



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ  
НИШ, НИШ, ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-137/2024-05/19  
Београд, 25. новембар 2024. године**



**С А Д Р Ж А Ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Апотекарске установе Ниш, Ниш, за 2023. годину
2. Извештај о ревизији правилности пословања Апотекарске установе Ниш, Ниш, за 2023. годину

**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 НИШ, НИШ, ЗА 2023. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ НИШ, НИШ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Апотекарске установе Ниш, Ниш, за 2023. годину

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Апотекарске установе Ниш 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, осим за ефекте / могуће ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом 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, Апотекарска установа Ниш за 2023. годину је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима за 2023. годину у укупном износу од најмање 66.155 хиљада динара, тако што је:

1) 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 јер је:

(1) више исказала стање у укупном износу од 42.648 хиљада динара и то:

- зграда и грађевинских објеката у укупном износу од 26.469 хиљада динара;
- робе за даљу продају у износу од 16.014 хиљаде динара;
- потраживања од купаца у износу од 165 хиљада динара и

(2) више исказала стање осталих обавеза у укупном износу од 333 хиљаде динара.

2) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, непотпуно и нетачно исказала податке о извршеним расходима и издацима, у износу од најмање 23.174 хиљаде динара, јер је:

(1) расходе исказала применом погрешне економске класификације у износу од 481 хиљаде динара;

(2) залихе робе за даљу продају исказала применом погрешне економске класификације у укупном износу од 16.046 хиљада динара;

(3) погрешно исказала изворе финансирања у износу од 6.647 хиљада динара.

<sup>1</sup> „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.

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

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

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, ... 151/20 и 19/21.



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 Ниш, Ниш, за 2023. годину, утврђено је да у делу пописа није извршила попис једног динарског рачуна и два девизна рачуна чије је стање 0,00 динара и нематеријалне имовине (уметничке слике).

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 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 мишљење са резервом.

### Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.1.3.1. 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. Наведене приходе од партиципације, у износу од 121.740 хиљада динара, Апотекарска установа Ниш је исказала у оквиру економске класификације 781100 – 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 3.2.1.1.3.1. 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 – 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 3.2.1.2.1.1. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000, да Правилником о стандардном класификационом оквиру и

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09.



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 већи је 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**  
**25. новембар 2024. године**



## 2. Извештај о ревизији правилности пословања Апотекарске установе Ниш, Ниш, за 2023. годину

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Апотекарске установе Ниш, Ниш, 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 Ниш, Ниш, по свим материјално значајним питањима, извршене су 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, Апотекарска установа Ниш је у 2023. години извршила расходе који нису у складу са важећим прописима, у износу од најамње 173 хиљаде динара на основу уговора који је истекао.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, у Апотекарској установи Ниш утврђени су недостаци који се односе на: 1) контролно окружење у делу услова и начина организовања ужих организационих јединица и неусклађености Правилника о организацији и систематизацији послова Апотекарске установе Ниш са Статутом Апотекарске установе Ниш; 2) контролне активности у погледу истеклог рока важења појединих уговора о уступању на коришћење пословног простора за обављање фармацеутске делатности, као и изостале евиденције непокретности у јавној својини и 3) информисање и комуникацију.

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 Законом о здравственој заштити дефинисано 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 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.

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



2. Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000, у којој је описано да министар надлежан за послове здравља 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 Ниш.*

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 Извештај 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**  
**25. новембар 2024. године**





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



## Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја .....	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....	12
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања .....	14
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5. Мере предузете у поступку ревизије .....	16
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 Ниш, Ниш, за 2023. годину, у финансијским извештајима Апотекарске установе Ниш, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

1. Апотекарска установа Ниш у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године део расхода и издатака није правилно евидентирала према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 16.527 хиљада динара и то:
  - Више је исказала расходе на групи конта 423000 – Услуге по уговору, у износу од 333 хиљаде динара и у истом износу мање исказала расходе на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, јер је расходе за накнаду члану управног одбора из здравствене установе евидентирала на погрешној економској класификацији;
  - Више је исказала расходе на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, у износу од 148 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе на групи конта 426000 – Материјал, јер је расходе за набавку добара – ауто-гума евидентирала на конту 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, уместо на конту 426491 – Остали материјал за превозна средства;
  - Више је исказала Залихе робе за даљу продају – група конта 523000, у укупном износу од 16.046 хиљада динара и у истом износу мање исказала Залихе производње – група конта 522000 за набављен материјал и амбалажу за Галенску лабораторију.  
(Напомена 3.2.1.3.2.2 – Услуге по уговору – конто 423000, Напомена 3.2.1.3.2.3 – Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Напомена 3.2.1.4.2.1 – Залихе робе за даљу продају – конто 523000);
2. Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала стање Робе за даљу продају на синтетичком конту 021300 у износу од 16.014 хиљада динара и за исти износ мање исказала стање Залиха производње на синтетичком конту 021200, јер у главној књизи није успоставила евиденцију залиха материјала за производњу у галенској лабораторији (Напомена 3.2.2.1.2.1 – Залихе – конто 021000);
3. Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала спорна потраживања од купаца у износу од 165 хиљада динара по основу неизмирених рата за закуп од купца „Агрокоп“ Нови Сад који се налази у стечају, с тим да је наступила апсолутна застарелост (Напомена 3.2.2.2.1.2 – Краткорочна потраживања – конто 122000);
4. Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала стање Осталих обавеза – конто 254000, у износу од 333 хиљаде динара, а мање исказала стање Обавеза за награде и остале посебне расходе – конто 233000, у истом износу, за исплату накнаде члановима Управног одбора Апотекарске установе Ниш (Напомена 3.2.2.3.3 – Обавезе из пословања – конто 250000);

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



## ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>

5. Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказала Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823100, по основу пружених услуга издавања лекова и потрошних медицинских средстава војним осигураницима у колони 11 (из осталих извора) уместо у колони 9 (ООСО) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године у износу од 6.647 хиљада динара (*Напомена 3.2.1.2.1.1 – Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000*);
6. Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала вредност Зграда и грађевинских објеката у активи – конто 011100 и више исказала Нефинансијску имовину у сталним средствима у пасиви – конто 311100 у износу од 26.469 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирала објекте за које не поседује акт о праву коришћења са правом уписа у листу непокретности (*Напомена 3.2.2.1.1.1 – Некретније и опрема – конто 011000*);
7. Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказала Обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254100 и Обрачунате неплаћене расходе – конто 131000, у износу од 62 хиљаде динара, јер није евидентирала обавезе из односа буџета и буџетских корисника за децембар 2023. године – финансирање особа са инвалидитетом (*Напомена 3.2.2.3.3.2 – Остале обавезе – конто 254000*);
8. Апотекарска установа Ниш није на дан 31. децембар 2023. године извршила попис и то: једног динарског рачуна и два девизна рачуна чије је стање 0,00 динара и нематеријалне имовине (уметничких слика), што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 и 6 Правилника начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*Напомена 3.2.2 – Биланс стања – Попис имовине и обавеза*).

## ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

### 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Апотекарске установе Ниш препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

## ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да расходе за материјале евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.1.3.2.3 – Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Препорука број 6*);
2. Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да залихе производње евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и

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

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.1.4.2.1 – Залихе робе за даљу продају – конто 523000, Препорука број 7*);

3. Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да у главној књизи успоставе евиденцију залиха производње на прописаним економским класификацијама (*Напомена 3.2.2.1.2.1 – Залихе – конто 021000, Препорука број 11*);
4. Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да предузму мере и активности да спорна потраживања од купаца у стечају искњиже из пословних књига јер се ради о апсолутној застарелости потраживања (*Напомена 3.2.2.2.1.2 – Краткорочна потраживања – конто 122000, Препорука број 12*).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

5. Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да средства по основу пружених услуга издавања лекова и потрошних медицинских средстава војним осигураницима, остварена од Фонда СОВО у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују из одговарајућег извора сагласно 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 (*Напомена 3.2.1.2.1.1 – Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000, Препорука број 4*);
6. Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш 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 (*Напомена 3.2.2.1.1.1 – Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 10*);
7. Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да евидентирање и исказивање обавеза из односа буџета и буџетских корисника врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.2.3.3.2 – Остале обавезе – конто 254000, Препорука број 13*);
8. Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да врше попис нематеријалне имовине и свих подрачуна отворених код Управе за трезор (динарски и девизни) (*Напомена 3.2.2 – Биланс стања – Попис имовине и обавеза, Препоруке број 8 и број 9*).

## **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.



### 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 Ниш, Ниш, за 2023. годину, у правилности пословања Апотекарске установе Ниш, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

#### ПРИОРИТЕТ 1

1. Код финансијског управљања и контроле, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- 1) Апотекарска установа Ниш је у 2023. години имала укупно 12 организационих јединица за чије организовање нису били испуњени услови прописани чланом 9 став 3 Уредбе о плану мреже здравствених установа (*Напомена 3.1.1.1 – Контролно окружење*);
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова Апотекарске установе Ниш из 2018. године није усаглашен са Статутом Апотекарске установе Ниш у делу организовања огранака и ужих организационих јединица (апотекарских јединица и апотекарске станице) за обављање апотекарске делатности за територију града Ниша и општина Алексинац, Гацин Хан, Меровина, Ражањ и Сврљиг (*Напомена 3.1.1.1 – Контролно окружење*);
- 3) У Апотекарској установи Ниш у току 2023. године поједини Уговори о уступању на коришћење пословног простора за обављање фармацеутске делатности Апотекарске установе Ниш су истекли (*Напомена 3.1.1.3 – Контролне активности*);
- 4) Апотекарска установа Ниш није обезбедила да рачуни који се односе на материјалне трошкове садрже три потписа, већ два потписа и то лица које врши формалну и рачунску контролу – финансијско-рачуноводствени аналитичар и лице које одобрава исплату – директор (*Напомена 3.1.1.3 – Контролне активности*);
- 5) Апотекарска установа Ниш 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 (*Напомена 3.1.1.3 – Контролне активности*);
- 6) Апотекарска установа Ниш је у току 2023. године расходе за хемијска средства за чишћење евидентирала на конту 426812 – Инвентар за одржавање хигијене уместо на конту 426811 – хемијска средства за чишћење (*Напомена 3.1.1.4 – Информисање и комуникација*);
- 7) Апотекарска установа Ниш је у току 2023. године приходе по основу маркетиншких услуга (изнајмљивања промотивних површина, излагања производа у апотекама, продаје робе на кредит преко Фонда ПИО, обављања промоције медицинских средстава) и закупа простора евидентирала на конту 742320 – Приходи буџета Републике од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице уместо на конту 742370 – Приходи индиректних корисника буџетских средстава који се остварују додатним активностима (*Напомена 3.1.1.4 – Информисање и комуникација*);
- 8) Апотекарска установа Ниш је потраживања за издате лекове на рецепт и потрошна медицинска средства војним осигураницима од Фонда за социјално осигурање војних осигураника евидентирала као Потраживања за неосигурана лица – конто



122156 уместо као Остала потраживања од државних органа и организација – конто 122155 (*Напомена 3.1.1.4 – Информисање и комуникација*);

2. Апотекарска установа Ниш није успоставила интерну ревизију у периоду од 10. марта до 30. новембра 2023. године на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 3.1.2 – Интерна ревизија*);
3. Апотекарска установа Ниш је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 173 хиљаде динара на основу испостављених фактура од добављача за услуге одржавања софтвера, позивајући се на уговор који је истекао, односно без писаног уговора или другог правног акта (*Напомена 3.2.1.3.2.2 – Услуге по уговору – конто 423000*).

## ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 2.

## ПРИОРИТЕТ 3

4. Апотекарска установа Ниш је у 2023. години имала две организационе јединице (апотеку и ЈЗИГЛ) организоване на територији Општине Дољевац, а да Уредбом о Плану мреже здравствених установа као ни Одлуком о оснивању није предвиђена могућност оснивања организационих јединица на територији општине Дољевац (*Напомена 3.1.1.1 – Контролно окружење*).

## 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Апотекарске установе Ниш препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке доставе надлежном органу у складу са одредбом Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (*Напомена 3.1.1.3 – Контролне активности, Препорука број 2*);
2. Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да рачуноводствене исправе садрже три потписа, односно да потписује и лице које исправу контролише у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о буџетском рачуноводству Апотеке Ниш и Радним упутством о кретању финансијске документације (*Напомена 3.1.1.3 – Контролне активности, Препорука број 3*);
3. Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да расходе извршавају на основу закљученог уговора (*Напомена 3.2.1.3.2.2 – Услуге по уговору – 423000, Препорука број 5*).

### ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 2.





### ПРИОРИТЕТ 3

4. Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да покрену иницијативу код Министарства здравља Републике Србије и обавесте оснивача о утврђивању услова за обављање делатности Апотекарске установе Ниш на територији општине Дољевац (*Напомена 3.1.1.1 – Контролно окружење, Препорука број 1*).

#### 5. Мере предузете у поступку ревизије

Апотекарска установа Ниш је у поступку ревизије прихватила и предузела мере за отклањање откритих неправилности и то:

1. Одговорна лица Апотекарске установе Ниш у поступку ревизије донела су Правилник о организацији и систематизацији послова у Апотекарској установи Ниш у 2024. години којим је, а како је Статутом Апотекарске установе Ниш предвиђено, ближе уређена организација апотеке и њених организационих делова и то:
  - На територији општине Ражањ и општине Гаџин Хан према новоусвојеном Правилнику о организацији и систематизацији послова у Апотекарској установи Ниш у 2024. години, образоване су унутрашње организационе јединице (апотекарске јединице и апотекарске станице) у оквиру Огранака апотеке „Арника“ и Огранка апотеке „Медиана“ које представљају њихове уже организационе јединице;
  - На територији градске општине Црвени Крст према новоусвојеном Правилнику о организацији и систематизацији послова у Апотекарској установи Ниш у 2024. години, образован је Огранак апотеке „Јастребац“ Ниш и унутар њега апотекарска јединица „Црвени крст“, а у оквиру Огранака апотеке „Дурлан плус“ три апотекарске јединице и то: Апотекарска јединица „Трупале“, Апотекарска јединица „Поповац“, Апотекарска јединица „Горња Топоница“;
  - На територији градске општине Нишка бања према новоусвојеном Правилнику о организацији и систематизацији послова у Апотекарској установи Ниш у 2024. години, образован је Огранак апотеке „Нишка бања“ Ниш и унутар огранка Апотекарска јединица „Никола Тесла“ и апотекарска станица „Јелашница“.

Наведен је урађено у складу са одредбама члана 9 став 3 Уредбе о плану мреже здравствених установа и члана 15 Статута Апотекарске установе Ниш (*Напомена 3.1.1.1 – Контролно окружење*);

2. Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су доставила усвојени нови Правилник о организацији и систематизацији послова Апотекарске установе Ниш број 01-630/2 од 26. марта 2024. године којим је дефинисана служба апотека са ужим организационим јединицама – огранцима апотека са апотекарским јединицама и апотекарским станицама у складу са чланом 223 Закона о здравственој заштити и чланом 15 Статута Апотекарске установе Ниш (*Напомена 3.1.1.1 – Контролно окружење*);
3. Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су у поступку ревизије доставила закључене уговоре о продужењу рока за обављање фармацеутске делатности број 01-607/1 од 22. марта 2024. године, број 01-608/1 од 22. марта 2024. године, број 01-937/1 од 9. априла 2024. године, као и Захтеве за продужење рока истеклих Уговора о коришћењу пословног простора за обављање фармацеутске делатности које је упутила оснивачу – Граду Нишу број 01-471/1 од 1. марта 2024. године, Општини Алексинац број 01-558/1 од 14. марта 2024. године, Општини Гаџин Хан број 01-557/1 од 14. марта 2024. године, Општини Ражањ број 01-558/1 од 14. марта 2024. године, Заводу за здравствену заштиту радника





број 01-592/1 од 20. марта 2024. године, Дому здравља Ниш број 01-556/01 од 14. марта 2024. године и број 01-571/01 од 18. марта 2024. године (*Напомена 3.1.1.3 – Контролне активности*);

4. Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су у поступку ревизије налогом за књижење број ИСП-00107 од 12. априла 2024. године, извршила евидентирање на исправној економској класификацији Хемијска средства за чишћење – конто 426811 (*Напомена 3.1.1.4 – Информисање и комуникација*);
5. Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су у поступку ревизије налогом за књижење број ИСП-00107 од 12. априла 2024. године, извршила евидентирање на исправној економској класификацији Приходи индиректних корисника буџетских средстава који се остварују додатним активностима – конто 742370 (*Напомена 3.1.1.4 – Информисање и комуникација*);
6. Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су у поступку ревизије налогом за књижење број ИСП-00107 од 12. априла 2024. године, извршила евидентирање на исправној економској класификацији Остала потраживања од државних органа и организација – конто 122155 (*Напомена 3.1.1.4 – Информисање и комуникација*);
7. Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су у поступку ревизије налогом за књижење број ИСП-00107 од 12. априла 2024. године, извршила евидентирање на исправној економској класификацији Остала потраживања од државних органа и организација – конто 122155 (*Напомена 3.1.1.4 – Информисање и комуникација*);
8. Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су закључила Уговор о обављању послова интерне ревизије број 01-1802/1 од 30. новембра 2023. године са периодом важења од 12 месеци (*Напомена 3.1.2 – Интерна ревизија*);
9. Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су у поступку ревизије доставила налог за књижење број ЛД-00013 од 2. априла 2024. године којим су извршила евидентирање на исправној економској класификацији Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 (*Напомена 3.2.1.3.2.2 – Услуге по уговору – конто 423000*);
10. Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су у поступку ревизије доставила налог за књижење број ЛД-00013 од 2. априла 2024. године којим су извршила евидентирање на исправној економској класификацији Обавезе за награде и остали посебни расходи – конто 233000 и Обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору – конто 237000 (*Напомена 3.2.2.3.3 – Обавезе из пословања – конто 250000*).



## 6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Апотекарска установа Ниш 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 Ниш мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања 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 дужна 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 Ниш 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 Ниш 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 НИШ, НИШ, ЗА 2023.  
ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>22</b>
<b>1.1. Оснивање Апотекарске установе Ниш .....</b>	<b>22</b>
<b>1.2. Делатност Апотекарске установе Ниш .....</b>	<b>22</b>
<b>1.3. Организација Апотекарска установа Ниш .....</b>	<b>25</b>
<b>1.4. Средства за рад Апотекарске установе Ниш .....</b>	<b>26</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>26</b>
<b>3. Налази у поступку ревизије.....</b>	<b>27</b>
<b>3.1. Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>27</b>
<b>3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....</b>	<b>27</b>
3.1.1.1. Контролно окружење .....	27
3.1.1.2. Управљање ризицима .....	34
3.1.1.3. Контролне активности .....	34
3.1.1.4. Информисање и комуникација.....	41
3.1.1.5. Праћење и процена система .....	42
<b>3.1.2. Интерна ревизија .....</b>	<b>43</b>
<b>3.2. Завршни рачун.....</b>	<b>44</b>
<b>3.2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....</b>	<b>45</b>
3.2.1.1. Текући приходи – конто 700000 .....	47
3.2.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000 .....	48
3.2.1.1.1.1. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000 .....	48
3.2.1.1.2. Други приходи – конто 740000 .....	49
3.2.1.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	49
3.2.1.1.2.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000 .....	50
3.2.1.1.3. Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 780000 .....	52
3.2.1.1.3.1. Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 781000 .....	52
3.2.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000 .....	54
3.2.1.2.1. Примања од продаје залиха– конто 820000.....	55
3.2.1.2.1.1. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000 .....	55
3.2.1.3. Текући расходи – класа 400000 .....	57
3.2.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000.....	58
3.2.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	60
3.2.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 .....	65
3.2.1.3.1.3. Накнаде у природи – конто 413000.....	66
3.2.1.3.1.4. Социјална давања запосленима – конто 414000 .....	67
3.2.1.3.1.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000.....	68
3.2.1.3.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 ..	68
3.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	70
3.2.1.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000.....	70
3.2.1.3.2.2. Услуге по уговору – конто 423000 .....	76
3.2.1.3.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000 .....	78
3.2.1.3.2.4. Материјал – конто 426000 .....	81
3.2.1.3.3. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000.....	86
3.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000 .....	87
3.2.1.4.1. Основна средства – конто 510000.....	87
3.2.1.4.1.1. Машине и опрема – конто 512000 .....	87



3.2.1.4.1.2. Нематеријална имовина – конто 515000 .....	88
3.2.1.4.2. Залихе – конто 520000 .....	88
3.2.1.4.2.1. Залихе робе за даљу продају – конто 523000 .....	88
<b>3.2.2. Биланс стања – Образац 1 .....</b>	<b>89</b>
3.2.2.1. Нефинансијска имовина – конто 000000 .....	96
3.2.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 .....	96
3.2.2.1.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000 .....	97
3.2.2.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 .....	103
3.2.2.1.2.1. Залихе – конто 021000 .....	104
3.2.2.1.2.2. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000 .....	105
3.2.2.2. Финансијска имовина – конто 100000 .....	106
3.2.2.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000 .....	107
3.2.2.2.1.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000 .....	107
3.2.2.2.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000 .....	109
3.2.2.2.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000 .....	113
3.2.2.2.2. Активна временска разграничења – конто 130000 .....	113
3.2.2.3. Обавезе – конто 200000 .....	113
3.2.2.3.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 .....	114
3.2.2.3.1.1. Обавезе за плате и додатке – конто 231000 .....	114
3.2.2.3.1.2. Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000 .....	115
3.2.2.3.1.3. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000 .....	115
3.2.2.3.1.4. Обавезе по основу накнада у натури – конто 235000 .....	116
3.2.2.3.1.5. Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000 .....	116
3.2.2.3.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 .....	117
3.2.2.3.3. Обавезе из пословања – конто 250000 .....	117
3.2.2.3.3.1. Обавезе према добављачима – конто 252000 .....	117
3.2.2.3.3.2. Остале обавезе – конто 254000 .....	119
3.2.2.3.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000 .....	121
3.2.2.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 .....	121
3.2.2.4.1. Ванбилансна актива и пасива – конто 351000 и 352000 .....	122
<b>3.2.3. Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....</b>	<b>122</b>
3.2.3.1. Приходи и примања .....	123
3.2.3.2. Расходи и издаци .....	123
3.2.3.3. Резултат пословања .....	123
<b>3.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима .....</b>	<b>124</b>
<b>3.2.5. Извештај о новчаним токовима .....</b>	<b>124</b>
<b>3.3. Јавне набавке .....</b>	<b>125</b>
3.3.1. Планирање јавних набавки .....	126
3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки .....	130
3.3.3. Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима .....	135
<b>3.4. Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>136</b>
<b>3.5. Препоруке из претходних година .....</b>	<b>136</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Апотекарска установа Ниш, Ниш
Адреса	Булевар Др Зорана Ђинђића број 6, Ниш
Период ревизије	2023. година
Предмет ревизије	Ревизија финансијских извештаја и правилности пословања
Матични број	07283741
Порески идентификациони број (ПИБ)	100334157
Број уписа у регистар	Агенција за привредне регистре 1095/2021 од 12.04.2021. године
Телефон/факс	+ 38118/512-296
Шифра делатности	47.73 – Трговина на мало фармацеутским производима у апотекама
Рачуни за обављање делатности	840-582661-85 – Буџетски рачун 840-582667-67– Рачун сопствених прихода 840-1310761-31– Рачун боловања
Интернет адреса	<a href="http://www.apotekanis.co.rs">http://www.apotekanis.co.rs</a>
Адреса електронске поште	<a href="mailto:info@apotekanis.co.rs">info@apotekanis.co.rs</a>

У претходном периоду вршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја за 2011. годину и ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Апотекарске установе Ниш за 2016. годину.

### 1.1. Оснивање Апотекарске установе Ниш

Прва државна апотека у Нишу основана је 19. августа 1879. године, када је Краљ Милан дозволио дипломираном магистру фармације Атили Околичајину да отвори и држи апотеку у Нишу. Након Другог светског рата дошло је до интеграције самосталних апотека у Нишу у јединствену Народну апотеку „Ђеле Кула“, а од 1998. године Удружене апотеке „Ниш“ добијају назив Апотекарска установа „Ниш“.

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 Ниш основана је одлукама Скупштине Града Ниша<sup>10</sup>.

Уредбом о Плану мреже здравствених установа Здравствена установа Апотека Ниш обавља фармацеутску делатност на примарном нивоу здравствене заштите за територију града Ниша и општина Алексинац, Гаџин Хан, Мерошина, Ражањ и Сврљиг.

### 1.2. Делатност Апотекарске установе Ниш

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 13 став 2 Статута Апотекарске установе Ниш прописано је да се у Апотекарској установи Ниш 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;

<sup>10</sup> Број: 06-888/2006-1/02 од 11. децембра 2006. године, Број: 06-430/2016-14-02 од 11. августа 2016. године и Број: 06-181/2020-10-02 од 27. фебруара 2020. године.



- 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;
- 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 Установа 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.

## **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.

Одговорност директора Апотекарске установе Ниш прописана је и чланом 17 Статута Апотекарске установе Ниш.

На основу члана 113 став 4 Закона о здравственој заштити, Скупштина Града Ниша донела је Решење о именовању директора Апотекарске установе Ниш<sup>11</sup>.

<sup>11</sup> Број 06-246/2021-41-02 од 18. марта 2021. године.





Одредбама члана 116 Закона о здравственој заштити и члана 20 Статута Апотекарске установе Ниш директор здравствене установе именује се на период од четири године.

### **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. 24 – 27 Статута Апотекарске установе Ниш:

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

На основу члана 113 став 4 Закона о здравственој заштити, Скупштина Града Ниша донела је Решење о именовању председника и чланова Управног одбора Апотекарске установе Ниш<sup>12</sup> и Решење о именовању председника Управног одбора Апотекарске установе Ниш<sup>13</sup>.

Након извршеног увида у достављену документацију утврђено је да је Управни одбор Апотекарске установе Ниш је током 2023. године радио у саставу од три члана чији мандат није истекао.

### **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. 28–30 Статута Апотекарске установе Ниш.

На основу члана 113 став 4 Закона о здравственој заштити, Скупштина Града Ниша донела је Решење о именовању чланова Надзорног одбора Апотеке Ниш<sup>14</sup>.

Чланом 28 Статута Апотекарске установе Ниш предвиђено је да Надзорни одбор има три члана од којих су један члан представник установе, а два члана су представници оснивача.

Члановима Надзорног одбора Апотекарске установе Ниш је у 2022. години истекао четворогодишњи мандат, а да нови чланови нису именовани, што није у складу са одредбом члана 122 Закона о здравственој заштити. У току 2023. године Апотекарска установа Ниш је пословала без надзорног одбора.

Мандат члановима Надзорног одбора Апотекарске установе Ниш истекао је дана 19. новембра 2022. године. У складу са чланом 123 став 1 Закона о здравственој заштити, председник Стручног савета Апотекарске установе Ниш је, пре истека мандата члановима Надзорног одбора Апотекарске установе Ниш, дана 1. новембра 2022. године донео одлуку<sup>15</sup> којом је оснивачу предложио члана Надзорног одбора Апотекарске установе Ниш из реда својих запослених. Дана 10. новембра 2022. године Апотекарска установа Ниш се дописом<sup>16</sup> обратила оснивачу, Граду Нишу, са предлогом кандидата за члана Надзорног одбора Апотекарске установе Ниш из реда својих запослених.

Скупштина Града Ниша је решењем<sup>17</sup> дана 14. фебруара 2024. године утврдила престанак мандата члановима Надзорног одбора Апотекарске установе Ниш и истог дана

<sup>12</sup> Број 181/2020-27-2-02 од 27. фебруара 2020. године.

<sup>13</sup> Број 06-955/2020-20-1-02 од 2. новембра 2020. године.

<sup>14</sup> Број 06-1243/2018-23-1-02 од 19. новембра 2018. године.

<sup>15</sup> Број 01-1659/1 од 1. новембра 2022. године.

<sup>16</sup> Број 01-1710/1 од 10. новембра 2022. године.

<sup>17</sup> Број 06-159/2024-02 од 14. фебруара 2024. године.





донела решење<sup>18</sup> којим је именовала председника и чланове Надзорног одбора Апотекарске установе Ниш.

### **Стручни органи Апотекарске установе Ниш**

У складу са чланом 126 Закона о здравственој заштити и чланом 31 Статута Апотекарске установе Ниш прописано је да је Апотекарска установа Ниш дужна да организује стручне органе, и то: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисију за унапређење квалитета здравствене заштите.

Директор Апотекарске установе Ниш је Решењем о именовању Стручног савета Апотекарске установе Ниш<sup>19</sup> образовао Стручни савет Апотекарске установе Ниш, а на основу предлога организационих јединица<sup>20</sup>, у складу са чланом 127 став 2 Закона о здравственој заштити и члана 32 став 2 Статута Апотекарске установе Ниш, који има пет чланова, у складу са чланом 32 став 3 Статута Апотекарске установе Ниш.

Чланом 34 Статута Апотекарске установе Ниш образован је Стручни колегијум кога чине помоћник директора Апотекарске установе Ниш и руководиоци организационих јединица, који су здравствене струке.

Директор Апотекарске установе Ниш је Одлуком о именовању чланова Етичког одбора Апотекарске установе Ниш<sup>21</sup>, а на предлог<sup>22</sup> Стручног савета Апотекарске установе Ниш, именовao Етички одбор Апотекарске установе Ниш, у складу са одредбама члана 130 став 2 Закона о здравственој заштити и чланом 35 став 2. Статута Апотекарске установе Ниш, који има три члана, у складу са чланом 35 став 3 Статута Апотекарске установе Ниш.

Директор Апотекарске установе Ниш је Одлуком о именовању Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите Апотекарске установе Ниш<sup>23</sup> именовao Комисију за унапређење квалитета здравствене заштите Апотекарске установе Ниш, у складу са одредбама чланом 39 став 2 Статута Апотекарске установе Ниш, која има пет чланова, у складу са чланом 39 став 1 Статута Апотекарске установе Ниш.

### **1.3. Организација Апотекарска установа Ниш**

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 15 Статута Апотекарске установе Ниш дефинисано је да седиште установе као и њени огранци могу у свом саставу имати организационе јединице ван седишта, односно огранака, организоване као:

- 1) апотекарска јединица и
- 2) апотекарска станица.

<sup>18</sup> Број 06-155/2024-21-02 од 14. фебруара 2024. године.

<sup>19</sup> Број 01-1114/1 од 14. августа 2023. године.

<sup>20</sup> Број 01-2153/1 од 13. новембра 20220. године.

<sup>21</sup> Број 01-24401 од 28. децембра 2020. године.

<sup>22</sup> Број 01-2398/1 од 23. децембра 2020. године.

<sup>23</sup> Број 01-2276/1 од 7. децембра 2020. године.



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 Ниш

Апотекарска установа Ниш је здравствена установа из Плана мреже која пружајући јавне услуге остварује средства за рад из јавних прихода на начин прописан чланом 159 Закона о здравственој заштити и то:

- 1) 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 и галенских препарата;
- 4) из буџета града, као оснивача;
- 5) од донација правних и физичких лица;
- 6) од продаје дечије хране, дијететских производа, одређених врста козметичких и других средстава за заштиту здравља.

## 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 систему<sup>24</sup>;
- 2) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>25</sup>;
- 3) Закон о здравственој заштити<sup>26</sup>;
- 4) Закон о здравственом осигурању<sup>27</sup>;
- 5) Закон о раду<sup>28</sup>;
- 6) Закон о јавним набавкама<sup>29</sup>;
- 7) Закон о јавној својини<sup>30</sup>;
- 8) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>31</sup>;
- 9) подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона;
- 10) интерни акти субјекта ревизије.

<sup>24</sup> „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.

<sup>25</sup> „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.

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 25/19.

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, број 25/19.

<sup>28</sup> „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.

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19.

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20.

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.



### 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,
- 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 сектору<sup>32</sup>, 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

Одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава.

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

- 1) Статут Апотекарске установе Ниш<sup>33</sup>;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова<sup>34</sup>;
- 3) Правилник о буџетском рачуноводству<sup>35</sup>;

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“ број 89/19.

<sup>33</sup> Број 01-1581/1 од 4. августа 2020. године.

<sup>34</sup> Број 01-633/2 од 30. марта 2018. године, број 01-630/2 од 26. марта 2024. године.

<sup>35</sup> Број 01-212/2 од 10. фебруара 2017. године.



- 4) Правилник о благајничком пословању<sup>36</sup>
- 5) Правилник о набавкама<sup>37</sup>;
- 6) Правилник о стручном усавршавању запослених у Апотекарској установи<sup>38</sup>;
- 7) Правилник о формирању цена у АУ Ниш<sup>39</sup>;
- 8) Правилник о безбедности и здрављу на раду<sup>40</sup>;
- 9) Правилник о стицању и расподели сопствених прихода<sup>41</sup>;
- 10) Правилник о начину и роковима вршења пописа<sup>42</sup>.

Апотекарска установа Ниш уписана је у Регистар здравствених установа који се води у Агенцији за привредне регистре.

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 Ниш донео је Статут Апотекарске установе Ниш на који је Скупштина Града Ниша дала сагласност својим Решењем<sup>43</sup>, у складу са чланом 124 став 2 Закона о здравственој заштити.

Апотекарска установа Ниш прибавила је мишљење<sup>44</sup> Министарства здравља Републике Србије о одредбама статута у делу којим се уређује област здравствене заштите, односно специјалности из којих она обавља здравствену делатност, унутрашња организација и критеријуми за именовање и разрешење директора, односно заменика директора, како је прописано одредбама члана 124 став 3 Закона о здравственој заштити.

Статут Апотекарске установе Ниш регистрован је и објављен на интернет страници Агенције за привредне регистре у складу са чланом 124 став 6 Закона о здравственој заштити.

Апотекарска установа Ниш 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, како то налаже члан 264 став 1 Закона о здравственој заштити.

### Уредба о плану мреже и организационе јединице Апотекарске установе Ниш

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).

Табела број 2: Преглед организационих јединица у Нишавском Управном округу

Гравитационо подручје за које је основана Апотекарска установа Ниш, град (са градским општинама) и општине у том гравитационом подручју са бројем становника <sup>45</sup>	Организација Апотекарске установе Ниш у 2023. години у односу на члан 9 Уредбе о Плану мреже здравствених установа	Унутрашња организација у Апотекарској установи Ниш у 2024. години према новоусвојеном Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова
Нишавски управни округ (343.950 становника)	ДА/НЕ	Правилник о организацији и систематизацији послова у Апотекарској установи Ниш од 26. марта 2024. године
Град Ниш (249.501 становника)		

<sup>36</sup> Број 01-1839/1 од 11. септембра 2014. године.

<sup>37</sup> Број 01-1921/2 од 9. октобра 2020. године.

<sup>38</sup> Број 01-235/2 од 14. фебруара 2023. године.

<sup>39</sup> Број 01-0266/2 од 25. августа 2022. године.

<sup>40</sup> Број 01-2377/1 од 18. децембра 2020. године.

<sup>41</sup> Број 01-685/1 од 28. марта 2014. године

<sup>42</sup> Број 01-211/2 од 10. фебруара 2017. године.

<sup>43</sup> Број 06-832/2020-18-02 од 2. октобра 2020. године.

<sup>44</sup> Број 110-00-360/2019-02 од 3. септембра 2020. године.

<sup>45</sup> Републички завод за статистику, <https://data.stat.gov.rs/Home/Result/3104020101?languageCode=sr-Cyrl>.



Градска општина Медијана (83.113 становника)		
- Апотека „Здравље“, Ниш	ДА	Огранак апотеке „Здравље“ Ниш
- Апотека „14. октобар“, Ниш	ДА	Огранак апотеке „14. октобар“ Ниш
- Апотека „1. мај“, Ниш	ДА	Огранак апотеке „1. мај“, Ниш
- Апотека „Медиана“, Ниш	ДА	Огранак апотеке „Медиана“, Ниш
- Апотека „Ђеле Кула“, Ниш	ДА	Огранак апотека „Ђеле Кула“, Ниш
- Апотека „Чегар“, Ниш	ДА	Огранак апотека „Чегар“, Ниш
- Огранак-апотека „Дуваниште“, Ниш	ДА	Огранак-апотека „Дуваниште“, Ниш
Градска општина Палилула (69.811 становника)		
- Апотека „ЕИ“, Ниш	ДА	Огранак апотеке „ЕИ“, Ниш
- Апотека „Бубањ“, Ниш	ДА	Огранак апотека „Бубањ“, Ниш
- Апотека „Железничар“, Ниш	ДА	Огранак апотека „Железничар“, Ниш
- Апотека „МИН“, Ниш	ДА	Апотекарска јединица „МИН“ – Огранак „Железничар“
- Апотека „Ново Село“, 9. мај	ДА	Апотекарска јединица „Ново Село“ – Огранак „Железничар“
- Апотека „Расадник“, Ниш	ДА	Огранак апотеке „Расадник“ Ниш
- Апотека „Ледена Стена“, Ниш	ДА	Огранак апотеке „Ледена Стена“, Ниш
Градска општина Пантелеј (54.119 становника)		
- Апотека „Ратко Павловић“, Ниш	ДА	Огранак апотеке „Ратко Павловић“, Ниш
- Апотека „Дурлан Плус“, Ниш	ДА	Огранак апотеке „Дурлан плус“ Ниш
- Апотека „Бранко Бјеговић“, Ниш	ДА	Огранак апотеке „Бранко Бјеговић“ Ниш
- ЈЗИГЛ „Доња Врежина“, Ниш	ДА	Апотекарска јединица „Доња Врежина“ – Огранак апотеке „Дурлан плус“
- ЈЗИГЛ „Горњи Матејевац“, Горњи Матејевац	ДА	Апотекарска јединица „Горњи Матејевац“ – Огранак Ратко Павловић
Градска општина Црвени Крст (29.518 становника)		
- Апотека „Јастребац“, Ниш	ДА	Огранак апотеке „Јастребац“ Ниш
- Апотека „Црвени Крст“, Ниш	ДА	Апотекарска јединица „Црвени крст“ – Огранак апотеке „Јастребац“
- ЈЗИГЛ „Трупале“, Трупале	ДА	Апотекарска јединица „Трупале“ – Огранак апотеке „Дурлан плус“
- ЈЗИГЛ „Поповац“, Поповац	НЕ	Апотекарска јединица „Поповац“ – Огранак апотеке „Дурлан плус“
- ЈЗИГЛ „Горња Топоница“, Горња Топоница	НЕ	Апотекарска јединица „Горња Топоница“ – Огранак апотеке „Дурлан плус“
Градска општина Нишка Бања (12.940 становника)		
- Огранак-апотека „Нишка Бања“, Нишка Бања	ДА	Огранак – апотека „Нишка Бања“
- ЈЗИГЛ „Никола Тесла“, Никола Тесла	НЕ	Апотекарска јединица „Никола Тесла“,
- ЈЗИГЛ „Јелашница“, Јелашница	НЕ	Апотекарска станица „Јелашница“
Општина Алексинац (43.098 становника)		
- Апотека „Арника“, Алексинац	ДА	Огранак апотеке „Арника“ Алексинац
- Апотека „Житковац“, Житковац	ДА	Апотекарска јединица „Житковац“
- ЈЗИГЛ „Тешица“, Тешица	ДА	Апотекарска јединица „Тешица“ – Огранак апотеке „Арника“
- ЈЗИГЛ „Корман“, Корман	ДА	Апотекарска јединица „Комрен“ – Огранак апотеке „Арника“
Општина Ражањ (7.010 становника)		
- Апотека „Здравље“, Ражањ	НЕ	Апотекарска јединица „Здравље“ – Огранак Апотеке Арника“
- ЈЗИГЛ „Витошевац“, Витошевац	НЕ	Апотекарска станица „Витошевац“ – Огранак апотеке „Арника“
- ЈЗИГЛ „Скорица“, Скорица	НЕ	Апотекарска станица „Скорица“ – Огранак апотеке „Арника“
Општина Гаџин Хан (5.850 становника)		
- Апотека „Гаџин Хан“, Гаџин Хан	НЕ	Апотекарска јединица „Гаџин Хан“ – Огранак апотеке „Медиана“



- ЈЗИГЛ „Доњи Душник“, Доњи Душник	НЕ	Апотекарска станица „Доњи Душник“ – Огранак апотеке „Медиана“
- ЈЗИГЛ „Заплањска Топоница“, Заплањска Топоница	НЕ	Апотекарска станица „Заплањска Топоница“ – Огранак „Медиана“
- ЈЗИГЛ „Личје“, Личје	НЕ	Апотекарска станица „Личје“ – Огранак апотеке „Медиана“
- ЈЗИГЛ „Велики Крчимир“, Велики Крчимир	НЕ	Апотекарска станица „Велики Крчимир“ – Огранак „Медиана“
Општина Сврљиг (10.781 становника)		
- Апотека „Др Миленко Хаџић“, Сврљиг	ДА	Огранак апотеке „Др Миленко Хаџић“
Општина Дољевац (15.837 становника)		
- Апотека „Дољевац“, Дољевац	НЕ	Апотекарска јединица „Дољевац“ – Огранак апотеке „Ледена стена“
- ЈЗИГЛ „Малошиште“, Малошиште	НЕ	Апотекарска станица „Малошиште“ – Огранак апотеке „Ледена стена“
Општина Мeroшина (11.873 становника)		
- Апотека „Мерошина“, Мерошина	ДА	Огранак апотеке „Мерошина“

\*подаци о броју становника по општинама су на основу пописа из 2022. године

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.

У оквиру табеле територијалног распореда и постелјних капацитета здравствених установа у Републици Србији, која чини саставни део Уредбе о Плану мреже здравствених установа, утврђено је да се Апотекарска установа Ниш оснива за територију града Ниша и општина Алексинац, Гаџин Хан, Мерошина, Ражањ и Сврљиг.

Чланом 2 Одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању Апотеке Ниш од 27. фебруара 2020. године, такође је предвиђено да се Апотекарска установа Ниш оснива за обављање апотекарске делатности за територију града Ниша и општина Алексинац, Гаџин Хан, Мерошина, Ражањ и Сврљиг.

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 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 Ниш је у 2023. години имала две организационе јединице (Апотека „Дољевац“ и ЈЗИГЛ) у свом саставу на територији општине за коју, Уредбом о Плану мреже здравствених установа и оснивачким актом, није предвиђено да обавља своју делатност.

У поступку ревизије одговорна лица Апотекарске установе Ниш, донела су нов Правилник о организацији и систематизацији послова дана 26. марта 2024. године како би ближе уредили унутрашњу организацију у Апотекарској установи Ниш, а у складу са Статутом Апотекарске установе Ниш.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова Апотекарске установе Ниш из 2024. године, утврђено је да су некада успостављене јединице у Дољевцу





(Апотека „Дољевац“ и ЈЗИГЛ „Малошиште“) у 2024. години организоване у оквиру Огранка Апотеке „Ледена стена“ Ниш као апотекарска јединица „Дољевац“ и апотекарска станица „Малошиште“.

Табела број 3: Приказ организационих јединица на територији општине Дољевац

Р. Бр.	Организационе јединице Апотекарске установе Ниш на територији општине Дољевац	Правилник о организацији и систематизацији послова у Апотекарској установи Ниш у 2024. године
1.	Апотека „Дољевац“, Дољевац	Огранак апотеке “Ледена стена“ Ниш – апотекарска јединица “Дољевац“
2.	ЈЗИГЛ „Малошиште“, Малошиште	Огранак апотеке “Ледена стена“ Ниш – апотекарска станица „Малошиште“

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Ниш је у 2023. години имала две организационе јединице (апотеку и ЈЗИГЛ) организоване на територији Општине Дољевац, а да Уредбом о Плану мреже здравствених установа као ни Одлуком о оснивању није предвиђена могућност оснивања организационих јединица на територији општине Дољевац, што није у складу са одредбама члана 1 Уредбе о Плану мреже здравствених установа и оснивачким актом Апотекарске установе Ниш.

**Ризик:** Оснивање организационих јединица на гравитационом подручју управног округа које није предвиђено Уредбом о плану мреже здравствених установа доводи до ризика од постојања истих на територији Општине Дољевац.

**Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да преко оснивача покрене иницијативу код Министарства здравља Републике Србије за измену Плана мреже здравствених установа у делу обавања апотекарске делатности на територији општине Дољевац.

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години имала осам организационих јединица у свом саставу за гравитациона подручја која имају мање од 10.000 становника, које не испуњавају услове и члана 9 став 3 Уредбе о Плану мреже здравствених установа што је представљено у следећој табели.

Табела број 4: Преглед организационих јединица Апотекарске установе Ниш организоване за гравитациона подручја која имају мање од 10.000 становника

Редни број	Гравитационо подручје са мање од 10.000 становника	Број организационих јединица	Мера у поступку ревизије у 2024. години
1	2	3	4
1.	Општина Ражањ (7.010 становника)	3	У оквиру Огранка апотеке „Арника“ Апотекарска јединица „Здравље“ и две апотекарске станице „Витошевац“ и „Скорица“
2.	Општина Гаџин Хан (5.850 становника)	5	У оквиру Огранка апотеке „Медиана“ образоване су четири Апотекарске станице и то: „Заплањска Топоница“, „Доњи Душник“, „Личије“ и Векики Крчимир“ и једна апотекарска јединица „Гаџин Хан“
Укупно:		8	

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Ниш је у 2023. години имала укупно осам организационих јединица за чије организовање нису били испуњени услови прописани чланом 9 став 3 Уредбе о плану мреже здравствених установа.

**Мера у поступку ревизије:** Одговорна лица Апотекарске установе Ниш у поступку ревизије донела су Правилник о организацији и систематизацији послова у Апотекарској



установи Ниш у 2024. години којим је, а како је Статутом Апотекарске установе Ниш предвиђено, ближе уређена организација апотеке и њених организационих делова.

Сходно унутрашњој организацији на територији општине Ражањ и општине Гадин Хан према новоусвојеном Правилнику о организацији и систематизацији послова у Апотекарској установи Ниш у 2024. години, образоване су унутрашње организационе јединице (апотекарске јединице и апотекарске станице) у оквиру Огранка апотеке „Арника“ и Огранка апотеке „Медиана“ које представљају њихове уже организационе јединице у складу са одредбама члана 9 став 3 Уредбе о плану мреже здравствених установа и члана 15 Статута Апотекарске установе Ниш.

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години имала четири организационе јединице у свом саставу (ЈЗИГЛ) које не испуњавају услове и члана 9 став 3 Уредбе о Плану мреже здравствених установа (апотека има већи број огранака и ЈЗИГЛ у односу на број становника дате општине).

Табела број 5: Преглед организационих јединица Апотекарске установе Ниш које не испуњавају услове из Уредбе о Плану мреже здравствених установа

Редни Број	Гравитационо подручје	Број орг.јединица према акту о организацији систематизацији радних места у Апотекарској установи Ниш из 2018. године	Дозвољени број организационих јединица према члану 9 став 3 Уредбе о Плану мреже здравствених установа	Вишак организационих јединица према члану 9 став 3 Уредбе о Плану мреже здравствених установа	Мера у поступку ревизије
1	2	3	4	5 = (3-4)	6
1.	Градска општина Црвени Крст (29.518 становника)	5	3	2	Огранак апотеке „Јастребац“ Ниш и четири апотекарске јединице
2.	Градска општина Нишка Бања (12.940 становника)	3	1	2	Огранак апотеке „Нишка бања“, апотекарска јединица и апотекарска станица
<b>Укупно:</b>		<b>8</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Ниш је у 2023. години имала укупно четири организационих јединица за чије организовање нису били испуњени услови прописани чланом 9 став 3 Уредбе о плану мреже здравствених установа.

**Мера у поступку ревизије:** Одговорна лица Апотекарске установе Ниш у поступку ревизије донела су Правилник о организацији и систематизацији послова у Апотекарској установи Ниш у 2024. години којим је, а како је Статутом Апотекарске установе Ниш предвиђено, ближе уређена организација апотеке и њених организационих делова.

Сходно унутрашњој организацији на територији градске општине Црвени Крст према новоусвојеном Правилнику о организацији и систематизацији послова у Апотекарској установи Ниш у 2024. години, образован је Огранак апотеке „Јастребац“ Ниш и унутар њега апотекарска јединица „Црвени крст“, а у оквиру Огранка апотеке „Дурлан плус“ три апотекарске јединице и то: Апотекарска јединица „Трупале“, Апотекарска јединица „Поповац“, Апотекарска јединица „Горња Топоница“.

На територији градске општине Нишка бања према новоусвојеном Правилнику о организацији и систематизацији послова у Апотекарској установи Ниш у 2024. години, образован је Огранак апотеке „Нишка бања“ Ниш и унутар огранка апотекарска јединица





„Никола Тесла“ и апотекарска станица „Јелашница“ у складу са одредбама члана 9 став 3 Уредбе о плану мреже здравствених установа.

### Статут и Правилник о организацији и систематизацији Апотекарске установе Ниш

Унутрашња организација Апотекарске установе Ниш ближе је уређена Статутом Апотекарске установе Ниш и Правилником о организацији и систематизацији послова у Апотеци Ниш<sup>46</sup> са последњом изменом од 6. новембра 2020. године.

Одредбама члана 15 Статута Апотекарске установе Ниш дефинисано је седиште установе, образовање огранака као и ужих организационих јединица (апотекарска јединица и апотекарска станица).

Правилником о организацији и систематизацији послова у Апотеци Ниш ближе је дефинисано образовање огранака и ужих организационих јединица према територији коју покрива апотека.

Табела број 6: Упоредни преглед унутрашње организације Апотекарске установе Ниш

Редни број	Начин унутрашњег уређења утврђен Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (чл. 9 и чл. 17)	Начин унутрашњег уређења утврђен Статутом Апотекарске установе Ниш	Начин унутрашњег уређења утврђен Правилником о организацији и систематизацији послова у Апотеци Ниш
1	2	3	4
1.	/		Служба апотека (са ужим организационим јединицама – огранцима апотека и ЈЗИГЛ)
2.	Огранак Апотеке	Огранак апотеке	
3.	Јединица за издавање готових лекова	уже организационе јединице (апотекарске јединице и апотекарске станице)	
4.	/		Служба медицинског снабдевања са централним магацином
5.	Галенска лабораторија		Галенска лабораторија
6.	/		Јединица за фармакоинформатику
7.	Служба за правне и економско – финансијске послове (одељења и одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове)		Служба за правне, економско – финансијске, информационе, техничке и друге стручне послове
8.	Служба за техничке и друге сличне послове (одељења и одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, услуге вешераја, грејања, транспорта).		

**Откривена неправилност:** Правилником о организацији и систематизацији послова Апотекарске установе Ниш из 2018. године није усаглашен са Статутом Апотекарске установе Ниш у делу организовања огранака и ужих организационих јединица (апотекарских јединица и апотекарске станице) за обављање апотекарске делатности за територију града Ниша и општина Алексинац, Гацин Хан, Мерошина, Ражањ и Сврљиг.

**Мера у поступку ревизије:** Апотекарска установа Ниш усвојила је нови Правилник о организацији и систематизацији послова Апотекарске установе Ниш број 01-630/2 од 26. марта 2024. године којим је дефинисана служба апотека са ужим организационим јединицама – огранцима апотека са апотекарским јединицама и апотекарским станицама у складу са чланом 223 Закона о здравственој заштити и чланом 15 Статута Апотекарске установе Ниш.

<sup>46</sup> Број 01-633/2 од 30. марта 2018. године.



### Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је одредбама члана 223 Закона о здравственој заштити (Сл.гласник РС број 25 од 3 априла 2019. године) 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 установа (Сл.гласник РС број 43/2006 и 126/2014) 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 установа усагласи у делу организовања огранака апотека и ужих организационих јединица – апотекарске јединице и апотекарске станице у складу са Законом о здравственој заштити.*

#### 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 руководилац 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 Ниш усвојила Стратегију управљања ризиком број 01-1965/1 од 30. децембра 2022. године, у складу са чланом 7 став 2 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-технолошког пословног информационог 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.

Апотекарска установа Ниш има имплементиран интегрисани менаџмент систем ИСО 9001, ИСО 14001, ИСО 45001, ИСО 27001.

Имплементирани међународни стандарди у Апотекарској установи Ниш су: ИСО 9001:2015 – систем менаџмента квалитетом (уведен 2009. године), ИСО 14001:2015 – систем менаџмента заштитом животне средине (уведен 2010. године), ИСО 45001:2018 – систем менаџмента здравља и безбедношћу на раду (уведен 2011. године) и ИСО 27001:2013 – систем менаџмента безбедношћу информација (уведен 2022. године).

Апотекарска установа Ниш је прва здравствена установа у Србији која је 2012. године усагласила системе менаџмента са новим верзијама стандарда ИСО 9001:2015 и ИСО 14001:2015, а 2013. године са новом верзијом стандарда ИСО 45001:2018 – менаџмент здрављем и безбедношћу на раду.

Имплементација међународног стандарда ИСО 9001 је унапредила фармацеутску здравствену услугу, документован је управљачки систем, а пре свега се води рачуна о захтевима савременог пацијента/корисника услуга, али и о захтевима свих осталих заинтересованих страна. Систем менаџмента квалитетом у континуитету унапређује све процесе рада у Апотекарској установи Ниш, узимајући у обзир прилике и ризике. У исто време стандард ИСО 9001 је компатибилан са законском регулативом из области праћења квалитета пружања здравствене услуге, као и са добрим праксама у раду.

Увођењем међународних стандарда ИСО 14001 и ИСО 45001 Апотекарска установа Ниш је унапредила менаџмент заштитом животне средине, као и здрављем и безбедношћу на раду свих запослених. Стандарди ИСО 14001 и ИСО 45001 су усаглашени са законском регулативом из области заштите животне средине и безбедности и здравља на раду.

Увођење међународног стандарда ИСО 27001 је допринело ефикаснијем и ефективнијем праћењу захтева који се тичу информационо комуникационих технологија (ИКТ), чиме се иде у корак са информационо – технолошким захтевима новог доба.

Интегрисани менаџмент систем (ИМС) Апотекарске установе Ниш је документован у виду процедура, радних упутстава, записа, планова реаговања и у континуитету се унапређује.

Апотекарска установа Ниш је корисник уступљених простора за обављање фармацеутске делатности по основу Уговора о уступању/давању на коришћење пословног простора за обављање делатности. Код појединих закључених Уговора о уступању на коришћење пословног простора за обављање фармацеутске делатности није поштовала све одредбе уговора у делу који се односи на рок важења уговора.

Уговорима о уступању/давању на коришћење пословног простора је регулисано да текуће одржавање простора и хитне интервенције као и плаћање трошкова струје, воде и комуналија сноси корисник простора.

Уговором је дефинисано да корисник може да врши адаптацију, санацију, инвестиционо одржавање само уз писану сагласност имаоца права јавне својине. У току 2023. године није било инвестиционог улагања у просторе који су им уступљени на коришћење.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије утврђено је да су поједини Уговори о уступању на коришћење пословног простора за обављање фармацеутске делатности Апотекарске установе Ниш истекли у току 2023. године, што није у складу са одребама члана наведених у Уговорима о уступању на коришћење пословног простора и то у делу рока на који су уговори закључени.



**Мера у поступку ревизије:** Апотекарска установа Ниш је у поступку ревизије доставила закључене уговоре о продужењу рока за обављање фармацеутске делатности број 01-607/1 од 22. марта 2024. године, број 01-608/1 од 22. марта 2024. године, број 01-937/1 од 9. априла 2024. године као и Захтеве за продужење рока истеклих Уговора о коришћењу пословног простора за обављање фармацеутске делатности које је упутила оснивачу – Граду Нишу број 01-471/1 од 1. марта 2024. године, Општини Алексинац број 01-558/1 од 14. марта 2024. године, Општини Гаџин Хан број 01-557/1 од 14. марта 2024. године, Општини Ражањ број 01-558/1 од 14. марта 2024. године, Заводу за здравствену заштиту радника број 01-592/1 од 20. марта 2024. године, Дому здравља Ниш број 01-556/01 од 14. марта 2024. године и број 01-571/01 од 18. марта 2024. године.

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.

У процесу успостављања евиденције непокретности потребно је да Апотекарска установа Ниш уреди својинска права на објектима које користи.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Ниш 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 Ниш 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 2:** Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке доставе надлежном органу у складу са одредбом Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

### **Управљање залихама лекова и медицинских помагала**

Апотекарска установа Ниш у планирању, спровеђењу и праћењу реализације набавке корити радно упутство број РУ-04, радно упутство за складиштење лекова и медицинских средстава и других производа битних за здравље људи – РУ-07, радно упутство за пријем лекова, медицинских средстава и других производа битних за здравље



људи РУ-05, радно упутство за пријем, складиштење и руковање фармацеутским супстанцама и амбалажом.

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 са негативне листе и комерцијалну робу која је намењена продаји на тржишту (комерцијална листа).

Поручивање добара врши се електронски или путем телефона. За набавку лекова са Листе лекова (највећим делом А и А1 Листа лекова) за потребе осигураних лица спроводи се централизован 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. Листа добављача је одређена тендером РФЗО по ЦЈН – у као и одобрене уговорене количине. Руководилац јединице за медицинско снабдевање са централним магацином наручује лекове са листе А и А1 (ЦЈН).

Медицинско техничка помагала за потребе ОЈ апотеке требају руководилац јединице за медицинско снабдевање са централним магацином. Листа добављача је одређена поступком набавке у Апотекарској установи Ниш и листу са спецификацијом доставља службеник за јавне набавке. Набавка је се врши електронски (мејлом) или телефоном.

Руководиоци јединице који имају магистралну израду лекова своје потребе сировина достављају централном магацину. Сировине (фармацеутске супстанце и амбалажа) се требају од добављача према расписаним набавкама листи одобрених добављача).

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

Након спроведеног поступка јавних набавки закључује се уговор са добављачима, а списак добављача се доставља организационим јединицама ради набавке добара.

### ***Пријем добара и евиденција залиха***

У Централном магацину су складиштени лекови, медицинска средства, сировине и други производи за потребе организационих јединица. Руководиоци организационих јединица за медицинско снабдевање са централним магацином има стални увид и контролу над залихама. Руководиоци организационих јединица своје наруџбенице доставља централном магацину.

Одговорно лице апотеке (организационе јединице) прати оперативност залиха (стара се о одржавању потребног стања залиха, води рачуна о роковима трајања и сл.).

Кроз програм се за сваки артикул у реалном времену може проверити стање залиха на нивоу Апотекарске установе и појединачно по организационим јединицама.

Добављачи приликом испоруке робу испоручују рачун/отремницу, (отремница се доставља посебно за добра намењена снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала – ТЕНДЕР, а посебно за комерцијалну робу, по организационим јединицама, у којима се спроводи квалитативни и квантитативни пријем робе.

Приликом пријема робе у ОЈ апотеке провера се наруџбеница/требовање са испорученом робом, потписује отремницу/рачун, ставља се датум и штампбиљ организационе јединице и један примерак даје добављачу, а други примерак остаје у ОЈ (потписан и печатан). Одговорно лице својим потписом на рачуну/отремници потврђује пријем робе.

Апотекарска установа преузима фактуру добављача са портала Система електронских фактура (СЕФ), штампа и придружује отремници. Евидентирање улаза робе





у свим организационим јединицама врши се путем рачунарског програма „Phabis“ повезаност свих организационих јединица. Програм „Phabis“ омогућава да се сваки артикал са отпремнице унесе ручно или да се електронски увезу фактуре евидентирани у СЕФ-у.

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.

У програму „Phabis“ води се евиденција о залихама робе за даљу продају и потрошног материјала количински и вредносно (робно–материјална евиденција), као и финансијски.

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.

У програму „Phabis“ постоје шеме књижења, тако да се аутоматски разврставају налози за књижење у зависности да ли се ради о тендерској или комерцијалној роби.

### **Рачуноводствени систем**

Апотекарска установа Ниш у свом раду примењује Правилник о буџетском рачуноводству и Радно упутство о кретању финансијске документације РУ-119 (последње ажурирање 7. априла 2022. године).

Наведеним Правилником ближе се уређује: 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.

У поступку ревизије извршили смо анализа усклађености Правилника о буџетском рачуноводству Апотеке Ниш и Радног упутства о кретању финансијске документације РУ-119 са Уредбом о буџетском рачуноводству у делу организације рачуноводственог система и то: услова и начина вођења пословних књига и евиденција, дефинисање рачуноводствених исправа и кретање рачуноводствених исправа.

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 Апотекарске установе Ниш 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 Ниш, у складу са својим потребама, може да предвиди и коришћење конта на седмом, односно осмом нивоу аналитике као расчлањена субаналитичка конта уређена стандардним класификационим оквиром и Контним планом за буџетски систем.

Ако се пословне књиге воде у електронском облику, Апотекарска установа Ниш је у обавези да примењује софтвер који обезбеђује:

- 1) чување података о свим прокњиженим пословним трансакцијама;
- 2) функционисање степена интерних рачуноводствених контрола и
- 3) немогућност брисања прокњижених пословних промена.



Пословне књиге Апотекарске установе Ниш 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 Ниш 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;
- 6) Остале помоћне књиге по потреби (благајна готовине, благајна кредитних и дебитних картица и сл.).

Апотекарска установа Ниш у свом пословању користи следеће програме и то:

- 1) програмски пакет за књиговодство „Phabis IT Solutions“ набављен од добављача „Phabis IT Solutions“ доо Шимановци;
- 2) пословни информациони систем „Heliant Moneo“;
- 3) апликативни систем „E-commerce platforme“ и
- 4) апликативни софтвер обрачун плата „Искра“.

### **Кретање рачуноводствених исправа**

Рачуноводствена исправа је јавна исправа која представља писани, односно електронски запис о насталој пословној промени и другом догађају. Рачуноводствена исправа је основ за књижење промена стања на имовини, капиталу, потраживањима и обавезама, изворима финансирања, приходима и примањима, односно расходима и издацима, као и резултату пословања.

Рачуноводствена исправа саставља се за сваку пословну трансакцију насталу у вези са пословањем установе из које се јасно и недвосмислено може утврдити карактер настале пословне промене и подаци потребни за књижење у пословним књигама.

Ток кретања рачуноводствених исправа подразумева пренос и услове преноса рачуноводствене исправе од места њеног састављања, односно пријема од стране Апотеке Ниш, преко места обраде и контроле, до места књижења и архивирања. Интерна документација између огранака, јединица за издавање готових лекова и Галенске лабораторије достављају се преко интерних доставница.

Екстерна рачуноводствена исправа са деловодним бројем је улазна рачуноводствена исправа (фактура, привремена ситуација, пријемница, уговор и сл.), евидентира се у књизи улазних фактура и доставља књиговодству, где се врши књижење у року од два дана.

Интерна рачуноводствена исправа издаје се на основу извршеног посла (фактура, изјава, отпремница, записник и сл.) евидентира се у књизи излазних фактура.

Кретање рачуноводствених исправа уређено је Радим упутством о кретању финансијске документације РУ-119. Наведеним радним упутством детаљније су обрађена и питања ликвидирања докумената, формирања и ликвидирања улазних и излазних докумената и плаћање.

Чланом 17 Правилника о буџетском рачуноводству Апотеке Ниш уређено је да пре уноса података у пословне књиге рачуноводствена исправа треба да је потписана од стране лица које је одговорно за насталу пословну промену и други догађај, лица које је рачуноводствену исправу саставило, односно примило, лица које је одговорно за законитост рачуноводствене исправе, као и лица које је рачуноводствену исправу проверило, односно контролисало.



За законитост рачуноводствене исправе одговоран је шеф рачуноводства, односно лице које шеф рачуноводства овласти, што потврђује својим потписом.

За валидност исправе, одговорно је лице Апотеке Ниш које је рачуноводствену исправу саставило, односно примило према акту о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, што потврђује својим потписом. За валидност рачуноводствене исправе која је добијена као електронски запис одговоран је пошиљалац рачуноводствене исправе.

Радним упутством је уређен начин евидентирања:

1. рачуна који се односе на материјалне трошкове: рачуни који стижу поштом и рачуни који су постављени на портал СЕФ, преко интерне доставне књиге се достављају помоћнику директора за финансијске, правне и опште послове на контролу. Након потписивања и одобравања од стране помоћника директора за финансијске, правне и опште послове рачуни се са интерном доставном књигом достављају одељењу финансијске оперативе, плана и анализе.

2. рачуна који се односе на робу (лек, нелек, медицинска средства/помагала) – уносе се у самој апотеци ручно или читавањем са портала „Phabis“. На основу података из рачуна саставља се калкулација у апотеци, а код учитаних рачуна са портала „Phabis“ калкулација се аутоматски формира. Калкулација са отпремницом (копија) добављача се преко итерне поште доставља одељењу финансијске оперативе, плана и анализе. Подаци из калкулације се аутоматски преносе у Кепу књигу.

3. рачуна који се односе на сировине и амбалажу за потребе Галенске лабораторије – уносе се у лабораторији и интерном поштом достављају одељењу финансијске оперативе, плана и анализе на контролу и унос.

Излазни документ – фактура се евидентира у књизи излазних рачуна. Одељење финансијске оперативе, плана и анализе прати реализацију овог документа.

У Апотекарској установи Ниш приликом набавке добара (лек, нелек, медицинска средства/помагала, сировине и амбалажа за галенску лабораторију) испоставља се организационој јединици апотеке рачун – отпремница коју потписује одговорно лице организационе јединице апотеке којим потврђује пријем робе и врши квалитативну и квантитативну проверу и проверу рокова, након чега израђује калкулацију. Оригинал рачун – отпремница и калкулација остаје у организационој јединици апотеке, а копија рачуна - отпремнице и калкулације достављају се одељењу финансијске оперативе, плана и анализе.

Преко интерне доставне књиге рачун – отпремница се достављају помоћнику директора за финансијске, правне и економске послове.

У одељењу финансијске оперативе врши се контрола докумената са формалне, рачунске и суштинске стране.

На фактурама о набавци робе својим потписом пријем потврђује лице у организационој јединици апотеке (суштинска контрола), лице које врши формалну и рачунску контролу – финансијско-рачуноводствени аналитичар и лице које одобрава исплату.

У поступку ревизије утврдили смо да што се тиче рокова књижења Апотекарска установа Ниш 90% фактура преузима у електронској форми са система електронских фактура - „СЕФ“, као и да се већи број фактура добављача за лекове и помагала директно електронски увозе преко портала „Phabis“ заједно са калкулацијама и књижење истог дана, а најкасније у року од два дана од дана настале пословне промене.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације, утврдили смо да фактуре добављача (рачуна који се односе на робу (лек, нелек, медицинска средства/помагала,





галенска) које су стигле преко интерне доставне књиге садрже три потписа како је предвиђено одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 16 и 17 Правилника о буџетском рачуноводству Апотеке Ниш и Радним упутством о кретању финансијске документације РУ-119.

Док за рачуне који се односе на материјалне трошкове је утврђено да не садрже три потписа, већ два потписа и то лица које врши формалну и рачунску контролу – финансијско-рачуноводствени аналитичар и лице које одобрава исплату – директор, што није у складу са 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 16 и 17 Правилника о буџетском рачуноводству Апотеке Ниш и Радним упутством о кретању финансијске документације РУ-119.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Ниш није обезбедила да рачуни који се односе на материјалне трошкове садрже три потписа, већ два потписа и то лица које врши формалну и рачунску контролу – финансијско-рачуноводствени аналитичар и лице које одобрава исплату – директор, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 16 и 17 Правилника о буџетском рачуноводству Апотеке Ниш и Радним упутством о кретању финансијске документације РУ-119.

**Ризик:** Уколико на фактурама не постоје три потписа настаје ризик да није извршена потпуна контрола рачуноводствене исправе.

**Препорука број 3 :** Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да рачуноводствене исправе садрже три потписа, односно да потписује и лице које исправу контролише у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о буџетском рачуноводству Апотеке Ниш и Радним упутством о кретању финансијске документације.

#### 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 Ниш је на својој интернет страници објавила финансијске извештаје за 2023. годину, финансијски план и информатор о раду што је у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему.

Апотекарска установа Ниш 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.

Информационо-комуникациони систем Апотекарске установе Ниш покрива све пословне процесе, а о функционисању информационо-комуникационог система брине један ИТ администратор. Апотекарска установа Ниш је донела низ политика, процедура, правилника за област ИКТ-а и радних упутстава.



**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Ниш је у току 2023. године расходе за хемијска средства за чишћење евидентирала на конту 426812 – Инвентар за одржавање хигијене уместо на конту 426811 – хемијска средства за чишћење.

**Мера у поступку ревизије:** Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су у поступку ревизије налогом за књижење број ИСП-00107 од 12. априла 2024. године, извршила евидентирање на исправној економској класификацији Хемијска средства за чишћење – конто 426811.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Ниш је у току 2023. године је приходе по основу маркетиншких услуга (изнајмљивања промотивних површина, излагања производа у апотекама, продаје робе на кредит преко Фонда ПИО, обављања промоције медицинских средстава) и закупа простора евидентирала на Приходе буџета Републике од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742320 уместо на на конту 742370 – Приходи индиректних корисника буџетских средстава који се остварују додатним активностима.

**Мера у поступку ревизије:** Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су у поступку ревизије налогом за књижење број ИСП-00107 од 12. априла 2024. године, извршила евидентирање на исправној економској класификацији Приходи индиректних корисника буџетских средстава који се остварују додатним активностима – конто 742370.

У 2023. години Апотекарска установа Ниш је потраживања за издате лекове на рецепт и потрошна медицинска средства војним осигураницима од Фонда за социјално осигурање војних осигураника евидентирала као Потраживања за неосигурана лица – конто 122156 уместо као Остала потраживања од државних органа и организација – конто 122155.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Ниш је у току 2023. године потраживања за издате лекове на рецепт и потрошна медицинска средства војним осигураницима од Фонда за социјално осигурање војних осигураника евидентирала као Потраживања за неосигурана лица – конто 122156 уместо као Остала потраживања од државних органа и организација – конто 122155.

**Мера у поступку ревизије:** Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су у поступку ревизије налогом за књижење број ИСП-00107 од 12. априла 2024. године, извршила евидентирање на исправној економској класификацији Остала потраживања од државних органа и организација – конто 122155.

### 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, а који Апотекарска установа Ниш није доставио ни за 2021. годину ни за 2023. годину.

Апотекарска установа Ниш је доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле број 01-674/1 од 29. марта 2024. године 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 наведеног Правилника 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;

- 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;

- 4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником.

Апотекарска установа Ниш је успоставила интерну ревизију и закључила Уговор о допунском раду са интерним ревизором број 01-403/1 од 10. марта 2022. године (важи до 10. марта 2023. године) и Уговор о обављању послова интерне ревизије број 01-1802/1 од 30. новембра 2023. године, којим је дефинисано да ће извршилац ове послове обављати најдуже до 1/3 пуног радног времена. Новчани износ накнаде износи 20 хиљада динара са припадајућим доприносима.

У периоду од 10. марта – 30. новембра 2023. године послове интерне ревизије је обављало лице из Апотекарске установе Ниш које је у току стицања звања интерног



ревизора код Министарства финансија. Међутим, како лице док је на обуци, а и након завршене обуке не може само да обавља посао интерног ревизора већ треба да буде под менторством две године, Апотекарска установа Ниш је закључила Уговор о допунском раду са интерним ревизором са којим је претходном периоду имала уговор о обављању послова интерне ревизије.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Ниш није имала успостављену интерну ревизију у периоду од 10. марта – 30. новембра 2023. године на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Мера у поступку ревизије:** Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су закључила Уговор о обављању послова интерне ревизије број 01-1802/1 од 30. новембра 2023. године са периодом важења од 12 месеци.

Апотекарска установа Ниш је доставила План рада овлашћеног интерног ревизора у Апотекарској установи Ниш за 2023. годину<sup>47</sup>, Стратешки план рада интерне ревизије за период 2021-2023. године у Апотекарској установи Ниш<sup>48</sup>, Етички кодекс<sup>49</sup> и Повељу интерне ревизије<sup>50</sup>.

Достављена су два Извештаја интерне ревизије и то Коначни извештај о ревизији система јавних набавки и набавке на које се не примењује одредбе ЗЈН за извештајни период 01.01.2021 -31.12.2021. године<sup>51</sup> и Коначни извештај о ревизији успостављања система финансијског управљања и контроле у Апотекарској установи Ниш<sup>52</sup>.

Одредбама члана 82 став 10 Закона о буџетском систему и члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да руководиоца корисника јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије.

Апотекарска установа Ниш доставила је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину број 01-666/1 од 28. марта 2024. године.

### 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.

У складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству, Апотекарска установа Зајечар је састављала тромесечне периодичне извештаје о извршењу буџета и достављала Републичком фонду за здравствено осигурање у року од десет дана по истеку тромесечја, а за потребе контроле и планирања извршења буџета.

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

<sup>47</sup> Број 01970/1 од 30. децембра 2022. године.

<sup>48</sup> Број 01-42/1 од 12. марта 2021. године.

<sup>49</sup> Број 01-2253/1 од 29. децембра 2017. године.

<sup>50</sup> Број 01-2252/1 од 29. децембра 2017. године.

<sup>51</sup> Број 01-1963/1 од 30. децембра 2022. године.

<sup>52</sup> Број 01-173/1 од 7. фебруара 2022. године.



- 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;
- 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 Ниш за 2023. годину усвојен је Одлуком број 01-444/1 од 28. фебруара 2024. године на седници Управног одбора одржаној дана 28. фебруара 2024. године.

Апотекарска установа Ниш 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 – Образац 5.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023 - 31.12.2023. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 306 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 1.451.813 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 1.451.507 хиљада динара.

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.

У току 2023. године извршена је једна измена финансијског плана Апотекарске установе Ниш за 2023. годину која је усвојена Одлуком број 01-1994/1 на седници Управног одбора одржаној дана 29. децембра 2023. године.

Финансијским планом планирани су приходи и примања у укупном износу од 1.716.296 хиљада динара и расходи и издаци у укупном износу од 1.716.296 хиљада динара.

### **Припрема и доношење финансијског плана**

Одредбама члана 119 став 1 Закона о здравственој заштити<sup>53</sup> 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<sup>54</sup>, 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

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“, бр. 25/19 и 92/23 – аутентично тумачење.

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“, бр. 25/19 и 92/23.





здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

Законом о буџетском систему одредбама члана 1 став 1 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 (члан 2 тачка 3).

Управни одбор Апотекарске установе Ниш је на седници одржаној дана 14. фебруара 2023. године усвојио План рада са финансијским планом Апотекарске установе Ниш за 2023. годину Одлуком број 01-231/1, а Скупштина града Ниша је својим Решењем број 06-237/2023-13-02 од 23. марта 2023. године дала сагласност на исти.

Апотекарска установа Ниш је донела Процедуру за израду плана рада са финансијским планом број ПР-24 од 9. јула 2022. године. Наведеном процедуром се утврђују и дефинишу активности које је потребно спровести при изради Плана рада са финансијским планом Апотекарске установе Ниш.

У току 2023. године извршена је једна измена финансијског плана Апотекарске установе Ниш за 2023. годину која је усвојена Одлуком број 01-1994/1 на седници Управног одбора одржаној дана 29. децембра 2023. године.

Табела број 7: 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 –

Категорија	Опис	Финансијск и план са изменом	Извештај о извршењу буџета – Образац 5		
			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
730000	Донације, помоћи и трансфери	0	20.000	20.000	100%
740000	Други приходи	69.720	69.720	62.655	90%
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	910.351	910.351	743.579	82%
790000	Приходи из буџета	20.000	0	0	0%
820000	Примања од продаје залиха	716.225	716.225	625.579	87%
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>		<b>1.716.296</b>	<b>1.716.296</b>	<b>1.451.813</b>	<b>85%</b>
410000	Расходи за запослене	349.570	349.570	328.264	94%
420000	Коришћење услуга и роба	877.099	877.099	761.575	87%
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	3.000	3.000	2.231	74%
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	100	100	0	0%
460000	Донације, дотације и трансфери	690	690	688	100%
480000	Остали расходи	1.000	1.000	619	62%
510000	Основна средства	2.626	2.626	1.128	43%
520000	Залихе	482.211	482.211	357.002	74%
<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>		<b>1.716.296</b>	<b>1.716.296</b>	<b>1.451.507</b>	<b>85%</b>

У поступку ревизије извршили смо анализу података исказаних у Финансијском плану Апотекарске установе Ниш након свих измена и података унетих у колони 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета и утврдили да је у 2023. години дошло до неусаглашености података о приходима унетим у колони 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета са подацима из Финансијског плана за 2023. годину на конту 733000 Трансфери од других нивоа власти и конту 791000 Приходи из буџета.



Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су доставила писано Образложење број 01-673/1 од 28. марта 2023. године у коме наводе разлог неусаглашености између података исказаних у колони 4 Обрасца 5 и Финансијском плану за 2023. годину на позицији Приходи из буџета – конто 791000 и Трансфери од других нивоа власти – конто 733000. У Финансијском плану за 2023. годину средства од оснивача планирана су на позицији Приходи из буџета у износу од 20.000 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је 20. фебруара 2024. године донео Инстрикцију<sup>55</sup> за израду Завршног рачуна за 2023. годину којом су, између осталог, дате смернице да приходе које здравствена установа оствари из буџета града/ општине (приходи од другог нивоа власти) евидентира на економској класификацији 733161 – Трансфери од другог нивоа власти у корист Републичког фонда за здравствено осигурање и искаже у колони 8 Извештаја о извршењу буџета.

Апотекарска установа Ниш је одрадила последњу измену финансијског плана 29. децембра 2023. године у коме је приходе које остварује из буџета Града Ниша планирала на конту 791000 – Приходи из буџета.

Апотекарска установа Ниш је у прописаном року послала Завршни рачун за 2023. годину РФЗО-у у коме је средства добијена од Града Ниша за бољу кадровску обезбеђеност исказала на конту 791000 – Приходи из буџета.

Након извршене контроле Завршног рачуна Апотекарске установе Ниш за 2023. годину од стране РФЗО-а, извршена је измена и то: износ од 20.000 хиљада динара са позиције Приходи из буџета – конто 791000 исказан је на позицији Трансфери од других нивоа власти – конто 733000, ради консолидације. Тако исправљен Завршни рачун за 2023. годину је потписан и враћен Апотекарској установи Ниш.

У поступку ревизије утврдили смо да је Апотекарска установа Ниш 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.

### 3.2.1.1. Текући приходи – конто 700000

Укупно остварени текући приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5002) у износу од 826.234 хиљаде динара.

Финансијским планом за 2023. годину са последњом изменом планирани су текући приходи у износу од 1.000.071 хиљаде динара.

Увидом у обрасце Годишњег финансијског извештаја Апотекарске установе Ниш за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године 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 8: Преглед текућих прихода по изворима финансирања у 2023. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ остварених прихода у 2023. години			Укупно
			Из општине/ града	Из ООСО	Из осталих извора	
5057	730000	Донације, помоћи и трансфери	20.000	/	/	20.000
5069	740000	Други приходи	/	/	62.655	62.655

<sup>55</sup> 30-03 Број 400-17/2024 од 20. фебруара 2024. године.





5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	/	743.579	/	743.579
<b>5002</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>20.000</b>	<b>743.579</b>	<b>62.655</b>	<b>826.234</b>
		<b>% учешћа</b>	<b>2,4%</b>	<b>90%</b>	<b>7,6%</b>	<b>100%</b>

Текући приходи бележе пораст у износу од 95.246 хиљада динара у односу на 2022. годину (у 2022. години текући приходи износили су 730.988 хиљада динара).

### 3.2.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 исказала донације, помоћи и трансфере (ОП 5057) у износу од 20.000 хиљада динара, и у целости се односе на трансфере од других нивоа власти.

#### 3.2.1.1.1.1. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 исказала трансфере од других нивоа власти у износу од 20.000 хиљада динара, и у целости их евидентирала на конту 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти.

Увидом у пословне књиге Апотекарске установе Ниш, на основу узорковане документације, утврдили смо да су наведени приходи остварени на основу Решења о распоређивању средстава за бољу кадровску обезбеђеност<sup>56</sup> и Уговора о финансирању боље кадровске обезбеђености<sup>57</sup>, Решења о изменама решења о распоређивању средстава за бољу кадровску обезбеђеност<sup>58</sup>.

Градско веће града Ниша је донело Решење о распоређивању средстава за бољу кадровску обезбеђеност, којим су АУ Ниш опредељена средства у износу од 15.000 хиљада динара за бољу кадровску обезбеђеност у интересу боље приступачности и доступности у коришћењу здравствене заштите.

На основу наведеног Решења, Град Ниш и Апотекарска установа Ниш закључили су Уговор о финансирању боље кадровске обезбеђености. У складу са чланом 4 Уговора Апотекарска установа Ниш је упућивала Захтеве за пренос средстава.

Градско веће града Ниша је донело Решење о изменама решења о распоређивању средстава за бољу кадровску обезбеђеност, којим су Апотекарска установа Ниш опредељена средства са 15.000 хиљада динара увећана на 20.000 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо увид у Захтев за обезбеђење средстава за финансирање кадрова ради боље доступности фармацеутске здравствене заштите АУ Ниш на територији Нишавског управног округа<sup>59</sup> за месец април 2023. године. У наведеном захтеву наводи се да су средства потребна за финансирање плата 18 запослених на неодређено радно време у Апотекарској установи Ниш. Уз наведени захтев достављена је и рекапитулација зарада за месец април 2023. године, списак радника и платни листићи.

У поступку ревизије утврдили смо да су трансфери од других нивоа власти остварени у складу са закљученим уговором.

<sup>56</sup> Број 01-456/1 од 30. марта 2023. године.

<sup>57</sup> Број 01-506/1 од 5. априла 2023. године.

<sup>58</sup> Број 01-1398/1 од 4 октобра 2023. године.

<sup>59</sup> Број 01-652/1 од 9. маја 2023. године.



### 3.2.1.1.2. Други приходи – конто 740000

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 исказала друге приходе (ОП 5069) у износу од 62.655 хиљаде динара.

Финансијским планом за 2022. годину са последњом изменом планирани су други приходи у износу од 69.720 хиљада динара.

Табела број 9: 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	24	20	(4)
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	3.431	2.824	(607)
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	61.204	59.811	(1.393)
5069	740000	Други приходи	64.659	62.655	(2.004)

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

#### 3.2.1.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 исказала приходе од продаје добара и услуга у износу од 2.824 хиљаде динара, и у целости их евидентирала на конту 742320 – Приходи буџета Републике од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

Увидом у пословне књиге Апотекарске установе Ниш, на основу узорковане документације, утврдили смо да се наведени приходи односе на приходе остварене од изнајмљивања промотивних површина у оквирима пословних простора за потребе промотивних кампања за изабране производе и излагања производа, на приходе остварене од закупа простора, на приходе остварене од продаје робе на кредит преко Фонда ПИО, на приходе остварене од обављања промоције медицинских средстава.

У поступку ревизије извршили смо тестирање прихода од продаје добара и услуга у износу од 1.519 хиљада динара и извршили смо увид у уговоре, испостављене фактуре, налоге за књижење и осталу пратећу документацију за одабрани узорак, што је приказано у табели која следи:

Табела број 10: Преглед тестираних прихода од продаје добара и услуга

– у хиљадама динара –					
Ред. број	Назив купца	Број и датум уговора	Предмет уговора	Остварен приход	Тестиран износ
1	2	3	4	5	6
1.	„Алкалоид веледрогерија“ д. о. о. Београд	Број 01-304/1 од 1. марта 2023. године, број 01-784/1 од 2. јуна 2023. године, број 01-1262/1 од 7. септембра 2023. године, број 01-1722/1 од 22.11.2023. године	изнајмљивања промотивних површина у оквирима пословних простора за потребе промотивних кампања за изабране производе	551	551
2.	„Evropa Lek Pharma“ д. о. о. Београд	Број 01-816/1 од 1. јануара 2023. године, број 01-1242/1 од 1. маја 2023. године и број 01-1922/1 од 1. септембра 2023. године	услуге излагања производа у апотекама	296	296



3	„Банка Поштанска штедионица“ а. д. Београд	Број 01-846/1 од 2. јуна 2021. године, 01-847/1 од 2. јуна 2021. године и број 01-1614/1 од 7. октобра 2021. године	закупа простора ради постављања банкомата	193	53
4).	„Призма“ д. о. о. Крагујевац	Број 01-2281/1 од 31. децембра 2013. године	продаје робе на кредит преко Фонда ПИО	114	30
5.	„Medinic export-import“ д. о. о. Београд	Број 01-560/1 од 19. јануара 2023. године	Обављање промоције медицинског средства	810	590
<b>Укупно 742320</b>				<b>1.964</b>	<b>1.519</b>

### 3.2.1.1.2.2. Мешовити и неодређени приходи – konto 745000

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 исказала мешовите и неодређене приходе у износу од 59.811 хиљада динара и у целости их евидентирала на конту 745160 – Мешовити и неодређени приходи у корист организација за обавезно социјално осигурање.

Увидом у пословне књиге Апотекарске установе Ниш, на основу узорковане документације, утврдили смо да се 57.133 хиљаде динара (96%) наведених прихода односи на приходе остварене од попушта за све редовне уплате и касе за превремена плаћања.

У поступку ревизије тестирани су приходи које је Апотекарска установа Ниш остварила по основу остварених попушта за све редовне уплате и касе за превремена плаћања при набавци и то:

- 1) лекова и помагала која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања (лекови са Листе „Д“ и медицинско техничка помагала);
- 2) 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 (бонитети „cassa sconto“ за робу за даљу продају).

У поступку ревизије извршили смо тестирање мешовитих и неодређених прихода у износу од 7.254 хиљаде динара без ПДВ-а. Направили смо увид у уговоре на основу којих су остваривани попусти по основу превременог рока плаћања, испостављена књижна одобрења, помоћну књигу купаца и осталу пратећу документацију за одабрани узорак, што је приказано у табели која следи:

Табела број 11: Преглед тестираних мешовитих и неодређених прихода по купцима

– у хиљадама динара –

Редни број	Назив купца (добављачи за бонитете)	Предмет набавке	Остварен приход са ПДВ-ом	Тестиран износ	
				са ПДВ-ом	без ПДВ-а
1.	„Vega“ д. о. о. Ваљево	набавка лекова, медицинских средстава, дијететских суплемената, козметике и других производа из продајног асортимана продавца	19.540	2.816	2.501
2.	„Phoenix Pharma“ д. о. о. Београд	набавка робе из продајног програма продавца: домаћег и увозног лека, нелека и других производа	14.471	1.516	1.314
3.	„Uni-Chem“ д. о. о. Београд	набавка добара – лекови листа Д/РФЗО по партијама на основу оквирног споразума	5.139	1.599	1.453



4.	„Sopharma Trading“ д. о. о. Београд	набавка робе из продајног програма продавца: домаћег и увозног лека, нелека и других производа	3.098	95	83
5.	„Sinopharm“ д. о. о. Стара Пазова	набавка медицинско-техничких помагала/ РФЗО – стома програм, катетери, урин кесе, креме за стома програм, каниле и инхалатори, игле за пен шприц на основу оквирног споразума	1.890	776	705
6.	„Magna Pharmacia“ д. о. о. Београд	набавка медицинско-техничких помагала/ РФЗО – стома програм, катетери, урин кесе, креме за стома програм, каниле и инхалатори на основу оквирног споразума	1.701	791	718
7.	„Ino-Pharm“ д. о. о. Београд	набавка добара – лекови листа Д/ РФЗО по партијама на основу оквирног споразума	867	219	199
8.	„Inpharm“ д. о. о. Земун	набавка робе из продајног програма продавца: домаћег и увозног лека, нелека и других производа	561	42	38
9.	„ТТ Medik“ д. о. о. Београд	набавка медицинско-техничких помагала/ РФЗО – стома програм, катетери, урин кесе, креме за стома програм, каниле и инхалатори на основу оквирног споразума	203	193	174
10.	„Simbex Ns“ д. о. о. Нови Сад	набавка медицинско-техничких помагала/ РФЗО – болесничке пелене и улошци за инк.	176	77	69
11.	Остали добављачи		317	0	0
<b>Укупно:</b>			<b>47.922</b>	<b>8.124</b>	<b>7.254</b>

Апотекарска установа Ниш је остварила мешовите и неодређене приходе – негативна листа у износу од 37.670 хиљада динара по основу Уговора о купопродаји лекова који не падају на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, ОЦЦ производи и други производи битни за здравље људи, као и остали производи из продајног асортимана продавца бонитети „cassa sconto“ за робу за даљу продају). Добављачи (велледрогерије) су испостављали књижна одобрења и вршили уплате на рачун сопствених прихода Апотекарске установе Ниш.

Апотекарска установа је закључила уговоре о набавци лекови са Листе „Д“ и медицинско техничка помагала, у поступку јавне набавке, која се набављају из средстава обавезног здравственог осигурања којима је уговорила попуст на цену из ценовника Купца.

Уговорима о куповини медицинско техничких помагала и набавци лекова са Листе „Д“ дефинисано је, између осталог, да ће попуст на цену из ценовника Купца бити исплаћен на текући рачун Купца или давањем књижног одобрења до десетог у месецу за све редовне уплате из претходног месеца о чему ће Купац благовремено обавестити продавца.

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години по основу превремених плаћања односно редовног и уредног измиривања обавеза према добављачима, приликом набавке лекова и помагала која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, остваривала попусте – бонитете најмање у износу од 9.356 хиљада динара. Добављачи (велледрогерије) су испостављали књижна одобрења вршили уплате на сопствени рачун Апотекарске установе Ниш.



Апотекарска установа Ниш је доставила писано Образложење<sup>60</sup> у коме наводе да су књижна одобрења добијена на основу спроведених тендера за набавку лекова са листе „Д“ и помагала који нису део централизованих јавних набавки Републичког фонда за здравствено осигурање. Апотекарска установа Ниш је испунила све уговорне услове тендера у вези дефинисаних рокова плаћања и због тога и остварила бонитете – попусте на цену.

### 3.2.1.1.3. Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 780000

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5, исказала трансфере између корисника на истом нивоу у износу од 743.579 хиљада динара.

Финансијским планом за 2023. годину планирани су приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 910.351 хиљаде динара.

#### 3.2.1.1.3.1. Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 781000

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 исказала приходе од трансфера између корисника на истом нивоу у износу од 743.579 хиљада динара и у целости се односе на Приходе од трансфера између корисника на истом нивоу – конто 781111.

Исказана средства се односе на средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2023. години, наплаћене партиципације у 2023. години и пренетих средстава по Коначном обрачуна из 2022. године.

Табела број 12: Структура остварених прихода на конту 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Опис	2023. година
78111111	Трансфери између буџетских корисника – лекови и помагала	696.257
78111111	Трансфери између буџетских корисника – Лек и помагала ПДВ	(63.351)
78111113	Трансфери између буџетских корисника – партиципација	121.740
78111131	Трансфери између буџетских корисника – ПДВ из наплаћене партиципације	(11.067)
<b>781111</b>	<b>Трансфери између корисника на истом нивоу</b>	<b>743.579</b>

#### Скретање пажње

Скрећемо пажњу 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 – 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.*

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Нишавски управни округ је у 2023. години извршила пренос новчаних средстава Апотекарској установи Ниш за

<sup>60</sup> Број 01-991/1 од 18. априла 2024. године.



лекове и помагала издате на рецепт у укупном износу 696.257 хиљада динара, док износ наплаћене партиципације износи од 121.740 хиљада динара. Укупан износ пренетих средстава за лекове и помагала са наплаћеном партиципацијом умањена за износ ПДВ-а износе 743.579 хиљада динара и приказана су у следећој табели:

Табела број 13: Преглед укупно пренетих средстава Апотекарској установи Ниш од филијале Републичког фонда за здравствено осигурање за Нишавски управни округ у 2023. години

– у хиљадама динара –

Ред. Бр.	Укупно пренета средства од РФЗО-а	Лекови на рецепт	Помагала	Укупно
1	2	3	4	5 = (3+4)
1	Дуг по Коначном обрачуну из 2022. године	145.485	17.567	163.052
2	Пренета средства по Уговору за 2023. годину	473.376	59.829	533.205
3	<b>Укупно пренета средства са ПДВ-ом (1+2)</b>	<b>618.861</b>	<b>77.396</b>	<b>696.257</b>
4	Износ наплаћене партиципације са ПДВ-ом	121.740		121.740
5	ПДВ Лек и помагала (10% и 20%)	63.351		63.351
6	ПДВ из партиципације	11.067		11.067
7	<b>Укупна средства за лекове и помагала са партиципацијом</b>	<b>666.183</b>	<b>77.396</b>	<b>743.579</b>

Апотекарска установа Ниш је са Филијалом Републичког фонда за здравствено осигурања за нишавски округ, а на основу одредби члана 197 Закона о здравственом осигурању, закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2023. годину број 01-124/1 од 26. јануара 2023. године. Уговор је закључен у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину<sup>61</sup> у циљу издавања осигураним лицима лекова са Листе лекова и одеђених врста помагала који се могу прописивати и издавати на терет средстава обавезног здравственог осигурања у 2023. години.

Уговором је, између осталог, уређено и утврђивање накнаде за издате лекове и помагала, односно Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање Ниш је у обавези да Апотекарској установи Ниш изврши плаћање накнаде по испостављеној факури која обухвата:

- 1) цене лека која је постигнута у поступку централизоване јавне набавке коју спроводи Републички фонд за здравствено осигурање;
- 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 veleпродајну 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.

Апотекарска установа Ниш је у складу са Инструкцијом о фактурисању Републичког фонда за здравствено осигурање испоставља фактуре филијали Републичког фонда за здравствено осигурање у Нишу за издате лекове и издата медицинско – техничка помагала на рецепт у апотеци.

<sup>61</sup> „Службени гласник РС“, број 143/22.





Сprovedеним коначним обрачуном за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године призната је укупна накнада у износу од 646.767 хиљада динара за лекове на рецепт у износу и помагала, а пренета средства износе 533.205 хиљада динара.

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

– у хиљадама динара –

Редни број	Намене	Фактурисано за 2023. годину	Призната накнада за 2023. годину	Пренета средства на 31.12.2023. године	Дуг по обрачуну
1	2	3	4	5	6 = (4-5)
1.	Лекови на рецепт	574.507	574.507	473.376	101.131
2.	Помагала	72.256	72.256	59.829	12.427
<b>Укупно лекови и помагала</b>		<b>646.763</b>	<b>646.767</b>	<b>533.205</b>	<b>113.558</b>

Апотекарска установа Ниш је потписала Сprovedен коначни обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање филијала Ниш број 01-476/1 од 4. марта 2023. године у коме је исказан дуг по обрачуну у износу 113.558 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотекарска установа Ниш дуг по Коначном обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање исказала у пословним књигама на конту Потраживања од Фонда за лекове и помагала у укупном износу од 113.558 хиљада динара, чиме је потврдила усаглашеност позиција са Фондом (*више детаља у делу Потраживања од других органа и организација*).

#### 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 121.740 хиљада динара, Апотекарска установа Ниш 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).*

#### 3.2.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Укупно остварена примања од продаје нефинансијске имовине исказана су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5106) у износу од 625.579 хиљада динара.

Финансијским планом за 2023. годину са последњом изменом планирана су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 716.225 хиљада динара.

Увидом у обрасце Годишњег финансијског извештаја Апотекарске установе Ниш за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године 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 Ниш остварена су из осталих извора (колоне 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 и у целости се односе на конто 820000 – Примања од продаје залиха.

### 3.2.1.2.1. Примања од продаје залиха– конто 820000

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године исказала примања од продаје залиха у износу од 625.579 хиљада динара која се у целости односе на примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000.

#### 3.2.1.2.1.1. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године исказала примања од продаје робе за даљу продају у износу од 625.579 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 – у хиљадама динара –

Конто	Опис	Износ
8231612	Примања од продаје робе за даљу продају – пазар	568.557
8231614	Примања од продаје робе за даљу продају – остале уплате	6.303
8231615	Примања од продаје робе за даљу продају – Фонд СОВО	6.647
8231617	Примања од продаје робе за даљу продају – остали купци	35.338
82316171	Примања од продаје робе за даљу продају – тендер	3.130
8231619	Примања од продаје робе за даљу продају – одложено плаћање	5.604
<b>823161</b>	<b>Примања од продаје робе за даљу продају</b>	<b>625.579</b>

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.

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години приликом формирања цена за робу за даљу продају примењивала правилнике о формирању цена, и то:

- 1) Правилник о формирању цена галенског лека и средстава опште употребе у Апотеци Ниш<sup>62</sup>;
- 2) Правилник о формирању цене магистралног лека у Апотекарској установи Ниш<sup>63</sup>;
- 3) Правилник о формирању цена лекова, медицинско – техничких помагала и других производа битних за здравље људи у Апотекарској установи Ниш<sup>64</sup>;

<sup>62</sup> Број 01-1720/2 од 6. октобра 2016. године.

<sup>63</sup> Број 01-322/2 од 26. фебруара 2021. године.

<sup>64</sup> Број 01-1266/2 од 25. августа 2022. године.



- 4) Правилник о формирању цена производа израђених у лабораторији за магистралну израду лекова апотеке у Апотекарској установи Ниш са ценовницима<sup>65</sup>;

Увидом у пословне књиге Апотекарске установе Ниш утврдили смо да се највећи део примања од продаје робе за даљу продају у износу од 568.557 хиљада динара (91%) односи на примања од продаје лекова физичким лицима са негативне листе, санитарског материјала, магистралних и галенских производа, као и козметичких и других средстава за заштиту здравља, који се не издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Примања од продаје робе за даљу продају остварена од Фонд-а СОВО исказана су у укупном износу од 6.647 хиљада динара по основу Уговора о издавању лекова и потрошних медицинских средстава војним осигураницима<sup>66</sup>.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Ниш је више исказала Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000 у колони 11 (из осталих извора) за износ од 6.647 хиљада динара и мање у колони 9 (ООСО) за исти износ, јер је примања по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима остварена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника исказала као примања остварена из осталих извора, што није у складу са одредбама 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:** Нетачно исказивање података о изворима финансирања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

**Препорука број 4:** Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да средства по основу пружених услуга издавања лекова и потрошних медицинских средстава војним осигураницима, остварена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују из одговарајућег извора сагласно одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

У поступку ревизије извршили смо тестирање примања од продаје робе за даљу продају у износу од 1.219 хиљада динара и то примања која су остварена на основу закључених уговора са правним лицима о купопродаји галенских препарата и набавци добара – лекова и санитарског материјала Извршили смо увид у уговоре, испостављене фактуре, налоге за књижење и осталу пратећу документацију за одабрани узорак, што је приказано у табели која следи:

Табела број 16: Преглед тестираних примања од продаје робе за даљу продају по купцима

Ред. број	Назив купца	Број и датум уговора	Предмет уговора	Остварена примања са ПДВ-ом	– у хиљадама динара – Тестиран износ	
					са ПДВ-ом	Без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7
1.	Центар за социјални рад Алексинац	број 01-1043/1 од 5. јула 2022. године и број 01-1146/1 од 17. августа 2023. године	набавка добара – лекова и санитарског материјала	3.844	52	48

<sup>65</sup> Број 01-234/2 од 14. фебруара 2023. године.

<sup>66</sup> Број 01-555/1 од 5. априла 2021. године (број: 84-306 од 23. априла 2021. године).



2.	АУ Апотека Беладона, Бујановац	Број 01-1973/1 од 30. децембра 2022. године	купопродаја галенских препарата	791	27	25
3.	Апотека Адонис АУ, Сокобања	Број 01-354/1 од 2. марта 2021. године и број 01- 263/2 од 23. фебруара 2023. године	купопродаја галенских препарата	3.177	58	52
4.	АУ Биофарм, Ваљево	Број 01-1785/1 од 9. новембра 2021. године и број 01-1558 од 25. октобра 2023. године	купопродаја галенских препарата	2.455	607	552
5.	Дом здравља Ниш	број 01-1777/1 од 22. новембра 2022. године и број 01-493/1 од 3. априла 2023. године	набавка лекова које установа сама набавља и санитетског материјала	1.781	113	103
6.	Дом здравља Крагујевац	Број 01-1128/1 од 21. јула 2022. године	Купопродаја лекова – галенски лекови – капи и раствори	241	70	64
7.	Завод за здравствену заштиту радника „Железице Србије“	Број 01-821/1 од 14. јуна 2023. године	Галенски лекови, нестерилни и стерилни фармацеутски облици	693	183	166
8.	АУ Милица ВПД, Шабац	Број 01-1299/1 од 3. августа 2021. године и број 01-1059 од 27. јула 2023. године	купопродаја галенских препарата	2.266	121	110
9.	АУ Шеки Тилиа	Број 01-1636/1 од 31. октобра 2022. године	купопродаја галенских препарата	992	59	53
10.	Апотека Медифарм, Ниш	Број 01-729/1 од 6. маја 2021. године и број 01- 742/1 од 29. маја 2023. године	купопродаја галенских препарата	331	51	46
<b>Укупно 823161</b>				<b>16.571</b>	<b>1.341</b>	<b>1.219</b>

У поступку ревизије утврдили смо да су тестирана примања од продаје робе за даљу продају остварена у складу са закљученим уговорима и испостављеним фактурама.

#### **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.*

#### **3.2.1.3. Текући расходи – класа 400000**

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године исказала укупне расходе у износу од 1.093.377 хиљада динара.

Увидом у обрасце финансијских извештаја Апотекарске установе Ниш 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.

### 3.2.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5174) исказала расходе за запослене у износу од 328.264 хиљаде динара.

Финансијским планом за 2023. годину расходи за запослене планирани су у износу од 349.570 хиљада динара.

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

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода					
				Укупно (од 6 до 8)	Расходи на терет буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Општине / Града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	285.000	270.963	/	17.369	24.515	/	228.979
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	45.520	40.975	/	2.631	3.729	/	34.615
5181	413000	Накнаде у натури	300	240	/	/	/	/	240
5183	414000	Социјална давања запосленима	5.750	4.111	/	/	/	/	4.111
5188	415000	Накнаде трошкова за запослене	8.000	7.025	/	/	/	/	7.025
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.000	4.950	/	/	/	/	4.950
<b>5174</b>	<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>349.570</b>	<b>328.264</b>	<b>/</b>	<b>20.000</b>	<b>28.344</b>	<b>/</b>	<b>279.920</b>
<b>% учешћас</b>			<b>/</b>	<b>100%</b>	<b>/</b>	<b>6%</b>	<b>9%</b>	<b>/</b>	<b>85%</b>

### Структура запослених

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. годину предвиђено је 219 запослених у Апотеци Ниш.

Апотекарска установа Ниш је на дан 31. децембар 2023. године имала 175 запослених (172 на неодређено и троје на одређено време) од чега је 144 медицинских радника и 31 немедицинских радника (правних, економско-финансијских, техничких и других сличних послова).

Одредбама одредбама члана 17 став 1 Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе прописано је да од укупног броја запослених у здравственој установи на примарном нивоу здравствене делатности до 15% су радници за обављање немедицинских послова (правни, економско-финансијски, технички и други слични послови).

У 2023. години је било четворо 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.

Апотекарска установа Ниш је 2016. године имала више 15 немедицинских радника у односу на број прописан Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, да би на дан 31. децембар 2023. године износио четворо запослена преко броја утврђеног Правилником (присутан тренд смањења немедицински радника).

У току 2023. године у Апотекарској установи Ниш није било новог запошљавања, а престанак радног односа је имало је осам лица, по основу одласка у пензију.

Министарство здравља Републике Србије је последњи кадровски план за Апотеку Ниш донело 2018. године и њиме је предвиђено да укупан број запослених (неодређено и одређено време) може бити највише до 241.

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.

#### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу да министар надлежан за послове здравља 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 Ниш.*

#### **Радно време**

Одлуком о распореду радног времена у оквиру радне недеље у Апотекарској установи Ниш<sup>67</sup> утврђено је пуно радно време од 40 часова недељно за све запослене.

Рад у организационим јединицама (огранцима и јединицама за издавање готових лекова) организован је у сменама.

У организационим јединицама (огранцима), рад прве смене је од 7:00 до 14:30 часова а друге од 13:00 до 20:00 часова. У огранку „Ђеле Кула“ организована је и трећа смена тако да овај огранак ради непрекидно 24 часа. Рад суботом је организован такође у две смене (у неким огранцима само једна смена) а у огранку „Ђеле Кула“ у три као и осталим радним данима. Поједини огранци раде и недељом само једну смену док огранак „Ђеле Кула“ ради у три смене, непрекидно 24 часа.

У организационим јединицама (јединицама за издавање готових лекова) рад је организован само радним данима. Суботом и недељом се не ради.

Евиденцију о присуству на раду (радне листе) води свака организациона јединица (огранак и ЈЗИГЛ) која се доставља служби за обрачун плата, а на основу које се врши обрачун плата запосленима. С обзиром да је радно време запосленима 7, односно 7,5 часова

<sup>67</sup> Број 01-1942/1 од 27. децембра 2022. године.





дневно (у зависности од смене или организационе јединице), допуно до пуног фонда часова (40 часова) запослени остварују радом једне суботе у месецу.

Апотекарска установа Ниш донела је Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини<sup>68</sup>. 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.

### 3.2.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених (ОП 5176) у износу од 270.963 хиљаде динара.

Финансијским планом за 2023. годину расходи за плате, додатке и накнаде запослених планирани су у износу од 285.000 хиљада динара.

Табела број 18: Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2023. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Извршен расход
1	2	3
411111	Плате по основу цене рада	213.814
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	7.001
411114	Додатак за рад ноћу	3.193
411115	Додатак за рад проведено на раду (минули рад)	13.812
411117	Умањена зарада за првих 30 дана одсуствовања с посла усред болести	5.126
411118	Накнада зараде за време годишњег одмора	26.754
411119	Остали додаци и накнаде запосленима – допуна до минималне зараде	760
411191	Остале зараде за запослене - синдикат	503
<b>411100</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених</b>	<b>270.963</b>

### Плате по основу цене рада – конто 411111

Апотекарска установа Ниш је исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 213.814 хиљаде динара и који се у целости односе на конто 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Чланом 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата; коефицијената; додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. Основну плату чини производ основице за обрачун плата и коефицијента.

Чланом 3 став 1 истог закона прописано је да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада.

<sup>68</sup> Број 01-1947/1 од 31. октобра 2018. године.



Табела број 19: Преглед основица за обрачун и исплату плата коришћених у Апотекарској установи Ниш приликом обрачуна и исплату плата у 2023. години

– у динарима –

Делатност (Запослени у установама здравствене заштите – осим у војноздравственим установама)	Од јануара 2023. године (нето) <sup>69</sup>	Од септембра 2023. године (нето) <sup>70</sup>
1	2	3
- за доктора медицине, доктора стоматологије / доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	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	
- за здравствене сараднике са стеченим седмим нивоом квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије	4.696,94	
- за здравствене сараднике са стеченим од трећег до шестог нивоа квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије	4.782,34	

Апотекарска установа Ниш је приликом обрачуна и исплате плата запослених у 2023. години примењивала основице за обрачун и исплату плата одређене закључцима Владе Републике Србије.

#### Коефицијент за обрачун и исплату плата

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

Чланом 2 став 1 тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописани су коефицијенти за обрачун и исплату плата у здравственим установама.

Чланом 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописана су увећања коефицијената за обрачун и исплату плата у здравственим установама по основу руковођења.

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

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршена је провера тачности обрачуна и исплате плата запослених и утврђено је да је Апотекарска установа Ниш приликом обрачуна плата запослених у 2023. години примењивала основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима у Апотекарској установи Ниш одређивани су уговором о раду на основу врсте послова и стручне спреме и одговорности. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови за обављање послова сваког радног места ближе су одређени Правилником о организацији и систематизацији послова Апотекарске установе Ниш.

Директор Апотекарске установе Ниш је решењима одређивао увећани коефицијент по основу руковођења запосленима који су мењали запослене на руководећим радним места за дане у којима су се налазили на годишњим одморима, плаћеном одсуству или на за време привремене спречености за рад (боловању).

<sup>69</sup> Закључак Владе РС 05 Број 121-11120/2022 од 29. децембра 2022. године.

<sup>70</sup> Закључак Владе РС 05 Број 121-8545/2023 од 18. септембра 2023. године.



Апотекарска установа Ниш је у току 2023. године решењима одређивала увећани коефицијент по основу руковођења запосленима који су мењали запослене на руководећим радним местима у апотеци за дане годишњег одмора, плаћеног одсуства или спречености са рада (боловања). Запослени који су мењали руководиоце дужили су се материјално-финансијском имовином у апотеци, управљају готовином, врше уплату пазара, примају и требују робу. У току године по том основу извршено је 84 хиљаде динара.

### Утврђивање додатака на плату

Чланом 2 став 1 тачка 3) Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плата утврђује и на основу додатка на плату. Чланом 5 став 1 истог закона и чланом 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописани су додаци на плату. Ако се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95 став 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата.

Табела број 20: Преглед додатака на плату исплаћиваних у Апотекарској установи Ниш у 2023. години

Редни број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Дodataк за минули рад	0,4% за сваку навршену годину у радном односу код послодавца	члан 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 став 1 тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
2.	Дodataк за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5 став 1 тачка 3) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
3.	Дodataк за рад ноћу	26% за време проведено на раду у периоду од 22,00–06,00 часова	члан 5 став 1 тачка 5) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 став 1 тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

Табела број 21: Преглед додатака на плату које је Апотекарска установа Ниш исплаћивала током 2023. године

– у хиљадама динара –

Р.бр.	конто	Дodataк на плату	Износ
1	2	3	4
1.	411113	Дodataк за рад на дан државног и верског празника	7.001
2.	411114	Дodataк за рад ноћу	3.193
3.	411115	Дodataк за време проведено на раду (минули рад)	13.812

### Дodataк за рад на дан државног и верског празника – конто 411113

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години извршила расходе за додатак на плату по основу рада на дан државног и верског празника у износу од 7.001 хиљаде динара.

Одредбом члана 5 став 1 тачка 3) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне



самоуправе прописано је да запослени има право на додатак на плату за рад на дане државног и верског празника који су нерадни дани – 110% од основне плате.

На основу узорковане документације утврђено је да је Апотекарска установа Ниш обрачунавала додатак за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан применом прописаног процента увећања по овом основу на основицу коју чини основна плата.

Обрачун и исплата додатка на плату по основу рада на дан државног и верског празника вршен је на основу евиденција о присутности на раду и распореда рада у дане државних и верских празника који су нерадни дани.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је извршен обрачун додатака за рад на дан државног и верског празника евидентиран на исправној економској класификацији.

#### ***Додатак за рад ноћу – конто 41114***

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години извршила расходе за додатак на плату по основу рада ноћу у укупном износу од 3.193 хиљаде динара.

Одредбама члана 5 став 1 тачка 5) Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 95 став 1 тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене раднике чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право за рад ноћу – 26% од основне плате.

На основу узорковане документације утврђено је да је додатак за рад ноћу обрачунаван на основу карнета – евиденција на раду и применом прописаног процента увећања по овом основу на основицу коју чини основна плата.

#### ***Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 41115***

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години извршила расходе за додатак за време проведено на раду (минули рад) у укупном износу од 13.812 хиљада динара.

Одредбама члана 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 95 став 1 тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене раднике чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право за додатак за време проведено на раду (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

На основу узорковане документације утврђено је да је додатак за време проведено на раду (минули рад) обрачунаван применом прописаног процента увећања за сваку навршену годину у радном односу код послодавца на основицу коју чини основна плата.

На основу увида у рекапитулације плата по врстама примања, аналитичке картице утврђено је да је извршен обрачун додатака на плату за минули рад и евидентиран на је исправној економској класификацији.

#### **Накнада плате**

Чл. 100 – 101а Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на накнаду плате, у висини просечне плате у претходних 12 месеци и прописани су случајеви у којима то право остварује.



Табела број 22: Преглед накнада плате које је Апотекарска установа Ниш исплаћивала током 2023. године  
– у хиљадама динара –

Р. бр.	конто	Накнада плате	Износ
1	2	4	3
1.	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	5.127
2.	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	26.748
3.	411119	Остали додаци и накнаде запосленима	760
4.	411191	Остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте	503

**Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117**

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години извршила расходе за накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана усред болести (боловање) у укупном износу од 5.127 хиљада динара.

Чланом 101 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено и у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, малигним обољењима и због добровољног давања органа и ткива, изузев добровољног давања крви.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је извршен обрачун накнаде за боловање до 30 дана на основу достављених дознака запослених у складу са важећим законским прописима и евидентирао на исправној економским класификацији.

**Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – конто 411118**

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години извршила расходе за накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у укупном износу од 26.748 хиљада динара.

Одредбама члана 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци у случајевима коришћена годишњег одмора; коришћења плаћеног одсуства, војне вежбе, на позив државног органа и др; одсуства за време државних и верских празника у складу са законом; присуствовања седницама државних органа, органа управе и локалне самоуправе, органа коморе, органа управљања у установи, органа репрезентативних синдиката и савеза синдиката- у својству члана и сусретима радника здравствене делатности; стручног оспособљавања и усавршавања ради потреба процеса рада; прекида рада до којег је дошло наредбом државних органа, односно установе због



необезбеђивања безбедности и заштите здравља на раду која је услов даљег обављања рада без угрожавања живота и здравља запослених и других лица.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотекарска установа Ниш у 2023. вршила обрачун накнаде плате за коришћење годишњих одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника у висини просечне плате за претходних 12 месеци. Своје право на накнаду плате за време коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства, запослени су остваривали на основу донетих решења директора.

#### ***Остали додаци и накнаде запосленима – конто 411119***

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години извршила расходе за остале додатке и накнаде запосленима (допуна до минималне плате) у укупном износу од 760 хиљада динара.

Чланом 111 став 1 Закона о раду прописано је да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. Чланом 111 став 5 истог закона прописано је да је послодавац дужан да минималну зараду исплати запосленом у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада која важи за месец у којем се врши исплата.

У поступку ревизије утврдили смо да је Апотекарска установа Ниш у 2023. години вршила исплату допуне основне плате до минималне у случајевима кад је основна плата запосленог (утврђена на основу основице за обрачун плата и коефицијента) била испод минималне. Такође, у основицу за обрачун додатака на плату улазила је и допуна до минималне плате, као део основне плате запосленог.

#### ***Остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте – конто 411191***

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години извршила расходе за исплате зарада за специјалне задатке или пројекте (синдикат) у укупном износу од 503 хиљаде динара.

Чланом 130 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да овлашћеном представнику репрезентативног синдиката у установи, који припада репрезентативном синдикату у делатности здравствене заштите становништва у Републици Србији, учеснику у преговарању за закључивање овог колективног уговора, исплаћује увећану месечну плату у висини три основице за обрачун и исплату плата запослених у здравству и то председнику, односно поверенику репрезентативног синдиката у здравственој установи и председнику, односно поверенику окружног, односно регионалног, градског, покрајинског и републичког органа синдиката, репрезентативног на нивоу Републике, у области здравства.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотекарска установа Ниш у 2023. години вршила исплату зараде за специјалне задатке или пројекте (синдикат) двојици запослених који су чланови репрезентативних синдиката.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 411000 – накнаде трошкова за запослене не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### **3.2.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000**

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5177) исказала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 40.975 хиљада динара и односе се не допринос за пентијско 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 23: Преглед расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у 2023. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП		Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода					
				Укупно (од 6 до 8)	Расходи на терет буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Општине / Града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	29.200	27.046	/	1.737	2.461	/	22.848
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	16.320	13.929	/	894	1.268	/	11.767
<b>5177</b>	<b>412000</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца</b>	<b>45.520</b>	<b>40.975</b>	<b>/</b>	<b>2.631</b>	<b>3.729</b>	<b>/</b>	<b>34.615</b>

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).

У току 2023. године Апотекарска установа Ниш је исказала расходе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 27.046 хиљада динара и расходе за допринос за здравствено осигурање у износу од 13.929 хиљада динара.

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца обрачунавани су и плаћани по стопама у складу са чланом 44 став 2 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

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.

### 3.2.1.3.1.3. Накнаде у природи – конто 413000

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5181) исказала расходе за накнаде у природи у износу од 240 хиљада динара и у целости се односе на поклоне за децу запослених (ваучери за куповину новогодишњих поклона).

Финансијским планом за 2023. годину расходи за накнаде у природи планирани су у износу од 300 хиљада динара.

Табела број 24: Преглед евидентираних расхода за накнаде у природи у 2023. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода					
				Укупно (од 6 до 8)	Расходи на терет буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Општине / Града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5182	413100	Накнаде у природи	300	240	/	/	/	/	240
<b>5181</b>	<b>413000</b>	<b>Накнаде у природи</b>	<b>300</b>	<b>240</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>240</b>



У поступку ревизије, на основу достављене документације – спецификације утврдили смо да се накнаде у природи односе на куповину ваучера за новогодишње пакетиће деци запослених у износу од 240 хиљада динара.

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.

#### 3.2.1.3.1.4. Социјална давања запосленима – конто 414000

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5183) исказала расходе за социјална давања запосленима у износу од 4.111 хиљада динара.

Финансијским планом за 2023. годину расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 5.750 хиљада динара.

Табела број 25: Преглед евидентираних расхода за социјална давања запосленима у 2023. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно (6 и 7)	Расходи на терет буџета ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
5186	414300	Отпремнине и помоћи	5.250	4.018	/	4.018
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	500	90	/	93
<b>5183</b>	<b>414000</b>	<b>Социјална давања запосленима</b>	<b>5.750</b>	<b>4.111</b>	<b>/</b>	<b>4.111</b>

У току 2023. године Апотекарска установа Ниш је исплатила:

- отпремнине у износу од 3.930 хиљада динара за осморо запослених коју су то право стекли у 2023. години на основу решења;
- накнаду трошкова члановима уже породице због случаја смрти запосленог, у висини трошкова погребних услуга у износу од 88 хиљада динара (помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице);
- солидарне помоћи за набавку лекова који не иду на терет средстава обавезног здравственог осигурања за две запослене у укупном износу од 7 хиљада динара (помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице);
- исплатила је солидарну помоћ једној запосленој за рођења детета – у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, у износу од 86 хиљада динара што је у складу са одредбама чл. 105 и 107 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима не садрже материјално значајна погрешна исказивања и да су извршени у складу са важећим законским прописима.



### 3.2.1.3.1.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5188) исказала расходе за накнаду трошкова за запослене у износу од 7.025 хиљада динара и у целости се односе на накнаду за превоз на посао и са посла – конто 415112.

Финансијским планом за 2023. годину накнада трошкова за запослене планирана је у износу од 8.000 хиљада динара.

Табела број 26: Преглед евидентираних расхода за накнаде трошкова за запослене у 2023. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно (6 и 7)	Расходи на терет буџета ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
5189	415100	Накнада трошкова за запослене	8.000	7.025	/	7.025
<b>5188</b>	<b>415000</b>	<b>Накнада трошкова за запослене</b>	<b>8.000</b>	<b>7.025</b>	<b>/</b>	<b>7.025</b>

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.

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

На основу узорковане документације утврђено је да је Апотекарска установа Ниш у 2023. години накнаду трошкова доласка и одласка са рада обрачунавала на основу евиденције доласка и одласка са рада, цене месечне карте овлашћеног превозника према зонама, на основу места пребивалишта из личне карте и изјава запослених. Накнаде трошкова доласка и одласка са рада обрачунате су и исплаћене само за дане доласка на посао на текући рачун запослених. У Апотекарској установи Ниш документовани су трошкови превоза од стране запослених.

У току 2023. године у Апотекарској установи Ниш извршила је расход за накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у износу од 7.025 хиљада динара, у складу са чланом 102 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

### 3.2.1.3.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5190) исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 4.950 хиљада динара који се у целости односе на расходе за јубиларне награде – конто 416111 извршених из осталих извора (колona 11).

Финансијским планом за 2023. годину расходи за награде запосленима и остали посебни расходи планирани су у износу од 5.000 хиљада динара.

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



– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	Расходи на терет буџета ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7)	6	7
5192	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.000	4.950	/	4.950
<b>5191</b>	<b>416000</b>	<b>Награде запосленима и остали посебни расходи</b>	<b>5.000</b>	<b>4.950</b>	<b>/</b>	<b>4.950</b>

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.

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)	57.657,50
2.	20 година (просечна зарада у Републици Србији)	115.315,00
3.	30 година (једна и по просечна зараде у Републици Србији)	172.972,50
4.	35 година (две просечне зараде у Републици Србији)	230.630,00
5.	40 година (три просечне зараде у Републици Србији)	345.945,00

Чланом 105 став 7 истог колективног уговора прописано је да исплата доспева у року од 30 дана од дана када је запослени стекао право на јубиларну награду, у складу са просеком зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године.

Табела број 29: Преглед просечних бруто зарада у Републици Србији на основу којих су исплаћиване јубиларне награде у Апотекарској установи Ниш у 2023. години

– у динарима –

Просечна бруто зарада у Републици Србији – децембар 2021. године <sup>71</sup>	Просечна бруто зарада у Републици Србији – децембар 2022. године <sup>72</sup>
102.196,00	115.315,00

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години је исплату јубиларних награда вршила на основу решења директора. У току 2023. године извршена је исплата јубиларне награде за 19 запослених у укупном износу од 4.950 хиљада динара, у складу са чланом 105 ст. 6 и 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и података из саопштења Републичког завода за статистику.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су извршени у складу са важећим законским прописима.

<sup>71</sup> Саопштење ЗР10 Републичког завода за статистику бр. 47 од 25. фебруара 2022. године („Службени гласник РС“, број 27/22 од 25. фебруара 2022. године).

<sup>72</sup> Саопштење ЗР10 Републичког завода за статистику бр. 046 од 24. фебруара 2023. године („Службени гласник РС“, број 15/23 од 24. фебруара 2023. године).



### 3.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5196) износе 761.575 хиљада динара, што је 87% од планираних финансијским планом Апотекарске установе Ниш.

Финансијским планом Апотекарске установе Ниш за 2023. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 877.099 хиљада динара.

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

– у хиљадама динара –

Број конта	Опис	Износ извршених расхода		Укупно
		ОСО	Из осталих извора	
421000	Стални трошкови	1.822	29.353	31.175
422000	Трошкови путовања	/	256	256
423000	Услуге по уговору	/	5.576	5.576
424000	Специјализоване услуге	/	996	996
425000	Текуће поправке и одржавање	/	3.371	3.371
426000	Материјал	713.224	6.977	720.201
<b>420000</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>715.046</b>	<b>46.529</b>	<b>761.575</b>

У односу на 2022. годину расходи за коришћење услуга и роба повећани су за 112.609 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо тестирање сталних трошкова, услуга по уговору, текућих поправки и одржавања и трошкова материјала.

#### 3.2.1.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5197) у износу од 31.175 хиљада динара.

Табела број 31: Упоредни преглед извршених расхода за сталне трошкове 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)
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.206	6.365	2.159
5199	421200	Енергетске услуге	12.032	14.267	2.235
5200	421300	Комуналне услуге	3.730	4.420	690
5201	421400	Услуге комуникација	3.505	3.568	63
5202	421500	Трошкови осигурања	1.705	1.604	(101)
5203	421600	Закуп имовине и опреме	918	911	(7)
5204	421900	Остали трошкови	84	40	(44)
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>26.180</b>	<b>31.175</b>	<b>4.995</b>

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за енергетске услуге, комуналне услуге, трошкова осигурања и закуп имовине и опреме.

#### Енергетске услуге – конто 421200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 14.267 хиљада динара, што представља 89% од планираних средстава за ове намене у финансијском плану Апотекарске установе Ниш.



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

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Извршен расход
2	3	4
421211	Услуге за електричну енергију	11.248
421224	Лож-уље	1.170
4212251	Централно грејање (А)	1.849
<b>421200</b>	<b>Енергетске услуге</b>	<b>14.267</b>

Наведени расходи извршени су у целости из осталих извора (колоне 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5.

Апотекарска установа Ниш је на субаналитичким контима у оквиру аналитичког конта 421200 – енергетске услуге евидентирала расходе које је у 2023. години извршавала за пружене услуге снабдевања електричне енергије, набавку лож-уља и услуге централног грејања.

Апотекарска установа Ниш је расходе за услуге за електричну енергију у 2023. години извршила на основу уговора<sup>73</sup> са добављачем „ЕПС“ а. д. Београд закљученим на основу спроведених поступака централизоване јавне набавке (набавка електричне енергије) који су закључени на период од две године.

Апотекарска установа Ниш је расходе за лож уље у 2023. години извршила на основу уговора<sup>74</sup> са добављачем „Милетић Петрол“ д. о. о. Шалудовац закљученим на основу спроведеног поступка јавне набавке на период од две године.

У поступку ревизије тестирани су расходи за енергетске услуге и то:

- за услуге за електричну енергију у износу од 2.159 хиљада динара, које је Апотекарска установа Ниш извршила на основу фактура испостављених од добављача „ЕПС“ а. д. Београд и спроведеног поступка јавне набавке (ради се о двогодишњем уговору);
- расходи по основу испостављених фактура Дома здравља Ниш о префактурисању трошкова за електричну енергију за објекте у којима Апотекарска установа Ниш користи простор у износу од 172 хиљаде динара и
- расходе за лож-уље у износу од 1.404 хиљаде динара са ПДВ-ом односно 1.170 хиљада динара, без ПДВ-а, које је Апотекарска установа Ниш извршила на основу фактура испостављених од добављача „Милетић Петрол“ д. о. о. Шалудовац.

Табела број 33: Преглед извршених расхода за услуге за електричну енергију у 2023. години по уговорима

– у хиљадама динара –				
Р.Бр.	Добављач	Уговор	Предмет уговора	Извршен расход
1	2	3	4	5
1.	„ЕПС“ а.д. Београд	Број 253 од 16. јула 2021. године	Набавка електричне енергије	7.924
2.	„ЕПС“ а.д. Београд	Број 204 од 31. јула 2023. године	Набавка електричне енергије	3.324
<b>Услуге за електричну енергију – конто 421211</b>				<b>11.248</b>
3.	„Милетић Петрол“ д.о.о. Шалудовац	Број 02-0001/2022 од 10. јануар 2022. године	Набавка лож-уља	1.170
<b>Лож-уље – конто 421224</b>				<b>1.170</b>

Апотекарска установа Ниш је расходе за услуге за електричну енергију и лож уље у 2023. години извршавала у складу са закљученим уговорима у периоду важења уговора.

<sup>73</sup> Број 253 од 16. јула 2021. године и број 204 од 31. јула 2023. године.

<sup>74</sup> Број 02-0001/2022 од 10. јануара 2022. године.





### Комуналне услуге – конто 421300

Укупно извршени расходи за комуналне услуге исказани су у износу од 4.420 хиљада динара, што представља 100% од планираних средстава за ове намене у финансијском плану Апотекарске установе Ниш.

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

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
421311	Услуге водовода и канализације	900
421321	Дератизација	343
421322	Димњачарске услуге	45
421323	Услуга заштите имовине	646
421324	Одвоз отпада	598
421325	Услуге чишћења	1.888
<b>421300</b>	<b>Комуналне услуге</b>	<b>4.420</b>

Наведени расходи извршени су у целости из осталих извора (колона 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5.

Апотекарска установа Ниш је на субаналитичким контима у оквиру аналитичког конта 421300 – комуналне услуге евидентирала расходе које је у 2023. години извршавала за пружене комуналне услуге (услуге водовода и канализације, услуге сакупљања и одлагања отпада, услуге заштите имовине и услуге чишћења).

У поступку ревизије тестирани су расходи за услуге водовода и канализације у износу од 81 хиљаде динара на основу:

- фактура испостављених од добављача ЈКП „Наиссус“,
- фактура Града Ниша и Дома здравља Ниш а на основу уговора са Градом Ниш и Домом здравља Ниш о уступању на коришћење пословног простора уз обавезу плаћања утрошка воде.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за услуге заштите имовине у износу од 163 хиљаде динара на основу:

- уговора о физичко-техничком обезбеђењу број 806 од 24. маја 2022. године и број 137 од 24. маја 2023. године, закључених са добављачем „Nifon Security“ д.о.о Ниш;
- уговора о набавци услуге – поправка, сервисирање и одржавање алармних система и видео надзора – број 227 од 30. маја 2022. године и број 175 од 30. маја 2023. године, закључених са добављачем „ISEC“ Ниш, након спроведених набавки на које се Закон о ЈН не примењује број 25/2022 и број 21/2023;

У поступку ревизије тестирали смо расходе за услуге чишћења у износу од 523 хиљаде динара које је Апотекарска установа Ниш извршила на основу уговора закључених са два добављача након спроведених поступака јавних набавки у 2022. и 2023. години.

Табела број 35: Преглед извршених расхода за услуге чишћења у 2023. години по уговорима

– у хиљадама динара –				
Р.бр.	Добављач	Уговор	Предмет уговора	Износ
1.	„MD Facility“ Београд	број 107 од 4. априла 2022. године	Набавка услуга одржавања хигијене – чишћење објеката	736
2.	„TBV System logistic“ д. о. о. Ниш	број 114 од 4. априла 2023. године	Набавка услуга одржавања хигијене – чишћење објеката	1.152
<b>Услуге чишћења – конто 421325</b>				<b>1.888</b>



Апотекарска установа Ниш је у 2023. години тестиране расходе за услуге водовода и канализације, услуге заштите имовине и услуге чишћења извршила у складу са закљученим уговорима, испостављеним фактурама и евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Услуге комуникација – конто 421400

Укупно извршени расходи за услуге комуникација исказани су у износу од 3.568 хиљада динара, што представља 90% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Апотекарске установе Ниш.

Табела број 36: Преглед извршених расхода за услуге комуникација у 2023. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ
2	3	4
421411	Телефон, телекс и телефакс	373
421412	Интернет и слично	1.559
421414	Услуге мобилног телефона	393
421421	Пошта – брза пошта	1.081
421429	Остале ПТТ услуге – поштарина	163
<b>421400</b>	<b>Услуге комуникација</b>	<b>3.568</b>

Наведени расходи извршени су у целости из осталих извора (колона 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5.

Апотекарска установа Ниш 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 и остале ПТТ услуге.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за услуге мобилне телефоније у износу од 136 хиљада динара на основу испостављених фактура добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд и закљученог уговора (набавка на коју се Закон о јавним набавкама не примењује).

Табела број 37: Преглед извршених расхода за услуге мобилног телефона у 2023. години по уговорима

– у хиљадама динара –

Р.Бр.	Добављач	Уговор	Предмет уговора	Износ
1	2	3	4	5
1.	„Телеком Србија“ а. д. Београд <sup>75</sup>	Број 495 од 9. децембар 2021. године	Услуге мобилне телефоније	393
2.	„Телеком Србија“ а. д. Београд <sup>76</sup>	Број 327 од 5. децембра 2023. године	Услуге мобилне телефоније	0
<b>Услуге мобилног телефона – конто 421414</b>				<b>393</b>

Уговор са „Телеком Србија“ а. д. Београд број 495 од 9. децембра 2021. године закључен је на период од две године са клаузулом да обавезе које доспевају по овом основу биће укључене у финансијски план корисника за наредне две године. Одредбама члана 12 Уговора предвиђено је да обавезе које доспевају по овом уговору у наредној буџетској години биће реализоване највише до износа средстава који ће за ту намену бити одобрено у тој буџетској години.

Управни одбор апотекарске установе Ниш је донео Одлуку број 01-232/1 од 14. фебруара 2023. године којом је дао сагласност да Апотекарска установа Ниш може да закључи одређене вишегодишње уговоре који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

<sup>75</sup> Број 495 од 9. децембра 2021. године.

<sup>76</sup> Број 327 од 5. децембра 2023. године.



Вредност уговора износи 800 хиљада динара без ПДВ-а, и то за 2022. годину у износу од 400 хиљада динара без ПДВ-а и за 2023 у износу од 400 хиљада динара. Процењена вредност је одређена на основу анализе односно потрошње претходне године.

Укупно извршени расходи за интернет у 2023. години износе 1.494 хиљаде динара, а тестирано је 897 хиљада динара на основу испостављених фактура добављача. Расходи за интернет извршени су на основу закљученог уговора са добављачем „Телеком Србија“ а.д. Београд након спроведеног поступка јавне набавке - Повезивање организационих јединица у јединствени информациони систем.

Табела број 38: Преглед извршених расхода за интернет у 2023. години по уговорима

– у хиљадама динара –

Р.Бр.	Добављач	Уговор	Предмет уговора	Износ
1	2	3	4	5
1.	„Телеком Србија“ а. д. Београд	Број 241 од 1. августа 2022. године (на период од једне године)	Повезивање организационих јединица у јединствени информациони систем	714
2.	„Телеком Србија“ а. д. Београд	Број 153 од 31. маја 2023. године (на период од две године)	Повезивање организационих јединица у јединствени информациони систем	780
<b>Интернет и слично – конто 421412</b>				<b>1.494</b>

Уговор са „Телеком Србија“ а. д. Београд број 241 од 1. августа 2022. године закључен је на период од једне године, односно до реализације финансијске вредности уговора, у зависности од тога шта пре наступи, у износу од 1.200 хиљада динара без ПДВ-а. Извршен расход по наведеном уговору у 2023. години износи 714 хиљада динара.

У току 2023. године закључен је уговор са „Телеком Србија“ а. д. Београд број уговора 153 од 31. маја 2023. године закључен је на период од две године, односно до реализације финансијске вредности уговора, у зависности од тога шта пре наступи, у износу од 3.840 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршен расход по наведеном уговору у 2023. години износи 780 хиљада динара.

Управни одбор апотекарске установе Ниш је донео Одлуку број 01-232/1 од 14. фебруара 2023. године којом је дао сагласност да Апотекарска установа Ниш може да закључи одређене вишегодишње уговоре који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години тестиране расходе за интернет и услуге мобилног телефона извршавала у складу са закљученим уговорима у периоду важења уговора 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 1.604 хиљаде динара, што представља 87% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Апотекарске установе Ниш.

Табела број 39: Преглед извршених расхода за трошкове осигурања у 2023. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ
421512	Осигурање возила	51
421519	Осигурање остале дугорочне имовине	1.363
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	190
<b>421500</b>	<b>Трошкови осигурања</b>	<b>1.604</b>

Наведени расходи извршени су у целости из осталих извора (колоне 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5.



У поступку ревизије тестирали смо расходе за осигурање остале дугорочне имовине у износу од 240 хиљада динара које је Апотекарска установа Ниш извршила на основу уговора закључених са добављачем „Глобос осигурање“ а. д. о. Београд након спроведених поступака јавних набавки у 2021. и 2023. години.

Табела број 40: Преглед извршених расхода за осигурање остале дугорочне имовине у 2023. години по уговорима

– у хиљадама динара –

Р.бр	Добављач	Уговор	Предмет уговора	Износ
1.	„Глобос осигурање“ а. д. о. Београд	број 299 од 7. септембра 2021. године	Осигурање имовине за потребе АУ Ниш	906
2.	„Глобос осигурање“ а. д. о. Београд	број 235 од 7. септембра 2023. године	Осигурање имовине за потребе АУ Ниш	457
<b>Осигурање остале дугорочне имовине – конто 421519</b>				<b>1.363</b>

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години тестиране расходе за осигурање остале дугорочне имовине извршила у складу са закљученим уговорима и евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Закуп имовине и опреме – конто 421600

Укупно извршени расходи за закуп имовине и опреме исказани су у износу од 911 хиљада динара, што представља 96% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Апотекарске установе Ниш.

Табела број 41: Преглед извршених расхода за закуп имовине и опреме у 2023. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2023. година
421612	Закуп нестамбеног простора	911
<b>421600</b>	<b>Закуп имовине и опреме</b>	<b>911</b>

Наведени расходи извршени су у целости из осталих извора (колона 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за закуп нестамбеног простора у износу од 152 хиљаде динара. Наведене расходе је Апотекарска установа Ниш извршила на основу Уговора о набавци услуге закупа пословног простора закључених са физичким лицима након спроведених набавки на којима се Закон о јавним набавкама не примењује, и то:

Табела број 42: Преглед извршених расхода за закуп нестамбеног простора по уговорима у 2023. години

– у хиљадама динара –

Ред.бр.	Објекат	Закуподавац	Број и датум уговора	Износ
1.	Апотека Сврљиг	Физичко лице	Број 134 од 28. априла 2022. године и Број 23 од 13. априла 2023. године	664
2.	Апотека Дурлан Плус	Физичко лице	Број 326 од 28. јула 2022. године и Број 265 од 26. јула 2023. године	259
<b>Укупно</b>				<b>911</b>

Апотекарска установа Ниш је трошкове електричне енергије и комуналне услуге за закупљене просторе и то: Апотека „Дурлан плус“ и Апотека Сврљиг плаћала у складу са одредбама закључених уговора и евидентира на прописаним економским класификацијама (електрична енергија – конто 421200 и комуналне услуге – конто 421300).

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години извршила расходе за закуп нестамбеног простора у складу са закљученим уговорима и евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 421000 – Стални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.1.3.2.2. Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5211) у износу од 5.576 хиљада динара.

Табела број 43: Упоредни преглед извршених расхода за услуге по уговору 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)
5213	423200	Компјутерске услуге	1.467	2.942	1.475
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	100	15	(85)
5215	423400	Услуге информисања	216	266	50
5216	423500	Стручне услуге	2.708	1.880	(828)
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	49	31	(18)
5218	423700	Репрезентација	65	/	(65)
5219	423900	Остале опште услуге	350	442	92
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>4.955</b>	<b>5.576</b>	<b>621</b>

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за компјутерске услуге – конто 423200 и расхода за стручне услуге – конто 423500.

### Компјутерске услуге – конто 423200

Укупно извршени расходи за компјутерске услуге исказани су у износу од 2.942 хиљаде динара, што представља 95% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Апотекарске установе Ниш.

Табела број 44: Преглед извршених расхода за компјутерске услуге у 2023. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2023. година
423212	Услуге за одржавање софтвера	2.942
<b>423200</b>	<b>Компјутерске услуге</b>	<b>2.942</b>

Наведени расходи извршени су из осталих извора (колоне 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5.

Апотекарска установа Ниш је у оквиру аналитичког конта 423200 – компјутерске услуге евидентирала расходе које је у 2023. години извршавала за услуге одржавања софтвера са три добављача, чији је приказ дат на наредној слици:

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за услуге одржавања софтвера у износу од 528 хиљада динара које је Апотекарска установа Ниш извршила са три добављача на основу закључених Уговора након спроведених поступака јавних набавки и испостављених фактура.



Табела број 45: Преглед извршених расхода за услуге одржавања софтвера у 2023. години

– у хиљадама динара –

Р.Бр.	Добављач	Уговор / фактура	Предмет уговора	Износ расхода
1.	„Phabis IT Solutions“ д. о. о. Шимановци	Број 130 од 26. априла 2022. године	Одржавање рачунарског програма „Phabis“	576
2.	„Phabis IT Solutions“ д. о. о. Шимановци	Број 115 од 4. априла 2023. године	Услуга одржавања софтвера „Phabis“, услуга коришћења „LPFR+“, услуга одржавања апликације Е-фактура	1.368
3.	„Infolab“ д. о. о. Београд	Број 368 од 29. новембра 2021. године	Услуга одржавања софтвера „Heliant Moneo“	36
4.	„Infolab“ д. о. о. Београд	Број 116 од 4. априла 2023. године	Услуга одржавања софтвера „Heliant Moneo“	288
5.	„Stiv IS“ Ваљево	Број 117 од 4. априла 2023. године	Услуга одржавања софтвера „E-commerce platforma“	336
6.	„Infolab“ д. о. о. Београд	Фактуре	Услуга одржавања софтвера „Heliant Moneo“	144 <sup>77</sup>
<b>Услуге одржавања софтвера – konto 423212</b>				<b>2.748</b>

Апотекарска установа Ниш је у периоду од 1. јануара до 31. марта 2023. године извршила расходе у износу од 144 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 173 хиљаде динара са ПДВ-ом, на основу испостављених фактура од добављача „Infolab“ д.о.о. Београд за услуге одржавања софтвера за период децембар 2022. године – март 2023. године, позивајући се на уговор број 368 од 29. новембра 2021. године који је истекао, односно без писаног уговора.

Апотекарска установа Ниш је од априла 2023. године расходе за услуге одржавања софтвера извршавала на основу закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке број 03/2023.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Ниш је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 173 хиљаде динара на основу испостављених фактура од добављача за услуге одржавања софтвера, позивајући се на уговор који је истекао, односно без писаног уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Извршавајући расход без писаног уговора доводи до ризика од непоступања у складу са законским прописима.

**Препорука број 5:** Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да расходе извршавају на основу закљученог уговора.

### Стручне услуге – konto 423500

Укупно извршени расходи за стручне услуге исказани су у износу од 1.880 хиљада динара, што представља 54% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Апотекарске установе Ниш.

Табела број 46: Преглед извршених расхода за стручне услуге у 2023. години

– у хиљадама динара –

Кonto	Назив конта	Изврше расход
1	2	3
423511	Услуге ревизије	559
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	1.222
423599	Остале стручне услуге	99
<b>421400</b>	<b>Стручне услуге</b>	<b>1.880</b>

<sup>77</sup> На картици расхода је 144 хиљаде динара без ПДВ-а а са ПДВ-ом је 173 хиљаде динара.





Наведени расходи извршени су из осталих извора (колона 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5.

Апотекарска установа Ниш је на аналитичком конту 423500 – стручне услуге евидентирала расходе које је у 2023. години извршавала за услуге ревизије, накнаде члановима управног одбора, надзорног одбора и комисија и остале стручне услуге.

У поступку ревизије тестирали смо расходе за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 1.222 хиљаде динара, које је Апотекарска установа Ниш извршила на основу решења о именовању чланова Управног одбора Апотекарске установе Ниш (*више детаља у делу Органи установе*).

Табела број 47: Преглед извршених расхода за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у 2023. години

– у хиљадама динара –

Р.Бр.	Оснивач	Основ за исплату накнаде	Извршен расход
1	2	3	4
1)	Град Ниш	Решење о именовању Број: 01-354/1 од 3. марта 2020. године	1.222
2)	Град Ниш	Решење о именовању Број: 01-2075/1 од 4. новембра 2020. године	
<b>Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591</b>			<b>1.222</b>

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Апотекарска установа Ниш исказала извршене расходе за накнаде члановима управног одбора (члану из здравствене установе) на групи конта 423000 – Услуге по уговору од 333 хиљаде динара, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године више исказала расходе на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 333 хиљаде динара и у истом износу мање исказао расходе за накнаде члановима управног одбора на групи конта 416000, јер је расходе за накнаду члану управног одбора из здравствене установе евидентирао на погрешној економској класификацији, 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 у поступку ревизије:** Апотекарска установа Ниш је у поступку ревизије доставила налог за књижење број ЛД-00013 од 2. априла 2024. године и извршила евидентирање на исправној економској класификацији Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.

### 3.2.1.3.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5228) у износу од 3.371 хиљаде динара. Финансијским планом Апотекарске установе за 2023. годину за ове намене планирана су средства у износу од 4.614 хиљаде динара.

Наведени расходи извршени су из осталих извора (колона 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5.

Табела број 48: Упоредни преглед расхода за текуће поправке и одржавање за 2022. и 2023. годину

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конт	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.362	996	(366)
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.729	2.375	646
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>3.091</b>	<b>3.371</b>	<b>280</b>



У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и тестирање расхода за текуће поправке и одржавање опреме.

### Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су у износу од 996 хиљада динара, што представља 50% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Апотекарске установе Ниш.

У току 2023. године Апотекарска установа Ниш није имала инвестиционе радове већ само текуће поправке и одржавање објекта апотеке „Арника“ и то молерско фарбарске радове.

Табела број 49: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	2023. година
425113	Молерски радови	247
425115	Радови на водоводу и канализацији	100
425116	Централно грејање	312
426117	Електричне инсталације	337
<b>425100</b>	<b>Текуће поправке и одржавање зграда и објеката</b>	<b>996</b>

Расходи су извршени на основу закључених уговора са добављачима у поступцима набавке на коју се закон о јавним набавкама не примењује и планирани су у плану набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује. Испостављене фактуре добављача одговарају условима (цена, вредност) из закључених уговора са добављачима.

У поступку ревизије извршили смо увид у испостављене фактуре у укупном износу од 740 хиљада динара, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак и то:

- 1) расхода за молерске радове на основу Уговора о набавци радова – Молерско фарбарски радови у објектима који је закључен на вредност од 990 хиљада динара на период од 12 месеци<sup>78</sup>, након спроведене набавке на које се Закон о ЈН не примењује и испостављене фактуре од добављача „Тагма“ о.з.р. Житорађа у износу од 247 хиљада динара (кречење објекта „Арника“ у Алексинцу);
- 2) расхода за централно грејање на основу Уговора о набавци услуге – Редовно одржавање и поправка система за грејање<sup>79</sup> након спроведених набавки у 2022. и 2023. години на које се Закон о ЈН не примењује и испостављених фактура од добављача „ТермоМатик Про“ Ниш у износу од 187 хиљада динара (редован годишњи преглед система за грејање пре почетка сезоне на више објеката апотеке). Уговор за 2022. годину је закључен на вредност од 300 хиљада динара и период од 12 месеци. Уговор за 2023. годину је закључен на вредност од 250 хиљада динара и период од 12 месеци;
- 3) расхода за електричне инсталације на основу Уговора о набавци услуге – Редовно одржавање електричних инсталација<sup>80</sup> закљученог са добављачем СЗР „Електро Стојановић“ Чечина (предмет уговора редовно одржавање електро инсталација) и уговора закљученог са добављачем „Елбо-Техник“ Ниш<sup>81</sup> (предмет уговора одржавање поправка расхладних, клима уређаја и других

<sup>78</sup> Број 304 од 13. октобра 2023. године.

<sup>79</sup> Број 119 од 28. априла 2022. године и број 95 од 12. маја 2023. године.

<sup>80</sup> Број 200 од 23. маја 2022. године.

<sup>81</sup> Број 247 од 26. јула 2023. године.



уређаја) након спроведених набавки у 2022. и 2023. години на које се Закон о ЈН не примењује и испостављених фактура од наведених добављача у износу од 306 хиљада динара<sup>82</sup>.

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката су извршени у складу са закљученим уговорима у оквиру уговорене вредности у периоду важења уговора.

### Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у износу од 2.375 хиљада динара, што представља 91% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Апотекарске установе Ниш.

Табела број 50: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2023. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2023. година
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	432
425222	Рачунарска опрема	91
425223	Опрема за комуникацију	318
425224	Електронска и фотографска опрема	750
425241	Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине	33
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	414
425253	Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	130
425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	206
<b>425200</b>	<b>Текуће поправке и одржавање опреме</b>	<b>2.375</b>

У поступку ревизије извршили смо увид у фактуре у укупном износу од 963 хиљаде динара (41%), помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

У оквиру расхода за текуће поправке и одржавање опреме извршили смо тестирање расхода у износу од 963 хиљаде динара и то:

- расхода за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425219 које је Апотекарска установа Ниш извршила на основу Уговора о набавци сервисирања аутомобила, вредност уговора 600 хиљада динара на период од годину дана<sup>83</sup> закљученог са добављачем „Панча Плус“ Ниш и Уговора о набавци добара – ауто гума, вредност уговора 180 хиљада динара<sup>84</sup> закљученог са добављачем „Фока“ д.о.о. Ниш на годину дана, након спроведених набавки у 2022. и 2023. години на које се Закон о ЈН не примењује. У поступку ревизије тестиране су фактуре од наведених добављача у укупном износу од 343 хиљаде динара и то: од добављача „Панча Плус“ Ниш у износу од 195 хиљада динара и добављача „Фока“ д.о.о. Ниш у износу од 148 хиљада динара.
- расхода за електронску и фотографску опрему – конто 425224 које је Апотекарска установа Ниш извршила на основу Уговора о набавци услуге одржавање и поправка расхладних, клима уређаја и осталих уређаја<sup>85</sup> закључених са добављачем „Elbo-Technic“ Ниш, након спроведених набавки у 2022. и 2023. години на које се Закон о ЈН не примењује и испостављених фактура за сервисирање климе у износу од 541 хиљаде динара.

<sup>82</sup> СЗР „Електро Стојановић“ Чечина 221 хиљаде динара и „Елбо-Техник“ Ниш 85 хиљада динара.

<sup>83</sup> Број 377 од 18. новембра 2022. године.

<sup>84</sup> Број 320 од 25. октобра 2023. године.

<sup>85</sup> Број 237 од 30. маја 2022. године и број 205 од 7. јула 2023. године.



- 3) расхода за текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме – конто 425252 које је Апотекарска установа Ниш извршила на основу Уговора о набавци услуге испитивање и баждарење сигурносних вентила, манометара и мановакуметара<sup>86</sup> закљученог са добављачем „Електро Нова“ Ниш након спроведене набавке у 2022. години на које се Закон о ЈН не примењује и испостављене фактуре у износу од 79 хиљада динара.

Тестирани расходи за текуће поправке и одржавање опреме су извршени у складу са закљученим уговорима у оквиру уговорене вредности у периоду важења уговора.

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години више исказала расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 најмање у износу од 148 хиљада динара, а мање исказала материјал – конто 426000 за набавку добара – ауто гума.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Ниш је више исказала расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 најмање у износу од 148 хиљада динара, а мање исказала материјал – конто 426000 за исти износ, јер је расходе за набавку добара – ауто гума евидентирала на конту 425219 – остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, уместо на конту 426491 – Остали материјал за превозна средства, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о 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 6:** Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да расходе за материјале евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 3.2.1.3.2.4. Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5231) у износу од 720.201 хиљаде динара.

Финансијским планом Апотекарске установе Ниш за 2023. годину за ове намене планирана су средства у износу од 829.345 хиљада динара.

Наведени расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 из извора ООСО (колона 9) у износу од 713.224 хиљаде динара и из осталих извора (колона 11) у износу од 6.977 хиљада динара.

Табела број 51: Упоредни преглед расхода за материјал 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)
5232	426100	Административни материјал	1.035	913	(122)
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	150	139	(11)
5235	426400	Материјали за саобраћај	975	919	(56)
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	609.495	715.028	105.533
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	584	818	234
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.302	2.384	1.082
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>613.541</b>	<b>720.201</b>	<b>106.660</b>

<sup>86</sup> Број 405 од 29. децембра 2022. године.



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 – konto 426100

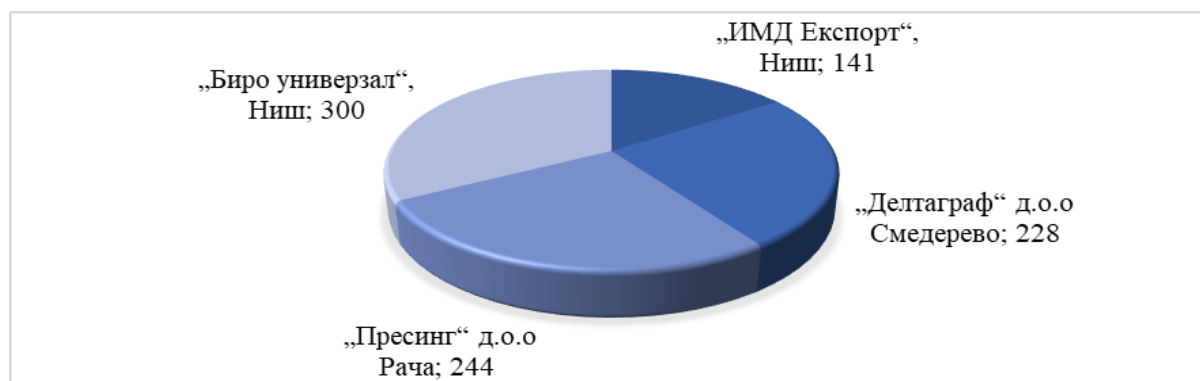
Укупно извршени расходи за административни материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 у износу од 913 хиљада динара и извршени су у целости из осталих извора.

Табела број 52: Преглед извршених расхода за административни материјал у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Кonto	Назив kонта	2023. година
426111	Канцеларијски материјал	913
<b>426100</b>	<b>Административни материјал</b>	<b>913</b>

Апотекарска установа Ниш је на субаналитичким kонтима у оквиру аналитичког kонта 426100 – административни материјал евидентирала расходе које је у 2023. години извршавала за набавку канцеларијског материјала са четири добављача, чији је приказ дат на наредној слици:

Слика број 1: Структура расхода за административни материјал по добављачима



Апотекарска установа Ниш је у 2023. години извршила расходе за канцеларијски материјал на основу испостављених фактура од четири добављача, а на основу закључених Уговора након спроведених поступака јавних набавки, чији је преглед дат у табели:

Табела број 53: Преглед извршених расхода за канцеларијски материјал у 2023. години

– у хиљадама динара –				
Р.Бр.	Добављач	Уговор/ фактура	Предмет уговора	Износ расхода
1.	„ИМД Експорт“, Ниш	Број 29 од 14. марта 2022. године	Набавка канцеларијског материјала	141
2.	„Делтаграф“ д.о.о. Смедерево	Број 112 од 4. априла 2023. године	Набавк канцеларијског материјала – остало	111
			Набавка канцеларијског материјала – папир	117 <sup>87</sup>
3.	„Пресинг“ д.о.о. Рача	Број 113 од 4. априла 2023. године	Набавка канцеларијског материјала – папир за фотокопирање и термо ролне	244
4.	„Биро универзал“, Ниш	Број 250 од 26. јула 2023. године и број 297 од 28.7.2022. године	Набавка тонера, кетрица и рибона	300
<b>Канцеларијски материјал – konto 426111</b>				<b>913</b>

<sup>87</sup> Извршен расход за четири фактуре које су плаћене, а за које је добављач у 2024. години извршио повраћај средстава у износу од 117 хиљада динара без ПДВ-а.



У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за канцеларијски материјал у износу од 349 хиљада динара које је Апотекарска установа Ниш извршила са три добављача на основу закључених Уговора број 29 од 14. марта 2022. године, број 112 од 4. априла 2023. године и број 250 од 26. јула 2023. године, након спроведених поступака јавних набавки и испостављених фактура. Извршили смо увид у закључене уговоре и испостављене фактуре добављача, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

На основу достављених понуда утврђено је да цена из фактура одговара цени из понуде добављача. Расходи за канцеларијски материјал су извршени у складу са закљученим уговорима у оквиру уговорене вредности у периоду важења уговора.

Апотекарска установа Ниш је у току 2023. године извршила расходе у износу од 117 хиљада динара без ПДВ-а, односно 140 хиљада динара са ПДВ-ом за канцеларијски материјал „Папир А4“ према добављачу „Делтаграф“ д.о.о Смедерево. Према писаном образложењу одговорних лица Апотекарске установе Ниш, дошло је до испоруке канцеларијског материјала „Папир А4“ који није уговорен са конкретним добављачем<sup>88</sup>. Добављач је извршио повраћај средстава на рачун Апотекарске установе Ниш дана 14. фебруара 2024. године<sup>89</sup>.

### Материјали за саобраћај – конто 426400

Укупно извршени расходи за материјал за саобраћај исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 у износу од 919 хиљада динара, извршени су у целости из осталих извора.

Табела број 54: Преглед извршених расхода за материјале за саобраћај у 2023. години

		– у хиљадама динара –
Конто	Назив конта	Извршен расход
426411	Бензин	919
<b>426400</b>	<b>Материјали за саобраћај</b>	<b>919</b>

У поступку ревизије тестирали смо расходе за бензин у износу од 199 хиљада динара, које је Апотекарска установа Ниш извршила на основу фактура испостављених од добављача „Кнез Петрол“ д. о. о. Батајница и „НИС“ а. д. Нови Сад по основу спроведених поступака јавне набавке.

Табела број 55: Преглед извршених расхода за бензин у 2023. години по уговорима

– у хиљадама динара –				
Р.Бр.	Добављач	Уговор	Предмет уговора	Извршен расход
1	2	3	4	5
1.	„Кнез Петрол“ д. о. о. Батајница	113 од 26. априла 2021. године	Картице за куповину моторног бензина и евро дизела	348
2.	„НИС“ а. д. Нови Сад	119 од 18. априла 2023. године	Картице за куповину моторног бензина и евро дизела	571
<b>Бензин – конто 426411</b>				<b>919</b>

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години извршила расходе за бензин у складу са закљученим уговорима и евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

<sup>88</sup> Службена белешка од 15. јануара 2024. године.

<sup>89</sup> Извод број 37 од 14. фебруара 2024. године.





## Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5. исказани су у укупном износу од 715.028 хиљада динара од чега: у износу од 713.224 хиљаде

динара из извора ООСО (колона 9) и у износу од 6.977 хиљада динара из осталих извора (колона 11). Наведени расходи обухватају 99% укупно извршеног расхода за материјал - конто 426000.

Апотекарска установа Ниш је са Републичким фондом за здравствено осигурање закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2023. години број: 01-124/1 од 26. јануара 2023. године.

Укупно извршени расходи за лекове и помагала који се финансирају преко РФЗО-а износе 713.224 хиљаде динара од чега се 646.467 односи на лекове на рецепт, а износ од 66.757 на помагала. Извршени расходи односе се на лекове који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и који су утврђени Правилником о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање. Лекови са листе лекова А и А1 су набављени по основу испостављених фактура добављача по уговорима закљученим на основу оквирних споразума у поступцима централизованих јавних набавки, које спроводи Републички фонд за здравствено осигурање.

Републички фонд за здравствено осигурање, спровео је централизовану јавну набавку број ЈН: 404-1-110/23-14 од 21. јуна 2023. године за лекове Листе лекова А и А1 за 2023. годину. Апотека је на основу закључених Оквирних споразума са добављачима, закључила појединачне уговоре са добављачима и то:

- 1) „Ino -pharm“ д.о.о. Београд број 64-4/23 од 21. јуна 2023. године;
- 2) „Inpharm Co“ д.о.о. Београд број 64-14/23 од 21. јуна 2023. године;
- 3) „Farmalogist“ д.о.о. Београд број 64-6/23 од 21. јуна 2023. године;
- 4) „Medica Linea Pharm“ д. о. о. Београд број 64-16/23 од 21. јуна 2023. године;
- 5) „Vega“ д.о.о. Ваљево број 64-12/23 од 21. јуна 2023. године;
- 6) „Phoenix Pharm“ д.о.о. Београд број 64-8/23 од 21. јуна 2023. године;
- 7) „Adoc“ д.о.о. Београд број 61-10/23 од 21. јуна 2023. године.
- 8) „Uni chem“ д.о.о. Београд број 64-2/23 од 21. јуна 2023. године;
- 9) „Sopfarma Trading“ д.о.о. Београд број 64-18/23 од 21. јуна 2023. године.

На основу узорковане документације извршено је тестирање лекова – позитивна листа у укупном износу од 11.560 хиљада динара на основу испостављених фактура добављача. Теститане су фактуре највећих добављача (позитивна листа лекова) у смислу оствареног промета и салда и то: „Adoc“ д.о.о. Београд, „Farmalogist“ д.о.о. Београд, „Phoenix Pharma“ д.о.о. Београд, „Magna Farmacija“ д. о. о Београд, „Medinic“ д.о.о. Београд, „Inopharm Co“ д.о.о. Београд, и „Vega“ д.о.о. Ваљево.

У поступку ревизије, на изабраном узорку, извршен је увид у поступке набавки лекова са „Д“ листе и медицинско – техничких помагала са аспекта поштовања Закона о јавним набавкама и утврђено је расход за лекове са „Д“ листе и медицинско – техничких помагала извршен на основу спроведених поступака јавних набавки и закључених Оквирних споразума у 2022. године и 2023. години. Важење оквирних споразума је годину дана. Лекови са Д листе лекова, медицинско техничка помагала су набављени на основу испостављених фактура добављача по основу закључених уговора у поступцима јавних набавки које је спровела Апотекарска установа Ниш (*више детаља у Јавне набавке*).

Укупно извршен расход у 2023. години за медицинско техничка помагала/РФЗО износи 66.757 хиљада динара године. На основу узорковане документације тестирани су



расходи за медицинско техничка помагала у укупном износу од 22.969 хиљада динара на основу испостављених фактура добављача и то: “Medtronic“ д.о.о. Београд, “Sinofarm“ д.о.о. Београд, „Simbex“ д.о.о. Београд, „Veohem -3“ д.о.о. Београд, „Magna Farmacija“ д.о.о. Београд, „Denta VP Pharm“ д.о.о. Београд и „Medinic“ д.о.о. Београд.

У поступку ревизије на основу узорковане документације теститане су фактуре добављача за набавку лекова „Д листа“ / РФЗО у износу од 14.053 хиљаде динара од добављача „Farmalogist“ д.о.о. Београд, „Medikunion“ д.о.о. Београд, „Ino-pharm“ д.о.о. Београд, и „Uni – Chem“ д.о.о. Београд У поступку ревизије извршен је увид у фактуре, калкулације које се израђују по пријему робе у апотеку, налог за књижење и извод за плаћање.

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години извршила расходе за медицински и лабораторијски материјали у складу са закљученим уговорима и евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 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 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5. исказани су у износу од 818 из осталих извора.

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години извршила расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство на основу испостављених фактура од добављача „Натали дрогерџа“ Ниш, а на основу закључених Уговора након спроведених поступака набавки у 2022. и 2023. години на којима се Закон о јавним набавкама не примењује, чији је преглед дат у табели:

Табела број 56: Преглед извршених расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у 2023. години

– у хиљадама динара –

Добављач	Уговор / фактура	Предмет уговора	Износ расхода
„Натали дрогерџа“ Ниш	Број 53 од 13. априла 2022. године, Број 335 од 10. августа 2022. године, Број 156 од 5. јуна 2023. године	Набавка потрошног материјала за одржавање хигијене	818
<b>Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800</b>			<b>818</b>

Извршили смо увид у закључене уговоре и испостављене фактуре добављача, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство су извршени у складу са закљученим уговорима у оквиру уговорене вредности у периоду важења уговора.

### Материјали за посебне намене – конто 426900

Укупно извршени расходи за посебне намене у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5. исказани су у износу од 2.384 из осталих извора.

Табела број 57: Преглед извршених расхода за посебне намене у 2023. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2023. година
426911	Потрошни материјал	1.440
426919	Остали материјали за посебне намене	944
<b>426900</b>	<b>Материјали за посебне намене</b>	<b>2.384</b>



Апотекарска установа Ниш је на субаналитичким контима у оквиру аналитичког конта 426900 – материјали за посебне намене евидентирала расходе које је у 2023. години извршавала за набавку потрошног материјала за Галенску лабораторију и набавку картица поверења.

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години, највећи део расхода за материјале за посебне намене (76%) извршила на основу испостављених фактура од добављача „Спектар“ д.о.о Ниш и „Cards Print“ д.о.о Панчево, а на основу закључених Уговора након спроведених поступака набавки у 2022. и 2023. години, чији је преглед дат у табели:

Табела број 58: Преглед извршених расхода за материјале за посебне намене у 2023. години по добављачима – у хиљадама динара –

Р.Бр.	Добављач	Уговор/ фактура	Предмет уговора	Износ расхода
1.	„Спектар“ д. о. о Ниш	Број 42 од 2. фебруара 2022. године, Број 44 од 17. фебруара 2023. године	Набавка потрошног материјала за Галенску лабораторију – картонска амбалажа	1.103
2.	„Cards Print“ д. о. о Панчево	Број 113 од 23. октобар 2023. године	Набавка осталог материјала за посебне намене – картице поверења	720
3.	„Електроматеријал 018“ д. о. о. Ниш	Број 152 од 16. маја 2022. године	Набавка електроматеријала	161
4.	„Neil Plus“ Ниш	Број 77 од 12. маја 2023. године	Набавка водоводног материјала	74
5.	Остали	Уговори, фактуре	Набавка материјала за опремање пословног простора, налепница, рекламног и пропагандног материјала	327
<b>Материјали за посебне намене – конто 426900</b>				<b>2.385</b>

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за материјале за посебне намене у износу од 977 хиљада динара и то расхода за набавку потрошног материјала за Галенску лабораторију и расхода за набавку осталог материјала за посебне намене – картице поверења. Извршили смо увид у закључене уговоре и испостављене фактуре добављача, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Апотекарска установа Ниш је тестиране расходе:

- у износу од 257 хиљада динара извршила за набавку потрошног материјала за Галенску лабораторију – картонска амбалажа са добављачем „Спектар“ д.о.о Ниш на основу закључених Уговора број 42 од 2. фебруара 2022. године и број 44 од 17. фебруара 2023. године након спроведених поступака јавних набавки у 2021. и 2022. години и испостављених фактура и
- у износу од 720 хиљада динара извршила за набавку осталог материјала за посебне намене – картица поверења са добављачем „Cards Print“ д.о.о Панчево на основу закљученог Уговора број 113 од 23. октобар 2023. године након спроведеног поступка јавне набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује и испостављених фактура.

Тестирани расходи за посебне намене су извршени у складу са закљученим уговорима у оквиру уговорене вредности у периоду важења уговора.

### 3.2.1.3.3. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5, у колони 11 – исказала амортизацију из осталих извора у износу од 2.231 хиљаде динара, јер је сразмерни део обрачунате амортизације исказала на терет расхода (конто 430000) у износу од 2.231 хиљаде динара, а преостали износ обрачунате амортизације на терет капитала у износу од 5.475 хиљада динара.



### 3.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022 – 31.12.2023. године – Образац 5 исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 358.130 хиљада динара.

Финансијским планом за 2023. годину за издатке за нефинансијску имовину планирана су средства у износу од 484.837 хиљада динара.

Наведени издаци делом се односе на набавку административне опреме у износу 995 хиљада динара, набавку нематеријалне имовине у износу од 133 хиљаде динара и робу за даљу продају у износу од 357.002 хиљаде динара.

Табела број 59: Преглед извршених издатака за машине и опрему у 2023. години по изворима финансирања – у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених издатака		
				Укупно	Републике	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7)	6	7
5348	512000	Машине и опрема	2.426	995	/	995
5363	515000	Нематеријална имовина	200	133	/	133
5371	523000	Залихе робе за даљу продају	482.211	357.002	/	357.002
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>484.837</b>	<b>358.130</b>	<b>/</b>	<b>358.130</b>

Издаци за нефинансијску имовину у целости су извршени из осталих извора и обухватају издатке за основна средства – конто 510000 у износу од 1.128 хиљада динара и издатке за залихе – конто 520000 у износу од 357.002 хиљада динара.

Увидом у обрасце Годишњег финансијског извештаја Апотекарске установе Ниш за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године 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.

#### 3.2.1.4.1. Основна средства – конто 510000

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 исказала издатке за основна средства у износу од 1.128 хиљада динара.

##### 3.2.1.4.1.1. Машине и опрема – конто 512000

Апотекарска установа Ниш исказала је Издатке за машине и опрему у Извештају о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године у износу од 995 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирана је набавка административне опреме у износу од 995 хиљада динара по основу испостављених рачуна добављача чија је структура следећа:

- набавка „pbx extender ip telefona“ од добављача „VD System“ Пожаревац у износу од 676 хиљада,
- набавка камера и електронске опреме од добављача „Isec“ пр Иван Цветковић у износу од 86 хиљада динара,
- набавка штампачи и рачунарске опреме добављача „Dim plus“ д. о. о Ниш у износу од 233 хиљаде динара. Наведени издаци плаћени су из осталих извора у целости.

На основу узорковане документације, утврдили смо да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 512000 – Машине и опрема, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



### 3.2.1.4.1.2. Нематеријална имовина – konto 515000

Апотекарска установа Ниш исказала је Издатак за нематеријалну имовине у Извештају о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године у укупном износу од 133 хиљаде динара и односи се на набавку лиценце за IP централу на основу испостављене фактуре добављача „VD System“ Пожаревац број 241/23 од 28. децембра 2023. године. Наведени издаци плаћени су из осталих извора у целости.

На основу узорковане документације, утврдили смо да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 515000 – Нематеријална улагања, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.1.4.2. Залихе – konto 520000

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022 – 31.12.2023. године – Образац 5 исказала залихе у износу од 357.002 хиљаде динара.

#### 3.2.1.4.2.1. Залихе робе за даљу продају – konto 523000

Апотекарска установа Ниш је исказала издатке за Залихе робе за даљу продају у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године у износу од 357.002 хиљаде динара из осталих извора.

Ови издаци се односе на плаћања добављачима за набавку робе за даљу продају, односно лекова са негативне листе лекова, магистралних и галенских производа, као и козметичких и других средстава за заштиту здравља, а исказани су на конту 523100 – Залихе робе за даљу продају у износу од 340.956 хиљада динара и залихе производње Галенске лабораторије у износу од 16.046 хиљада динара.

Апотекарска установа Ниш је набављала робу за даљу продају, односно лекове са негативне листе лекова и друга средства чији је улаз у магацин евидентирала на економској класификацији Залиха робе – konto 021312 (*више описано у Напомени 3.2.2.1.2.1. Залихе – konto 021000*).

Апотекарска установа Ниш је у току 2023. године набављала материјал, сировине и амбалажу за производњу галенских производа у лабораторији, чији је улаз у магацин евидентирала на економској класификацији Залиха робе за даљу продају – konto 021312 (*више описано у Напомени 3.2.2.1.2.1. Залихе – konto 021000*).

На основу узорковане документације извршено је тестирање извршених издатака Залихе робе за даљу продају у укупном износу од 11.136 хиљада динара на основу испостављених фактура добављача за набављену робу за даљу продају.

У току 2023. године Апотекарска установа Ниш је Залихе производње за Галенску лабораторију евидентирала на економској класификацији Залихе робе за даљу продају – konto 523000 за износ основице исказане у фактурама добављача за набављене материјале и амбалажу у укупном износу од 16.046 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије утврђено је да је Апотекарска установа Ниш у 2023. години више исказала Залихе робе за даљу продају – konto 523000 у укупном износу од 16.046 хиљада динара и у истом износу мање исказала Залихе производње – konto 522000 за набављен материјал и амбалажу за Галенску лабораторија што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15 Правилника о 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 7:** Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да Залихе производње евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу





са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.2.2. Биланс стања – Образац 1

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се извештај саставља.

#### 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 стањем<sup>90</sup> као и интерним актом субјекта ревизије.

Апотекарска установа Ниш донела је Правилник о начину и роковима пописа имовине и обавеза у здравственој установи Апотека Ниш (у даљем тексту: Правилник о попису Апотеке Ниш)<sup>91</sup> којим је уређен начин и рокови пописа имовине и обавеза и то: нематеријална улагања основних средстава и ситног инвентара, залиха сировина и амбалаже, лекова и остале робе за даљу продају, залиха потрошног материјала, краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних обавеза, имовине других правних лица.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, ревизија је спроведена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Извештаја Централне пописне комисије и одлука у вези са пописом.

Управни одбор Апотекарске установе Ниш је донео Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза за 2023. годину<sup>92</sup>. Попис ће се обавити у периоду од 14. 10. 2023. – 31. 12. 2023. године

На основу Одлуке управног одбора о годишњем попису имовине и обавеза, директор Апотекарске установе Ниш је донео Одлуку о образовању комисија за редовни годишњи попис са стањем на да 31.12.2023. године<sup>93</sup> и формирао је следеће комисије и то:

- 1) Централну пописну комисију,
- 2) Комисију за попис основних средстава (непокретности, опреме, ситног инвентара и имовине других правних лица),
- 3) 45 комисија за попис лекова и остале робе за даљу продају, залиха хемикалија и амбалаже, појединачно по свакој организационој јединици,
- 4) Комисију за попис дугорочних и краткорочних потраживања, обавеза и финансијских пласмана и

<sup>90</sup> „Службени гласник РС“, број 33/2015, 101/2018.

<sup>91</sup> Број 01-211/2 од 10. фебруар 2017. године.

<sup>92</sup> Број 01-1456/1 од 12. октобра 2023. године.

<sup>93</sup> Број 01-1459/1 од 12. октобра 2023. године.





#### 5) Комисију за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената

у складу са одредбама члана 5 Правилника о попису Апотеке Ниш. За тачност вршења пописа одговорне су пописне комисије.

Директор Апотекарске установе Ниш је сваку од комисија за попис именовано посебним решењем. Попис је вршен на основу Упутства за рад комисија за попис које је донео помоћника директора за финансијске, правне и опште послове број 01-1460/1 од 12. октобра 2023. године. Свака комисија за попис је сачинила План рада.

Комисије за попис су дужне да се у свом раду придржавају упутства за рад које је донео помоћник директора за финансијске, правне и опште послове Апотекарске установе Ниш<sup>94</sup>. Свака комисија је дужна да пре почетка рада утврди свој план рада по коме ће радити као и да сачине Извештај о извршеном попису доставе га Централној пописној комисији. Појединачне пописне комисије су направиле План рада којим су дефинисале време почетка вршења пописа, време завршетка, као и начин рада.

Обзиром на велики број организационих јединица апотека и територијално разуђених, пописне комисије су почеле са пописом 14. октобра 2023. године у складу са Плановима рада.

Пописне комисије су након обављеног пописа сачиниле Извештаје о извршеном попису и исте доставиле Централној пописној комисији као и предлоге за решавање насталих разлика, вишкова, мањкова и расхода.

Централна пописна комисија је након спроведеног пописа сачинила Извештај о редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број 01-258/1 од 5. фебруара 2024. године, који је усвојен Одлуком Управног одбора број:01-443/1 од 28. фебруара 2024. године.

Одлуком о усвајању Извештаја о редовном попису имовине и обавеза Апотекарске установе Ниш за 2023. годину утврђено је да:

- 1) расход лекова и друге робе услед протеклог рока у износу од 14 хиљада динара књижи на терет нефинансијске имовине у залихама;
- 2) расход основних средстава услед дотрајалости у износу од 47 хиљада динара расходује на терет нефинансијске имовине у сталним средствима
- 3) расход ситног инвентара у износу од 11 хиљада динара искњижи из евиденције ситног инвентараи уништи према важећим прописима.

Саставни део ове Одлуке је Извештај Централне пописне комисије.

#### ***Попис грађевинских објеката и нематеријалне имовине***

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.

Комисија за попис основних средстава (непокретности, опреме, ситног инвентара и имовине других правних лица), са стањем на дан 31. децембар 2023. године је извршила попис у свим апотекама (у натури – комадно) и сачинила извештај о попису који је саставни део Извештаја о годишњем попису.

У прилогу Извештаја о редовном попису имовине и обавеза Апотекарске установе Ниш је сачињен табеларни преглед свих пописаних објеката по организационим јединицама на дан 31.12.2023. године и у опису је наведен документ о коришћењу непокретности (уговор о коришћењу, уговор о закупу и лист непокретности из Катастра).

<sup>94</sup> Број 01-1460/1 од 12. октобра 2023. године.



Извештајем о годишњем попису обухваћено је укупно 50 објеката/пословних простора које Апотекарска установа Ниш користи за обављање апотекарске делатности.

Усклађивањем стварног стања по попису са књиговодственим стањем утврђено је да набавна вредност објеката износи 163.814 хиљада динара, отписана вредност 92.324 хиљаде динара и садашња вредност зграда и грађевинских објеката износи 71.490 хиљада динара.

Пописом нематеријалне имовине, пописна комисија пописала је компјутерски софтвер као и две лиценце за софтвер „Фабис“ и IP централу.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Ниш није на дан 31. децембар 2023. године извршила попис нематеријалне имовине – уметничких дела што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Уколико се не изврши попис свих рачуна доводи до ризика да није пописана целокупна имовина.

**Препорука број 8:** Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да врше попис нематеријалне имовине.

### *Попис основних средстава и ситног инвентара*

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара извршила је попис по организационим јединицама на појединачним пописним листама по објектима и исказала је стварно стање основних средстава и опреме натурално/комадно.

Попис основних средстава је обухватио: канцеларијску, рачунарску, комуникациону, електронску, фотографску, медицинску, лабораторијску, саобраћајну и осталу опрему.

У Извештају о попису исказано је књиговодствено стање опреме чија набавна вредност износи 86.437 хиљада динара, отписана вредност 81.169 хиљада динара и садашња вредност опреме 5.268 хиљада динара.

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара је сачинила на преглед основних средстава и ситан инвентар које је предложила за расход јер нису у употреби због дотрајалости и застарелости. Расход основних средстава који је утврђен пописом износи 47 хиљада динара. Одлуком Управног одбора наведени расход треба књижити на терет капитала.

### *Попис потрошног материјала*

Централна пописна комисија је у Извештају о редовном годишњем попису на основу извршеног пописа потрошног материјала на дан 31.12.2023. година исказала следеће стање и то:

- 1) потрошни хигијенски материјал у износу од 110 хиљада динара,
- 2) канцеларијски материјал у вредности од 217 хиљада динара,
- 3) стање горива у службеним возилима у износу од 46 хиљада динара.

Комисија за попис извршила попис осам службених аутомобила које Апотекарска установа Ниш користи за обављање делатности као и попис горива у аутомобилима. С обзиром на просечну потрошњу горива према нормативу потрошње и цене горива на дан 31.12.2023. године, вредност горива које се налазило у резервоарима износи 46 хиљада динара.



### **Попис лекова и друге робе**

Комисије за попис лекова и друге робе извршиле су попис по свим организационим јединицама/ апотекама, ЈЗИГЛ, централном магацину и галенској лабораторији.

Пописне листе су добијене празне са шифром артикла и називом артикла по сваком организационој јединици, а пописне комисије су попуњавале количину исказану натурално/коадно. Све пописне листе су потписане од стране пописних комисија.

Подаци из попуњених пописних листа се затим уносе у програм „Phabis“. Програм аутоматски врши упоређивање унетих података из пописних листи са лагер листом и формира листе вишкова и мањкова за артикле и по организационим јединицама за које препозна неслагање између података на лагер листи и унетих података из пописних листа. Након спроведеног пописа служба рачуноводства Апотекарске установе Ниш је вршила усаглашавање стања по попису са књиговодственим стањем на дан 31. децембар 2023. године као и књижење вишакова и мањакова.

Комисија за попис је дала предлог за расход лекова и друге робе у Апотеци „Дурлан плус“ у укупном износу од 14 хиљада динара по малопродајној вредности услед истека рока лекова.

Пописано стање залиха лекова и робе по апотекама усаглашено је са књиговодственим стањем и сачињена је рекапитулација стања по попису и то:

1) залихе лекова и робе за даљу продају у укупној вредности од 202.330 хиљада динара које чине:

(1) залихе лекова позитивна листа лекова износи 104.219 хиљада динара,

(2) Залихе негативна листа и друга роба износи 98.111 хиљада динара;

2) Залихе у Централном магацину и то: лекови са позитивне листе у износу од 7.714 хиљада динара и лекови са негативне листе лекова и робе у износу од 15.014 хиљада динара;

3) залихе у Галенској лабораторији укупно у износу од 18.096 хиљада динара од чега залихе лабораторијских производа 8.723 хиљаде динара и 9.373 хиљаде динара залихе сировина.

Пописано стање по сваком артиклу се налази у прилогу пописа сваке организационе јединице.

4) Вишак по попису износио је 5 хиљада динара, мањак по попису износио је 2 хиљаде динара и расход у износу од 14 хиљада динара. Због малих вредности неслагања приликом заокруживања, разлике у вишку и мању су прокњижене истог дана.

С обзиром да се попис обављао у периоду од 14.10.2023 – 31.12.2023. године извршено је усаглашавање материјалног и књиговодственог стања на дан 31.12.2023. године по организационим јединицама- апотекама. Стање залиха лекова и робе за даљу продају у материјалном и финансијском књиговодству на дан 31. децембар 2023. године износе 248.780 хиљада динара.

### **Попис новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената**

На основу наведене Одлуке директор је донео Решење о именовању чланова комисије за редован годишњи попис новчаних средстава и готовинских еквивалената број: 01-1463/1 од 12. октобра 2023. године. Комисија има задатак да попише новац и чекове у благајнама као и стање на текућим рачунима и девизном рачуну Апотекарске установе Ниш на дан 31. децембар 2023. године.

Комисија за редован годишњи попис новчаних средстава и готовинских еквивалената сачинила је план рада, извршила попис благајне и средстава на текућим рачунима и девизном рачуну са стањем на дан 31. децембар 2023. године и сачинила Извештај о извршеном попису новчаних средстава и готовинских еквивалената и хартија од вредности.



Табела број 60: Упоредни преглед стања на жиро и текућим рачунима и издвојеним новчаним средствима и акредитивима у пословним књигама и извештају о попису

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Стање по књигама	Стање по попису	Разлика
1	2	3	4	5 = (4-3)
1211121	Текући рачун – буџет	270.406	270.406	0
1211122	Текући рачун – сопствена средства	83.938	83.938	0
121215	Издвојена средства за посебне намене	2	2	0
<b>Укупно жиро и текући рачуни и издвојена новчана средства и акредитиви</b>		<b>354.346</b>	<b>354.346</b>	<b>0</b>
121311	Главна благајна	0	0	0
1213121	Благајна пазара – готовина	4.347	4.347	0
12131211	Благајна партиципације	760	760	0
1213122	Благајна пазара – чекови	5	5	0
1213123	Благајна пазара – картице	2.151	2.151	0
<b>Укупно благајна</b>		<b>7.263</b>	<b>7.263</b>	<b>0</b>

У поступку ревизије увидом у Извештај о редовном годишњем попису имовине и обавеза Апотекарске установе Ниш, у делу пописа новчаних средстава и готовинских еквивалената и хартија од вредности, утврдили смо да од четири текућих динарских рачуна и три девизна рачуна, који се воде у Јединственом регистру рачуна, Апотекарска установа Ниш није извршила попис једног динарског рачуна и два девизна рачуна.

Апотекарска установа Ниш није извршила попис два девизна текућа рачуна и једаног динарског рачуна што је представљено у табели.

Табела број 61: Преглед рачуна и стања на рачунима који нису пописани

– у хиљадама динара –

Број рачуна	Опис/намена	Стање по попису	Стање по изводу
840-2711761-41	Издвојена новчана средства-отпремнине	Није пописан	0
840-2626830-15	Девизни рачун	Није пописан	0
840-2626831-12	Девизни рачун	Није пописан	0

Динарски рачун који је отворен код Управа за трезор је наменски рачун за отпремнине и на коме није у току 2023. године било промета и чије је стање на дан 31.12.2023. године износило 0,00 динара (рачун отворен 2016. године). Такође, на девизним рачунима није било промета у току 2023. године и чије стање на дан 31.12.2023. године износи 0,00 динара (отворени 2017. године).

У поступку ревизије добили смо Потврду Министарства финансија – Управа за трезор филијала Ниш у којој је наведено да по овим рачунима стање на дан 31. децембар 2023. године износи 0,00 динара, и да на наведеним рачунима није било промета у 2023. години.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Ниш није на дан 31. децембар 2023. године извршила попис једног динарског рачуна и два девизна рачуна чије је стање 0,00 динара што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 6 Правилника начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

**Ризик:** Уколико се не изврши попис свих рачуна доводи до ризика да није пописана целокупна имовина.

**Препорука број 9:** Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да врше попис свих подрачуна отворених код Управе за трезор (динарски и девизни).



Апотекарска установа Ниш је у Извештају о попису на дан 31. децембар 2023. године пописала хартије од вредности у износу од 14.663 хиљаде динара и то:

- менице у износу од 11.447 хиљада динара и
- банкарске гаранције у износу од 3.216 хиљада динара.

У Извештају о редовном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године пописане су следеће обавезе и то:

Табела број 62: Преглед стања обавеза утврђеног пописом и књиговодственог стања

– у хиљадама динара –

Конто	Опис	Стање по попису	Стање по књигама	Разлика
1	2	3	4	5
231000	Обавезе за плате и додатке	10.357	10.357	0
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	42	42	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	1.631	1.631	0
235000	Обавезе по основу накнада у натури	668	668	0
237000	Службена путовања и услуге по уговору	36	36	0
245000	Обавезе за остале расходе	2.438	2.438	0
252000	Обавезе према добављачима	368.980	368.980	0
254000	Остале обавезе	474	474	0
<b>Укупно:</b>		<b>384.625</b>	<b>384.625</b>	<b>0</b>

### 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 63: Билансна равнотежа

– у хиљадама динара –

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Активна	Пасива		
000000	Нефинансијска имовина	270.618	81.778	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			188.840	Нефинансијска имовина у залихама	311200
<b>Укупно</b>		<b>270.618</b>	<b>270.618</b>	<b>Укупно</b>	
<b>Равнотежа</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Равнотежа</b>	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	361.609	0	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	311300
			2.231	Извори новчаних средстава	311500
			32.104	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			949	Остали сопствени извори	311900
			306	Резултат пословања -суфицит	321100
			293.131	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
<b>Укупно</b>		<b>361.609</b>	<b>328.721</b>	<b>Укупно</b>	
<b>Неравнотежа</b>		<b>-32.888</b>		<b>Неравнотежа</b>	
122000	Краткорочна потраживања	121.248	110.127	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	900			



Укупно		122.148	110.127	Укупно	
Неравнотежа			12.021	Неравнотежа	
130000	Активна временска разграничења	339.717	384.626	Обавезе	200000 - 290000
Неравнотежа		44.909		Неравнотежа	
Укупна неравнотежа		12.021	12.021	Укупна неравнотежа	

Као што се из претходне табеле види, Апотекарска установа Ниш 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 32.888 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 12.021 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 44.909 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).

### 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 средстава организација за обавезно социјално осигурање 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 2022. године из колоне 7 (текућа година) и утврђено је да није било одступања.

### Актива

Укупна нето актива исказана у финансијском извештају Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године Апотекарске установе Ниш за 2023. годину износи 1.094.092 хиљаде динара.





### 3.2.2.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године износи 270.618 хиљада динара – нето (у 2022. години 274.862 хиљаде динара).

Табела број 64: Преглед стања нефинансијске имовине Апотекарске установе Ниш на дан 31. децембар 2023. године

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	81.523	250.257	173.498	76.759
1018	016000	Нематеријална имовина	5.325	7.160	2.141	5.019
1021	021000	Залихе	92.638	136.166	39.814	96.352
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	95.376	115.241	22.753	92.488
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>Нефинансијска имовина</b>	<b>274.862</b>	<b>508.824</b>	<b>238.206</b>	<b>270.618</b>

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.

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.

#### 3.2.2.1.1. 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 81.778 хиљада динара (у 2022. години 86.848 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 65: Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима у 2023. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година			Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	86.848	257.417	175.639	81.778	-5.070
1003	011000	Некретнине и опрема	81.523	250.257	173.498	76.759	-4.764
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>Нематеријална имовина</b>	<b>5.325</b>	<b>7.160</b>	<b>2.141</b>	<b>5.019</b>	<b>-306</b>

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у стање некретнина и опреме у књиговодственој евиденцији, помоћној евиденцији, документацији о извршеном попису, електронскј бази података Катастра непокретности на интернет страници



Републичког геодетског завода Републике Србије, начину обрачуна амортизације и основу евидентирања некретнина и опреме у пословним књигама.

### 3.2.2.1.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1003) износи 76.759 хиљада динара - нето од чега зграде и грађевински објекти чине 71.490 хиљада динара и опрема у износу од 5.269 хиљада динара.

Табела број 66: Стање зграда и грађевинских објеката у Апотекарској установи Ниш на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	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	73.910	163.820	92.330	71.490	(2.420)
1005	011200	Опрема	7.613	85.707	80.438	5.269	(2.344)
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>Некретнине и опрема</b>	<b>81.523</b>	<b>250.257</b>	<b>173.498</b>	<b>76.759</b>	<b>(4.764)</b>

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 Ниш у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 163.820 хиљада динара (бруто), односно 71.490 хиљада динара (нето) и чини 93% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 85.707 хиљада динара (бруто), односно 5.269 хиљада динара (нето) и чини 7 % од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Непокретности и опрема у књиговодственој евиденцији Апотекарске установе Ниш 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 Ниш у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 59.670 хиљада динара.

Табела број 67: Стање зграда и грађевинских објеката у Апотекарске установе Ниш на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	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	73.910	163.820	92.330	71.490	(2.420)

Вредност зграда и грађевинских објеката је у 2023. години умањена за обрачунату и евидентiranу исправку вредности (амортизацију) у износу од 71.490 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 и износи 71.490 хиљада динара.

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2023. године износи 2.420 хиљада динара и у целости се односи на годишњи обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката по стопама амортизације од 1,5% утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>95</sup>.

Апотекарска установа Ниш води у својим пословним књигама објекте који су представљени у следећој табели:

Табела број 68: Стање зграда и грађевинских објеката Апотекарске установе Ниш

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2023. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011110	Апотека „Здравље“	13.818	12.971	847
011110	Управа	3.650	1.886	1.764
011110	Апотека „14 Октобар“	1918	1869	49
011110	Апотека „1 Мај“	5.923	3.907	2.016
011110	Апотека „Медијана“	6.581	5.200	1.381
011110	Апотека „Ђеле Кула“	17.117	8.961	8.156
011110	Апотека „Чегар“	4.245	2.447	1.798
011110	Апотека „ЕИ“	1.159	706	453
011110	Апотека „Бубањ“	1.404	949	455
011110	Апотека „Железничар“	4.858	4.603	255
011110	Апотека „Ратко Павловић“	2.769	2.166	603
011110	Галенска лабораторија	57.335	26.268	31.067
011110	ЈЗИГЛ „Горњи Матејевац“	867	867	0
011110	Апотека „Арника“	6029	4800	1229
011110	Апотека „Житковац“	970	875	95
011110	Апотека „Гаџин Хан“	895	589	306
011110	ЈЗИГЛ „Доњи Душник“	1.074	793	281
011110	ЈЗИГЛ „Мерошина“	1.857	1.247	610
011110	Огранак – апотека „Здравље“	6.963	3.623	3340
011110	ЈЗИГЛ „Витошевац“	1.221	1.221	0
011110	Апотекарска станица Габровац	153	99	54
011110	Апотекарска станица Г. Барбеш	243	160	83
011110	Апотека „Калча“	20.806	5.617	15.189
011110	Стамбени простор Вождова 24/8	1.959	500	1.459
<b>011000</b>	<b>УКУПНО</b>	<b>163.820</b>	<b>92.330</b>	<b>71.490</b>

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.

<sup>95</sup> „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00.



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 односно податке из листова непокретности приказаних у табели која следи, утврдили смо за непокретности које Апотекарска установа Ниш води у својим пословним књигама следеће:

- уписано право коришћења Апотекарска установа Ниш има на шест објеката и то: зграда Апотеке „1. Мај“, Апотеке „Медијана“, Апотеке „Ђеле кула“, Апотека „Чегар“ Апотеке „Ратко Павловић“ и Галенска лабораторија „Ратко Павловић“ (под редним бројем 4, 5, 6, 7, 11 и 12 што је приказано у Табели број 69).
- на осталим објектима које користи за обављање своје делатности није уписана као корисник права на непокретностима (под редним бројем од 1, 2, 3, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 и 24 што је приказано у Табели број 69).

Табели број 69: Подаци са званичног сајта Републичког геодетског завода

Редни број	Назив зграде/ грађевинског објекта	Лист непокретности	Број катастарске парцеле	Субјект уписан као корисник права у РГЗ (ДА / НЕ)	Својина
1	2	3	4	5	6
1	Апотека „Здравље“	8771	3141	НЕ	Град Ниш
2	Управа	8771	3141	НЕ	Град Ниш
3	Апотека „14 Октобар“	6146	4240	НЕ	Министарство одбране Републике Србије
4	Апотека „1 Мај“	5127	1129	Право коришћења	Град Ниш
5	Апотека „Медијана“	1771	4138/5	Право коришћења	Град Ниш
6	Апотека „Ђеле Кула“	2459	750	Право коришћења	Град Ниш
7	Апотека „Чегар“	8994	1773	Право коришћења	Град Ниш
8	Апотека „ЕИ“	74	10998/86	НЕ	Град Ниш и ЕИ корпорација у стечају
9	Апотека „Бубањ“	5789	6985	НЕ	Град Ниш – корисник Дом Здравља Ниш
10	Апотека „Железничар“	5995	9777/1	НЕ	корисник „Железнице Србије“ а.д. Београд
11	Апотека „Ратко Павловић“	1534	2152	Право коришћења	Град Ниш
12	Галенска лабораторија	1534	2152	Право коришћења	Град Ниш
13	ЈЗИГЛ „Горњи Матејевац“	1195	4753/1	НЕ	Град Ниш
14	Апотека „Арника“	957	1210	НЕ	Општина Алексинац корисник
15	Апотека „Житковац“	498	2921	НЕ	Град Ниш и Општина Алексинац по 1/2
16	Апотека „Гацин Хан“	1174	2940/2	НЕ	Државна својина – корисник Дом здравља Ниш
17	ЈЗИГЛ „Доњи Душник“	334	1517	НЕ	корисник Дом здравља Гацин Хан
18	ЈЗИГЛ „Мерошина“	825	203/4	НЕ	државина
19	Огранак-апотека „Здравље“	1903	1752/7	НЕ	Општина Ражањ
20	ЈЗИГЛ „Витошевац“	216	6418	НЕ	Република Србија
21	Апотекарска станица Габровац	/	/	НЕ	/



22	Апотекарска станица Г. Барбеш	/	/	НЕ	/
23	Апотека „Калча“	/	/	НЕ	нерешени имовинско правни односи
24	Стамбени простор Вождова 24/8	2459	750	НЕ	Град Ниш

Апотекарска установа Ниш не води јединствену евиденцију непокретности (зграда и објеката) које користи за обављање делатности, а која би садржала податке о титулару, правном основу и врсти права на непокретностима.

У поступку ревизије, утврдили смо да је Апотекарска установа Ниш у својим пословним књигама евидентирала објекте у износу од 26.469 хиљада динара за које не поседује акт о праву коришћења од носиоца права јавне својине са правом уписа у лист непокретности. Из достављених листова непокретности Републичког геодетског завода, утврдили смо да Апотекарска установа Ниш није уписана као корисник права на непокретностима које води у својим половним књигама.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала вредност Зграда и грађевинских објеката у активи – конто 011100 и више исказала Нефинансијску имовину у сталним средствима у пасиви – конто 311100 у износу од 26.469 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирала објекте за које не поседује акт о праву коришћења са правом уписа у листу непокретности, што није у складу са чл. 18 и 22 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 10:** Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш 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.

### Обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката

Апотекарска установа Ниш је приликом обрачуна амортизација за зграде и грађевинске објекте примењивала стопу амортизације од 1,5% која је у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са амортизационим стопама.

### Опрема – конто 011200

Стање опреме Апотекарске установе Ниш у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 5.269 хиљада динара.

Табела број 70: Стање опреме у Апотекарској установи Ниш на дан 31. децембар 2023. године

Конто	Назив конта	2023. година				Разлика
		2022. година	2023. година			
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6=(4-5)	7=(6-3)
011200	Опрема	7.613	85.707	80.438	5.269	-2.344

Вредност опреме евидентиране у пословним књигама Апотекарске установе Ниш, једнака је износу исказаном у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Апотекарска установа Ниш је у пословним књигама исказала опрему према врсти – конто 011200 која је приказана у следећој табели:



Табела број 71: Вредност опреме према врсти

– у хиљадама динара –

Конто	Опис	Набавна вредност	Укупни отпис	Садашња вредност
011211	Саобраћајна опрема	11.489	9.866	1.623
011221	Канцеларијска опрема	31.360	31.209	151
011222	Рачунарска опрема	16.592	14.266	2.326
011223	Комуникациона опрема	1.097	568	529
011224	Електронска и фографска опрема	3607	3194	413
011225	Опрема за домаћинство	6615	6590	25
011251	Медицинска опрема	7.023	7.023	0
011252	Лабораторијска опрема	4.514	4.416	98
011253	Мерни и контролни инструменти	892	870	22
011262	Опрема за науку	401	401	0
011292	Моторна опрема	53	53	0
011293	Непокретна опрема	1.876	1.794	82
011294	Немоторизовани алати	188	188	0
	<b>Опрема – 011200</b>	<b>85.707</b>	<b>80.438</b>	<b>5.269</b>

У поступку ревизије је утврђено да су помоћне књиге (аналитичке евиденције) и главна књига усаглашене на позицији опреме.

Пописом имовине и обавеза Апотекарске установе Ниш на дан 31. децембар 2023. године, констатовано је да стање опреме одговара књиговодственом стању.

У поступку ревизије тестирана је опрема у укупном износу од 2.281 хиљаде динара и то:

- набавка „rbx extender ip telefona“ од добављача „VD System“ Пожаревац у износу од 676 хиљада,
- набавка камера и електронске опреме од добављача „Isec“ пр Иван Цветковић у износу од 86 хиљада динара,
- набавка штампачи и рачунарске опреме добављача „Dim plus“ д.о.о. Ниш у износу од 233 хиљаде динара,
- орман са клизним крилима по основу Уговора о донаци број 01-1466/1 од 3. октобра 2022. године у износу од 132 хиљаде динара,
- читачи картица од добављача „Galeb electronics“ по основу испостављене фактуре од 13 априла 2022. године у износу од 1.154 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршен је увид у пословне књиге, помоћну евиденцију опреме, обрачунату амортизацију. Опрема је евидентирана на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Стопе обрачуна амортизације опреме које је примењивала Апотекарска установа Ниш приказане су у следећој табели:

Табела број 72: Преглед примењених стопа амортизације у Апотекарској установе Ниш

Опис	Примењена стопа амортизације (%)	Стопа амортизације по Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања са стопама амортизације %	Разлика
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Стамбени објекти – зграде	1,5	1,5	/
Намештај од метала	10	10	/
Комуникациона опрема	7	7	/
Путнички аутомобили	15,5	15,5	/
Канцеларијски намештај	12,5	12,5	/
Остала непоменуата опрема	11	11	/





Рачунарска опрема	25	20	одступа
Телевизори	12,2	12,5	/
Опрема за домаћинство	14,30	14,30	/
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 рачунарске опреме код које је примењена стопа од 25% уместо 20% прописана Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.<sup>96</sup> Обрачун амортизације за новонабављена основна средства почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу.

У поступку ревизије је утврђено да су помоћне књиге (аналитичке евиденције) и главна књига усаглашене на позицији опреме.

### Нематеријална имовина – konto 016100

Стање нематеријалне имовине Апотекарске установе Ниш у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 5.019 хиљада динара и састоји се од компјутерских софтвера у износу од 456 хиљада динара, лиценци у износу од 1.005 хиљада динара и осталих нематеријалних улагања у износу од 3.558 хиљада динара.

Табела број 73: Преглед нематеријалне имовине

– у хиљадама динара –

Р.број	Кonto	Назив конта	2022.	2023. година			Разлика
			година	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)
1.	016000	Нематеријална имовина	5.325	7.160	2.141	5.019	-306

У поступку ревизије направљен је увид у Уговоре и испостављене фактуре добављача и то:

- Уговор „King ICT“ д.о.о. Београд број 513 од 17. децембра 2021. године за набавку софтверске лиценце у вредности од 824 хиљаде динара односно 687 хиљада динара без пдв-а;
- Уговор и фактуре добављача „Sonесо“ за имплементацију модула „Монео“ у износу од 957 хиљада динара односно 798 хиљада динара без пдв-а;
- лиценца за софтвер „Фабис“ на основу Уговору о донацији са „Pfbis IT Solutions д. о. о. Шимановци број 01-447/1 од 18. марта 2022. године у вредности од 1.377 хиљада динара;
- лиценца за ИП централу на основу испостављене фактуре „VD System“ Пожаревац број 241/23 од 28. децембра 2023. године у износу од 132 хиљаде динара;
- једногодишња лиценцу за коришћење фискалних принтера проивођача „Галеб“ по предрачуноу број 22442 од 8. маја 2017. године у износу од 101 хиљаде динара;

<sup>96</sup> Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/00.



- остала нематеријална средства ИСО стандарди у износу од 3.457 хиљада динара, за које није достављена рачуноводствена документација у поступку ревизије. Исказујемо резерву на исказано стање.

Субјект ревизије је у поступку ревизије доставио Образложење<sup>97</sup> за документацију коју није доставио у поступке ревизије у коме наводи да се износ од 3.457 хиљада динара налази у пословним књигама по почетном стању од 2010. године (од преласка на програм који и данас користе), да су наведене промене настале и раније и да нису у могућности да презентују изворну документацију. Мишљења су да се ради о услугама у време имплементирања ИСО стандарда у износу од 3.457 хиљада динара. На наведени износ исказујемо резерву.

### 3.2.2.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала нефинансијску имовину у залихама у износу од 188.840 хиљада динара (ОП 1020), што чини 70% укупно исказане нефинансијске имовине.

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 74: Преглед исказане нефинансијске имовине у залихама на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

ОП	Конто	Назив	2022. година	2023. година
1	2	3	4	5
ОП1024	021300	Роба за даљу продају	92.638	96.352
ОП1027	022200	Залихе потрошног материјала	95.376	92.488
ОП1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	(188.014)	(188.840)

Залихе Апотекарске установе Ниш обухватају лекове и помагала која иду на рецепт и терет Републичког фонда за здравствено осигурање, лекови који не иду на рецепт и готове производе (други фармацеутски производи и комерцијални производи) и полазне материјале (фармацеутске сировине и медицинско – козметичка амбалажа) за израду магистралних и галенских лекова.

Укупна набавна вредност залиха потрошног материјал износи 92.488 хиљада динара а роба за даљу продају 96.352 хиљаде динара. Укупно стање залиха исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године износе 188.840 хиљада динара (стање залиха је приближном нивоу као предходне године).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је у пословним књигама успостављена равнотежа између конта Нефинансијске имовине у залихама у активи и конта Нефинансијске имовине у залихама у пасиви.

Апотекарска установа Ниш води посебне аналитичке евиденције Залиха потрошног материјала на конту 022200 као и робе за даљу продају на конту 021300.

Анализом главне књиге и трговачке књиге (КЕП књига) у делу залиха лекова на рецепт и помагала у апотекама и робе за даљу продају утврђено је да продајна вредност залиха није усаглашена за 223 хиљаде динара што је приказано у следећој табели.

<sup>97</sup> Број 01-941/1 од 10. априла 2024. године.



Табела број 75: Преглед продајне вредности залиха робе и залиха лекова на рецепт и помагала у апотекама у главној књизи и трговачкој књизи

– у хиљадама динара –

Опис	Главна књига			Трговачка књига			Разлика
	Дугује	Потржује	Салдо	Задужење	Раздужење	Салдо	
1	2	3	4 = (2+3)	5	6	7 = (5-6)	8 = (4-7)
Залиха робе – конто 021300	737.161	600.995	136.166	1.727.315	1.478.535	248.780	
Залихе лекова на рецепт и помагала – конто 022200	993.127	880.513	112.614				
<b>Укупно</b>	<b>1.733.036</b>	<b>1.484.033</b>	<b>248.780</b>	<b>1.727.315</b>	<b>1.478.535</b>	<b>248.780</b>	<b>0</b>

Трговачка књига се електронски води у програму „Phabis“ и то посебно за сваки огранак апотеке као и јединицу за издавање готових лекова у саставу Апотекарске установе Ниш. Трговачка књига се води збирно за позитивну листу лекова и помагала и негативну листу - комерцијалну робу, тако да крајњи салдо представља укупно стање залиха лекова и помагала у апотекама и залиха робе за даљу продају.

У трговачкој књизи се врши евидентирање међу магацинских отпремница (преноси између апотека и ЈЗГЛ) и евидентирање нивелација (минусна ставка), што самим тим увећава промет задужење и раздужење) у трговачкој књизи.

Укупна продајна вредност залиха у трговачкој књизи износи 248.780 хиљада динара и усаглашена је са вредношћу залиха исказаних у финансијском књиговодству (приказано у табели број 75).

У трговачкој књизи се врши евидентирање међу магацинских отпремница (преноси између апотека и ЈЗГЛ) и евидентирање нивелација (минусна ставка).

### 3.2.2.1.2.1. Залихе – конто 021000

Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала залихе у износу од 96.352 хиљаде динара (у 2022. у износу од 92.638 хиљада динара).

#### Роба за даљу продају – конто 021300

Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала Робу за даљу продају – конто 021300 у износу од 96.352 хиљаде динара чија је структура дата у следећој табели:

Табела број 76: Преглед стања робе за даљу продају са стањем на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2023. година
1	2	3
021312	Роба за даљу продају у промету на мало (продајна вредност)	136.166
021313	Укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају (РУЦ)	(21.631)
021314	Укалкулисани порез робе за даљу проадају (ПДВ)	(18.183)
<b>021300</b>	<b>Роба за даљу продају (набавна вредност)</b>	<b>96.352</b>

Користећи методу прерачунате стопе укалкулисаног ПДВ-а исказаног у главној књизи, утврдили смо да не постоје одступања вредности залиха робе за даљу продају од оне која је исказана у пословним књигама.

У поступку ревизије на основу достављене документације вршено је тестирање фактура добављача, калкулација набављене робе, набавна вредност робе, маржа - РУЦ, ПДВ и продајна вредност робе за даљу продају. Прегледано је почетно стање залиха по апотекама, улази и излази залиха као и крајње стање залиха.



Достављена је лагер листа на дан 31. децембар 2023. године по свакој апотеци и извршено је поређење са пописом залиха робе за даљу продају.

Упоредном анализом података из главне књиге и закључног листа и материјалног књиговодства (лагер негативна листа и комерцијала) утврдили смо да стање залиха на дан 31. децембар 2023. године усаглашено на свим позицијама.

Табела број 77: Преглед вредности залиха робе за даљу продају у главној књизи и материјалном књиговодству (лагер)

– у хиљадама динара –

Конто	Главна књига на дан 31.12.2023. године	Лагар комерцијала на дан 31.12.2023. године	Разлика
1	2	3	4 = (3-2)
Роба за даљу продају – конто 021300	136.166	136.166	0
<b>Укупно</b>	<b>136.166</b>	<b>136.166</b>	<b>0</b>

Апотекарска установа Ниш је евидентирање робе за даљу продају вршила на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Користећи методу прерачунате стопе укалкулисаног ПДВ-а исказаног у главној књизи, утврдили смо да не постоје материјално значајна одступања од вредности робе за даљу продају од оне која је исказана у пословним књигама.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено да Апотекарска установа Ниш за сировине и материјал за производњу магистралних лекова и галенских производа у галенској лабораторији није успоставила евиденцију у главној књизи на прописаном субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 021200 – Залихе производње.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Ниш у главној књизи није успоставила евиденцију залиха материјала за производњу у галенској лабораторији који се евидентирају на економској класификацији 021200 – Залихе производње и на тај начин више је исказала стање Залиха робе за даљу продају на синтетичком конту - 021300, а мање стање Залиха производње на синтетичком конту – 021200 за износ од 16.014 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неуспостављање прописаних евиденција залиха производње у главној књизи, настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања имовине у залихама у главној књизи и финансијским извештајима.

**Препорука број 11:** Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да у главној књизи успоставе евиденцију залиха производње на прописаним економским класификацијама.

### 3.2.2.1.2.2. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Апотекарска установа Ниш је на дан 31. децембар 2023. године исказала залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 92.488 хиљада динара и у целисти се односе на залихе потрошног материјала – конто 022200.

#### Залихе потрошног материјала – конто 022200

Апотекарска установа Ниш је на дан 31. децембар 2023. године исказала залихе потрошног материјала у износу од 92.488 хиљада динара чине 34% нефинансијске имовине у залихама.



Табела број 78: Приказ стања залиха потрошног материјала са стањем на дан 31. децембра 2023. године

– у хиљадама динара –

Конто	Опис	Износ
1	2	3
022241	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама – (продајна вредност)	112.837
022242	Укалкулисана разлика у цени лекова на рецепт и помагала (РУЦ)	(10.102)
022243	Укалкулисани порез лекова на рецепт и помагала (ПДВ)	(10.226)
022200	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама (набавна вредност)	92.488

У поступку ревизије на основу узорковане документације вршено је тестирање фактура добављача, калкулација лекова на рецепт и помагала у апотекама, набавна вредност, урачунати ПДВ за лекове и помагала, маржа – РУЦ и продајна вредност. Прегледано је почетно стање залиха по апотекама, улази и излази залиха као и крајње стање залиха. Достављена је лагер листа на дан 31.12.2023. године по свакој апотеци и извршено је поређење са пописом залиха потрошног материјала.

Анализирајући податке вредности залиха потрошног материјала у финансијском књиговодству (главној књизи) и материјалном књиговодству (лагер позитивна листа), утврђено је да вредност стања залиха на дан 31. децембар 2023. године усаглашен односно нема разлике, што је приказано у следећој табели.

Табела број 79: Преглед набавне вредности залиха потрошног материјала – конто 022200 у главној књизи и материјалном књиговодству (лагер)

– у хиљадама динара –

Конто	Главна књига на дан 31.12.2023. године	Лагар тендер на дан 31.12.2023. године	Разлика
Залихе потрошног материјала – конто 22200	92.265	92.265	0
<b>Укупно</b>	<b>92.265</b>	<b>92.265</b>	<b>0</b>

Користећи методу прерачунате стопе укалкулисаног ПДВ-а исказаног у главној књизи, утврдили смо да не постоје одступања у вредности залиха лекова на рецепт и помагала у апотекама од оне која је исказана у пословним књигама и трговачкој књизи.

Апотекарска установа Ниш је евидентирање залиха потрошног материјала вршила на исправним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврђено је да је успостављена билансна равнотежа између Нефинансијске имовине у залихама – конто 020000 и Нефинансијске имовине у залихама – конто 311200 (више детаља у делу Билансна равнотежа).

### 3.2.2.2. Финансијска имовина – конто 100000

Апотекарска установа Ниш је на дан 31. децембар 2023. године у својим пословним књигама исказала стање финансијске имовине у износу од 823.474 хиљаде динара.

Табела број 80: Упоредни преглед стања финансијске имовине 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)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	520.361	483.757	(36.604)
1067	130000	Активна временска разграничења	275.787	339.717	63.930
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>Финансијска имовина</b>	<b>796.148</b>	<b>823.474</b>	<b>27.326</b>



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.

### 3.2.2.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2023. године износе 483.757 хиљада динара, чија је структура приказана у табели која следи:

Табела број 81: Упоредни преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана 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)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	350.165	361.609	11.444
1060	122000	Краткорочна потраживања	169.296	121.248	(48.048)
1062	123000	Краткорочни пласмани	900	900	0
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани</b>	<b>520.361</b>	<b>483.757</b>	<b>(36.604)</b>

#### 3.2.2.2.1.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31. децембар 2023. године у Билансу стања исказана су у укупном износу од 361.609 хиљада динара.

Табела број 82: Упоредни преглед новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности 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)
1051	121100	Жиро и текући рачуни	344.800	354.344	9.544
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	1	2	1
1053	121300	Благајна	5.364	7.263	1.899
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности</b>	<b>350.165</b>	<b>361.609</b>	<b>11.444</b>

У поступку ревизије извршили смо тестирање су жиро и текућих рачуна, издвојених новчаних средстава и акредитива и благајне.

Апотекарска установа Ниш 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 каредитиви – конто 121200

Новчана средства на жиро и текућим рачунима Апотекарске установе Ниш на дан 31. децембар 2023. године исказана су у износу од 354.344 хиљаде динара и у целости се односе на конто 121112 – Текући рачуни.

Новчана средства на издвојеним новчаним средствима и акредитивима Апотекарске установе Ниш на дан 31. децембар 2023. године исказана су у износу од 2 хиљаде динара и у целости се односе на конто 121215 – Издвојена средства за посебне намене.





Табела број 83: Преглед стања на жиро и текућим рачунима и на издвојеним начаним средствима и акредитивима на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2023. године
1211121	Текући рачун буџетских средстава	270.406
1211122	Текући рачун сопствених средстава	83.938
<b>121100</b>	<b>Жиро и текући рачуни</b>	<b>354.344</b>
121215	Издвојена средства за посебне намене	2
<b>121200</b>	<b>Издвојена новчана средства и акредитиви</b>	<b>2</b>
	<b>УКУПНО 121000</b>	<b>354.346</b>

Увидом у податке из Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије утврдили смо да Апотекарска установа Ниш има четири динарских текућих рачуна отворених код Министарства финансија – Управе за трезор (укључујући посебан динарски текући рачун број 840-1310761-31 који обухвата новчана средства за накнаде зарада за рефундирано боловање – конто 121200 у износу од 2 хиљаде динара и посебан динарски текући рачун број 840-2711761-41 који обухвата новчана средства за отпремнине).

Увидом у изводе по текућим рачунима Апотекарске установе Ниш утврдили смо да исказано стање новчаних средстава и издвојених новчаних средстава и акредитива на дан 31. децембар 2023. године одговара стању новчаних средстава исказаних у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Стање исказаних новчаних средстава на текућим рачунима Апотекарске установе Ниш у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2023. године одговара стварном стању по попису.

### Благајна – конто 121300

Стање новчаних средстава у благајни на дан 31. децембар 2023. године исказано је у Билансу стања (ОП 1053) у износу од 7.263 хиљаде динара.

Табела број 84: Преглед стања средстава благајне

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2023. године
1213121	Благајна пазара – готовина	4.347
12131211	Благајна партиципације	760
1213122	Благајна пазара – чекови	5
1213123	Благајна пазара – картице	2.151
<b>121300</b>	<b>Благајна</b>	<b>7.263</b>

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години благајничко пословање обављала преко динарске благајне. Благајничко пословање у Апотекарској установи Ниш уређено је Правилником о благајничком пословању број: 01-1839/1 од 11. септембра 2014. године и Радним упутством за завршетак радног дана на компјутеру, фискалном штампачу и фискалној каси и уплата пазара (последње ажурирање 6. јуна 2023. године).

Правилником о благајничком пословању је дефинисано да се у Апотеци Ниш воде две благајне: главна благајна и благајна чекова. Утврђивање салда у благајни врши се на крају сваког радног дана када је извршена уплата или исплата и он је увек 0,00 динара. У поступку ревизије извршили смо увид у благајнички дневник и утврдили да се он води уредно и хронолошки.

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



на текући рачун сопствених средстава. Готов новац по било ком основу, уплаћује се првим радним даном у најближој експозитори Поштанске штедионице и Управи за трезор.

Такође, у поступку ревизије извршили смо увид у спецификацију пазара за апотеку Медијана за дан 28. децембар 2023. године, налог за књижење број I-67-293 од 29. децембра 2023. године, финансијске картице благајни, дневни извештај Банке поштанске штедионице о оствареном промету платним картицама, благајнички дневник чекова.

Готовина у благајни (по организационим јединицама апотека) на дан 31. децембар 2023. године износи 5.107 хиљада динара која је наплаћена задњег радног дана у 2023. години, налазила се у организационим јединицама Апотекарске установе Ниш (у помоћним благајнама), а на рачун је уплаћена првог радног дана јануара 2024. године.

Наплаћена готовина у организационим јединицама апотеке је евидентирана на примањима у моменту наплате готовине у износу од 4.347 хиљада динара и на приходима од наплате партиципације у износу од 760 хиљада динара (укупно 5.107 хиљада динара) и исказала у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Промет остварен путем платних картица последњих радних дана у 2023. години износио је 2.151 хиљаде динара на дан 31. децембар 2023. године. Банка Поштанска штедионица уплатила је остварена средства путем платних картица на рачун Апотекарске установе Ниш јануара 2024. године.

Промет остварен путем чекова грађана последњих радних дана у 2023. години износио је 5 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године, а наплаћен је у 2024. години.

Стање исказаних новчаних средстава у благајни Апотекарске установе Ниш у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2023. године одговара стварном стању по попису.

### 3.2.2.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања исказана у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1060) износе 121.248 хиљада динара и у целости се односе на Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.

Табела број 85: Преглед структуре потраживања по основу продаје и друга потраживања у 2023. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2023. године	% учешћа
122110	Купаци у земљи	3.985	3%
122150	Потраживања од других органа и организација	114.698	95%
122160	Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	117	0%
122190	Остала потраживања	2.448	2%
<b>122100</b>	<b>Потраживања по основу продаје и друга потраживања</b>	<b>121.248</b>	<b>100%</b>

Увидом у главну књигу и помоћне књиге купаца утврдили смо да су евиденције усаглашене.

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години достављала Изводе отворених ставки (ИОС-е) купцима ради усаглашавања потраживања са стањем на дан 31. октобар 2023. године и 31. децембар 2023. године.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2023. године ради усаглашавања потраживања са купцима у износу од 2.970 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да усаглашено стање потраживања по основу продаје и других потраживања на дан 31. децембар 2023. године



износи 427 хиљада динара, неусаглашено стање 356 хиљада динара и непотврђено 2.475 хиљада динара.

Део неусаглашеног стања по конфирмацији у износу од 271 хиљаде динара односи се на потраживања од купца „Алкалоид веледрогерија“ д. о. о Београд односи се на потраживања која су у Апотекарској установи Ниш евидентирана у јануару 2024. године на конту – 1221113 Потраживања од купаца, док је купац обавезу према Апотекарској установи Ниш евидентирао у 2023. години.

У поступку ревизије тестирана су потраживања од купаца у земљи – конто 122110, потраживања од других органа и организација – конто 122150 и остала потраживања – конто 122190.

### Купци у земљи – конто 122110

Укупна потраживања од купаца у земљи исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године износе 3.985 хиљада динара.

Табела број 86: Преглед стања потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Салдо конта на дан 31. децембар 2023. године
122111	Потраживања од купаца	3.820
122113	Спорна потраживања од купаца	165
<b>122110</b>	<b>Купци у земљи</b>	<b>3.985</b>

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години исказала потраживања од купаца у износу од 3.820 хиљада динара на основу закључених уговора и испостављених фактура купцима:

- за набавку добара након спроведених поступака јавних набавки од стране купаца,
- за куповину и испоруку галенских препарата израђених у Галенској лабораторији Апотекарске установе Ниш;
- за пружене маркетиншке услуге – излагање производа у продајним објектима Апотекарској установи Ниш.

У поступку ревизије, за одабрани узорак, извршили смо увид у уговоре на основу којих је Апотекарска установа Ниш исказала потраживања, помоћну књигу купаца, испостављене фактуре, налоге за књижење, изводе и осталу пратећу документацију, што је приказано у табели у прилогу:

Табела број 87: Преглед тестираних потраживања од купаца Апотекарске установе Ниш на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –					
Ред. број	Назив купца	Број и датум уговора	Предмет уговора	Износ потраживања	% учешћа у укупним потраживањима од купаца
1	2	3	4	5	6
1.	Центар за социјални рад Алексинац	Број 01-1146/1 од 17. августа 2023. године	набавка добара – лекова и санитарског материјала	508	13%
2.	АУ Милица ВПД, Шабац	Број 01-1059 од 27 јула 2023. године	купопродаја галенских препарата	329	9%



3.	„Европа лек Pharma“ д. о. о. Београд	Број 01-1922/1 од 20. децембра 2023. године	пружање маркетиншких услуга – излагање производа	257	7%
4.	АУ Апотека Беладона, Бујановац	Број 01-1973/1 од 30. децембра 2022. године	купопродаја галенских препарата	249	7%
5.	Дом за децу и омладину „Душко Радовић“, Ниш	Број 01-865/1 од 26. јуна 2023. године	набавка добара – медицинског и лабораторијског материјала	196	5%
6.	Дом здравља Ниш	Број 01-1777/1 од 22. новембра 2022. године и Број 01- 493/1 од 3. априла 2023. године	набавка лекова које установа сама набавља и санитетског материјала	166	4%
<b>УКУПНО 122111</b>				<b>1.705</b>	

У поступку ревизије утврдили смо да је Апотекарска установа Ниш тестирана потраживања од купаца исказала на основу закључеих уговора и испостављених фактура.

Такође, у поступку ревизије извршили смо тестирање потраживања од купаца који се налазе у стечају, која су на дан 31. децембар 2023. године износила 165 хиљада динара.

Апотекарска установа Ниш је код Привредног суда у Новом Саду 2. марта 2011. године пријавила своја потраживања од купца „Агрокоп“ Нови Сад, по основу Уговора о закупу број 01-581/1 од 29. октобра 1991. године, закључно са 31. јануаром 2011. године на износ од 330 хиљада динара. У пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године потраживање од купаца у стечају исказано је у износу од 165 хиљада динара и односи се на потраживање по основу неизмирених рата за закуп, а која су према Закону о облигационим односима апсолутно застарела.

Чланом 371 Закона о облигационим односима прописано је да потраживања застаревају за десет година, ако законом није одређен неки други рок застарелости.<sup>98</sup>

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказала спорна потраживања од купаца у износу од 165 хиљада динара по основу неизмирених рата за закуп од купца „Агрокоп“ Нови Сад који се налази у стечају, с тим да је наступила апсолутна застарелост што није у складу са чланом 371 Закона о облигационим односима.

**Ризик:** Исказивање спољних потраживања која су застарела у Билансу стања постоји ризик од нетачног представљања информација у Финансијским извештајима.

**Препорука број 12:** Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да предузму мере и активности да спорна потраживања од купаца у стечају искњиже из пословних књига јер се ради о апсолутној застарелости потраживања.

### Потраживања од других органа и организација – конто 122150

Укупна потраживања од других органа и организација исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године износе 114.698 хиљада динара.

<sup>98</sup> „Сл. лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ“, бр. 31/93, „Сл. лист СЦГ“, бр. 1/2003 – Уставна повеља и „Сл. гласник РС“, бр. 18/2020.



Табела број 88: Преглед стања потраживања од других органа и организација на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Кonto	Назив конта	Салдо конта на дан 31. децембар 2023. године
122155	Остала потраживања од државних органа и организација	113.993
122156	Потраживања за неосигурана лица	705
<b>122150</b>	<b>Укупно</b>	<b>114.698</b>

Наведена потраживања се односе на:

1) Потраживања од РФЗО-а у износу од 113.558 хиљада динара која представљају укупан дуг по Спроведеном обрачуну са апотеком или ЗУ која у свом саставу има апотеку за период 01. јануара – 31. децембар 2023. године.

Републички фонд за здравствено осигурање, Филијала за Нишавски округ са седиштем у Нишу и Апотекарска установа Ниш извршили су усаглашавање књиговодственог стања за период 01. јануара – 31. децембар 2023. године и потписали „Спроведени обрачун са апотеком или ЗУ која у свом саставу има апотеку за период 01. јануара – 31. децембар 2023. године“<sup>99</sup>.

2) Потраживања од Фонда за социјално осигурање војних осигураника по Уговору о издавању лекова и потрошних медицинских средстава војним осигураницима<sup>100</sup>.

На основу наведеног Уговора, Апотекарска установа Ниш је током 2023. године Фонду СОВО испостављала месечне фактуре за лекове и медицинска средства у укупном износу од 7.152 хиљаде динара. У поступку ревизије извршили смо увид у испостављене фактуре за четири месеца, налоге за књижење и изводе. Потраживања за неосигурана лица на дан 31. децембар 2023. године износе 705 хиљада динара и односе се на дуг по испостављеним фактурама за издате лекове на рецепт и потрошна медицинска средства војним осигураницима.

### Остала потраживања – конто 122190

Укупна остала потраживања исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године износе 2.449 хиљада динара и у целости се односе на остала краткорочна потраживања.

У поступку ревизије извршили смо тестирање осталих потраживања која се односе на потраживања за остварене бонитете и каса сконта приликом куповине одређене количине и вредности робе и по основу ранијег плаћања, а на основу испостављених књижних одобрења од добављача.

У поступку ревизије, за одабрани узорак, извршили смо увид у уговоре на основу којих је Апотекарска установа Ниш исказала потраживања, помоћну књигу купаца, испостављена књижна одобрења, што је приказано у табели која следи:

Табела број 89: Преглед тестираних осталих потраживања Апотекарске установе Ниш на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Ред. број	Назив купца	Број и датум уговора	Предмет уговора	Износ потраживања	% учешћа у укупним осталим потраживањима
1	2	3	4	5	6
1.	„Sinopharm“ д. о. о. Стара Пазова	Број ОТВ 06/2022-III-2 од 17. марта 2023. године	набавка медицинско-техничких	2.238	91%

<sup>99</sup> 20-05 Број 417-21/2024-4 од 28. фебруара 2023. године (01-476/1 од 4. марта 2023. године).

<sup>100</sup> Број 01-555/1 од 5. априла 2021. године (број 84-306 од 23. априла 2021. године).



			помагала/ РФЗО – игле за пен шприц		
2.	„Sopharma Trading“ д. о. о. Београд	Број 01-295/1 од 24. фебруара 2021. године и Анекса I уговора број 01-121/1 од 26. јануара 2023. године	Купопродаја робе: домаћег и увозног лека, нелека и других производа	20	1%
3.	„Phoenix Pharma“ д. о. о. Београд	Број 01-212/1 од 10. фебруара 2021. године	Купопродаја робе: домаћег и увозног лека, нелека и других производа	2	0%
<b>УКУПНО 122190</b>				<b>2.260</b>	<b>92%</b>

Увидом у пословне књиге и Извештај о извршеном попису дугорочних и краткорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана за 2023. годину, као и Извештај централне пописне комисије утврдили смо да књиговодствено стање краткорочних потраживања одговара стварном стању по попису.

### 3.2.2.2.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000

Краткорочни пласмани исказани у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1062) износе 900 хиљада динара и у целости се односе на Дате авансе, депозите и кауције – конто 123200.

Наведени износ од 900 хиљада динара односи се на потраживања по авансној уплати од 27. јула 2000. године добављачу „Хербогал“ д. о. о. Сврљиг на основу Уговора о купопродаји и испоруци чајева, а по Пресуди због изостанка Трговинског суда у Нишу 10.П.БР.800/03 од 9. октобра 2003. године.

Према писаном образложењу Апотекарске установе Ниш<sup>101</sup> добављач „Хербогал“ д.о.о. Сврљиг је отишао у стечај. Апотекарска установа Ниш је предузела мере за наплату потраживања и пријавила је потраживања у стечајну масу и као стечајни поверилац позвана је на оснивачку Скупштину стечајних поверилаца. До дана вршења ревизије Апотекарска установа Ниш није наплатила своја потраживања по авансној уплати.

Увидом у пословне књиге и Извештај о извршеном попису дугорочних и краткорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана за 2023. годину, као и Извештај централне пописне комисије утврдили смо да књиговодствено стање краткорочних пласмана одговара стварном стању по попису.

### 3.2.2.2.2. Активна временска разграничења – конто 130000

Активна временска разграничења у Билансу стања и пословним књигама Апотекарске установе Ниш на дан 31. децембар 2023. године износе 43.348 хиљада динара

Обрачунати неплаћени расходи и издаци на дан 31. децембар 2023. године обухватају пратећа конта за евидентирање: обавеза по основу расхода за запослене – конто 230000, обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 и обавеза из пословања – конто 250000, на дан 31. децембар 2023. године (*више детаља у делу 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 (*више детаља у делу Билансна равнотежа*).

### 3.2.2.3. Обавезе – конто 200000

Апотекарска установа Ниш је на дан 31. децембар 2023. године исказала стање обавеза у износу од 494.753 хиљаде динара.

<sup>101</sup> Број 01-942/1 од 10. априла 2024. године.





Табела број 90: Упоредни преглед обавеза у 2022. и 2023. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	5.738	12.734	6.996
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	4.022	2.438	(1.584)
1198	250000	Обавезе из пословања	304.835	369.454	64.619
1212	290000	Пасивна временска разграничења	154.638	110.127	(44.511)
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>469.233</b>	<b>494.753</b>	<b>25.520</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих обавеза исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1.

### 3.2.2.3.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе Апотекарске установе Зајечар по основу расхода за запослене у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 12.734 хиљаде динара.

#### 3.2.2.3.1.1. Обавезе за плате и додатке – конто 231000

Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе за плате и додатке у износу од 10.357 хиљада динара (у 2022. години су износиле 4.300 хиљада динара).

Обавезе за плате и додатке односе се на обрачунати други део плате и додатке за месец децембар 2023. године и обавезе по основу пореза и доприноса на плате и додатке.

Табела број 91: Преглед исказаних обавеза за плате и додатке на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Опис	Стање на дан 31. децембар 2022. године	Стање на дан 31. децембар 2023. године	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	3.120	7.390	4.270
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	320	825	505
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	605	1.507	902
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	223	554	331
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	32	81	49
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>Обавезе за плате и додатке</b>	<b>4.300</b>	<b>10.357</b>	<b>6.057</b>

У поступку ревизије, на основу узорковане документације – рекапитулације обрачуна другог дела плате за децембар месец 2023. године утврђено је да обавезе за обавезе за плате и додатке износе укупно 10.357 хиљада динара (Бруто 1).

Обавезе за плате и додатке одговарају стању исказаном у пословним књигама Апотекарске установе Ниш на дан 31. децембар 2023. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказано стање на синтетичким контима у оквиру групе конта 231000 – Обавезе за плате и додатке не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



### 3.2.2.3.1.2. Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000

Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе по основу накнада запосленима у износу од 42 хиљаде динара (у 2022. години су износиле 37 хиљада динара).

Обавезе по основу накнада запосленима односе се на обрачунате нето накнаде запосленима (синдикални додатак на плату за децембар месец 2023. године) и обавезе по основу пореза и доприноса за накнаде запосленима.

Табела број 92: Преглед исказаних обавеза по основу накнада запосленима на дан 31. децембар 2023. године – у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2022. године	Стање на дан 31. децембар 2023. године	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1126	232100	Обавезе за нето плате и додатке	24	27	3
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	6	7	1
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	7	8	1
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>Обавезе по основу накнада запосленима</b>	<b>37</b>	<b>42</b>	<b>5</b>

Обавезе по основу накнада запосленима одговарају стању исказаном у пословним књигама Апотекарске установе Ниш на дан 31. децембар 2023. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказано стање на синтетичким контима у оквиру групе конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.2.3.1.3. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000

Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.631 хиљаде динара (у 2022. години су износиле 655 хиљада динара).

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца односе се на обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за обрачунати други део плате и додатке за месец децембар 2023. године.

Табела број 93: Преглед исказаних обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца на дан 31. децембар 2023. године – у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2022. године	Стање на дан 31. децембар 2023. године	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	432	1.077	645
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	223	554	331
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца</b>	<b>655</b>	<b>1.631</b>	<b>976</b>

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца одговарају стању исказаном у пословним књигама Апотекарске установе Ниш на дан 31. децембар 2023. године.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказано стање на синтетичким контима у оквиру групе конта 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 3.2.2.3.1.4. Обавезе по основу накнада у природи – конто 235000

Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе по основу накнада у природи у износу од 668 хиљада динара (у 2022. години су износиле 679 хиљада динара).

Обавезе по основу накнада у природи односе се на обавезе по основу нето накнада у природи (обавезе за обрачунати превоз за долазак и одлазак с посла за месец децембар 2023. године) и обавезе по основу пореза на накнаде у природи (порез на накнаду трошкова доласка и одласка са посла).

Табела број 94: Преглед исказаних обавеза по основу накнада у природи на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2022. године	Стање на дан 31. децембар 2023. године	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	659	646	(13)
1143	235200	Обавезе по основу пореза на нето накнаде у природи	20	22	2
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>Обавезе по основу накнада у природи</b>	<b>679</b>	<b>668</b>	<b>(11)</b>

У поступку ревизије, на основу узорковане документације – спецификације обрачуна превоза за децембар месец 2023. године утврђено је да обавезе за накнаде у природи износе укупно 668 хиљада динара (Бруто 1).

Обавезе по основу накнада у природи одговарају стању исказаном у пословним књигама Апотекарске установе Ниш на дан 31. децембар 2023. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказано стање на синтетичким контима у оквиру групе конта 235000 – Обавезе по основу накнада у природи не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 3.2.2.3.1.5. Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000

Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 36 хиљада динара (у 2022. години су износиле 67 хиљада динара).

Обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору односе се на обавезе по основу пореза и доприноса на исплате за услуге по уговору (исплата члановима Управног одбора Апотеке Ниш за децембар месец 2023. године).

Табела број 95: Преглед исказаних обавеза по основу службених путовања и услуга по уговору на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2022. године	Стање на дан 31. децембар 2023. године	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	20	/	-20
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	21	16	-5
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	26	20	-6
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>Службена путовања и услуге по уговору</b>	<b>67</b>	<b>36</b>	<b>-31</b>



Обавезе по основу службених пословања и услуга по уговору одговарају стању исказаном у пословним књигама Апотекарске установе Ниш на дан 31. децембар 2023. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказано стање на синтетичким контима у оквиру групе конта 237000 – Обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.2.3.2. 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 2.438 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 коју је Апотекарска установа Ниш измирила јанура 2024. године.

### 3.2.2.3.3. Обавезе из пословања – конто 250000

Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године исказао стање обавеза из пословања (ОП 1198) у износу од 369.454 хиљаде динара.

Табела број 96: Упоредни преглед обавеза из пословања 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)
1203	252000	Обавезе према добављачима	304.835	368.980	64.145
1208	254000	Остале обавезе	89	474	385
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>304.924</b>	<b>369.454</b>	<b>64.530</b>

#### 3.2.2.3.3.1. Обавезе према добављачима – конто 252000

Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године исказао стање обавеза према добављачима у износу од 368.980 хиљада динара. Све исказане обавезе према добављачима односе се на конто 252100 – Добављачи у земљи.

Обавезе према добављачима у укупном износу од 368.980 хиљада динара чине:

- обавезе према добављачима за лекове на рецепт и помагала у апотекама у износу од 235.327 хиљада динара,
- обавезе према добављачима за робу за даљу продају у износу од 131.118 хиљада динара и
- остале обавезе према добављачима у износу од 2.535 хиљада динара.

Увидом у пописне листе обавеза, као и у Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године, утврдили смо да књиговодствено стање обавеза према добављачима одговара стварном стању по попису.

Табела број 97: Преглед најзначајнијих добављача у земљи у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Редни број	Добављач	Износ
1	„Phoenix pharma“ д.о.о. Београд	83.733
2	„Vega“ д.о.о. Београд	82.669



3	„Farmalogist д.о.о. Београд	52.450
4	„Sopharma trading“ д.о.о. Београд	32.538
5	„Medica linea pharm“ д.о.о. Београд	18.344
6	„Aadoc“ д.о.о. Београд	17.525
7	„Velexfarm“ д.о.о. Београд	13.685
8	„Inpharm“ д.о.о. Београд	9.103
9	„Ino-pharm“ д.о.о. Београд	7.369
10	„Uni-chem“ д.о.о. Београд	6.385
11	„Emix farm“ д.о.о. Београд	4.565
12	„Uniplast“ д.о.о. Београд	4.447
13	„Keprom“ д.о.о. Београд	3.985
14	„Medinik export-import“ д.о.о. Београд	3.774
15	„Magna pharmacia“ д.о.о. Београд	3.682
16	„Dr theiss“ д.о.о. Београд	2.506
17	„Pharma maac“ д.о.о. Београд	2.416
18	„Nelt co“ д.о.о. Београд	1.693
19	„Beohem-3“ д.о.о. Београд	1.466
20	„Globos osiguranje“ д.о.о. Београд	1.308
21	„Max medica – par pak“ д.о.о. Београд	1.110
22	Остали	14.227
	<b>УКУПНО</b>	<b>368.980</b>

Апотекарска установа Ниш је, у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, путем ИОС образаца, вршила усаглашавање обавеза према добављачима са стањем на дан 31. октобар 2023. године и 31. децембар 2023. године.

У поступку ревизије спроведен је алтернативни поступак провере стања обавеза према добављачима путем конфирмација, односно независне потврде салда. Укупно је послато 22 захтева за независну потврду стања на рачунима добављача у износу од 338.462 хиљаде динара, што чини 92% укупних обавеза према добављачима. На послате захтеве одговорили су сви добављачи.

Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да усаглашено стање обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године износи 334.496 хиљада динара, а неусаглашено стање 3.966 хиљада динара.

Део неусаглашеног стања по конфирмацији у износу од 1.570 хиљада динара добављача „Farmalogist“ д. о. о односи се на књижна одобрења која су у Апотеци евидентирана у јануару 2024. години на конту - 1221983 Потраживања – бонитет, док је добављач иста евидентирао у 2023. години (достављен је налог за књижење).

Од укупно исказаних обавеза у Обрасцу 6 Завршног рачуна у износу од 368.980 хиљада динара недоспели дуг на дан 31. децембар 2023. године износи 339.221 хиљаде динара, док доспеле обавезе износе 29.759 хиљада динара, што указује да Апотекарска установа Ниш измирује своје обавезе у валути.

Апотекарска установа Ниш затвара пословне књиге на дан 31. децембар текуће године. Рачини који сеодносе на енергетске и комуналне услуге евидентирани су у јануару месецу наредне године када су и стигли, а не у претходној години, због евиденције и плаћања ПДВ-а у периоду у ком су дошли. За ове рачуне обавеза није исказана у децембару месецу 2023. године.



### 3.2.2.3.3.2. Остале обавезе – конто 254000

Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала остале обавезе у износу од 474 хиљаде динара (у 2022. години су износиле 89 хиљада динара).

Остале обавезе односе се на обавезе по основу синдикалних чланарина, на обавезе по основу обуставе од зараде за децембар месец 2023. године и на обавезе по основу исплате накнаде члановима Управног одбора Апотеке Ниш за децембар месец 2023. године.

Табела број 98: Преглед осталих обавеза на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2022. године	Стање на дан 31. децембар 2023. године	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1211	254900	Остале обавезе из пословања	89	474	385
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>Остале обавезе</b>	<b>89</b>	<b>474</b>	<b>385</b>

Апотекарска установа Ниш је у току 2023. године обавезе за исплату накнаде члановима Управног одбора Апотекарске Ниш евидентирала на конту 254000 – Остале обавезе уместо на конту 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе за члана Управног одбора из Апотекарске установе Ниш у износу од 333 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала стање Осталих обавеза – конто 254000 у износу од 333 хиљаде динара, а мање исказала стање Обавеза за награде и остале посебне расходе – конто 233000 у износу од 333 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мера у поступку ревизије:** Апотекарска установа Ниш је у поступку ревизије доставила налог за књижење број ЛД-00013 од 2. априла 2024. године, извршила евидентирање на исправној економској класификацији Обавеза за награде и остале посебне расходе – конто 233000.

Чланом 24 став 3 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.

Апотекарска установа Ниш је у складу са чланом 24 став 3 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и у односу на број запослених дужна да у радном односу има четворо запослених са инвалидитетом.

Чланом 26 став 1 истог закона прописано је да послодавац који не запосли особе са инвалидитетом у складу са чланом 24 овог закона дужан је да уплати 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 не запосли.

Апотекарска установа Ниш, у односу на број запослених, има једног мање запосленог са инвалидитетом и за њега уплаћује износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.





Апотекарска установа Ниш на билансној позицији 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника на дан 31 децембар 2023. године није исказала обавезе по основу исплате обавеза према буџету за децембар месец 2023. године.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године није евидентирала обавезе из односа буџета и буџетских корисника за децембар 2023. године (финансирање особа са инвалидитетом) у укупном износу од 62 хиљаде динара. На тај начин је Апотекарска установа Ниш у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање је исказала обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254100 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131000 за износ од 62 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирањем пословних обавеза настаје ризик од нетачног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 13:** Препоручујемо одговорним лицима Апотекарске установе Ниш да евидентирање и исказивање обавеза из односа буџета и буџетских корисника врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остале обавезе одговарају стању исказаном у пословним књигама Апотекарске установе Ниш на дан 31. децембар 2023. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказано стање на синтетичким контима у оквиру групе конта 254000 – Остале обавезе не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### Анализа финансијске стабилности Апотекарске установе Ниш

Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, на позицији ОП (1074) – исказала укупне обавезе у износу од 494.753 хиљаде динара које чине: обавезе по основу расхода за запослене у износу од 12.734 хиљаде динара, обавезе по основу осталих расхода у износу од 2.438 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 369.454 хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 110.127 хиљада динара.

Од укупно исказаног износа обавеза на обавезе према добављачима за лекове на рецепт, помагала и робу за даљу продају износи 368.980 хиљада динара односи се 75%.

Обавезе за лекове и помагала на рецепт који се издају осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање износе 235.327 хиљада динара (64%), а обавезе за набављену робу за даљу продају на слободном тржишту износе 133.653 хиљаде динара, односно 36% 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	Опис	Износ
1	2	3
<b>1.</b>	<b>Извори средстава финансирања обавеза</b>	<b>671.697</b>
1.1	Потраживања	121.248
1.2	Новчана средства	361.609
1.3	Залихе	188.840
<b>2.</b>	<b>Обавезе</b>	<b>384.626</b>
2.1	Обавезе по основу расхода за запослене	12.734
2.2	Обавезе по основу осталих расхода	2.438



2.3	Обавезе из пословања	369.454
<b>Недостајућа средства (1-2)</b>		<b>287.071</b>
<b>Однос извора средства према обавезама (1:2)</b>		<b>1,75</b>

Расположива средства установе (извори средстава) из којих се могу измирити обавезе према запосленима и добављачима износе 671.697 хиљада динара и чине их:

- новчана средства установе;
- ненаплаћена потраживања установе за издате лекове и помагала на рецепт и робу за даљу продају;
- 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 Ниш успела да обезбеди средства за редовно пословање и измиривање обавеза према добављачима, имајући у виду индекс који показује однос између извора средстава и обавеза.

#### 3.2.2.3.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000

Пасивна временска разграничења Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године исказала у износу од 120.686 хиљада 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 (*више детаља у делу 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 (*више детаља у делу Билансна равнотежа*).

#### 3.2.2.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Капитал у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године исказан је у износу од 599.339 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)
1219	310000	Капитал	307.910	305.902	(2.008)
1229	321121	Вишак прихода и примања- суфицит	473	306	(167)
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	293.394	293.131	(263)
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција</b>	<b>601.777</b>	<b>599.339</b>	<b>(2.438)</b>

Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказала Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година – конто 321311 у износу од 293.131 хиљаде динара што је мање за 736 хиљада динара од укупно исказаног износа суфицита претходне године у износу од 473 хиљаде динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 293.394 хиљаде динара (што укупно износи 293.867 хиљада динара) .



Апотекарска установа Ниш је у поступку ревизије образложила да је у 2023. години извршила корекцију Нераспоређеног вишка прихода и примања – конто 321311 у износу од 703 хиљаде динара по основу исплаћеног превоза за октобар месец 2022. године који није прокњижен у истој години и доставила налог за књижење ИСП-00095 од 31. марта 2023. године. Наведеним кориговањем затворено је разграничење – конто 131000 и смањен Нераспоређени вишка прихода и примања – конто 321311 за износ трошкова превоза који није евидентиран у претходној години. На тај начин умањен је остварен суфицит претходне године.

### 3.2.2.4.1. Ванбилансна актива и пасива – конто 351000 и 352000

Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала ванбилансну активу у износу од 14.663 хиљаде динара која се односи на менице и гаранције.

### 3.2.3. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу чији је назив Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Табела број 101: Биланс прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Р. Бр.	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.328.151	1.451.813
2002	700000	Текући приходи	730.988	826.234
2057	730000	Донације, помоћи и трансфери		20.000
2069	740000	Други приходи	64.659	62.655
2094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
2099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	650.118	743.579
2103	790000	Приходи из буџета	16.211	0
2106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	597.163	625.579
2114	820000	Примања од продаје залиха	597.163	625.579
2131		Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.327.678	1.451.507
2132	400000	Текући расходи	957.828	1.093.377
2133	410000	Расходи за запослене	305.799	328.264
2155	420000	Коришћење услуга и роба	648.966	761.575
2200	430000	Амортизација употреба средстава за рад	2.392	2.231
2252	460000	Донације, дотације и трансфери	203	688
2283	480000	Остали расходи	468	619
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	369.850	358.130
2301	510000	Основна средства	1.649	1.128
2323	520000	Залихе	368.201	357.002
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	473	306
2357	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	473	306
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	249	
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	224	306



### 3.2.3.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2023. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 625.579 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 597.163 хиљаде динара, утврђено је повећање за 28.416 хиљада динара.

### 3.2.3.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2023. годину, извршени су текући расходи у износу од 1.093.377 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 358.130 хиљада динара, што укупно износи 1.451.507 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.327.678 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 123.829 хиљада динара.

### 3.2.3.3. Резултат пословања

Апотекарска установа Ниш је у 2023. години исказала буџетски суфицит у износу од 306 хиљада динара који је представља нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину.

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 исказала вишак прихода и примања – буџетски суфицит (ОП 5438) у укупном износу од 306 хиљада динара. Остварени буџетски суфицит чине буџетски суфицит остварен из средстава ООСО у износу од 189 хиљада динара и буџетски суфицит из осталих извора у износу од 117 хиљада динара.

Управни одбор Апотекарске установе Ниш усвојио је Одлуку о расподели суфицита број 01-631/1 од 26. марта 2024. године којом се остварени суфицит у износу од 306 хиљада динара преноси на вишак прихода и примања из ранијих година.

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 102: Утврђивање резултата

– у хиљадама динара –			
Ред. бр.	Опис	ООСО	Из осталих извора
1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени	743.579	688.234
2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени	743.390	688.117
3.	Амортизација	/	2.231
4.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора без амортизације (2-3)	/	685.886
5.	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (1-4)	/	2.348
<b>Вишак прихода и примања – буџетски суфицит исказан у Обрасцу 5 (1-2)</b>		<b>189</b>	<b>117</b>



Апотекарска установа Ниш је у оквиру расхода извршених на терет осталих извора (колона 11) исказала расходе за амортизацију у износу од 2.231 хиљаде динара.

Апотекарска установа Ниш 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.

### 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 Годишњег финансијског извештаја, 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 625.579 хиљада динара, док су утврђени издаци у износу од 358.130 хиљада динара, што значи да је остварен вишак примања (ОП 3162) у износу од 267.449 хиљада динара, док је у 2022. години исказан вишак примања у износу од 227.313 хиљада динара.

Табела број 103: Извештај о капиталним издацима и примањима

– у хиљадама динара –			
Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>ПРИМАЊА</b>			
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске мовине</b>	<b>597.163</b>	<b>625.579</b>
820000	Примања од продаје залиха	597.163	625.579
<b>ИЗДАЦИ</b>			
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>369.850</b>	<b>358.130</b>
510000	Основна средства	1.649	1.128
520000	Залихе	368.201	357.002
<b>ВИШАК ПРИМАЊА</b>		<b>227.313</b>	<b>267.449</b>

### 3.2.5. Извештај о новчаним токовима

Биланс финансирања је саставни део Годишњег финансијског извештаја, 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.

Укупни новчани приливи (ОП 4001) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2023. године – Образац 4 износили су 1.451.813 хиљада динара.

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о новчаним токовима исказала корекције прилива средстава који се не евидентирају преко класа седам, осам и девет (ОП 4438) у износу од 164.271 хиљаде динара, које се односе на наплаћени износ пореза на додату вредност.

Укупни новчани одливи (ОП 4171) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2023. године – Образац 4 износили су 1.451.507 хиљада динара.

Апотекарска установа Ниш је у Извештају о новчаним токовима исказала корекције новчаних одлива средстава које се не евидентирају преко класа четири, пет и шест (ОП 4441) у износу од 155.364 хиљаде динара, а које се односе на плаћени износ пореза на додату вредност и корекцију новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 2.231 хиљаде динара.



Салдо готовине на почетку године (ОП 4436) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2023. године – Образац 4 износио је 350.165 хиљада динара и одговара стању новчаних средстава на подрачунима Апотекарске установе Ниш. Салдо готовине на крају године (ОП 4442) исказан у наведеном извештају износио је 361.609 хиљада динара и одговара стању новчаних средстава исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2023. године и на подрачунима Апотекарске установе Ниш.

### 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 Апотекарске установе Ниш је донео Правилник о набавкама Апотекарске установе Ниш<sup>102</sup>, који се примењивао и у 2023. години.

Наведеним актом Апотекарска установа Ниш ближе је уредила, између осталог, планирање јавних набавки, спровођене поступака јавних набавки, праћење извршења уговора о јавним набавкама као и набавке на које се закон не примењује.

Одредбама чл. 83 – 86 Правилником о набавкама Апотекарске установе Ниш дефинисана су овлашћења, одговорности и начини праћења извршења уговора о јавним набавкама.

Овлашћења, одговорност и начин праћења извршења уговора регулисани су усвојеним актима и процедурама у зависности од предмета набавке, и то Правилником о организацији и систематизацији послова (члан 83).

Уговор о набавци доставља се лицу задуженом за праћење извршења уговора и финансијској служби, а један примерак остаје у предмету о поступку набавке (члан 84).

Одговорно лице одређује из реда запослених лице за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци у зависности од врсте предмета набавке и стручног образовања из области која је предмет набавке, а у складу са актом о организацији и систематизацији послова (члан 85).

Лице које је одговорно за пријем предмета набавке добара приликом испоруке од стране добављача, прегледа добра ради провере саобразности са уговореним количинама, квалитетом, узорком, динамиком испоруке и слично. Извештај о извршеној услузи која је предмет уговора о јавној набавци контролишу и потврђују лица која су корисници услуга. Надзор над извођачем радова који су предмет уговора о јавној набавци врши запослени кога одреди одговорно лице или изабрани надзорни орган, а у зависности од врсте радова. Након извршене провере предмета набавке, лице задужено за праћење, потписује отпремницу, извештај о извршењу услуге или радова или други документ којим се потврђује да је уредно извршена обавеза добављача. Лица одговорна за праћење извршења конкретних уговора достављају Извештај о извршењу уговора лицу запосленом на пословима јавних набавки. На основу извештаја, лице запослено на пословима јавних

<sup>102</sup> Број 01-1921/2 од 9. октобра 2020. године.





набавки (или друго лице које је одређено за те послове) сачињава Извештај о извршењу уговора о набавкама и доставља га одговорном лицу, са препорукама за унапређење система набавки.

### **Праћење извршења уговора о јавним набавкама у Апотекарској установи**

Овлашћења, одговорност и начин праћења извршења уговора регулисани су усвојеним актима и процедурама у зависности од предмета набавке.

Апотекарска установа Ниш је у Одлукама о спровођењу поступка јавне набавке у 2023. години, на основу Правилника о јавним набавкама одређивала лица за праћење извршења уговора о јавној набавци.

Осим наведеног Правилника, поступак праћења реализације уговора о јавној набавци дефинисано је и радним упутством РУ-04 и РУ -023

У поступку ревизије испитан је поступак праћења извршења уговора о јавним набавкама: лекова (А, А1 и Д листа лекова) и медицинско техничких помагала, услуга одржавања софтвера, набавке канцеларијског материјала, закључених по основу спроведених поступака јавних набавки Апотекарске установе.

У програм за праћење реализације уговора „Phabis“ уносе се бројеви уговора добављача за набавку лекова и медицинско техничких помагала. Након спроведеног поступка јавне набавке договорна лица у организационим јединицама добијају од лица које обавља послове јавних набавки примерке закључених уговора са понудом изабраног добављача на основу којих би се пратило извршење уговора. У самом уговору наведено је одговорно лице за праћење реализације по уговору.

Праћење реализације и израда извештаја за лекове ЦЈН тендер је у домену координатора јединице за медицинско снабдевање. Добављачи се у фактурама позивају на број тендера – ЦЈН приликом фактурисања. Апотекарска установа Ниш на дневном нивоу прати залихе и доставља извештај.

Праћење набавки листа Д лекова је у домену руководиоца апотеке „Медиана“ и „1. мај“, медицинско техничких помагала у домену руководиоца апотеке „14. Октобар“, за фармацеутске супстанце и амбалажу (сировина) управник Галенске лабораторије.

Праћење реализације набавке потрошног канцеларијског материјала је у надлежности руководиоца јединице за медицинско снабдевање и финансијско рачуноводственог сарадника. Информације о спецификацији, ценама и добављачима са којима је закључен уговор добијају од референта за јавне набавке. О извршеној реализацији обавештавају службеника за јавне набавке и менаџмент Апотекарске установе.

У поступку ревизије утврдили смо да се у Апотекарској установи израђују појединачни извештаји о праћењу реализације уговора које сачињавају лица одређена за праћење извршења уговора о јавној набавци, а на основу којих се израђује Извештај о извршењу уговора о набавкама.

#### **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 Ниш усвојио је Одлуком<sup>103</sup> План јавних набавки за 2023. годину<sup>104</sup>. Увидом у План набавки за 2023. годину утврђено је да исти садржи све прописане елементе, као и податке о томе које се набавке спроводе преко тела

<sup>103</sup> Број 01-233/1. 14. фебруара 2023. године.

<sup>104</sup> Број 01-233/2 од 14. фебруара 2023. године.



за централизоване јавне набавке, како је предвиђено чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама.

Управни одбор Апотекарске установе Ниш донео је Одлуку<sup>105</sup> којом даје сагласност апотеци да може да закључи одређене вишегодишње уговоре, који због природе расхода захтевају плаћање у више година. Директор Апотекарске установе Ниш донео је Решење<sup>106</sup> о образовању тима за планирање набавки за 2023. годину, а радом тима за планирање координира Шеф финансијске оперативе плана и анализе.

У поступку ревизије утврђено је да током 2023. године није било измена и допуна Плана јавних набавки за 2023. годину.

Одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да план јавних набавки, као и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Апотекарске установе Ниш је План јавних набавки за 2023. годину објавила на Порталу јавних набавки као и интернет страници, у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Током 2023. године у Апотекарској установи Ниш послове јавних набавки је обављало лице које има положен испит за службеника за јавне набавке.

Директор Апотекарске установе Ниш донео је Решење о образовању тима за планирање набавки Апотекарске установе Ниш за 2023. годину<sup>107</sup>.

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2023. годину, утврђено је да је Апотекарске установе Ниш планирао спровођење поступака јавних набавки укупне процењене вредности 873.296 хиљада динара без ПДВ-а, чија је структура дата у следећој табели.

Табела број 104: План набавки за 2023. годину од 14. јануара 2023. године

– у хиљадама динара –

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Набавке које спроводи други наручилац	Добра	1	691.362
	<b>Укупно:</b>	<b>1</b>	<b>691.362</b>
Јавне набавке	Добра	11	163.034
	Услуге	6	18.900
	Радови	/	/
	<b>Укупно:</b>	<b>17</b>	<b>181.934</b>
	<b>Укупно:</b>	<b>18</b>	<b>873.296</b>

Током 2023. године није било измена Плана јавних набавки.

Табела број 105: Преглед планираних и спроведених поступака јавне набавке за 2023. годину

– у хиљадама динара –

Врста поступка	Предмет набавке	Број планираних поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а	Број спроведених поступака	Уговорена вредност са ПДВ-а
Набавке које спроводи други наручилац	Добра	1	691.362	1	760.498
	<b>Укупно:</b>	<b>1</b>	<b>691.362</b>	<b>1</b>	<b>760.498</b>
Јавне набавке	Добра	11	163.034	10	172.674
	Услуге	6	18.900	6	22.331
	Радови	/	/	/	/
	<b>Укупно:</b>	<b>17</b>	<b>181.934</b>	<b>16</b>	<b>195.005</b>
	<b>Укупно:</b>	<b>18</b>	<b>873.296</b>	<b>17</b>	<b>955.503</b>

<sup>105</sup> Број 01-232/1 од 14. фебруара 2023. године.

<sup>106</sup> Број 263 од 29. децембра 2022. године.

<sup>107</sup> Број 363 од 29. децембра 2022. године.



## Планирање набавки 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. 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 хиљада динара и на набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљада динара.

Одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.

Правилником о набавкама Апотекарске установе Ниш који је у 2023. години био на снази, између осталог, прописан је и начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Правилником о набавкама Апотекарске установе Ниш који је у 2023. години био на снази уређен је поступак планирања набавки које су испод прагова до којих се закон не примењује и набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, спровођење ових поступка као и евиденција ових набавки.

Директор Апотекарске установе Ниш донео је План набавки за 2023. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује<sup>108</sup>.

Табела број 106: Преглед процењене вредности набавки за 2023. годину на које се ЗЈН не примењује

Предмет набавке	Број поступака	– у хиљадама динара –	
		План јавних набавки за 2023. годину на које се ЗЈН не примењује	
Добра	25	489.776	
Услуге	41	8.875	
Радови	1	990	
<b>Укупно</b>	<b>67</b>	<b>499.641</b>	

## Планирање централизованих јавних набавки

Одредбом члана 4 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке<sup>109</sup> прописано је да План потреба здравствених установа за које се спроводе 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 спроводе централизоване јавне набавке је прописано 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 године 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 (члан 7 ) Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке). Здравствена установа доставља план потреба за наредну буџетску годину Републичком фонду за здравствено осигурање, најкасније до 20. јула текуће године, у електронској форми као и у писменом облику, ради доношења Плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину у складу са одредбом члана 8 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке. Одредбом члана 10 став 1 ове Уредбе је прописано да на захтев Републичког фонда, послове прикупљања, обједињавања

<sup>108</sup> Број 01-233/3 од 14. фебруара 2023. године.

<sup>109</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/19, 64/19, 17/20 и 21/20.



и анализирања планова потреба здравствених установа обавља Институт за јавно здравље Србије.

Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке уређено је да Предлог плана потреба директор здравствене установе доставља на мишљење стручном савету здравствене установе и да по прибављеном мишљењу утврђује предлог плана потреба и доставља га управном одбору здравствене установе ради усвајања

Здравствена установа доставља план потреба за наредну буџетску годину, донет на начин из члана 6 ове Уредбе, Републичком фонду за здравствено осигурање, најкасније до 20. јула текуће године, у електронској форми, као и у писменом облику, ради доношења Плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину.

Апотекарска установа Ниш израдила је Предлог плана потреба за 2023. годину који је сачињен за лекове са Листе лекова А и А1 који се издају и прописују на терет средстава обавезног здравственог осигурања број 01-1231/1 од 17. августа 2022. године. Стручни савет дао је сагласност<sup>110</sup> на Предлог плана потреба за робе и услуге које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину.

Институт за јавно здравље Ниш је дао Мишљење<sup>111</sup> на Предлог плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину.

Управни одбор Апотекарске установе Ниш је донео Одлуку<sup>112</sup> о усвајању Плана потреба роба и услуга за 2023. годину које су предмет централизованих јавних набавки које спроводи РФЗО.

Апотекарска установа је у Плану јавних набавки за 2023. годину планирала централизовани 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 691.362 хиљаде динара на основу плана рада за 2023. годину и закључила је Уговор са Републичким фондом за здравствено осигурање о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2023. години број 01-124/1 од 26. јануара 2023. године.

Апотека је на основу спроведеног централизованог поступка закључила уговоре са изабраним добављачима за лекове са листе А и А1.

### **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.

Апотекарска установа Ниш је Правилником о набавкама Апотекарске установе Ниш ближе уредила начин процењивања вредности набавке, одређивање процењене вредности јавне набавке добара, услуга и радова и контролу процењене вредности набавки. Такође је уредила и одређивање процењене вредности јавне набавке по партијама.

Вредност набавке процењује се на основу резултата истраживања тржишта за специфициране количине и квалитет добара, услуга и радова.

Прилог истраживању тржишта:- прелиминарне понуде, понуде истог производа код другог наручиоца, размењена електронска пошта са понуђачима, одштампане интернет странице, службене белешке у случају када је истраживање вршено путем телефона или интернета.

<sup>110</sup> Број 01-1275/2 од 26. августа 2022. година.

<sup>111</sup> Број 01-1272/1 од 26. августа 2022. година.

<sup>112</sup> Број 01-1565/1 од 21. октобра 2022. година.



Апотекарска установа Ниш је у поступку ревизије за одабрани узорак презентовала писане доказе (службену белешку) о испитивању и истраживању тржишта предмета набавке и о начину утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки.

### 3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки

Јавне набавке који су спроведене током 2023. године ревидиране су на узорку од 12 спроведених поступка јавних набавки. Ревидирано је 13 поступака јавних набавки и закључених уговора у претходној 2022. години, а који су реализовани у 2023. години.

Извршена је провера усклађености тих поступака са одредбама Закона о јавним набавкама, планирање, додела и закључивање уговора, праћење извршења закључених уговора као и извештавање о поступцима јавних набавки.

Табела број 107: Преглед тестираних јавних набавки у 2023. години

– у хиљадама динара –

Р.бр .	Ознака ЈН	Предмет ЈН	Добављач	Број и датум уговора /оквирног споразума	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговоре на вредност са ПДВ-ом	Извршено у 2022. и 2023. години
1	2	3	4	5	6	7	8
1	09/2022	Лекови – листа Д – оквирни споразум	„Ino-pharm“ д.о.о. Београд	Број 330 од 5. децембра 2022. године	22.715	24.986	19.095
			Meikunion“ д.о.о. Београд	Број 332 од 5. децембра 2022. године	1.013	1.114	499
			„Uni – Chem“ д.о.о. Београд	Број 333 од 5. децембра 2022. године	14.556	16.012	14.991
2	10/2022	Медицинско техничка помагала – инсулинска пумпа	„Medtronic Srbija“ д.о.о. Београд	Број 361 од 29. децембра 2022. године	6.603	7.263	4.512
3	01/2023	Набавка канцеларијског материјала по партијама	Партија 1 – „Делтаграф“ д.о.о. Смедерево	Број 112 од 4. априла 2023. године	156	187	165
			Партије 2 и 3 – Друштво за производњу и промет „Пресинг“ д.о.о. Рача	Број 113 од 4. априла 2023. године	1.115	1.338	342
4	01/2022	Услуге одржавања хигијене – чишћење објеката	„MD Facility“ Београд	Број 107 од 4. априла 2022. године	2.000	2.400	690
5	02/2023	Услуге одржавања хигијене – чишћење објеката	„TBV System logistic“ д.о.о. Ниш	Број 114 од 4. априла 2023. године	2.000	2.400	1.555
6	02/2022	Услуге одржавања софтвера	„Phabis IT Solutions“ д.о.о. Шимановци	Број 130 од 26. априла 2022. године	1.383	1.659	553
7	03/2023	Услуге одржавања софтвера	Партија 1 – „Phabis IT Solutions“ д.о.о. Шимановци	Број 115 од 4. априла 2023. године	3.978	4.774	1.641



			Партија 2 – „Infolab“ д.о.о. Београд	Број 116 од 4. априла 2023. године	864	1.037	346
			Партија 3 – „Саша Хуремовић ПП Stiv IS“ Ваљево	Број 117 од 4. априла 2023. године	1.152	1.152	336
8	04/2021	Картице за куповину моторног бензина и еуро дизела	„Кнез Петрол“ д.о.о. Батајница	Број 113 од 26. априла 2021. године	3.000	3.600	250
9	04/2023	Картице за куповину моторног бензина и еуро дизела	„НИС“ а.д. Нови Сад	Број 119 од 18. априла 2023. године	2.400	2.880	571
10	03/2022	Медицинско техничка помагала – болесничке пелене	„Simbex NS” д.о.о. Нови Сад	Број 167 од 1. јуна 2022. године и Три Анекса оквирног споразума	4.001	4.402	5.433
11	06/2023	Медицинско техничка помагала – болесничке пелене	„Simbex NS” д.о.о. Нови Сад	Број 191 од 20. јула 2023. гдине	4.574	5.031	3.634
12	07/2022	Повезивање организационих јединица у јединствени информациони систем	„Телеком Србија“ а.д. Београд	Број 241 од 1. августа 2022. године	1.200	1.440	857
13	07/2023	Повезивање организационих јединица у јединствени информациони систем	„Телеком Србија“ а.д. Београд	Број 153 од 31. маја 2023. године	3.200	3.840	936
14	04/2022	Медицинско техничка помагала – стома програм 2022	„Magna Pharmacia“ д.о.о. Београд	Број 183 од 13. јуна 2022. године	18.861	20.767	18.900
			„ТТ Medik“ д.о.о. Београд	Број 188 од 13. јуна 2022. године	7.963	8.770	6.728
			„Веоhem-3“ д.о.о. Београд	Број 180 од 13. јуна 2022. године	7.893	8.682	8.667
15	08/2023	Медицинско техничка помагала – стома програм 2023	„Magna Pharmacia“ д.о.о. Београд	Број 241 од 8. септембра 2023. године	17.842	19.636	5.625
			„ТТ Medik“ д.о.о. Београд	Број 245 од 8. септембра 2023. године	6.787	7.473	1.502
			„Веоhem-3“ д.о.о. Београд	Број 238 од 8. септембра 2023. године	9.351	10.286	1.876
16	09/2021	Електрична енергија	„ЕПС“ а.д. Београд	Број 253 од 16. јула 2021. године	16.400	19.680	6.708
17	09/2023	Електрична енергија	„ЕПС“ а.д. Београд	Број 204 од 31. јула 2023. године	24.000	28.800	3.628
18	08/2022	Медицинско техничка помагала – траке и ланцете	„Denta VP Pharm“ д.о.о. Београд	Број 282 од 20. септембра 2022. године	843	928	648





			„Medinic“ д.о.о. Београд	Број 288 од 20. септембра 2022. године	11.862	13.048	12.362
19	10/2023	Медицинско техничка помагала – траке и ланцете	„Denta BP Pharm“ д.о.о. Београд	Број 01-1582/1 од 30. октобра 2023. године	1.370	1.507	117
			„Medinic“ д.о.о. Београд	Број 01-1585/1 од 30. октобра 2023. године	11.862	13.048	2.311
20	12/2021	Осигурање имовине и лица	Партија 1 – „Глобос осигурање“ а.д.о. Београд	Број 299 од 7. септембра 2021. године	2.718	2.854	793
			Партија 2 – „Глобос осигурање“ а.д.о. Београд	Број 300 од 7. септембра 2021. године	423	423	117
21	11/2023	Осигурање имовине и лица	Партија 1 – „Глобос осигурање“ а.д.о. Београд	Број 235 од 7. септембра 2023. године	3.044	3.196	1.598
			Партија 2 – „Глобос осигурање“ а.д.о. Београд	Број 236 од 7. септембра 2023. године	446	446	223
22	12/2023	Медицинско техничка помагала – игле за пен шприц	„Sinofarm“ д.о.о. Стара Пазова	Број 258 од 1. септембра 2022. године	6.860	7.545	0
23	06/2022	Медицинско техничка помагала – игле за пен шприц	„Sinofarm“ д.о.о. Стара Пазова	Број 01-1915/1 од 19. децембра 2023. године	5.780	6.358	5.794
24	14/2021	Лож уље	„Милетић Петрол“ д.о.о. Шалудовац	Број 02-0001/2022 од 10. јануара 2022. године	3.000	3.600	1.404
25	16/2023	Лож уље	„Кнез Петрол“ д.о.о. Батајница	Број 01-1917/1 од 19. децембра 2023. године	4.000	4.800	0
<b>Укупно:</b>					<b>237.215</b>	<b>267.362</b>	<b>135.407</b>

Апотекарска установа Ниш је на основу спроведеног поступка јавне набавке ОТВ 03/2022 за набавку добара – медицинско техничка помагала/РФЗО – болесничке пелене закључила оквирни споразум са добављачем „Simbex“ д. о. о. Београд 1. јуна 2022. године у вредности од 4.402 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Апотекарска установа Ниш је након Оквирног споразума у 2022. и 2023 години закључила три Анекса оквирног споразума са добављачем „Simbex“ д. о. о. Београд и то:

- Анекс оквирног споразума број 1<sup>113</sup> Медицинско техничка помагала/РФЗО – болесничке пелене и улошци услед промена цена (повећања цена одређених артикала) у складу са изменом Правилника о највишем износу накнада трошкова за медицинско-техничка помагала која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.
- Анекс оквирног споразума број 2<sup>114</sup> Медицинско техничка помагала/РФЗО – болесничке пелене и улошци услед промена цена (повећања цена одређених

<sup>113</sup> Број 338/1 од 16. децембра 2022. године.

<sup>114</sup> Број 63/1 од 13. март 2023. године.



артикала) у складу са изменом Правилника о највишем износу накнада трошкова за медицинско-техничка помагала која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

- Анекс оквирног споразума број 3 – повећани обим до 10% (уместо количине 104.040 уписује се 114.444) позивајући се на одредбе 160 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама. Укупна улазна количина у периоду важења уговор је 111.692 комада.

Апотекарска установа Ниш у току 2023. године је у складу са одредбама члана 3.4 Оквирног споразума са добављачем „Simbex“ д.о.о. Београд закључила Анекс оквирног споразума број 1 и Анекса оквирног споразума број 2 због промене цена помагала која се издају преко апотека у складу са изменом Правилника о највишем износу трошкова за медицинско-техничка помагала која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у коме су наведене цене према новом Правилнику као и да се остале количине за испоруку фактуришу по новим ценама у складу са тим Правилником. У 2023. години извршено је 655 хиљада динара по основу разлике у цени одређених помагала за фактурисане количине.

### 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 Ниш донела је Правилник о набавкама Апотекарске установе Ниш<sup>115</sup>, којим је између осталог, прописан начин спровођења набавки на које се Закон не примењује (одредбе чл. 91 – 95 Правилника).

Директор Апотекарске установе Ниш донео је План набавки на које се Закон не примењује за 2023. годину<sup>116</sup>.

Табела број 108: Преглед планираних и спроведених набавки за 2023. годину на које се ЗЈН не примењује

– у хиљадама динара –

Предмет набавке	Планирано		Спроведено			
	Број поступака	Процењена вредност из План јавних набавки за 2023. годину на које се ЗЈН не примењује без ПДВ-а	Број поступака	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорен износ без ПДВ-а	Уговорен износ са ПДВ-ом
Добра	23	36.230	11	34.130	30.256	36.149
Услуге	41	8.875	30	7.975	7.050	7.810
Радови	1	990	1	990	990	990
<b>Укупно</b>	<b>65</b>	<b>46.095</b>	<b>42</b>	<b>43.095</b>	<b>38.296</b>	<b>44.949</b>

Од спроведених набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује Апотекарска установа Ниш је у 2023. години спровела:

- 1) један поступак позивајући се на члан 12 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да одредбе овог закона наручиоци не примењују, између осталог, на куповину и закуп земљишта, постојећих грађевинских објеката и других непокретности, као и права у вези са њима:

<sup>115</sup> Број 01-1921/2 од 9. октобра 2020. године.

<sup>116</sup> Број 01-233/3 од 14. фебруара 2023. године.



- услуга закупа пословног простора.
- 2) четири поступка<sup>117</sup> позивајући се на члан 14 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да оредбе овог закона јавни наручиоци не примењују, између осталог, на набавке намењене преради и продаји, даљој продаји или изнајмљивању трећим лицима на тржишту, под условом да јавни наручилац нема искључиво или посебно право продаје или изнајмљивања предмета набавке и да други субјекти могу под једнаким условима да врше продају, препродају или изнајмљивање предмета набавке трећим лицима:
  - набавка фармацеутских супстанци за израду галенских и магистралних препарата,
  - набавка амбалаже за препарате Галенске лабораторије,
  - лекови чији је режим издавања на лекарски рецепт али не иду на терет РФЗО-а, ОТЦ производи,
  - дијететски суплементи, производи који се користе као додаци исхрани, средства за одржавање хигијене, средства опште употребе, козметичка средства, медицинска средства и други производи за обављање фармацеутске здравствене делатности.

У поступку ревизије извршили смо тестирање 16 поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. годину и у наставку је дат преглед.

Табела број 109: Преглед ревидираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2023. години

– у хиљадама динара –

Р. бр.	Конто	Предмет набавке	Уговор број и датум	Добављач	Вредност уговора са ПДВ-ом	Реализација у 2023. години	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 = (6-7)
1	421300	Услуга физичко-техничка заштита лица и имовине, са изласком интервентног тима на терен при активирању паник тастера на објектима	Број 137 од 24. маја 2023. године	„Nifon Security“ д. о. о. Ниш	660	273	387
2	421300	Услуге – Поправка, сервисирање и одржавање алармних система и видео надзора	Број 175 од 30. маја 2023. године	„ISEC“ Ниш	360	189	171
3	421600	Услуга закупа нестамбеног простора	Број 23 од 13. априла 2023. године	Физичко лице	360	352	8
			Број 265 од 26. јула 2023. године	Физичко лице	432	422	10
4	425100	Молерско фарбарски радови	Број 304 од 13. октобра 2023. године	„Тагма“ о. з. р. Житорађа	990	247	743
5	425100	Редовно одржавање и поправка система за грејање	број 95 од 12. маја 2023. године	„Термо Матик Про“ Ниш	250	223	27

<sup>117</sup> Два поступка односе се на набавку робе за даљу продају (изузете од примене Закона) избором најповољнијег добављача.



6	425100	Редовно одржавање електричних инсталација	Број 247 од 26. јула 2023. године	„Елбо-Техник“ Ниш	250	85	165
7	425200	Набавка добара – ауто гума	Број 320 од 25. октобра 2023. године	„Фока“ д. о. о. Ниш	180	148	22
8	425200	Услуга одржавања и поправке расхладних, клима уређаја и осталих уређаја	Број 205 од 7. јула 2023. године	„Elbo-Technic“ Ниш	500	370	130
9	426100	Набавка тонера, кетрица и рибона	Број 250 од 26. јула 2023. године	„Биро универзал“, Ниш	300	188	112
10	426700	Набавка фармацеутских супстанци за израду галенских и магистралних препарата <sup>118</sup>	Број 18 од 20. марта 2023. године	„Uni-Chem“ Београд	10.120	8.419	1.701
11	426700	Набавка амбалаже за препарате Галенске лабораторије <sup>119</sup>	Број 293 од 16. августа 2023. године	„Uniplast“ д. о. о. Чачак	13.810	6.747	7.063
12	426800	Набавка потрошног материјала за одржавање хигијене	Број 156 од 5. јуна 2023. године	„Натали дрогерџа“ Ниш	1.187	341	846
13	426900	Набавка осталог материјала за посебне намене – картице поверења	Број 113 од 23. октобар 2023. године	„Cards Print“ д. о. о. Панчево	720	720	0
14	426900	Остали пропагандни и рекламни материјал за посебне намене	Број 350 од 11. децембра 2023. године	„Пергамент принт“ д. о. о. Ниш	354	354	0
15	426900	Набавка електроматеријала	Број 241 од 26. јула 2023. године	„Електроматеријал 018“ д. о. о. Ниш	540	0	540
16	426900	Набавка водоводног материјала	Број 77 од 12. маја 2023. године	„Neil Plus“ Ниш	300	64	236
<b>Укупно</b>					<b>31.313</b>	<b>19.142</b>	<b>12.161</b>

У поступку ревизије, за одабрани узорак, извршили смо увид у закључене уговоре, фактуре, помоћну књигу добављача, картице добављача и осталу пратећу документацију.

У поступку ревизије утврдили смо да је Апотекарска установа Ниш у 2023. години, за тестирани узорак, преузимала обавезе у складу са закљученим уговорима који су закључени након спроведених поступака јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

### 3.3.3. 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.

Апотекарска установа Ниш је благовремено, 19. јануара 2023. године објавила на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 12, 14 и члана 27 Закона о јавним набавкама.

<sup>118</sup> Изузето по члану 14 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама.

<sup>119</sup> Изузето по члану 14 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама.



### 3.4. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије утврдили смо да Апотекарска установа Ниш води један судски спор код Привредног суда у Нишу који је у току, вредности спора износи 5.500 хиљада динара. Тужилац је Република Србија – заступа Државно правобранилаштво одељење у Нишу, а тужени у спору су Град Ниш кога заступа Градско правобранилаштво, Холдинг корпорација ЕИ у стечају и Апотекарска установа Ниш.

Завод за здравствену заштиту радника Ниш је у својству излучног повериоца поднео дана 16.11.2016. године Привредном суду у Нишу захтев за излучење из стечајне масе непокретности и то објекта зграде здравства диспанзера медицине рада „ЕИ Амбуланта“. Како је оспорен излучни захтев, Град Ниш тада у својству оснивача Завода за здравствену заштиту радника покрену је поступак пред Привредним судом а који и данас траје.

Међутим како на основу Одлуке о преузимању оснивачких права над Заводима који обављају здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите који је у складу са Законом о здравственој заштити оснива Република Србија, а над којима је оснивачка права вршила јединица локалне самоуправе на основу Одлуке надлежног органа.

Имајући ово у виду да Република Србија има правног интереса да утврди право својине на предметном објекту, подноси тужбу за главно мешање и предлаже Суду да припоји тужбу предмету који се води пред Привредним судом у Нишу.

Табела број 110: Преглед судских спорова Апотекарске установе Ниш у току периода 1. јануар – 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Р. бр.	Опис	Тужено	Тужилац
1	2	3	4
1	Износи предмета	5.500	/
2	Број предмета	1	/

### 3.5. Препоруке из претходних година

Државна ревизорска институција је 2017. године вршила ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Апотеке „Ниш“ за 2016. годину и издала Извештај о ревизији финансијских и правилности пословања Апотеке „Ниш за 2016. годину број: 400-128/2017-05/09 од 31. августа 2017. године.

Апотека „Ниш“ је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај број: 01-2018/1 од 30. новембра 2017. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, Радојко Матић, в.д. директора Апотеке „Ниш“.

Државна ревизорска институција је на основу члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36 Пословника Државне ревизорске институције, оценила да је наведени Извештај веродостојан, након чега је у складу са чланом 38 Пословника, сачињен Послеревизиони извештај број 400-128/2017-05/11 од 08. децембар 2017. године.

Табела број 111. Преглед датих препорука и њихове реализације

Предмет ревизије	Број датих препорука	Реализација датих препорука			
		Поступљено		Делимично поступљено	
		број	процент	број	процент
1	2	3	4=3/2*100	5	6=5/2*100
Ревизија финансијских извештаја и правилности пословања Апотеке „Ниш“ за 2016. годину	7	7	100%	/	/



## **ПРИЛОГ III**

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ НИШ, НИШ**





## С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1.....	139
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....	141
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	144
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	144
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	147



## 1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002+1025)	274.862	508.824	238.206	270.618
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003+1018)	86.848	257.417	175.639	81.778
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (1004+1005+1006)	81.523	250.257	173.498	76.759
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	73.910	163.820	92.330	71.490
1005	011200	Опрема	7.613	85.707	80.438	5.269
1006	011300	Остале некретнине и опрема		730	730	
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	5.325	7.160	2.141	5.019
1019	016100	Нематеријална имовина	5.325	7.160	2.141	5.019
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021+1025)	188.014	251.407	62.567	188.840
1021	021000	ЗАЛИХЕ (1024)	92.638	136.166	39.814	96.352
1024	021300	Роба за даљу продају	92.638	136.166	39.814	96.352
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026+1027)	95.376	115.241	22.753	92.488
1026	022100	Залихе ситног инвентара		964	964	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	95.376	114.277	21.789	92.488
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049+1067)	796.148	823.474		823.474
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+1060+1062)	520.361	483.757		483.757
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051+1052+1053)	350.165	361.609		361.609
1051	121100	Жиро и текући рачуни	344.800	354.344		354.344
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	1	2		2
1053	121300	Благајна	5.364	7.263		7.263
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	169.296	121.248		121.248
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	169.296	121.248		121.248
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064)	900	900		900
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	900	900		900
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	275.787	339.717		339.717
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1069)	275.787	339.717		339.717



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	275.787	339.717		339.717
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001+1028)</b>	<b>1.071.010</b>	<b>1.332.298</b>	<b>238.206</b>	<b>1.094.092</b>
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	7.380	14.663		<b>14.663</b>

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1118+1173+1198+1212)</b>	<b>469.233</b>	<b>494.753</b>
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119+1125+1137+1141+1153)</b>	<b>5.738</b>	<b>12.734</b>
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (1120+1121+1122+1123+1124)</b>	<b>4.300</b>	<b>10.357</b>
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	3.120	7.390
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	320	825
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	605	1.507
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	223	554
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	32	81
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (1126+1127+1128)</b>	<b>37</b>	<b>42</b>
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	24	27
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	6	7
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	7	8
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (1138+1139)</b>	<b>655</b>	<b>1.631</b>
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	432	1.077
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	223	554
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (1142+1143)</b>	<b>679</b>	<b>668</b>
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	659	646
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи	20	22
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (1156+1157+1158)</b>	<b>67</b>	<b>36</b>
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	20	
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	21	16
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	26	20
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)</b>	<b>4.022</b>	<b>2.438</b>
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)</b>	<b>4.022</b>	<b>2.438</b>
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	4.022	2.438
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1203+1208)</b>	<b>304.835</b>	<b>369.454</b>
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)</b>	<b>304.746</b>	<b>368.980</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	304.746	368.980



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1211)</b>	<b>89</b>	<b>474</b>
1211	254900	Остале обавезе из пословања	89	474
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>154.638</b>	<b>110.127</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1215+1216)</b>	<b>154.638</b>	<b>110.127</b>
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	900	900
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	153.738	109.227
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219+1229-1230+1231-1232+1233-1234)</b>	<b>601.777</b>	<b>599.339</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>307.910</b>	<b>305.902</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221+1222+1225+1227+1228)</b>	<b>307.910</b>	<b>305.902</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	86.848	81.778
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	188.014	188.840
1225	311500	Извори новчаних средстава	2.392	2.231
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	29.712	32.104
1228	311900	Остали сопствени извори	944	949
<b>1229</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	<b>473</b>	<b>306</b>
<b>1230</b>	<b>321122</b>	<b>Мањак прихода и примања – дефицит</b>		
<b>1231</b>	<b>321311</b>	<b>Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година</b>	<b>293.394</b>	<b>293.131</b>
<b>1232</b>	<b>321312</b>	<b>Дефицит из ранијих година</b>		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
<b>1233</b>		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235+1237-1236-1238)</b>		
<b>1234</b>		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236+1238-1235-1237)</b>		
<b>1235</b>	<b>330000</b>	<b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО</b>		
<b>1236</b>	<b>330000</b>	<b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО</b>		
<b>1237</b>	<b>340000</b>	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО</b>		
<b>1238</b>	<b>340000</b>	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО</b>		
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074+1218)</b>	<b>1.071.010</b>	<b>1.094.092</b>
<b>1240</b>	<b>352000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>7.380</b>	<b>14.663</b>

## 2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2001</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИСКЕ ИМОВИНЕ (2002+2106)</b>	<b>1.328.151</b>	<b>1.451.813</b>
<b>2002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2057+2069+2099+2103)</b>	<b>730.988</b>	<b>826.234</b>
<b>2057</b>	<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2066)</b>	<b>0</b>	<b>20.000</b>
<b>2066</b>	<b>733000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067)</b>	<b>0</b>	<b>20.000</b>
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	0	20.000
<b>2069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (2070+2077+2092)</b>	<b>64.659</b>	<b>62.655</b>
<b>2070</b>	<b>741000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2074)</b>	<b>24</b>	<b>20</b>
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	24	20
<b>2077</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2080)</b>	<b>3.431</b>	<b>2.824</b>
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3.431	2.824
<b>2092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕЂОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)</b>	<b>61.204</b>	<b>59.811</b>
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	61.204	59.811
<b>2099</b>	<b>78000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)</b>	<b>650.118</b>	<b>743.579</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)</b>	<b>650.118</b>	<b>743.579</b>
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	650.118	743.579
<b>2103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)</b>	<b>16.211</b>	<b>0</b>
<b>2104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)</b>	<b>16.211</b>	<b>0</b>
2105	791100	Приходи из буџета	16.211	0
<b>2106</b>	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2114)</b>	<b>597.163</b>	<b>625.579</b>
<b>2114</b>	<b>820000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2119)</b>	<b>597.163</b>	<b>625.579</b>
<b>2119</b>	<b>823000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉЈУ ПРИДАЈУ (2120)</b>	<b>597.163</b>	<b>625.579</b>
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	597.163	625.579
<b>2131</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ ЗА И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132+2300)</b>	<b>1.327.678</b>	<b>1.451.507</b>
<b>2132</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131+2155+2200+2252+2283)</b>	<b>957.828</b>	<b>1.093.377</b>
<b>2131</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134+2136+2140+2142+2147+2149)</b>	<b>305.799</b>	<b>328.264</b>
<b>2134</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)</b>	<b>250.966</b>	<b>270.963</b>
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	250.966	270.963
<b>2136</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137+2138)</b>	<b>40.448</b>	<b>940.975</b>
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	27.550	27.046
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	12.898	13.929
<b>2140</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)</b>	<b>237</b>	<b>240</b>
2141	413100	Накнаде у природи	237	240
<b>2142</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2145+2146)</b>	<b>4.014</b>	<b>4.111</b>
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1.306	4.018
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.708	93
<b>2147</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)</b>	<b>6.289</b>	<b>7.025</b>
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.289	7.025
<b>2149</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)</b>	<b>3.845</b>	<b>4.950</b>
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.845	4.950
<b>2155</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156+2164+2170+2179+2187+2190)</b>	<b>648.966</b>	<b>761.575</b>
<b>2156</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (2157+2158+2159+2160+2161+2162+2163)</b>	<b>26.180</b>	<b>31.175</b>
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.206	6.365
2158	421200	Енергетске услуге	12.032	14.267
2159	421300	Комуналне услуге	3.730	4.420
2160	421400	Услуге комуникација	3.505	3.568
2161	421500	Трошкови осигурања	1.705	1.604
2162	421600	Закуп имовине и опреме	918	911
2163	421900	Остали трошкови	84	40
<b>2164</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165+2167+2169)</b>	<b>172</b>	<b>256</b>
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	123	256
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1	
2169	422900	Остали трошкови транспорта	48	
<b>2170</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (2172+2173+2174+2175+2176+2177+2178)</b>	<b>4.955</b>	<b>5.576</b>
2172	423200	Компјутерске услуге	1.467	2.942
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	100	15
2174	423400	Услуге информисања	216	266
2175	423500	Стручне услуге	2.708	1.880
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	49	31
2177	423700	Репрезентација	65	
2178	423900	Остале опште услуге	350	442
<b>2179</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182+2186)</b>	<b>1.027</b>	<b>996</b>
2182	424300	Медицинске услуге	652	617



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2186	424900	Остале специјализоване услуге	375	323
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И АМТЕРИЈАЛИ) (2188+2189)</b>	<b>3.091</b>	<b>3.371</b>
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.362	996
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.729	2.375
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (2191+2193+2194+2197+2198+2199)</b>	<b>613.541</b>	<b>720.201</b>
2191	426100	Административни материјал	1.035	913
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	150	139
2194	426400	Материјали за саобраћај	975	919
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	609.495	715.028
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	584	818
2199	426900	Материјали за посебне намене	1.302	2.384
<b>2200</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201+2213)</b>	<b>2.392</b>	<b>2.231</b>
<b>2201</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМЕ (2202+2203)</b>	<b>2.210</b>	<b>2.052</b>
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	988	986
2203	431200	Амортизација опреме	1.222	1.066
<b>2213</b>	<b>435000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)</b>	<b>182</b>	<b>179</b>
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	182	179
<b>2252</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)</b>	<b>203</b>	<b>688</b>
<b>2265</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266)</b>	<b>203</b>	<b>688</b>
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	203	688
<b>2283</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287)</b>	<b>468</b>	<b>619</b>
<b>2287</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗЕН ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (2288+2289)</b>	<b>468</b>	<b>619</b>
2288	482100	Остали порези	193	189
2289	482200	Обавезне таксе	275	430
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301+2323)</b>	<b>369.850</b>	<b>358.130</b>
<b>2301</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2307+2321)</b>	<b>1.649</b>	<b>1.128</b>
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (2309)</b>	<b>962</b>	<b>995</b>
2309	512200	Административна опрема	962	995
<b>2321</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)</b>	<b>687</b>	<b>133</b>
2322	515100	Нематеријална имовина	687	133
<b>2323</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (2330)</b>	<b>368.201</b>	<b>357.002</b>
<b>2330</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)</b>	<b>368.201</b>	<b>357.002</b>
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	368.201	357.002
		<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>		
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001-2131)>0	473	306
2347		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2131-2001)>0		
2348		<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>		
2354		<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>		
2357	321121	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346+2348-2347-2354)</b>	<b>473</b>	<b>306</b>
2359		<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ (2360+2361=2357))</b>	<b>473</b>	<b>306</b>
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	249	
2361		Нераспоређени део прихода и примања за пренос у наредну годину	224	306





### 3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		<b>ПРИМАЊА (3002)</b>	<b>597.163</b>	<b>625.579</b>
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3010)	597.163	625.579
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3015)	597.163	625.579
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	597.163	625.579
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	597.163	625.579
3067		<b>ИЗДАЦИ (3068)</b>	<b>369.850</b>	<b>358.130</b>
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069+3091)	369.850	358.130
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3075+3089)	1.649	1.128
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3077)	962	995
3077	512200	Административна опрема	962	995
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	687	133
3090	515100	Нематеријална имовина	687	133
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3098)	368.201	357.002
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	368.201	357.002
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	368.201	357.002
3162		<b>ВИШАК ПРИМАЊА (3001–3067) &gt; 0</b>	<b>227.313</b>	<b>267.449</b>
3163		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (306 –3001) &gt; 0</b>		

### 4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ (4002+4106)</b>	<b>1.328.151</b>	<b>1.451.813</b>
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4057+4069+4099+4103)	730.988	826.234
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4066)	0	20.000
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067)	0	20.000
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	0	20.000
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070+4077+4092)	64.659	62.655
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4074)	24	20
4074	741400	Приходи од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	24	20
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4080)	3.431	2.824
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3.431	2.824
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	61.204	59.811
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	61.204	59.811
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТВА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	650.118	743.579
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТВА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	650.118	743.579
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	650.118	743.579
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	16.211	0
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	16.211	0



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4105	791100	Приходи из буџета	16.211	0
<b>4106</b>	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4114)</b>	<b>597.163</b>	<b>625.579</b>
<b>4114</b>	<b>820000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4119)</b>	<b>597.163</b>	<b>625.579</b>
<b>4119</b>	<b>823000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)</b>	<b>597.163</b>	<b>625.579</b>
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	597.163	625.579
<b>4171</b>		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172+4340)</b>	<b>1.327.678</b>	<b>1.451.507</b>
<b>4172</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173+4195+4240+4292+4323)</b>	<b>957.828</b>	<b>1.093.377</b>
<b>4173</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174+4176+4180+4182+4187+4189)</b>	<b>305.799</b>	<b>328.264</b>
<b>4174</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)</b>	<b>250.966</b>	<b>270.963</b>
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	250.966	270.963
<b>4176</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177+4178)</b>	<b>40.448</b>	<b>40.975</b>
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	27.550	27.046
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	12.898	13.929
<b>4180</b>	<b>413000</b>	<b>НАКАНДЕ У НАТУРИ (4181)</b>	<b>237</b>	<b>240</b>
4181	413100	Накнаде у природи	237	240
<b>4182</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4185+4186)</b>	<b>4.014</b>	<b>4.111</b>
4185	414300	Отпремнине и помоћи	1.306	4.018
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.708	93
<b>4187</b>	<b>415000</b>	<b>НАКАНДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)</b>	<b>6.289</b>	<b>7.025</b>
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.289	7.025
<b>4189</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)</b>	<b>3.845</b>	<b>4.950</b>
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.845	4.950
<b>4195</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196+4204+4210+4219+4227+4230)</b>	<b>648.966</b>	<b>761.575</b>
<b>4196</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (4197+4198+4199+4200+4201+4202+4203)</b>	<b>26.180</b>	<b>31.175</b>
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.206	6.365
4198	421200	Енергетске услуге	12.032	14.267
4199	421300	Комуналне услуге	3.730	4.420
4200	421400	Услуге комуникација	3.505	3.568
4201	421500	Трошкови осигурања	1.705	1.604
4202	421600	Закуп имовине и опреме	918	911
4203	421900	Остали трошкови	84	40
<b>4204</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205+4207+4209)</b>	<b>172</b>	<b>256</b>
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	123	256
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1	
4209	422900	Остали трошкови транспорта	48	
<b>4210</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (4212+4213+4214+4215+4216+4217+4218)</b>	<b>4.955</b>	<b>5.576</b>
4212	423200	Компјутерске услуге	1.467	2.942
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	100	15
4214	423400	Услуге информисања	216	266
4215	423500	Стручне услуге	2.708	1.880
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	49	31
4217	423700	Репрезентација	65	
4218	423900	Остале опште услуге	350	442
<b>4219</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222+4226)</b>	<b>1.027</b>	<b>996</b>
4222	424300	Медицинске услуге	652	617
4226	424900	Остале специјализоване услуге	375	323
<b>4227</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ООДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228+4229)</b>	<b>3.091</b>	<b>3.371</b>
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.362	996



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.729	2.375
<b>4230</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (4231+4233+4234+4237+4238+4239)</b>	<b>613.541</b>	<b>720.201</b>
4231	426100	Административни материјал	1.035	913
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	150	139
4234	426400	Материјали за саобраћај	975	919
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	609.495	715.028
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	584	818
4239	426900	Материјали за посебне намене	1.302	2.384
<b>4240</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241+4253)</b>	<b>2.392</b>	<b>2.231</b>
<b>4241</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМЕ (4242+4243)</b>	<b>2.210</b>	<b>2.052</b>
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	988	986
4243	431200	Амортизација опреме	1.222	1.066
<b>4253</b>	<b>435000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)</b>	<b>182</b>	<b>179</b>
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	182	179
<b>4292</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)</b>	<b>203</b>	<b>688</b>
<b>4305</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306)</b>	<b>203</b>	<b>688</b>
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	203	688
<b>4323</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327)</b>	<b>468</b>	<b>619</b>
<b>4327</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (4328+4329)</b>	<b>468</b>	<b>619</b>
4328	482100	Остали порези	193	189
4329	482200	Обавезне таксе	275	430
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341+4363)</b>	<b>369.850</b>	<b>358.130</b>
<b>4341</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4347+4361)</b>	<b>1.649</b>	<b>1.128</b>
<b>4347</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (4349)</b>	<b>962</b>	<b>995</b>
4349	512200	Административна опрема	962	995
<b>4361</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)</b>	<b>687</b>	<b>133</b>
4362	515100	Нематеријална имовина	687	133
<b>4363</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (4370)</b>	<b>368.201</b>	<b>357.002</b>
<b>4370</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)</b>	<b>368.201</b>	<b>357.002</b>
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	368.201	357.002
<b>4434</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001-4171)&gt;0</b>	<b>473</b>	<b>306</b>
<b>4436</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	<b>339.834</b>	<b>350.165</b>
<b>4437</b>		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001+4438)</b>	<b>1.481.265</b>	<b>1.616.084</b>
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	153.114	164.271
<b>4439</b>		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ З ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171-4440 +4441)</b>	<b>1.470.934</b>	<b>1.604.640</b>
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	2.392	2.231
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	145.648	155.364
<b>4442</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436+4437-4439)</b>	<b>350.165</b>	<b>361.609</b>



### 5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године

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		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002+5106)</b>	1.716.296	1.451.813			20.000	743.579		688.234
5002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5057+5069+5099)</b>	1.000.071	826.234			20.000	743.579		62.655
5057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5066)</b>	20.000	20.000			20.000			
5066	733000	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067)</b>	20.000	20.000			20.000			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	20.000	20.000			20.000			
5069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (5070+5077+5092)</b>	69.720	62.655						62.655
5070	741000	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5074)</b>	20	20						20
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	20	20						20
5077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5080)</b>	3.700	2.824						2.824
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3.700	2.824						2.824
5092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)</b>	66.000	59.811						59.811
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	66.000	59.811						59.811
5099	780000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)</b>	910.351	743.579				743.579		



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
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	910.351	743.579				743.579		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	910.351	743.579				743.579		
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5114)	716.225	625.579						625.579
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5119)	716.225	625.579						625.579
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	716.225	625.579						625.579
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	716.225	625.579						625.579
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	1.716.296	1.451.813			20.000	743.579		688.234

## II Укупни расходи и издаци

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет 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
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173+5341)	1.716.296	1.451.507			20.000	743.390		688.117
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174+5196+5241+5256+5293+5324)	1.231.459	1.093.377			20.000	743.390		329.987



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет 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
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175+5177+5181+5183+5188+5190)	349.570	328.264			20.000	28.344		279.920
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	285.000	270.963			17.369	24.615		228.979
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	285.000	270.963			17.369	24.615		228.979
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5178+5179)	45.520	40.975			2.631	3.729		34.615
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	29.200	27.046			1.737	2.461		22.848
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	16.320	13.929			894	1.268		11.767
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	300	240						240
5182	413100	Накнаде у природи	300	240						240
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (5186+5187)	5.750	4.111						4.111
5186	414300	Отпремнине и помоћи	5.250	4.018						4.018
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	500	93						93
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	8.000	7.025						7.025
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	8.000	7.025						7.025
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	5.000	4.950						4.950
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.000	4.950						4.950
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197+5205+5211+5220+5228+5231)	877.099	761.575				715.046		46.529





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет 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
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (5198+5199+5200+5201+5202+5203+5204)</b>	<b>33.645</b>	<b>31.175</b>				<b>1.822</b>		<b>29.353</b>
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	6.350	6.365				1.822		4.543
5199	421200	Енергетске услуге	16.000	14.267						14.267
5200	421300	Комуналне услуге	4.430	4.420						4.420
5201	421400	Услуге комуникација	3.950	3.568						3.568
5202	421500	Трошкови осигурања	1.850	1.604						1.604
5203	421600	Закуп имовине и опреме	950	911						911
5204	421900	Остали трошкови	115	40						40
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206+5210)</b>	<b>480</b>	<b>256</b>						<b>256</b>
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	430	256						256
5210	422900	Остали трошкови транспорта	50							
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (5213+5214+5215+5216+5217+5218+5219)</b>	<b>7.575</b>	<b>5.576</b>						<b>5.576</b>
5213	423200	Компјутерске услуге	3.100	2.942						2.942
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	100	15						15
5215	423400	Услуге информисања	270	266						266
5216	423500	Стручне услуге	3.505	1.880						1.880
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	100	31						31
5218	423700	Репрезентација	50							
5219	423900	Остале опште услуге	450	442						442
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223+5226+5227)</b>	<b>1.440</b>	<b>996</b>						<b>996</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет 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
5223	424300	Медицинске услуге	950	617						617
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	60	56						56
5227	424900	Остале специјализоване услуге	430	323						323
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229+5230)</b>	<b>4.614</b>	<b>3.371</b>						<b>3.371</b>
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.990	996						996
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.624	2.375						2.375
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (5232+5234+5235+5238+5239+5240)</b>	<b>829.345</b>	<b>720.201</b>				<b>713.224</b>		<b>6.977</b>
5232	426100	Административни материјал	2.450	913						913
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	200	139						139
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.200	919						919
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	820.995	715.028				713.224		1.804
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.040	818						818
5240	426900	Материјали за посебне намене	3.460	2.384						2.384
<b>5241</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242+5254)</b>	<b>3.000</b>	<b>2.231</b>						<b>2.231</b>
<b>5242</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (5243+5244)</b>	<b>2.820</b>	<b>2.052</b>						<b>2.052</b>
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1.110	986						986
5244	431200	Амортизација опреме	1.710	1.066						1.066



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет 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
5254	435000	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)</b>	180	179						179
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	180	179						179
5256	440000	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257)</b>	100							
5257	441000	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (5259)</b>	100							
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	100							
5293	460000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5306)</b>	690	688						688
5306	465000	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307)</b>	690	688						688
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	690	688						688
5324	480000	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328)</b>	1.000	619						619
5328	482000	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (5329+5330)</b>	1.000	619						619
5329	482100	Остали порези	250	189						189
5330	482200	Обавезне таксе	750	430						430
5341	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342+5364)</b>	484.837	358.130						358.130
5342	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5348)</b>	2.626	1.128						1.128
5348	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (5350+5357)</b>	2.426	995						995
5350	512200	Административна опрема	2.326	995						995



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет 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
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	100							
<b>5362</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)</b>	<b>200</b>	<b>133</b>						<b>133</b>
5363	515100	Нематеријална имовина	200	133						133
<b>5364</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (5371)</b>	<b>482.211</b>	<b>357.002</b>						<b>357.002</b>
<b>5371</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)</b>	<b>482.211</b>	<b>357.002</b>						<b>357.002</b>
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	482.211	357.002						357.002
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)</b>	<b>1.716.296</b>	<b>1.451.507</b>			<b>20.000</b>	<b>743.390</b>		<b>688.117</b>

## III Утврђивање резултата

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет 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
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.716.296	1.451.813	/	/	20.000	743.579	/	688.234
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.716.296	1.451.813	/	/	20.000	743.579	/	688.234
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	/	306	/	/	/	189	/	117
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 – 5435) > 0	/	306	/	/	/	189	/	117