2023. године до 31. децембра 2023. године. Одредбама овог уговора је предвиђено да ће Апотекарска установа Пожаревац издавати лекове са позитивне и негативне листе лекова социјално угроженим пензионерима, члановима Удружења, а да је Удружење пензионера у обавези да по испостављеној факури за издате лекове изврши уплату на рачун Апотекарске установе у



уговореном износу од 500 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да је Удружење пензионера уговорени износ средстава уплатило на рачун Апотекарске установе у два дела. Први део уговорених средстава у износу од 260 хиљада динара уплаћен је 9. новембра 2023. године и по том основу Апотекарска установа је издавала лекове пензионерима и испостављала издате рачуне Удружењу ради правдања уплаћеног износа средстава. Други део средстава у износу од 240 хиљада динара Удружење пензионера је уплатило 27. децембра 2023. године. Иако, је уговором био предвиђен другачији начин реализације уговорних обавеза, Удружење пензионера је на овај начин извршило две авансне уплате средстава на рачун Апотекарске установе, а Апотекарска установа је издавала лекове пензионерима и достављала Удружењу издате рачуне по том основу.

Апотекарска установа је уплаћена средства од Удружења пензионера Града Пожареваца у износу од 240 хиљада динара ради издавања лекова социјално угроженим пензионерима, члановима Удружења, евидентирала као наплаћено потраживање од купца задужењем конта 291000 – пасивна временска разграничења и одобрењем конта 122000 – краткорочна потраживања, уместо да евидентира примљени аванс у истом износу на конту 251100 – примљени аванси, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена 3.1.1.4 Информисање и комуникација).*

Остала потраживања – партиципација - конто 122155 3

Партиципација је новчани износ до пуног износа из члана 131 став 1 тач. 2) – 4) и став 2 Закона о здравственом осигурању, као и новчани износ из члана 132 овог закона, који плаћа осигурано лице које користи ту здравствену услугу, односно лек, ако овим законом није друкчије одређено, односно плаћа правно лице које осигураном лицу обезбеђује добровољно здравствено осигурање.

Табела број 95 Преглед фактурисане и наплаћене партиципације у 2023. години

у хиљадама динара		
Р.б.	Опис	Износ
1.	Фактурисана партиципација за период јануар - децембар 2023. године	124.787
2.	Наплаћена партиципација у 2023. години	125.171
3.	Разлика између фактурисане и наплаћене партиципације у 2023. години (1-2)	(384)
4.	Пазар од партиципације из децембра 2022. године уплаћен на подрачун у јануару 2023. године	802
5.	Пазар од продаје робе за даљу продају у 2023. години уплаћен на подрачун буџетских средстава у 2023. години	382
6.	Пазар од партиципације из 2023. године уплаћен на подрачун у јануару 2024. године	807
7.	Укупно наплаћена партиципација која се односи на фактурисану партиципацију за период јануар - децембар 2023. године (2-4-5+6)	124.794
8.	Разлика између фактурисане и наплаћене партиципације за период јануар - децембар 2023. године (1-7)	7

Фактурисана партиципација за период 01.01 - 31.12.2023. године евидентирана на конту 122155 3 – остала потраживања износила је 124.787 хиљада динара, а наплаћена партиципација за исти период исказана на конту 781111 – трансфери између корисника на истом нивоу – партиципација износила је 125.171 хиљаду динара. У поступку ревизије је утврђено је да се разлика од 384 хиљаде динара између фактурисане и наплаћене партиципације у 2023. години односи на наплаћену робу за даљу продају у готовини која



је током 2023. године погрешно уплаћена на буџетски подрачун Апотекарске установе и евидентирана као приход од партиципације.

3.2.3.4.3 Активна временска разграничења – конто 130000

Активна временска разграничења у Билансу стања и пословним књигама Апотекарске установе на дан 31. децембар 2023. године износе 247.582 хиљаде динара (у 2022. години 181.225 хиљада динара).

Обрачунати неплаћени расходи и издаци на дан 31. децембар 2023. године обухватају пратећа конта за евидентирање обавеза из пословања – конто 250000, на дан 31. децембар 2023. године (*Напомена 3.2.3.5 Обавезе – конто 200000*).

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 130000 – Активна временска разграничења и одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе. Разлика између конта 131000 – Активна временска разграничења у активи и конта 200000 - Обавезе (осим конта 290000 Пасивна временска разграничења у пасиви у износу од 3.505 хиљада динара односи се на евидентирани улазни ПДВ (на контима разграничења 131000 – Активна временска разграничења евидентира само основица исказана у фактурама добављача, а на посебним економским класификацијама евидентира износ улазног ПДВ-а, док се на конту 252000 Обавезе према добављачима евидентира целокупан износ фактуре). (*Напомена 3.2.3.2 Билансна равнотежа*).

3.2.3.5 Обавезе – конто 200000

Апотекарска установа је на дан 31. децембар 2023. године исказала стање обавеза у износу од 372.047 хиљада динара (у 2022. години 322.435 хиљада динара).

Табела број 96 Упоредни преглед обавеза у 2022. и 2023. години

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	1.176	3.505	2.329
1198	250000	Обавезе из пословања	180.048	247.490	67.442
1212	290000	Пасивна временска разграничења	141.211	121.052	(20.159)
1074	200000	Обавезе	322.435	372.047	49.612

У поступку ревизије извршено је тестирање свих обавеза исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1.

3.2.3.5.1 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 3.505 хиљада динара (у 2022. години 1.176 хиљада динара) и у целости се односе на Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате – конто 245200.

На наведеном конту евидентирана је обавеза по основу неплаћеног ПДВ-а за децембар месец 2023. године за који се подноси пореска пријава и плаћа у јануару 2024.



године. У поступку ревизије затражена је конфирмација о стању обавеза за порез на додату вредност од Пореске управе Републике Србије, али није добијена.

3.2.3.5.2 Обавезе из пословања – конто 250000

Апотекарска установа је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године исказала стање обавеза из пословања (ОП 1198) у износу од 247.490 хиљада динара (у 2022. години 180.048 хиљада динара) које се у целости односе на обавезе према добављачима (конто 252000).

3.2.3.5.2.1 Обавезе према добављачима – конто 252000

Апотекарска установа је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године исказала стање обавеза према добављачима (ОП 1198) у износу од 247.490 хиљада динара (у 2022. години 180.048 хиљада динара). Све исказане обавезе према добављачима односе се на конто 252100 – Добављачи у земљи.

Обавезе према добављачима у укупном износу од 247.490 хиљада динара чине:

- обавезе према добављачима за лекове на рецепт и помагала у апотекама у износу од 180.298 хиљада динара и
- обавезе према добављачима за робу за даљу продају у износу од 67.192 хиљаде динара.

Табела број 97 Преглед најзначајнијих добављача у земљи у 2023. години

Назив добављача	у хиљадама динара	
	Износ обавезе за лекове и помагала на рецепт	Износ обавезе за комерцијалну листу
Вега д.о.о., Ваљево	11.004	92.525
„Phenix Pharma“ д.о.о., Београд	16.747	51.162
„Farmalogist“ д.о.о., Београд	20.261	14.541
„Sopharma Trading“ д.о.о., Београд	7.803	7.823
„Avanglion“ д.о.о., Београд		4.017
„Velexfarm“ д.о.о., Београд		1.858
„Inpharm Co“ д.о.о., Београд	725	1.602
„Dr Theiss“ д.о.о., Београд		1.260
„Prizma“ д.о.о., Крагујевац		1.009
„RB Company“ д.о.о., Београд		919
„Adoc“ д.о.о., Београд	4.421	656
„Vemix farm“ д.о.о., Ниш		305
„Uni-Chem“ д.о.о., Београд		243
Перић Медикал д.о.о., Београд		241
„Simbex“ д.о.о., Нови Сад		230
„Ino-Pharm“ д.о.о., Београд	1.884	
„Medica linea pharm“ д.о.о., Београд	1.838	
„Magna Pharmacia“ д.о.о., Београд	822	
„Т Т Medik“ д.о.о., Београд	507	
„Medinic“ д.о.о., Београд	363	
„Medikunion“ д.о.о., Београд	347	
Остали (испод 200. хиљада динара)	598	2.099
Преплате	(128)	(191)
Свега	67.192	180.298
Укупно:	247.490	



Током поступка ревизије извршен је увид у попис обавеза према добављачима Апотекарске установе и 30 узоркованих извода отворених ставки (ИОС) у укупном износу од 239.119 хиљада динара на основу којих је вршено усаглашавање обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године и утврђено је да је Апотекарска установа усаглашавала обавезе према добављачима, у складу са одредбама члана 18 став 1, 3 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије затражена је независна потврда стања на рачунима добављача. Од послатих 15 захтева за потврду стања на рачунима добављача у износу од 243.841 хиљаде динара (98% од укупних обавеза), колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Апотекарске установе, на 14 је одговорено, односно у износу од 243.271 хиљада динара (99% од послатих). Потврђено је стање у износу од 37.690 хиљада динара (три потврде о стању на рачуну), односно 15% послатих конфирмација. Није одговорено на једну конфирмацију у износу од 558 хиљада динара, а нису усаглашене обавезе у износу од 205.593 хиљаде динара за 12 хиљада динара у пребијеном стању (шест потврда о стању на рачуну за више исказане обавезе у износу од 525 хиљада динара и пет потврда о стању на рачуну за мање исказане обавезе у износу од 513 хиљада динара).

Табела број 98 Упредни преглед стања у пословним књигама Апотекарске установе и по конфирмацијама добављача

у хиљадама динара

Назив добављача	Стање на дан 31.12.2023. године у АУ Пожаревац	Стање по конфирмацији на дан 31.12.2023.	Мање исказано	Више исказано	Опис неусаглашености
2	3	4	5=3-4	6=3-4	7
„Vega“ д.о.о, Ваљево	103.529	103.147	0	382	Књижна одобрења добављача из децембра 2023. године. АУ је евидентирала приход у 2024. години.
„Sopharma trading“ д.о.о, Београд	15.626	15.525	0	101	
„Adoc“ д.о.о, Београд	5.077	4.989	0	88	Књижна одобрења и једна фактура добављача из 2023. године. АУ је евидентирала приход у 2024. години.
„Medica Linea Pharm“ д.о.о, Београд	1.861	1.889	(28)	0	Три фактуре из 2023. године нису књижене у 2023. години, већ у 2024. години.
„Velexfarm“ д.о.о, Београд	1.858	1.854	0	4	Књижна одобрења добављача из децембра 2023. године. АУ је евидентирала приход у 2024. години
„Prizma Kragujevac“ д.о.о, Крагујевац	1.117	1.139	(22)	0	Фактура добављача из 2023. године није књижена у 2023. години, већ у 2024. години.
Укупно:	129.068	128.543	(50)	575	525
„Avanglion“ д.о.о, Београд	4.017	4.016	0	1	Добављач није вратио потписан ИОС.
„Phoenix pharma“ д.о.о, Београд	67.909	68.816	(907)	0	ПДВ по књижним одобрењима из 2023. године који је АУ књижила у 2023.године, а добављач у 2024. години.
„Inpharm CO“ д.о.о, Београд	2.326	2.240	0	86	Књижна одобрења добављача издата у јануару 2024. године су књижена код добављача у 2023. години.
„Dr Theiss“ д.о.о, Београд	1.260	954	0	306	



„RB Medical Company“ д.о.о, Београд	1.013	1.012	0	1	Добављач је потписао ИОС и потврдио стање исказано у пословним књигама АУ на 31.12.2023. године.
Укупно:	76.525	77.038	(907)	394	(13)

Апотекарска установа приходе од књижних одобрења добављача за бонитете евидентира у својим пословним књигама на рачуну прихода и коригује ПДВ по том основу у примљеним фактурама, док на рачуну обавеза према добављачима не евидентира било какве пословне промене по том основу.

Апотекарска установа на дан 31. децембар 2023. године није усагласила обавезе према добављачима најмање у износу од 525 хиљада динара за колико је више исказала обавезе према појединим добављачима у својим пословним књигама, највећим делом због издатих књижних одобрења добављача за бонитете у 2023. години, по основу којих је остварила приходе у 2024. години.

Поред тога у пословним књигама мање су исказане и неусаглашене обавезе према појединим добављачима у износу од 513 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године, највећим делом због издатих књижних одобрења од добављача у 2024. години за бонитете, по основу којих је Апотекарска установа остварила приходе од бонитета у 2024. години, а добављачи су издата књижна одобрења евидентирали у 2023. години.

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа није евидентирала потраживања по основу издатих књижних одобрења добављача из 2023. године по основу којих је остварила приходе од бонитета у 2024. години, најмање у износу од 581 хиљаде динара на конту 122198 – остала краткорочна потраживања и на тај начин мање је исказала краткорочна потраживања (конто 122000), што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Апотекарска установа је у поступку ревизије предузела мере за оклањање утврђене неправилности и у својим пословним књигама за 2024. годину евидентира потраживања по основу издатих књижних одобрења добављача за остварене бонитете на конту 122198 – Остала краткорочна потраживања, у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Доказ: Налог за књижење број 29 од 19. септембра 2024. године, књижна одобрења број TCN98888 од 14. септембра 2024. године и TCN98514 од 7. септембра 2024. године; налог за књижење број 25 од 27. августа 2024. године и књижно одобрење број AD-24976 од 27. августа 2024. године.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказала краткорочна потраживања (конто 122000) најмање у износу од 581 хиљаде динара, јер није евидентирала потраживања по основу издатих књижних одобрења добављача за остварене бонитете, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мера предузета у поступку ревизије: Апотекарска установа у својим пословним књигама за 2024. годину евидентира потраживања по основу издатих књижних одобрења добављача за остварене бонитете на конту 122198 – Остала краткорочна потраживања, у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Доказ: Налог за књижење број 29 од 19. септембра 2024. године, књижна одобрења број TCN98888 од 14. септембра 2024. године и TCN98514 од 7. септембра 2024. године; налог за књижење



број 25 од 27. августа 2024. године и књижно одобрење број AD-24976 од 27. августа 2024. године.

У поступку ревизије је узоркован и износ исказаних претплата према добављачима у износу од 319 хиљада динара.

Током поступка ревизије је утврђено да је Апотекарска установа плаћене обавезе према добављачима у већем износу од износа испостављених фактура (грешком више плаћено) и за враћену робу за коју добављач није извршио повраћај средстава најмање у износу од 209 хиљада динара евидентирала задужењем конта 252111 – добављачи у земљи, уместо да евидентира потраживања по основу више плаћених обавеза на конту 122198 - остала краткорочна потраживања, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа није у својим пословним књигама евидентирала и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе за други део плате за децембар 2023. године са припадајућим доприносима за обавезно социјално осигурање у износу од 14.861 хиљаде динара. (*Напомена 3.2.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).

Апотекарска установа није у својим пословним књигама евидентирала и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе према добављачима за енергенте и комуналне услуге по рачунима који се односе на децембар 2023. године у износу најмање од 1.763 хиљаде динара, а које је примила у јануару 2023. године. Апотекарска установа је ове рачуне евидентирала у својим пословним књигама у 2024. години.

Апотекарска установа је у поступку ревизије образложила да на 31. децембар сваке године врши пресек и да све рачуне који пристигну након тог датум евидентира у наредној пословној години, те да је на исти начин поступила и у ранијим годинама.

Апотекарска установа је у поступку ревизије предузела мере и у својим пословним књигама за 2024. годину евидентира остала краткорочна потраживања на конту 122198 – Остала краткорочна потраживања, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Налогом за књижење број 218 од 1. јануара 2024. године Апотекарска установа је сторнирала погрешно евидентираних плаћене обавезе према добављачима у већем износу од износа испостављених фактура и за враћену робу за коју добављач није извршио повраћај средстава са конта 252111 – Добављачи у земљи и евидентирала их на конту 122198 – Остала краткорочна потраживања. Доказ: налог за књижење број 218 од 1. јануара 2024. године. Дата препорука остаје саствни део ревизорског извештаја јер је потребно да Апотекарска установа у својим пословним књигама евидентира обавезе према добављачима за енергенте и комуналне услуге на крају пословне године и исказе стање у Билансу стања на дан 31. децембра текуће године.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказала обавезе према добављачима (конто 252000) у укупном износу од најмање 1.969 хиљада динара, јер у својим пословним књигама није евидентирала обавезе према добављачима за енергенте и комуналне услуге у износу најмање од 1.763 хиљаде динара и мање исказала обавезе према добављачима за лекове у износу од 209 хиљада динара и истовремено мање исказала краткорочна потраживања (група конта 122000) у износу од 209 хиљада динара, јер је погрешно евидентирала плаћене обавезе према добављачима у већем износу од износа испостављених фактура и за враћену робу за коју добављач није извршио повраћај средстава, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе



о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се евидентирање потраживања и обавеза не врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ствара се ризик од непотпуног и нетачног исказивања потраживања и обавеза на позицијама финансијских извештаја.

Препорука број 47: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да у својим пословним књигама евидентирају и у билансу стања исказују обавезе и остала краткорочна потраживања у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Целокупан износ исказаних обавеза у Обрасцу 6 Завршног рачуна у износу од 247.490 хиљада динара Апотекарска установа је исказала као доспели дуг на дан 31. децембар 2023. године, јер нема евиденцију рочности обавеза.

Анализа финансијске стабилности Апотекарске установе

Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, на позицији ОП (1074) – исказала укупне обавезе у износу од 372.047 хиљада динара које чине: обавезе по основу осталих расхода у износу од 3.505 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 247.490 хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 121.052 хиљаде динара.

Укупно исказане обавезе према добављачима се односе на обавезе за лекове на рецепт, помагала и робу за даљу продају.

Обавезе за лекове и помагала на рецепт који се издају осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање износе 67.192 хиљаде динара (28%), а обавезе за набављену робу за даљу продају на слободном тржишту износе 180.298 хиљада динара, односно 72% укупно исказаних обавеза.

У поступку ревизије извршена је анализа неизмирених обавеза према добављачима и средстава за њихово покриће у 2023. години.

Табела број 99 Преглед обавеза и извора за њихово покриће

у хиљадама динара

Редни број 1	Опис 2	Износ) 3
1.	Извори средстава финансирања обавеза	897.401
1.1.	Новчана средства	561.038
1.2.	Потраживања	113.607
1.3.	Залихе	222.756
2.	Обавезе	250.995
2.1.	Обавезе по основу осталих расхода	3.504
2.2.	Обавезе из пословања	247.491
	Недостајућа средства (1-2)	646.406
	Однос извора средстава према обавезама (1:2)	3,6

Расположива средства установе (извори средстава) из којих се могу измирити обавезе према запосленима, добављачима и за неплаћени ПДВ за задњи месец 2023. године износе 897.401 хиљада динара и чине их:

- новчана средства установе;
- ненаплаћена потраживања установе за издате лекове и помагала на рецепт и робу за даљу продају (искључена су потраживања на основу мањкова и потраживања за боловање), као и
- залихе лекова и помагала на рецепт и залихе робе за даљу продају.



Ова средства су у 2023. години била довољна за покриће обавеза јер однос извора финансирања према обавезама указује да је Апотекарска установа успела да обезбеди средства за редовно пословање и измиривање обавеза према добављачима, имајући у виду индекс који показује однос између извора средстава и обавеза.

3.2.3.5.3 Пасивна временска разграничења – конто 290000

Пасивна временска разграничења Апотекарска установа је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године исказала у износу од 121.052 хиљаде динара (у 2022. години 141.211 хиљаде динара).

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2023. године обухватају пратећа конта за евидентирање: Краткорочна потраживања – конто 122000 и Краткорочне пласмане – конто 123000, на дан 31. децембар 2023. године. (Напомена 3.2.3.4.2 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000).

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 290000 – Пасивна временска разграничења и одговарајућих конта класе 100000 – Финансијска имовина. Разлика између конта 122000 – Краткорочна потраживања и конта 123000 - Краткорочни пласмани у активи и конта 290000 – Пасивна временска разграничења у пасиви у износу од 2.743 хиљаде динара односи се на евидентирани излазни ПДВ у рачунима (на контима разграничења 290000 – Пасивна временска разграничења евидентира само основица исказана у фактурама и фискалним рачунима продате робе, а на посебним економским класификацијама евидентира се износ излазног ПДВ-а, док се на конту 122000 – Краткорочна потраживања и конту 123000 -Краткорочни пласмани евидентира целокупан износ фактуре). (Напомена 3.2.3.2 Билансна равнотежа).

3.2.3.6 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала Капитал – конто 300000 у износу од 858.212 хиљаде динара (у 2022. години 847.485 хиљада динара).

Табела број 100 Преглед структуре капитала на дан 31. децембар 2023. године

у хиљадама динара					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6=(5-4)
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	65.213	78.993	13.780
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	235.630	222.756	(12.874)
1224	311400	Финансијска имовина	1.880	1.581	(299)
1225	311500	Извори новчаних средстава	40.496	44.771	4.275
1228	311900	Остали сопствени извори	15.823	15.829	6
1229	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	15.737	5.840	(9.897)
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	-72.706	488.443	15.737
1218	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	847.485	858.213	10.728



3.2.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 877.516 хиљада динара, док су утврђени издаци у износу од 748.673 хиљаде динара, што значи да је остварен вишак примања (ОП 3162) у износу од 128.843 хиљаде динара, док је у 2022. години исказан вишак примања у износу од 168.452 хиљаде динара.

Табела број 101 *Извештај о капиталним издацима и примањима*

Конто	Опис	Претходна година	у хиљадама динара	
			Текућа година	Претходна година
ПРИМАЊА				
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	793.426	877.516	
820000	Примања од продаје залиха	793.426	877.516	
ИЗДАЦИ				
500000	Издаци за нефинансијску имовину	624.974	748.673	
510000	Основна средства	3.274	19.249	
520000	Залихе	621.727	729.424	
ВИШАК ПРИМАЊА		168.452	128.843	

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу (конто 78100) у колони број 9 (ООСО) у износу од 384 хиљада динара, а мање исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у истом износу, јер је примања од продаје за робу за даљу продају у износу од 384 хиљаде динара евидентирала као приход од партиципације. (*Напомена 3.2.1.2.4.1 Трансфери између корисника на истом нивоу - конто 781000*).

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2023. године – Образац 5 у колони 11 – Из осталих извора, мање је исказала примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000 најмање у износу од 6.568 хиљада динара, јер није примања од продаје робе за даљу продају наплаћена у готовини на крају 2023. године евидентирала у својим пословним књигама. (*Напомена 3.2.3.4.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000*).

Откривена неправилност: Апотекарска установа је мање исказала вишак примања у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2023. године у износу од 6.952 хиљада динара, јер није евидентирала у пословним књигама примања у готовини остварена од продаје робе за даљу продају у нерадне дане на крају 2023. године у износу од 6.568 хиљада динара и примања од продаје робе за даљу продају у износу од 384 хиљаде динара евидентирала као приход од партиципације, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.



3.2.5 Извештај о новчаним токовима

Извештај о новчаним токовима је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

Табела број 102 Преглед исказаних података о новчаним токовима у Извештају о новчаним токовима

Р.б 1	Опис 2	у хиљадама динара	
		Исказан	Износ 3
1.	Салдо готовине на почетку године		554.762
2.	Новчани приливи (2.1 + 4)		1.804.345
2.1.	Приходи и примања који се исказују у Обрасцу 5 (класе 7, 8 и 9)		1.593.747
3.	Новчани одливи (3.1 + 3.2+5)		1.798.069
3.1.	Текући расходи		839.234
3.2.	Издаци за нефинансијску имовину		748.673
4.	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		210.598
5.	Корекција за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000		210.162
6.	Корекција новчаних прилива за износ обрачунате амортизације		/
	Салдо готовине на крају године (1 + 2 – 3 + 6)		561.038

Укупни новчани приливи (ОП 4001) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године – Образац 4 износе 1.593.747 хиљада динара, а састоје се од текућих прихода у износу од 716.231 хиљаде динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 877.516 хиљада динара.

Укупни новчани одливи (ОП 4171) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1 – 31. 12.2023. године – Образац 4 износе 1.587.907 хиљада динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 839.234 хиљаде динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 748.637 хиљада динара.

Апотекарска установа је у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4437), исказала податак у износу од 1.804.435 хиљада динара, а састоји се од:

- 1) новчаних прилива у износу од 1.593.747 хиљада динара (ОП 4001) и
- 2) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ од 210.598 хиљада динара по основу наплаћеног ПДВ-а (ОП 4438);

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (ОП 4439) исказани су у износу од 1.798.069 хиљада динара, а састоје се од:

- 1) новчаних одлива (ОП 4171) у износу од 1.587.907 хиљада динара,
- 2) корекција (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 (ОП 4441) у износу од 210.162 хиљаде динара и односе се на плаћени ПДВ.

Салдо готовине на почетку 2023. године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године – Образац 4 (ОП 4436) износи 554.762 хиљаде динара. Салдо на крају године на дан 31. децембар 2023. године (ОП 4442) у наведеном извештају износи 561.038 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је салдо готовине на почетку 2023. године више исказан за 10 хиљада динара, јер је салдо готовине на почетку године износио 544.762 хиљаде динара.



Као што је описано у Напомени 3.2.3.5.1 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000, Апотекарска установа не води додатне рачуноводствене евиденције у ситуацијама у којима нису наплаћена потраживања, али је по тим потраживањима створена и плаћена обавеза за порез на додату вредност из неких других извора. Због тада и тако плаћеног пореза на додату вредност морају се теретити текући расходи на крају пословне године, а када се изврши наплата потраживања од купаца у којем је садржан и износ обавезе за порез на додату вредност, треба исказати на потражној страни текућих прихода, а све како би извори капитала одговарали стању и структури капитала исказаног у активи Биланса стања.

Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 4 - претходна година мање исказала новчана средства, племените метале и хартије од вредности – конто (конто 121000) у активи и финансијску имовину (конто 311400) у пасиви, за 2022. годину, у износу од 4.429 хиљада динара и за исти износ мање исказала почетно стање новчаних средства, племенитих метала и хартија од вредности у активи и пасиви, на дан 1. јануар 2023. године, јер је у пословним књигама није евидентирала у овом износу стање готовине која се налазила у помоћним благајна организационих јединица, а наплаћена је на крају 2022. године.

Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у колони 7 „Износ текуће године - нето“, мање исказала новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто (конто 121000) у активи и финансијску имовину (конто 311400) у пасиви, у износу од 11.000 хиљаде динара, јер је у пословним књигама није евидентирала у овом износу стање готовине која је наплаћена у организационим јединицама на крају 2023. године.

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2023. године – Образац 5 у колони 11 – Из осталих извора, мање је исказала примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000 најмање у износу од 6.568 хиљада динара, јер није примања од продаје робе за даљу продају наплаћена у готовини на крају 2023. године евидентирала у својим пословним књигама. *(Напомена 3.2.3.4.2 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000).*

Апотекарска установа је у Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01 – 31.12.2023. године – Образац 4 мање исказала новчане приливе у износу од 6.568 хиљада динара јер није примања од продаје робе за даљу продају наплаћена у готовини на крају 2023. године евидентирала у својим пословним књигама.

Апотекарска установа није у у Извештају о новчаним токовима у периоду 1.1 – 31.12.2023. године – Образац 4 извршила корекцију новчаних прилива за износ обрачунате амортизације у износу од 3.980 хиљада динара.

3.3 Јавне набавке

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

Одредбама члана 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења



набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, као и да је наручилац дужан да објави наведени акт на својој интернет страници.

Управни одбор донео је 2014. године Правилник о начину обављања послове јавне набавке у Здравственој установи „Апотека Пожаревац“¹⁵⁴ који се примењивао и у 2023. години. Овај правилник донет је у време важења Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15).

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа није ускладила одредбе Правилника о начину обављања послове јавне набавке у Здравственој установи „Апотека Пожаревац“, који је донет по одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама, са одредбама важећег Закона о јавним набавкама и није објавила овај акт на својој интернет страници, што није у складу са чланом 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Управни одбор Апотекарске установе је у поступку ревизије донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се Закон не примењује у Апотекарској установи „Пожаревац“ број 2189 од 1. августа 2024. године који је објављен на интернет страници Апотекарске установе.

Откривена неправилност: Апотекарска установа није ускладила одредбе Правилника о начину обављања послове јавне набавке у Здравственој установи „Апотека Пожаревац“, који је донет по одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама, са одредбама важећег Закона о јавним набавкама и није објавила овај акт на својој интернет страници, што није у складу са чланом 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Мера предузета у поступку ревизије: Управни одбор Апотекарске установе је у поступку ревизије донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се Закон не примењује у Апотекарској установи „Пожаревац“ број 2189 од 1. августа 2024. године који је објављен на интернет страници Апотекарске установе.

3.3.1 Планирање јавних набавки

Одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане законом, као и да исти и све његове касније измене и допуне у прописаном року објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Управни одбор Апотекарске установе донео је План јавних набавки за 2023. годину¹⁵⁵ који је објављен на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.¹⁵⁶ План јавних набавки за 2023. године није објављен на интернет страници Апотекарске установе.

Увидом у План набавки за 2023. годину утврђено је да исти садржи све прописане елементе, као и податке о томе које се набавке спровode преко тела за централизоване јавне набавке, како је предвиђено чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама.

Управни одбор Апотекарске установе је током 2023. године усвојио и донео четири измене и допуне Плана јавних набавки за 2023. годину, односно било је пет верзија Плана

¹⁵⁴ Број 520 од 19. марта 2014. године.

¹⁵⁵ Одлука Управног одбора о усвајању плана јавне набавке за 2023. годину, број 53 од 10. јануара 2023. године.

¹⁵⁶ План је донет 10. јануара 2023. године, а објављен 14. јануара 2023. године.



јавних набавки.¹⁵⁷

Укупна процењена вредност јавних набавки за 2023. годину износила је 560.000 хиљада динара (15 поступака), од чега се на добра односило 528.000 хиљада динара (10 поступака), на услуге 6.400 хиљада динара (два поступака) и на радове 26.000 хиљада динара (три поступка). Поступци јавних набавки чији је предмет набавка добара планирани су као отворени поступак јавних набавки у вредности од 118.000 хиљада динара (девет поступака) и један централизован јавне набавке који спроводи Републички фонд за здравствено осигурање у вредности од 410.000 хиљада динара, а који се односи на набавку лекова са Листе А и А1 Листе лекова.

Према Петој верзији Плана јавних набавки смањена је укупна процењена вредност јавних набавки за 1, односно на 554.130 хиљада динара. У овој верзији додата су четири нова поступка јавне набавке добара, али је смањена укупна процењена вредност набавке добара за 6.260 хиљада динара (1%) и смањен један поступак јавне набавке радова. Процењена вредност набавке радова је смањена за 5.000 хиљада динара (19%), а процењена вредност набавке услуга је остала на истом нивоу. Петом верзијом плана јавних набавки смањена је процењена вредност два већ планирана поступка јавне набавке (набавка лекова са листе Д/РФЗО и медицинских помагала/РФЗО и набавка опреме), а додата су четири нова поступка (набавка медицинских помагала/РФЗО, набавка медицинских помагала/РФЗО – диск подлога за илеостому и две набавке лекова са Листе Д/РФЗО).

Табела број 103 Преглед Плана јавних набавки и Пете верзије плана јавних набавки

Редни број	Опис	План ЈН 2023 верзија 1(10.1.2023)	Број планираних поступака Плана (верзија 1)	у хиљадама динара	
				План ЈН 2023 верзија 5(23.10.2023)	Број планираних поступака Плана ЈН (верзија 5)
1	2	3	4	5	6
1	Отворени поступак	150.400	14	144.130	17
2	Добра	118.000	9	116.730	13
3	Радови	26.000	3	21.000	2
4	Услуге	6.400	2	6.400	2
5	Отворени поступак- Централизовани	410.000	1	410.000	1
6	Добра	410.000	1	410.000	1
	Укупно	560.400	15	554.130	18

Апотекарска установа није План јавних набавки за 2023. годину и његове измене објавила на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Апотекарска установа је током поступка ревизије објавила на својој интернет страници План јавних набавки за 2023. годину и План јавних набавки за 2024. годину са свим изменама и допунама. Доказ: увид на интернет страницу Апотекарске установе [Јавне набавке - Апотекарска установа Пожаревац \(apotekapozarevac.co.rs\)](http://apotekapozarevac.co.rs) од 25. септембра 2024. године.

¹⁵⁷ Одлука о усвајању измењеног плана јавне набавке за 2023. годину, број 1750 од 3. августа 2023. године; Одлука о усвајању измењеног плана јавне набавке за 2023. годину, број 1840/1 од 16. августа 2023. године; Четврта измена плана јавних набавки од 24. августа 2023. године; Одлука о усвајању измене плана јавне набавке број 2391 од 23. октобра 2023. године.



Откривена неправилност: Апотекарска установа није План јавних набавки за 2023. годину и његове измене објавила на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Мера предузета у поступку ревизије: Апотекарска установа је током поступка ревизије објавила на својој интернет страници План јавних набавки за 2023. годину и План јавних набавки за 2024. годину са свим изменама и допунама.

Апотекарска установа нема лице које има положен испит за службеника за јавне набавке.

Планирање централизованих јавних набавки

Одредбом члана 4 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спровode централизоване јавне набавке¹⁵⁸ прописано је да План потреба здравствених установа за које се спровode централизоване јавне набавке доноси управни одбор здравствене установе, на предлог директора здравствене установе.

Одредбом члана 6 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спровode централизоване јавне набавке прописано је да за израду Предлога плана потреба здравствене установе, директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права. Комисија израђује предлог плана потреба најкасније до 30. јуна текуће за наредну буџетску годину. Предлог плана потреба директор доставља на мишљење стручном савету здравствене установе, те по прибављању тог мишљења предлог плана потреба доставља управном одбору на усвајање. Здравствена установа доставља план потреба за наредну буџетску годину Институту за јавно здравље Србије, најкасније до 20. јула текуће године, у електронској форми као и у писменом облику, ради доношења Плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину.¹⁵⁹

Апотекарска установа је формирала комисију за израду Плана потреба Апотекарске установе „Пожаревац“ о роби и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину решењем директора број 723 од 6. јуна 2022. године.

Апотекарска установа је у поступку ревизије доставила писану информацију у којој је навела да не поседује мишљење Стручног савета о предлогу Плана потреба Апотекарске установе Пожаревац о роби и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину.

У поступку ревизије је утврђено да је Институт за јавно здравље Републике Србије „Др Милан Јовановић Батут“ 28. августа 2022. године дао мишљење о предлогу Плана потреба Апотекарске установе о робама и услугама које су предмет Централизованих јавних набавки за 2023. годину.¹⁶⁰ У овом мишљењу је наведено да је Апотекарска установа планирала набавку лекова са Листе А и А1 за 2023. годину 5,15% мање у односу на 2022. годину, али да није образложила ни једно повећање или смањење набавке лекова. Управни

¹⁵⁸ „Службени гласник РС“, бр. 34/19, 64/19, 17/20 и 21/20.

¹⁵⁹ Институт за јавно здравље је на основу захтева за прикупљање планова потреба здравствених установа из Плана мреже, на основу члана 233. став 7 Закона о здравственом осигурању упутио допис о прикупљању Предлога планова потреба здравствених установа из Плана мреже за робе и услуге које се обављају путем централизованих јавних набавки (ЦЈН) Здравственом центру Аранђеловац.

¹⁶⁰ Број 2108 од 28. августа 2022. године (заводни број у Институту за јавно здравље Републике Србије „Др Милан Јовановић Батут“). Примљено у Апотекарску установу 29. августа 2022. године.



одбор Апотекарске установе 5. септембра 2022. године донео одлуку о усвајању овог плана.¹⁶¹

Апотекарска установа је у Плану јавних набавки за 2023. годину планирала централизовану поступак јавне набавке за Лекове са листе А и А1 који спроводи централизовано тело за јавне набавке – Републички фонд за здравствено осигурање. Процењена вредност из плана износи 410.000 хиљада динара на основу плана рада за 2023. годину и закључила је са Републичким фондом за здравствено осигурање уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2023. години 27. јануара 2023. године.

Апотека је на основу спроведеног централизованог поступка закључила уговоре са изабраним добављачима за лекове са листе А и А1.

Откривена неправилност: Апотекарска установа није образовала Комисију за израду Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину и прибавила мишљење Стручног савета на Предлог плана, што је није у складу са одредбама чл. 6 и 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Ризик: Неправилним спровођењем поступка планирања централизованих јавних набавки настаје ризик од неадекватног планирања количине добара која су предмета централизованих јавних набавки и погрешног одређивања њихове процењене вредности.

Препорука број 48: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да планирање потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки врше у складу са одредбама Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Процењена вредност јавних набавки

Чланом 29 Закона о јавним набавкама прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити објективна, заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка.

Како је напред објашњено Апотекарска установа није ускладила одредбе Правилника о начину обављања послове јавне набавке у Здравственој установи „Апотека Пожаревац“, који је донет по одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама, са одредбама важећег Закона о јавним набавкама, тако да није на посебан начин уредила поступак планирања јавних набавки, одређивања процењене вредности и истраживања тржишта јавне набавке, као ни набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

У поступку ревизије је на осам узоркованих поступака јавне набавке (електричне енергије, одржавање и поправка софтвера, одржававање зграда, услуга чишћења набавка путничког моторног возила, набавка медицинских помагала – три поступка) испитан и поступак планирања потреба, одређивања процењене вредности јавне набавке и истраживања тржишта.

Процењена вредност јавне набавке електричне енергије формирана је на основу потрошње из претходног периода и извршених расхода за ту потрошњу, с тим што су у процењену вредност јавне набавке урачунате и акцизе, накнаде за приступ. Истраживање тржишта прикупљањем понуда овлашћених снабдевача електричном енергијом се не спроводи.

¹⁶¹ Одлука број 1326 од 5. септембра 2022. године.



Процењена вредност набавке одржавања и поправке софтвера и услуга чишћења је одређена на основу одређених средстава за ту намену и извршених расхода у претходном периоду. Истраживање тржишта прикупљањем додатих понуда се не спроводи јер је већ годинама користе исти софтвери чији су произвођачи и пружаоци услуга одржавања.

За поступак набавке одржавања објеката (уградње лед расвете) Апотекарска установа је презентовала изјаву одговорног пројектанта да је за јавну набавку одржавања зграда (набавка лед панела) истраживање тржишта обављено прегледом интернет сајтова за цене материјала, а за цену монтаже на основу књиге „Норматив за електро-радове у грађевинарству“.

Процењена вредност набавке путничког моторног возила је одређена на основу информисања путем интернета и телефона о ценама путничких моторних возила те врсте и категорије.

Током поступка ревизије Апотекарској установи је затражена документација о спроведеном истраживању тржишта и одређивању процењене вредности за узорковане јавне набавке медицинско техничких помагала за 2023. годину. Апотекарска установа је доставила писану информацију у којој је навела да се испитивање и истраживање тржишта за потребе набавке медицинско техничких помагала не спроводи, с обзиром да је на тржишту позната понуда ових добара и да се највиша цена медицинско техничких помагала одређује Правилником о највишем износу накнада трошкова за медицинско-техничка помагала која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање.

Процењена вредност набавке медицинско техничких помагала је одређена на основу достављених количина од стране шефова организационих јединица на основу потрошње у претходном периоду и највише цене одређене Правилником о највишем износу накнада трошкова за медицинско-техничка помагала.¹⁶²

Откривена неправилност: Апотекарска установа није спровела испитивање и истраживање тржишта за набавку медицинско техничких помагала, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. које мора да буде валидно у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Неспровођење поступка испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и која мора бити валидна у време покретања поступка може довести до тога да уговорена цена буде већа од упоредиве тржишне цене као и да квалитет предмета јавне набавке не одговара потребама наручиоца.

Препорука број 49: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да поступак испитивања и истраживања тржишта и одређивања процењене вредности предмета јавних набавки обављају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације

Одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година је прописано да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити

¹⁶² Број 2267 од 08. августа 2024. године.



реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

У поступку ревизије утврдили смо да је Апотекарска установа у шест поступака јавне набавке у моделу уговора који чини саставни део конкурсне документације, а који се закључује на период од 12 месеци и извршавају у две буџетске године, предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Рок важења уговора о јавној набавци

Одредбом члана 2 став 1. тачка 3 Закона о буџетском систему прописано је да финансијски план јесте акт директног или индиректног корисника буџетских средстава, који садржи процену обима прихода и примања и обим расхода и издатака за период од једне или три године (капитални издаци исказују се за три године).

Одредбом члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки, а одредбом члана 152 став 7 Закона о јавним набавкама, да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Табела број 104 *Преглед поступака о јавним набавкама у којима закључени уговори не садрже прецизну одредбу о року на који се уговор закључује*

Редни број	Број јавне набавке	Опис поступака	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а
1	2	3	4
1	08/2023	Електрична енергија	16.000
2	3/2023	Набавка медицинско-техничких помагала/РФЗО - разна	6.858
3	4/2023	Набавка медицинско-техничких помагала/РФЗО - игле	4.845
4	6/2023	Набавка медицинских помагала/РФЗО - пелене	1.040
Укупно			28.743

У поступку ревизије је утврђено да је одредбама модела уговора и закључених уговора за набавку: електричне енергије је предвиђено је да се уговор ступа на снагу 1. августа 2023. године и закључује на рок од 12 месеци или до утрошка планираних финансијских средстава.

Апотекарска установа је била дужна да код уговора са сукцесивним испорукама прецизно утврди да ће уговор престати да важи у сваком случају по истеку рока од 12 месеци, а код уговора са једнократним испорукама да тачно одреди рок испоруке. Непрецизно одређивање рока важења уговора вероватно би довело до спора међу странама па је потребно да се прецизно одреди рок важења уговора у моделу уговора у конкурсној документацији, као у закљученом уговору.

Откривена неправилност: Апотекарска установа у поступку јавне набавке електричне енергије и медицинско техничких помагала за 2023. годину, није моделом уговора, као обавезним елементом конкурсне документације и уговорима о јавној набавци у којима су уговорене сукцесивне испоруке добара и услуга прецизно одредио да ће уговор престати да важи у сваком случају по истеку 12 месеци, већ је навела да уговор важи до утрошка



опредељених финансијских средстава, односно до испуњења уговорних обавеза, што није у складу са одредбом члана 152 став 7 Закона о јавним набавкама у вези са одредбом члана 2 став 1 тачка 3 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико уговори о јавним набавкама не садрже прецизну одредбу о року на који се закључују ствара се ризик од преузимања обавеза изнад финансијског плана за текућу годину.

Препорука број 50: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да предузму мере и активности да уговори о јавним набавкама садрже прецизне одредбе у вези са одређивањем рока, односно да обавезе које преузима уговором о јавној набавци буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

3.3.2 Спровођење поступака јавних набавки

Јавне набавке који су спроведене током 2023. године ревидиране су на узорку од осам спроведених поступка јавних набавки.

Извршена је провера усклађености тих поступака са одредбама Закона о јавним набавкама, додела и закључивање уговора, праћење извршења закључених уговора као и извештавање о поступцима јавних набавки.

Табела број 105 Преглед тестираних јавних набавки у 2023. години

Рб	Број	Предмет	Добављач	у хиљадама динара		
				Процењена вредност	Вредност уговора/Оквирни споразум	Датум уговора/Оквирног споразума
1	9/2023	Одржавање зграда	„Inodum“ д.о.о. Пожаревац	16.606	16.534	1780 од 07.08.2023.
2	8/2023	Електрична енергија	ЕПС А.Д. Београд	16.000	16.000	1498 од 03.07. 2023.
		Набавка медицинских помагала/РФЗО - разна		6.858	6.858	
					2.808	1052 од 10.05.2023.
3	3/2023	Партија 12 Кесе за илеостому са системом за закључавање (40, 50, 60 мм) - или одговарајуће	„Magna Pharmacia“ д.о.о. Београд	2.808	1.404	1070 од 10.05.2023.
					1.404	2839 од 08.-12.2023.
		Партија 16 Кесе за колостому са системом за закључавање (40, 50, 60 мм) - или одговарајуће		4.050	2.025	1070 од 10.05.2023.
					2.025	2839 од 08.-12.2023.
		Набавка медицинских помагала/РФЗО - игле		4.998	4.845	881 од 18.04.2023.
					3.153	
4	4/2023	Партија 2 Игле за пен-шприц 0,30x8мм 30G или одговарајуће	Синофарм д.о.о. Београд	3.153	1.615	882 од 18.04.2023.
					1.538	2586 од 13.11.2023.
		Партија 3 Игле за пен-шприц 0,25x6мм 31G или одговарајуће		1.692	846	882 од 18.04.2023.
					846	2586 од 13.11.2023.
5	6/2023	Набавка медицинских помагала/РФЗО - пелене	„InPharm Co“ д.о.о. Београд	2.085	2.085	
		Партија 6 Пелене (шифра помагала 10213)		2.085	2.085	1144 од 23.05.2023.
					1.040	1146 од 23.05.2023.
6	1/2023	Набавка путничког моторног возила	Интерауто д.о.о. Чачак	4.080	4.045	261 од 07.02.2023.
		Одржавање и поправка софтвера		3.500	2.998	
7	10/2023	Партија 1: Одржавање рачунарског програма „ГАЛЕН“	„Extra Care Group“ д.о.о. Београд	2.850	2.348	1810 од 14.08.2023.
	3	Партија 2: Одржавање рачунарског програма „ЕРП-АпНетСофт“	„Siniša Živanović Pr Agencija za izradu kompjuterskih	650	650	1811 од 14.08.2023.



		programa Klenje“			
	Услуга чишћења апотека		2.900	2.513	
8	Партија 1: Апотека Кучево, Апотека Кучево	Обеликс Плус д.о.о. Ужице	700	657	749 од 03.04.2023.
	2, Апотека Раброво				
	Партија 2: Апотека Врело, Апотека Жагубица				
	2				
	Партија 3: Апотека Петровац 1				
	Партија 4: Апотека Мало Црниће		700	608	752 од 03.04.2023.
	Укупно		57.027	55.878	

У поступку ревизије јавних набавки у погледу спровођења поступака јавних набавки у Апотекарској установи утврђено је да:

- је спроводила поступке јавних набавки који су предвиђени планом јавних набавки за текућу годину, а који су донети и објављени у складу са законом којим се уређују јавне набавке;
- Одлуке о спровођењу поступака у ревидираним поступцима јавне набавке (осам поступака) садрже све елементе прописане чланом 91 став 1 Законом о јавним набавкама;
- комисија за спровођење поступка јавне набавке има непаран број чланова, што је у складу са чланом 92 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да комисија има непаран број чланова, а најмање три члана. У поступку ревизије је утврђено да на свим одлукама о спровођењу поступка није назначен датум уручења одлуке члановима комисије за спровођење поступка јавне набавке, као и да у пет случајева нису сви чланови (заменици) пописали одлуку (ЈН-8/2023 – набавка електричне енергије, ЈН-05/2023 – услуга чишћења апотека, ЈН-3/2023 – набавка медицинских помагала/РФЗО-разна, ЈН-4/2023 набавка медицинских помагала/РФЗО-игле и ЈН-6/2023 набавка медицинских помагала/РФЗО- пелене);
- Одлуке о покретању поступка јавних набавки обликованих по партијама – шест поступака јавне набавке: ЈН-5/2023 (набавка услуга чишћења апотека), ЈН-10/2023 (одржавање и поправка софтвера), ЈН-382023 (набавка медицинских помагала/РФЗО-разна), ЈН-4/2023 (набавка медицинских помагала/РФЗО-игле) и ЈН-6/2023 (набавка медицинских помагала/РФЗО-пелене) садрже процењену вредност јавне набавке по партији у складу са одредбом члана 91 став 1 у вези члана 35 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама;
- у свим ревидираним поступцима (осам поступка) чланови комисије су потписали изјаве о непостојању сукоба интереса у поступцима које спроводе на дан доношења одлуке о покретању поступка, што није је у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама;
- је у свим ревидираним поступцима (осам поступка) објавио јавне позиве и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки, у складу са одредбама чл. 95 и 106 у вези са чланом 105 став 16 Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација (осам поступака) садржи критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта и критеријуме за доделу уговора, што је у складу са одредбама чланова 111 и 117 важећег Закона о јавним набавкама;
- није објавила огласе о јавној набавци набавци електричне енергије процењене вредности 16.000 хиљада динара, о јавној набавци услуга одржавања зграда процењене вредности 16.606 хиљада динара на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.
- је у поступку набавке медицинских помагала/РФЗО-разна мењала и допуњавала конкурсну документацију у року за подношење понуда коју је објавила на Порталу јавних набавки у прописаном року, а све у складу са одредбама члана 96 Закона о јавним набавкама;



- отварању понуда се приступа одмах по истеку рока за достављање понуда, што је у складу са чланом 140 Закона о јавним набавкама (у свим ревидираним поступцима);
- да су добављачи у четири поступка јавне набавке у којима се захтева доказивање испуњености услова за обављање професионалне делатности: набавка електричне енергије и у три поступка набавке медицинских помагала/РФЗО доказали да испуњавају тражене услове (дозволе и лиценце издате од надлежних органа) у складу са чланом 114 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама;
- одредила услове у погледу финансијског и економског капацитета (минимални приход, односно промет) у узоркованом поступку јавне набавке одржавања зграда ЈН-9/2023 и ЈН-6/2023 набавка медицинских помагала/РФЗО – пелене, у складу са одредбом члана 116 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама;
- одговори на постављена питања дати су у року и објављени на Порталу јавних набавки сагласно члану 97 Закона о јавним набавкама у једном поступку јавне набавке (ЈН-3/2023 набавка медицинских помагала/РФЗО-разна);
- у три поступка јавне набавке медицинско техничких помагала (ЈН-3/2023 набавка медицинских помагала/РФЗО-разна, ЈН-4/2023 набавка медицинских помагала/РФЗО-игле и ЈН-6/2023 набавка медицинских помагала/РФЗО – пелене) није послала на објављивање Обавештење о додели уговора у року од 30 дана од дана од дана закључења уговора о јавној набавци на основу оквирног споразума, што није у складу са одредбом члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама. У поступку јавне набавке одржавања и поправке софтвера ЈН-10/2023 која је донета 4. августа 2023. године Обавештење о додели уговора, односно закључењу оквирног споразума је послато на објављивање 28. фебруара 2024. године, односно после шест месеци и 15 дана од дана закључења уговора о јавној набавци.
- Апотекарска установа није у три поступка јавне набавке медицинско техничких помагала/РФЗО (ЈН-3/2023 набавка медицинских помагала/РФЗО-разна, ЈН-4/2023 набавка медицинских помагала/РФЗО-игле и ЈН-6/2023 набавка медицинских помагала/РФЗО – пелене) објавила збирно обавештење о додели уговора који су закључени на основу оквирног споразума року од 30 дана од дана истека тромесечја у коме су уговори закључени, што није у складу са одредбом члана 109 став 2 Закона о јавним набавкама. Укупна вредност закључених уговора на основу оквирних споразума за које нису објављени подаци износи 12.743 хиљаде динара на узоркованим поступцима јавне набавке.
- у случају обуставе поступка јавне набавке, податке о томе објављивао у обрасцу обавештења о додели уговора у року од 30 дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке; Апотекарска установа је од осам ревидираних поступака јавне набавке, само у једном поступку јавне набавке ЈН-3/2023 набавка медицинских помагала/РФЗО-разна обуставио поступак јавне набавке за укупно девет партија.

Откривена неправилност: Апотекарска установа у два поступка јавне набавке (електричне енергије и одржавања зграда), чија је процењена вредност појединачно већа од пет милиона динара, није објавила јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Необјављивањем јавног позива на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа ствара се ризик од недовољне конкуренције у поступку јавне набавке, односно да добра, услуге и радови неће бити набављени под најповољнијим условима.



Препорука број 51: Препоручује се одговорним лицима да објављују јавне позиве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа за набавке чија је процењена вредност већа од пет милиона динара у складу са Законом о јавним набавкама.

Одредбом члана 50 став 8 Закона о јавним набавкама је прописано да након отварања понуда или пријава, представник наручиоца из става 4. тачка 2) овог члана потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

Откривена неправилност: Чланови комисије за спровођење поступка јавне набавке потписали су у свим ревидираним поступцима јавне набавке изјаву о спречавању сукоба интереса на дан доношења одлуке о покретању поступка, уместо након отварања понуда, а заменици чланова комисије нису у пет поступака јавне набавке потписали изјаву о спречавању сукоба интереса, што није у складу са одредбом члана 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се изјава о сукобу интереса потпише пре отварања понуда, односно пријава постоји ризик да представници наручиоца буду у сукобу интереса након отварања пријава, односно понуда, а да о томе не обавесте наручиоца.

Препорука број 52: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да чланови комисије и њихови заменици за спровођење поступака јавне набавке изјаву о одсуству сукоба интереса потписују након отварања понуда, односно пријава, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Одредбом члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума. Ставом 2 истог члана је прописано да је наручилац је дужан да тромесечно објављује збирно обавештење о додели уговора који су закључени на основу оквирног споразума и на основу система динамичне набавке, у року од 30 дана од дана истека тромесечја у коме су уговори закључени.

Откривена неправилност: Апотекарска установа није у три поступка јавне набавке медицинско техничких помагала послала на објављивање Обавештење о додели уговора у року од 30 дана од дана од дана закључења уговора о јавној набавци на основу оквирног споразума и није објавила збирно обавештење о додели уговора који су закључени на основу оквирног споразума року од 30 дана од дана истека тромесечја у коме су уговори закључени на основу оквирних споразума у овим поступцима јавне набавке, укупне вредности закључених уговора 12.743 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 109 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Необјављивањем закључених уговора на основу оквирних споразума настаје ризик да неће бити поштовано начело транспарентности поступака јавних набавки и подаци о вредности реализације оквирних споразума неће бити доступни јавности.

Препорука број 53: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да обавештења о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка електричне енергије ЈН-8/2023

Апотекарска установа спровела је јавну набавку електричне енергије број ЈН-8/2023 у отвореном поступку јавне набавке процењене вредности 16.000 хиљада динара у складу са Планом јавних набавки. У поступку је јавне набавке електричне енергије примљена је само једна понуда од ЕПС ад Београд.



Одредбом члана 30 став 1 Закона о јавној набавци је прописано да се процењена вредност предмета јавне набавке исказује у динарима, без пореза на додату вредност, а обухвата процену укупних плаћања које ће извршити наручилац, укључујући све опције уговора и могуће продужење уговора, уколико је предвиђено у конкурсној документацији.

Одредбом члана 152 став 5 Закона о јавној набавци је прописано да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен, у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом.

Уговор о јавној набавци електричне енергије број 1498 од 03. јула 2023. године закључен је са ЕПС ад Београд, као продавцем, на процењену вредност јавне набавке за 2023. годину у износу од 16.000 хиљада динара. Понуђена цена износила је 7.731 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 9.277 хиљада динара са ПДВ-ом.

Моделом уговора из конкурсне документације и закљученим уговором о јавној набавци електричне енергије је уређено да се фактурисање и наплата испоручене количине електричне енергије врши се по јединичној цени и према стварно испорученој количини електричне енергије, а да у јединачну цену нису укључени акциза, трошкови услуге приступа и коришћења преносног и дистрибутивног система и трошкови накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, који се додатно обрачунавају у складу са важећим прописима за њихово одређивање.

Понуђена јединачна цена садржи само трошкове балансирања. Уговорена је фиксна цена уз могућност смањења цене електричне енергије на домаћем тржишту. Образац структуре цене садржи оквирене количине електричне енергије и јединачну цену по тарифи.

Апотекарска установа није објавила оглас о јавној набавци набавци електричне енергије процењене вредности 16.000 хиљада динара на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Апотекарска установа закључила је уговор о набавци електричне енергије за 2023. годину на јединичну цену испоручене електричне енергије по Kwh и укупну процењену вредност, а не на вредност из изабране понуде за процењене годишње количне испоручене електричне енергије, јер је из једине и укупне понуђене цене искључила акцизу, трошкове приступа и коришћења преносног и дистрибутивног система и трошкове накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, што није у складу са чланом 152. став 5. Закона о јавним набавкама и чланом 462-466. Закона о облигационим односима.

Ризик: Уколико се уговор не закључи у складу са датом понудом постоји ризик од набавке добра изнад уговорене цене и преузимања обавеза и извршавања расхода изнад одобрених апропријација.

Препорука број 54: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да уговор о јавној набавци електричне енергије закључују на цену из изабране понуде у коју су укључени сви трошкови и акцизе осим ПДВ-а.



3.3.3 Набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује

Чл. 11 – 15 Закона о јавним набавкама прописани су основи за изузеће од примене Закона, док су чланом 27 истог Закона прописани прагови до којих се закон не примењује. Чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог Закона на набавке добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавке радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара.

Апотекарска установа није ускладила одредбе Правилника о начину обављања послове јавне набавке у Здравственој установи „Апотека Пожаревац“, који је донет по одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама, са одредбама важећег Закона о јавним набавкама, тако да није уредила планирање набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Апотекарска установа не располаже јединственом евиденцијом набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, а податке у Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама припрема на начин да врши увид у сваку појединачну набавку коју је спровела по сваком основу изузећа и на тај начин уноси податке у извештај.

У поступку ревизије извршено је, кроз тестирање расхода за коришћење услуга и роба (конто 420000) и издатака за набавку капиталног одржавања зграда и објеката (конто 511000) и машина и опреме (конто 512000) и тестирање поступака набавки који на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Апотекарска установа поступак набавке на коју се не примењује Закон о јавној набавци спроводи на тај начин што доноси одлуку о покретању поступка набавке који садржи предмет набавке, процењену вредност набавке без ПДВ-а, „CPV“ број, позицију из финансијског плана, рокове за спровођење поступка, састав комисије која ће спровести поступак и техничку документацију, односно спецификацију у зависности од предмета набавке и критеријум за избор најповољније понуде. У поступку се упућује позив електронском поштом на најмање три адресе са конкурсном документацијом ради давања понуда. Након пристизања понуда чланови комисије, који су дужни да дају изјаву да нису у сукобу интереса, отварају и прегледају понуде о чему сачињавају записник са предлогом избора најповољнијег понуђача, а након тога директор доноси одлуку о додели уговора на основу које се издаје наруџбеница или се закључује уговор.

У поступку ревизије тестирано је 34 поступка, два за 2022. годину и 32 поступка за 2023. годину.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да је у свим ревидираним поступцима Апотекарска установа доносила одлуку о покретању поступка јавне набавке, сачињавала записник о избору најповољније понуде и доносила одлуку о додели уговора. У неким случајевима (најмање десет поступака) добра, услуге и радови се поручују на основу саме одлуке о додели уговора без издавања наруџбенице.

Апотекарска установа није током поступка ревизије презентовала документацију да је пре спровођења ових поступака набавке вршила истраживала тржиште предмета набавке у погледу цене, квалитета добара или услуга, услова испоруке и сл.

За 2022. годину је извршено тестирање два поступка набавке (набавке услуга осигурања и набавке горива) процењене вредности 1.200 хиљада динара у којима су закључени уговори у вредности од 1.084 хиљаде динара, а укупно су извршени расходи у 2022. и 2023. години по овим уговорима у износу од 1.627 хиљада динара.



Табела број 106 Преглед ревидираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2022. години

Конто	Наруџбеница/ уговор	Број понуа	Добављач	Предмет	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност	у хиљадама динара	
							Расход без ПДВ-а	Разлика 9(8-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9(8-7)
421500	442 од 04.04.2022.		Глобос осигурање адо Београд	Осигурање имовине и запослених за 2022. годину	700	774	774	0
426400	1051 од 26.07.2022.	1	Лукоил Србија а.д Београд	Набавка горива за 2022. годину	500	393	853	460
Укупно					1.200	1.167	1.627	460

Уговором из 2022. године¹⁶³ преузета је обавеза за набавку горива у износу од 853 хиљаде динара, што је за 460 хиљада динара више у односу на уговорену вредност, односно 353 хиљаде динара више у односу на процењену вредност са ПДВ-ом која максимално плативи износ по уговору. Уговором из 2023. године који обухвата извршење у периоду од октобра до децембра 2023. године и износи 253 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Апотекарска установа набавку горива спроводи у поступку набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама, јер се процењена вредност ове набавке одређује на основу расположивих средстава одређених за ту намену финансијским планом и трошкова набавке деривара из ранијег периода усклађених са променом цена. Међутим, она не прати извршење уговора о набавци горива и нема поуздане податке о количини горива потребног на годишњем нивоу. (Напомена 3.1.1.3 Контролне активности).

За 2023. годину извршено је тестирање 32 поступка набавке процењене вредности 12.549 хиљада динара, у којима су донете одлуке о додели, закључени уговори или издате наруџбенице у вредности од 12.391 хиљаде динара, а извршени расходи до 31. децембра 2023. године у износу од 11.533 хиљаде динара.

Табела број 107 Преглед ревидираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2023. години

Конто	Наруџбеница/уговор	Број понуа	Добављач	Предмет	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	у хиљадама динара	
							Расход без ПДВ-а до 31.12.2023.	Разлика
421411	Број 866 од 12.04.2023.		„Телеком Србија“ а.д. Београд	Набавка услуга мобилне телефоније	900	711	374	
421500	Уговор број 783 од 05.04.2023.		Глобос осигурање адо Београд	Осигурање имовине и запослених за 2023. годину	780	727	569	
421500	Уговор број 784 од 05.04.2023.		Глобос осигурање адо Београд	Осигурање возила (обавезно и каско)	80	83	186	
425111	2914 од 19.12.2023.	3	„Leка kolor“ Пожаревац	Санација подрума управне зграде	500	456	456	
425111	2043 од 8.9.2023	1	„Деки - Смољинац“ Дејан Обрадовић ПР, Смољинац	Израда гелендера	60	58	58	
425111	1545 од 7.7.2023	3	Срећко Јовић ПР Молерско фасадерска радња „Цеја колор“	Адаптација пословног простора	650	636	636	
425113	2916 од 20.12.2023	1	Срећко Јовић ПР Молерско фасадерска радња „Цеја колор“	Адаптација пословног простора	600	589	589	
425113	564 од 15/3/2023	3	Срећко Јовић ПР Молерско фасадерска радња „Цеја колор“	Адаптација пословног простора	200	199	199	

¹⁶³ Разматрајући период од 9 септембра 2022. године (прве фактуре у којој се добављач позвао на број уговора из 2022. године) до 12. септембра 2023. године (последња фактура са назнаком уговора из 2022. године)



425113	20/20 од 6/9/2024	2	„Деки- градња“ Дејан Миленковић предузетик	Молерски радови	35	349	349
425112	28/42 од 8/12/23	1	Урош Лазић предузетник „HouseMaster“ Александровац	Демонтажа и монтажа рафова, стакала и сл.	150	136	0
425112	27/94 од 5/12/23/24	1	„Drvo promet“ Бобан Миловановић ПР Ореовица	Израда врата	100	80	80
425113	970 од 27/4/23	3	Срећко Јовић ПР Молерско фасадерска радња „Цеја колор“	Молерски радови	110	84	84
425116	77/23	3	Tadeus	Провера и пуштање у рад парних котлова	120	109	109
425212	575 од 16/3/23	3	Владан Јовановић ПР СЗР „Сервис Плус“	Сервис клима уређаја	320	299	299
425117 и 425212	173/2023 од 27/1/2022	1	Ненад Ђурићић ПР Сервис рачунара и периферне опреме Пожаревац	Одржавање електричних инсталација и електро-поправке опреме	990	1.072	1.072
425117	1805 од 11/8/2023	2	Ненад Ђурићић ПР Сервис рачунара и периферне опреме Пожаревац	Постављање електричних инсталација	140	135	135
421000	474 од 07.03.2023.	3	„Pro Mont“ SR Goran Ristić PR, Мало Црниће	Услуге надзора	200	168	168
425112	2353/2 од 18/10/22	1	„Деки - Смољинац“ Дејан Обрадовић ПР, Смољинац	Израда алуминијумског рекламног портала	140	135	135
425112	16/70 од 25/7/2024	1	„Деки - Смољинац“ Дејан Обрадовић ПР, Смољинац	Израда врата	200	177	177
425523	203 од 31/1/23	2	„МС COMPANY“	Сервис вага	350	228	228
426400	1784 од 07.08.2023.		Лукоил Србија а.д Београд	Набавка горива за 2023. годину	600	253	253
426822	271 од 7/2	1	„Mercator-S“ д.о.о. Београд	Средства за одржавање хигијене	490	387	387
512221	2911 од 18.12.2023.	1	Ненад Ђурићић ПР Сервис рачунара и периферне опреме Пожаревац	Набавка десктоп рачунара	150	140	140
512224	1963 од 01.09.2023.	2	„Zoka-promet“ д.о.о. Петровац на Млави	Набавка клима уређаја	70	57	57
512224	1440 од 28.6.2023.	3	„Zoka-promet“ д.о.о. Петровац на Млави	Набавка клима уређаја и фрижидера	160	125	125
512224	1118 од 18.5.2023.	3	Штампарија „Tactic“ Марков Марковски ПР, Пожаревац	Израда светлеће рекламе	100	52	52
512224	1789 од 07.08.2023.	1	Јовић, Стевић и остали „Décor“ д.о.о. Петровац на Млави	Набавка намештаја	400	390	390
512224	1495 од 30/6	1	Јовић, Стевић и остали „Décor“ д.о.о. Петровац на Млави	Набавка намештаја	100	83	83
512224	423 од 2/3/2023	3	„Led Factory“ д.о.о. Пожаревац.	Набавка лед екрана	1.000	981	981
512224	413 од 01.03.2023.	3	„Led Factory“ д.о.о. Пожаревац.	Набавка конструкције за лед екран	400	353	353
512224	382 од 27/2/23	1	Ненад Ђурићић ПР Сервис рачунара и периферне опреме Пожаревац	Апотекарски крст (пет комада)	300	250	250
512224	983/3 од 03.05.2023.	3	Самостална радња „Техномаркет“ Драган Живановић ПР Пожаревац	Мобилни телефон „Samsung Galaxy S23 Ultra“	200	151	151
423390	/		„Milka Pantović PR konsultanske usluge“ Београд – Палилула	Обука из ФУК-а и е-фактуре	0	320	320
423539	2620 од 16.11.2023.		„Danijela Matović Pr Agencija za administrativne usluge Ogma“ Клауђерица	Консултантске услуге за израду правне регулативе за ФУК	0	429	429
423539	222 од 01.02.2023.	3	„LLP Consulting“ д.о.о. Београд - Звездара	Консултантске услуге из области јавних набавки	1000	991	661
423541	2620 од 19.11.2023.	1	„Mc2 New Energy“ д.о.о.	Израда финансијског плана	999	998	998
Укупно					12.594	12.391	11.533



У поступку ревизије, за одабрани узорак, извршен је увид у закључене уговоре, фактуре, помоћну књигу добављача, картице добављача и осталу пратећу документацију.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа спровела четири поступка набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама у којима је преузела обавезе и извршила расходе најмање у укупном износу од 2.408 хиљада динара за набавку: обуке из финансијског управљања и контроле и е-фактура у износу од 320 хиљада динара, за консултантске услуге из области финансијског управљања и контроле у износу од 429 хиљада динара, за израду плана јавних набавки и консултантских услуга из јавних набавки најмање у износу од 661 хиљаде динара и за израду финансијског плана најмање у износу од 998 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације и за послове који спадају у редовне послове и радне задатке запослених у Апотекарској установи, што није у складу са одредбом чл. 58 Закона о буџетском систему и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. У овим поступцима набавке Апотекарска установа није документовала да је извршила истраживање тржишта у погледу цена, услова пружања услуге, потенцијалних добављача. (Напомена 3.2.1.4.2.3 Услуге по уговору – конто 423000).

У поступцима набавке обуке за е-фактуре, консултантских услуга из области јавних набавки и консултантских услуга из области финансијског управљања и контроле Апотекарска установа није током поступка ревизије документовала да је упутила позив за доставу понуда путем мејла или на други начин потенцијалним добављачима за достављање понуда. За поступак израде финансијског плана Апотекарска установа је документовала да је упутила позив за достављање понуда на најмање две адресе.

Одредбом члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама је прописано да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа поделила предмет јавне набавке на више набавки и спровела поступке набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, уместо да спроведе поступак јавне набавке, тако да је у 2023. години:

- набавила услуге мобилне телефоније за које је преузела обавезе и извршила расходе најмање у износу од 257 хиљада динара, на основу уговора закљученог у 2021. години на рок од 24 месеца, са могућношћу аутоматског продужења неограничени број пута на исти рок, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27 и 51 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему. (Напомена 3.2.1.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000);
- преузела обавезе и извршила расходе за набавку зидарских, столарских, молерских, радова на водоводу и канализацији и радова на електричним инсталацијама за потребе адаптације, инвестиционог и текућег одржавања својих и закупљених објеката најмање у износу од 3.809 хиљада динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11 - 21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему. (Напомена 3.2.1.4.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000).

3.3.4 Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

У складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11 - 21. овог Закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1 овог Закона, али и да их збирно објави на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за



претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

У складу са Упутством за објављивање података о јавним набавкама које су изузете од примене Закона, а које је донела Канцеларија за јавне набавке, за сваки основ за изузеће објављују се збирно следећи подаци: основ за изузеће од примене Закона; врста предмета јавних набавки (добра, услуга, радови); укупан број закључених уговора; укупна уговорена вредност без пореза на додату вредност; укупна уговорена вредност са порезом на додату вредност.

Апотекарска установа је 31. јануара 2024. године на Порталу јавних набавки објавила Извештај о набавкама који садржи, између осталог, збирне податке за набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама.¹⁶⁴

Табела број 108 *Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама*

у хиљадама динара

Члан 27. тачка 1) - набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара	Укупни износ	Укупни износ(са ПДВ)
Добра	4.211	4.823
Радови	3.021	3.237
Услуге	6.138	6.534
Укупно	13.370	14.595

3.4 Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије утврдили смо да Апотекарска установа у току 2023. године имала активна четири судска спора, од којих је у једном спору била тужена, а у три спора је тужилац.

Табела број 109 *Преглед судских спорова у којима је Апотекарске установе*

Предмет спора 1	Тужилац 2	Тужени 3	Статус спора 4
Стицање прва својине на стану	Физичко лице	Апотекарска установа	У току
Стицање права својине/коришћења на пословном простору у Малом Црнићу	Град Пожаревац и Апотекарска установа	Република Србија и Ветеринарска станица д.о.о. Мало Црниће	Делимично усвојено 10.04.2024.
Стицање права својине/коришћења на пословном простору у Пожаревцу	Град Пожаревац и Апотекарска установа	Република Србија/Министарство одбране	Усвојено/правоснажно
Накнада штете	Апотекарска установа	Физичко лице	Усвојено/правоснажно Вредност 709 хиљада динара и трошкови 128 хиљада динара

Апотекарска установа је заједно са Градом Пожаревцем тужилац у два спора ради утврђење права својине на пословним просторима у којима обавља апотекарску делатност,. Парница за утврђење права својине над пословним просторима у којима је седиште

¹⁶⁴ Извештај од 31. јануара 2024. 11:02:11



Апотекарске установе у Пожаревцу (апотека „Васа Пелагић“) улица Моше Пијаде број 4 правоснажно је окончана пред Вишим судом у Пожаревцу пресудом број П-29/23 од 24. новембра 2023. године усвајањем тужбеног захтева Града Пожареваца и Апотекарске установе против Републике Србије (Министарства одбране). Овом пресудом утврђено је да Град Пожаревац власник, а Апотекарска установа носилац права коришћења на пословном простору површине 356,36 м² у улици Моше Пијаде број 4, означеним броје 2, у објекту број 1, постојећем на кп. бр. 1341/5 КО Пожаревац, те је пред Службом за катастар непокретности Пожаревац Апотекарска установа уписала право коришћења над овим простором по основу ове пресуде.

Виши суд у Пожаревцу је пресудом П-51/23 од 10. априла 2024. године делимично усвојио тужбени захтев Града Пожареваца и Апотекарске установе против Републике Србије и Ветеринарске станице „Мало Црниће“ д.о.о. Мало Црниће и утврдио да је Град Пожаревац носилац права коришћења над катастарском парцелом кп. број 873/1 КО Божевац са уделом од 100/8150 и власник објекта број 2 постојећег бруто површине у основи 95 м² на истој, а Апотекарска установа носилац прва коришћења на овом објекту док је одбио тужбени захтев тужилаца да се утврди да је Град Пожаревац власник са уделом 100/8150 на кп. бр. 873/1 КО Божевац, а Апотекарска установа носилац права коришћења на овом уделу.

Против Апотекарске установе судски спор је покренуло физичко лице пред Основним судом у Петровцу на Млави ради утврђења права својине на стану у Петровцу на Млави површине 57 м², у улици Српских владара. Апотекарска установа је истакла приговор недостатка пасивне легитимације у овом судском поступку јер не поседује било какве исправе да је власник овог стана, а у катастру непокретности није уписана по било ком основу на овој непокретности.

Поред тога Апотекарска установа на основу правоснажне пресуде Општинског суда у Петровцу на Млави П-612/99 од 13. новембра 2006. године плаћа једном физичком лицу месечну доживотну ренту у износу од 5.520,00 динара због потпуног губитка радне способности.

3.5 Препоруке из претходних година

Државна ревизорска институција је 2012. године вршила ревизију делова финансијских извештаја Апотеке „Пожаревац“ за 2011. годину и издала Извештај о ревизији делова финансијских Апотеке „Пожаревац“ за 2011. годину број: 400-75/2012-01 од 25. децембра 2012. године.

Извршена је ревизија саставних делова финансијских извештаја Апотеке Пожаревац у делу који се односе на издатке за набавку лекова са Листе лекова за осигурана лица Републичког фонда и примања од издатих лекова на рецепт, а у оквиру ревизије Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и ревизије правилности пословања у 2011. години.

У Извештају о ревизији делова финансијских Апотеке „Пожаревац“ за 2011. годину дате су три препоруке Апотеци „Пожаревац“.

Апотеци „Пожаревац“ је било препоручено да:

1. Набавку лекова са Листе лекова за осигурана лица Републичког фонда (лекови који се издају на рецепт) врши у складу са законом којим се уређују јавне набавке.
2. У потпуности уреди материјално рачуноводство за лекове и медицинска средства која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, које је прописано чланом 53. Правилника о условима, критеријумима и



мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад.

3. Издатке за издате лекове на рецепт и помагала (залихе робе за даљу продају) исказује у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2023. године – Образац 5 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

У поступку ревизије током 2023. године је утврђено да:

- Је Апотекарска установа применила дату препоруку и лекове са Листе лекова за осигурана лица Републичког фонда (лекови који се издају на рецепт) набавља у складу са законом којим се уређују јавне набавке.
- није у потпуности уредила рачуноводствене евиденције за лекове и медицинска средства која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, јер залихе робе за даљу продају и залихе лекова на рецепт и помагала која се издају на лекарски налог не евидентира на прописаним контима економске класификације, нетачно обрачунава вредност залиха медицинских помагала и збирно води евиденцију ПДВ-а од 10% за лекове на рецепт и робу за даљу продају. (*Напомена 3.2.3.2 Билансна равнотежа и Напомена 3.2.3.3.2 Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000*).
- Расходе за лекове на рецепт и помагала усаглашава са износом средстава који је Републички фонд за здравствено осигурање пренео Апотекарској установи за ову намену.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЖАРЕВАЦ“,
ПОЖАРЕВАЦ**





С А Д Р Ж А Ј :

Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1	197
Биланс прихода и расхода – Образац 2	199
Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	202
Извештај о новчаним токовима – Образац 4	202
Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године.....	206



Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године		Износ текуће године		
			(почетно стање)		Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4		5	6	7
		АКТИВА					
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	300.842		359.662	57.913	301.749
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	65.212		136.906	57.913	78.993
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	64.798		136.492	57.537	78.955
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	50.579		72.201	22.284	49.917
1005	011200	Опрема	8.873		44.300	32.122	12.178
1006	011300	Остале некретнине и опрема	5.346		19.991	3.131	16.860
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	414		414	376	38
1019	016100	Нематеријална имовина	414		414	376	38
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	235.630		222.756		222.756
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	125.278		96.947		96.947
1024	021300	Роба за даљу продају	125.278		96.947		96.947
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	110.352		125.809		125.809
1027	022200	Залихе потрошног материјала	110.352		125.809		125.809
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	869.078		928.510		928.510
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1.880		1.581		1.581
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1.880		1.581		1.581
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	1.880		1.581		1.581
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	685.973		679.347		679.347
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ	544.762		561.038		561.038



		МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)				
1051	121100	Жиро и текући рачуни	544.551	560.817	560.817	
1053	121300	Благајна	211	221	221	
		КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1060	122000	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	141.211	118.309	118.309	
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	141.211	118.309	118.309	
		АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	181.225	247.582	247.582	
1068	131000	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	181.225	247.582	247.582	
1070	131200	УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.169.920	1.288.172	57.913	1.230.259

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	322.435	372.047
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	1.176	3.505
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	1.176	3.505
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	1.176	3.505
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	180.048	247.490
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	180.048	247.490
1204	252100	Добављачи у земљи	180.048	247.490
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	141.211	121.052
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	141.211	121.052
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	140.843	120.549
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	368	503
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	847.485	858.212
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	359.041	363.929
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	359.041	363.929
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	65.212	78.993
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	235.630	222.756
1224	311400	Финансијска имовина	1.880	1.581
1225	311500	Извори новчаних средстава	40.496	44.771
1228	311900	Остали сопствени извори	15.823	15.828
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	15.738	5.840
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	472.706	488.443



1239

УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)

1.169.920

1.230.259

Биланс прихода и расхода – Образац 2

у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ (у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1.409.303	1.593.747
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	615.877	716.231
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	92.167	99.282
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)		209
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		209
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	91.704	98.657
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	91.704	98.657
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)		55
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		55
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	30	
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	30	
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	433	361
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	433	361
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	258	230
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	258	230
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	258	230
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	521.106	616.719
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	521.106	616.719
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	521.106	616.719
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	2.346	
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	2.346	
2105	791100	Приходи из буџета	2.346	
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	793.426	877.516
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	793.426	
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)	793.426	
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	793.426	
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)		877.516
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)		877.516
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		877.516
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.393.565	1.587.907
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	768.591	839.234



2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	261.342	268.978
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	215.014	223.494
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	215.014	223.494
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	34.724	33.860
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	23.651	22.350
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	11.073	11.510
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	439	886
2141	413100	Накнаде у натури	439	886
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	3.815	3.377
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	145	431
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1.852	2.760
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.818	186
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	3.241	3.802
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	3.241	3.802
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	4.109	3.559
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.109	3.559
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	499.886	562.687
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	26.799	29.019
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	6.675	7.390
2158	421200	Енергетске услуге	6.906	7.630
2159	421300	Комуналне услуге	2.783	3.627
2160	421400	Услуге комуникација	2.550	2.514
2161	421500	Трошкови осигурања	740	994
2162	421600	Закуп имовине и опреме	7.145	6.864
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	44	176
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	34	46
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	10	130
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	8.006	16.159
2172	423200	Компјутерске услуге	2.299	2.629
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.122	1.938
2174	423400	Услуге информисања	1.269	2.506
2175	423500	Стручне услуге	881	3.300
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	580	664
2177	423700	Репрезентација	475	292
2178	423900	Остале опште услуге	1.380	4.830
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	660	608
2182	424300	Медицинске услуге	397	401
2186	424900	Остале специјализоване услуге	263	207
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	3.464	10.647
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.568	8.687
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	896	1.960
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	460.913	506.078
2191	426100	Административни материјал	1.692	2.094
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	371	160
2194	426400	Материјали за саобраћај	628	918
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	456.963	501.027
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	432	451



2199	426900	Материјали за посебне намене	827	1.428
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	4.019	3.980
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	4.012	3.980
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	690	657
2203	431200	Амортизација опреме	3.322	3.310
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		13
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	7	
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	1.201	850
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	1.201	850
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.201	850
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	2.143	2.739
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	2.041	2.633
2288	482100	Остали порези	1.155	1.607
2289	482200	Обавезне таксе	886	1.026
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	102	106
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	102	106
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	624.974	748.673
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	3.247	19.249
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)		12.261
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		12.261
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	3.198	6.988
2308	512100	Опрема за саобраћај		4.045
2309	512200	Административна опрема	3.198	2.943
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	49	
2322	515100	Нематеријална имовина	49	
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	621.727	729.424
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	621.727	729.424
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	621.727	729.424
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	15.738	5.840
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)		
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		



2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347-2354) > 0	15.738	5.840
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 + 2354 - 2346 - 2348) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	15.738	5.840
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину		
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	15.738	5.840

Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4432	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4433)		
4433	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	15.738	5.840
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	514.798	554.762
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.596.608	1.804.345
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	187.305	210.598
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.566.644	1.798.069
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	173.079	210.162
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	544.762	561.038

Извештај о новчаним токовима – Образац 4

у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА				
у периоду 01.01.2023. - 31.12.2023.				
(У хиљадама динара)				
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	1.409.303	1.593.747
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	92.167	99.282
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)		209
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		209
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	91.704	98.657



4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	91.704	98.657
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)		55
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		55
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	30	
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	30	
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	433	361
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	433	361
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	258	230
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	258	230
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	258	230
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	521.106	616.719
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	521.106	616.719
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	521.106	616.719
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	2.346	
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	2.346	
4105	791100	Приходи из буџета	2.346	
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	793.426	877.516
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	793.426	877.516
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	793.426	877.516
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	793.426	877.516
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	1.393.565	1.587.907
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	768.591	839.234
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	261.342	268.978
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	215.014	223.494
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	215.014	223.494
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	34.724	33.860
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	23.651	22.350
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	11.073	11.510
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	439	886
4181	413100	Накнаде у природи	439	886
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	3.815	3.377
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	145	431
4185	414300	Отпремнине и помоћи	1.852	2.760
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.818	186
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	3.241	3.802
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	3.241	3.802
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	4.109	3.559
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.109	3.559
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	499.886	562.687
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	26.799	29.019
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	6.675	7.390
4198	421200	Енергетске услуге	6.906	7.630



4199	421300	Комуналне услуге	2.783	3.627
4200	421400	Услуге комуникација	2.550	2.514
4201	421500	Трошкови осигурања	740	994
4202	421600	Закуп имовине и опреме	7.145	6.864
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	44	176
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	34	46
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	10	130
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	8.006	16.159
4212	423200	Компјутерске услуге	2.299	2.629
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.122	1.938
4214	423400	Услуге информисања	1.269	2.506
4215	423500	Стручне услуге	881	3.300
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	580	664
4217	423700	Репрезентација	475	292
4218	423900	Остале опште услуге	1.380	4.830
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	660	608
4222	424300	Медицинске услуге	397	401
4226	424900	Остале специјализоване услуге	263	207
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	3.464	10.647
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.568	8.687
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	896	1.960
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	460.913	506.078
4231	426100	Административни материјал	1.692	2.094
4232	426200	Материјали за пољопривреду		
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	371	160
4234	426400	Материјали за саобраћај	628	918
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	456.963	501.027
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	432	451
4239	426900	Материјали за посебне намене	827	1.428
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	4.019	3.980
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	4.012	3.967
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	690	657
4243	431200	Амортизација опреме	3.322	3.310
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	7	13
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	7	13
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	1.201	850
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	1.201	850
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.201	850
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	2.143	2.739
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	2.041	2.633
4328	482100	Остали порези	1.155	1.607
4329	482200	Обавезне таксе	886	1.026
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	102	106
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	102	106
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	624.974	748.673
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	3.247	19.249
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)		12.261



4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		12.261
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	3.198	6.988
4348	512100	Опрема за саобраћај		4.045
4349	512200	Административна опрема	3.198	2.943
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	49	
4362	515100	Нематеријална имовина	49	
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	621.727	729.424
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	621.727	729.424
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	621.727	729.424
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		15.738
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ		514.798
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)		1.596.608
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		187.305
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)		1.566.644
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		173.079
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)		544.762



Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА										
(У хиљадама динара)										
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.555.161	1.593.747	34			614.055		979.658
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	680.899	716.231	34			614.055		102.142
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	105.665	99.282						99.282
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	210	209						209
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	210	209						209
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	105.000	98.657						98.657
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	105.000	98.657						98.657
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	55	55						55
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела	55	55						55
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	400	361						361
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	400	361						361
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	234	230	34			196		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	234	230	34			196		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	234	230	34			196		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	575.000	616.719				613.859		2.860
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	575.000	616.719				613.859		2.860
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	575.000	616.719				613.859		2.860
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	874.262	877.516						877.516



5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	874.262	877.516						877.516
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	874.262	877.516						877.516
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	874.262	877.516						877.516
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.555.161	1.593.747	34			614.055		979.658

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака (У хиљадама динара)						
					Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.555.161	1.587.907	191			614.226			973.490
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	802.637	839.234	191			614.226			224.817
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	269.001	268.978	191			113.199			155.588
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	223.501	223.494				95.285			128.209
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	223.501	223.494				95.285			128.209
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	34.000	33.860				17.674			16.186
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	22.400	22.350				11.666			10.684
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	11.600	11.510				6.008			5.502
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	1.000	886							886
5182	413100	Накнаде у натури	1.000	886							886
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	3.000	3.377	191			240			2.946
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		431	191			240			
5186	414300	Отпремнине и помоћи	2.800	2.760							2.760
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	200	186							186
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	3.900	3.802							3.802
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	3.900	3.802							3.802
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	3.600	3.559							3.559
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.600	3.559							3.559
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	529.925	562.687				501.027			61.660



5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	37.695	29.019		29.019
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	7.500	7.390		7.390
5199	421200	Енергетске услуге	16.000	7.630		7.630
5200	421300	Комуналне услуге	3.700	3.627		3.627
5201	421400	Услуге комуникација	2.600	2.514		2.514
5202	421500	Трошкови осигурања	995	994		994
5203	421600	Закуп имовине и опреме	6.900	6.864		6.864
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	195	176		176
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	50	46		46
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	145	130		130
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	15.750	16.159		16.159
5213	423200	Компјутерске услуге	2.900	2.629		2.629
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.000	1.938		1.938
5215	423400	Услуге информисања	2.500	2.506		2.506
5216	423500	Стручне услуге	2.500	3.300		3.300
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	700	664		664
5218	423700	Репрезентација	300	292		292
5219	423900	Остале опште услуге	4.850	4.830		4.830
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	710	608		608
5223	424300	Медицинске услуге	500	401		401
5227	424900	Остале специјализоване услуге	210	207		207
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	7.900	10.647		10.647
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	6.000	8.687		8.687
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.900	1.960		1.960
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	467.675	506.07	501.02	5.051
				8	7	
5232	426100	Административни материјал	2.150	2.094		2.094
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	200	160		160
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.000	918		918
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	462.325	501.02	501.02	
				7	7	
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	500	451		451
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.500	1.428		1.428
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)		3.980		3.980
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		3.967		3.967
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		657		657
5244	431200	Амортизација опреме		3.310		3.310
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)		13		13
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине		13		13
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	851	850		850
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	851	850		850
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	851	850		850
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	2.860	2.739		2.739
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	2.750	2.633		2.633
5329	482100	Остали порези	1.650	1.607		1.607



5330	482200	Обавезне таксе	1.100	1.026				1.026
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	110	106				106
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа	110	106				106
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	752.524	748.673				748.673
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	27.800	19.249				19.249
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	20.000	12.261				12.261
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	20.000	12.261				12.261
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	7.800	6.988				6.988
5349	512100	Опрема за саобраћај	4.800	4.045				4.045
5350	512200	Административна опрема	3.000	2.943				2.943
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	724.724	729.424				729.424
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	724.724	729.424				729.424
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	724.724	729.424				729.424
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.555.161	1.587.907	191		614.226	973.490

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Укупно (од 6 до 11)	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци (У хиљадама динара)					
					Из буџета				Из осталих извора	Из донација и помоћи
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.555.161	1.593.747	34	0	0	614.055	0	979.658
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.555.161	1.587.907	191	0	0	614.226	0	973.490
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	0	5.840	0	0	0	0	0	6.168
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	0	0	157	0	0	171	0	0
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	0	0	0	0	0	0	0	0
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	0	0	0	0	0	0	0	0
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	0	0	0	0	0	0	0	0
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	0	0	0	0	0	0	0	0
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	0	5.840	0	0	0	0	0	6.168
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	0	0	157	0	0	171	0	0