

РЕЗИМЕ



Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Апотекарске установе Ниш, Ниш за 2023. годину
Мишљење са резервом о финансијским извештајима
Мишљење са резервом о правилности пословања



НАЛАЗИ	1. Апотекарска установа Ниш, је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године непотпуно и нетачно исказала вредност нефинансијске имовине, финансијске имовине, потраживања и обавеза у укупном износу од 42.981 хиљаде динара.
	2. Апотекарска установа Ниш, је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, непотпуно и нетачно исказала податке о извршеним расходима и издацима, у износу од најамње 16.527 хиљаде динара.
	3. Апотекарска установа Ниш, је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. погрешно исказала изворе финансирања у износу од 6.647 хиљада динара.
	4. Апотекарска установа Ниш је у 2023. години извршила расходе на основу уговора који је истекао у износу од најамње 173 хиљаде динара.
	5. У Апотекарској установи Ниш утврђени су недостаци који се односе на финансијско управљање и контролу у делу контролног окружења, контролних активности и информисања и комуникације.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације, који се односе на остварене приходе у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), а које уплаћују осигурана лица.
2. Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у оквиру категорије 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, није прописана економска класификација за евидентирање трансфера од Фонда СОВО у корист здравствених установа – корисника средстава РФЗО-а, по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима.
3. 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.
4. Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа 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 и потребно га је у том делу ускладити са Законом о здравственој заштити.
5. Министар надлежан за послове здравља није донео Кадровски план за Апотекарску установу, док је Законом о здравственој заштити прописано да 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.



12

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

10

МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ