

АПОТЕКАРСКА УСТАНОВА НИШ

Булевар др Зорана Ђинђића 6, Ниш

Република Србија
Апотекарска установа Ниш
Број: 01-364/1
28.02.2025.
ГОД

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Апотекарска установа Ниш, Ниш, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
Финансијских извештаја и правилности пословања Апотекарске установе Ниш, Ниш, за 2023. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-137/2024-05/19 од 25. новембра 2024. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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.
2.	Опис мере исправљања	Апотекарска установа Ниш је наведену меру отклонила тако што је преко веб апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини, унела све податке о непокретностима, појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС и збирно на обрасцима Сви 1 и Сви 2 на дан 31.12.2024. године, што је у складу са одредбама члана 7 ст. 1 и 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Неп Образац за непокретности: Огранак Апотека Чегар, Огранак Апотека Ђеле Кула, Огранак Апотека Медиана, Огранак Апотека 1.Мај, Огранак Апотека Ратко Павловић и Галенску лабораторију; Сви 1 образац непокретне имовине, Сви 2 образац покретне имовине на дан 31.12.2024. године.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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.
2.	Опис мере исправљања	У Апотекарској установи Ниш, наведена мера је отклоњена на начин да сада све фактуре садрже потписе: лица које је фактуру саставило, лица које је извршило формалну и рачунску контролу – финансијско-рачуноводствени аналитичар, лица које фактуру контролише – руководилац финансијско рачуноводствених послова и лица које одобрава исплату (помоћник директора апотеке и/или директор апотеке). Фактуре у прилогу садрже потписе свих наведених лица која су у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 16 и 17 Правилника о буџетском рачуноводству Апотекарске установе Ниш број 01-1203/2 од 29.05.2024. године и Радним упутством о кретању финансијске документације РУ-119.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фактура добављача „Епс Ад Београд“ број КОМ38447018 издата 21.10.2024. год., финансијски налог број УФР-1022-0154 од 22.10.2024. год., извод број 250 од 25.10.2024. год.; фактура добављача „Институт за јавно здравље Ниш“ број 01-05/8920-2-24 издата 02.10.2024. год., финансијски налог број УФР-1007-0058 од 07.10.2024. год., извод број 240 од 14.10.2024. год.; фактура добављача „ЈКП Комуналне услуге Алексинац“ број 2576-11-2024 издата 02.12.2024. год. финансијски налог број УФР-1202-0010 од 02.12.2024. год., извод број 289 од 11.12.2024. год.; фактура добављача „ЈП Пошта Србије“ број 240007615632 издата 06.11.2024. год., финансијски налог број УФР-1106-0048 од 06.11.2024. год., извод број 277 од 27.11.2024. год.; фактура добављача „Phabis it solution“ број 5616/2024 издата 31.10.2024. год., финансијски налог број УФР-1105-0005 од 01.11.2024. год., извод број 265 од 13.11.2024. год.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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.
2.	Опис мере исправљања	Апотекарска установа Ниш је наведену меру отклонила тако што је спровела јавну набавку за услуге одржавања софтвера и потписала Уговор о јавној набавци ОТВ 03/2023 за услуге одржавања софтвера дана 04.04.2023. год. са „Инфолаб“ доо Београд, што је у складу са чланом 57 Законом о буџетском систему.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о Јавној набавци ОТВ 03/2023 од 04.04.2023. год. за услуге одржавања софтвера, за период од две године, Партија 2-услуге одржавања софтвера - „Heliant Мопео“ између Апотекарске установе Ниш и „Инфолаб“ доо Београд; фактура добављача „Инфолаб“ доо Београд број 5213-2024-TU-0980 издата 31.05.2024. год., финансијски налог број УФР-0603-0002 од 03.06.2024. год., извод број 138 од 18.06.2024. год., фактура добављача „Инфолаб“ доо Београд број 5213-2024-TU-1481 издата 31.07.2024. год., финансијски налог број УФР-0801-0006 од 01.08.2024. год., извод број 198 од 26.08.2024. год., фактура добављача „Инфолаб“ доо Београд број 5213-2024-TU-1724 издата 02.09.2024. год., финансијски налог УФР-0903-0021 од 03.09.2024. год., извод 217 од 17.09.2024. год., фактура добављача „Инфолаб“ доо Београд број 5213-2024-TU-2211 издата 31.10.2024. год., финансијски налог УФР-1101-0002 од 01.11.2024. год., извод 265 од 13.11.2024. год., фактура добављача „Инфолаб“ доо Београд број 5213-2024-TU-2457 издата 02.12.2024. год., финансијски налог број УФР-1204-0014 од 04.12.2024. год., извод 289 од 11.12.2024. год., картица конта 423212-Услуге одржавања софтвера, картица добављача 2521114 - добављачи у земљи-услуге- „Инфолаб“ доо Београд.
----	---	---

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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.
2.	Опис мере исправљања	Апотекарска установа Ниш је наведену меру отклонила тако што је у 2024. години расходе за набавку добара- ауто гума евидентирала је на конту 426491-Остали материјал за превозна средства у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фактура добављача „Фока“ доо Ниш, број 11-100003-24 издата 29.04.2024. год., финансијски налог број УФР-0513-0036 од 13.05.2024. год., фактура добављача „Фока“ доо Ниш број 53-59-24 издата 29.04.2024. год., финансијски налог број УФР-0513-0037 од 13.05.2024. год., фактура добављача „Фока“ доо Ниш број 53-165-24 од 04.12.2024. год., финансијски налог број УФР-1205-0051 од 05.12.2024. год., картица добављача 2521114 - добављачи у земљи- услуге - „Фока“ доо Ниш, картица конта 426491-Остали материјал за превозна средства.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У поступку ревизије утврђено је да је Апотекарска установа Ниш у 2023. години више исказала Залихе робе за даљу продају - конто 523000 у укупном износу од 16.046 хиљада динара и у истом износу мање исказала Залихе производње - конто 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.
2.	Опис мере исправљања	Апотекарска установа Ниш је наведену меру отклонила тако што је у 2024. години вршила прекњижавање са конта 5231112-Залихе робе за даљу продају на конто 522111-Залихе производње за набављен материјал и амбалажу за Галенску лабораторију, и на тај начин исказала Залихе производње на билансној позицији 522111, што је у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 522111-залихе материјала, картица конта 5231112-залихе робе за даљу продају, финансијски налог преноса залиха производње за мај месец 2024. год. број ИСП-00160 од 31.05.2024. год., финансијски налог преноса залиха производње за јул месец 2024.год. број ИСП-00222 од 31.07.2024. год., финансијски налог број ИСП-00257 од 31.08.2024. год., Завршни рачун-Извештај о извршењу буџета (Образац 5)

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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.
2.	Опис мере исправљања	Апотекарска установа Ниш је наведену меру отклонила тако што је у 2024. години извршила прекњижавање залиха материјала за производњу у Галенској лабораторији са синтетичког конта 021300-Залихе робе за даљу продају на синтетички конто 021200-Залихе производње и на тај начин исказала Залихе производње на економској класификацији 021200 што је у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 021211-Материјали и залихе, картица конта 021231-Готови производи, картица конта 02131211-Залиха трговинске робе-нижа стопа 10%, картица конта 02131212-Залиха трговинске робе-виша стопа 20%, финансијски налог преноса залиха производње број ГАЛ-00004 од 30.06.2024. год., финансијски налог број ГАЛ-00006 од 31.08.2024. год., финансијски налог број ГАЛ-00007 од 30.09.2024. год.

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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.
2.	Опис мере исправљања	Апотекарска установа Ниш је наведену меру отклонила тако што је на основу Одлуке Управног одбора 01-1198/1 од 29.05.2024. године, отписала спорна потраживања по основу неизмирених рата за закуп од купца „Агрокоп“ Нови Сад у стечају.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Управног одбора 01-1198/1 од 29.05.2024. године Картица конта 1221133-спорна потраживања од купаца у стечају, финансијски налог отпис потраживања број МН-00008 од 05.08.2024.год.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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).	Апотекарска установа Ниш је наведену меру отклонила тако што је приходе по основу пружених услуга издавања лекова и потрошних медицинских средстава војним осигураницима у 2024. години евидентирала на економској класификацији 7811115-Трансфери између корисника на истом нивоу -Фонд Сово и исказала у колони 9 (ООСО) у Извештају о извршењу буџета-Образац 5 у периоду од 01.јануара-31.децембра 2024.године.	Руководилац финансијско-рачуноводствених послова Финансијско рачуноводствени аналитичар-билансиста	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета: Завршни рачун за 2024. годину-Образац 5-Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.јануара-31.децембра 2024. године, картица конта 7811115-Трансфери између корисника на истом нивоу -Фонд Сово, картица конта 78111151- Трансфери између корисника на истом нивоу -Фонд Сово-пдв, Закључни лист на дан 31.12.2024. године. Утврђена неправилност биће отклоњена даном достављања одазивног извештаја 03.03.2025. године.
2	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.	Апотекарска установа Ниш је наведену меру отклонила тако што је формирала Комисију за попис и процену вредности слика по Одлуци Директора Апотекарске установе Ниш број 01-2312/1 од 19.12.2024.год. На основу Извештаја Комисије о извршеном попису и процени слика на дан 31.12.2024.год. од 31.12.2024.год., извршили смо укњижавање у пословне књиге на позицији 016121 - Књижевна и	Руководилац финансијско-рачуноводствених послова Финансијско рачуноводствени аналитичар-билансиста	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета: Одлука о именованој привремене Комисије за попис и процену вредности слика број 01-2312/1 од 19.12.2024.год., Извештаји комисије о извршеном попису и процени слика на дан 31.12.2024.год. оа 31.12.2024.год., Финансијски налог МН-00011 од 31.12.2024.

3	<p>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, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 6 Правилника начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>уметничка дела и помоћну књигу основних средстава што је 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.</p>		<p>год., картица конта 016121 - Књижевна и уметничка дела, картица конта 016121- Књижевна и уметничка дела из помоћне књиге основних средстава, Завршни рачун за 2024 годину-Биланс стања (Образац 1) Утврђена неправилност биће отклоњена даном достављања одазивног извештаја 03.03.2025. године.</p>
	<p>Апотекарска установа Ниш је наведена меру отклонила тако што је на основу Одлуке директора Апотекарске установе Ниш број 01-1921/1 од 15.10.2024.год., формирала Комисију за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената на дан 31.12.2024.год. Комисија је на основу Потврде Управе за трезор-Филијала о стању средстава на динарском рачуну 840-2711761-41 под називом Апотекарска установа Ниш отпремине и накнада за вишак запослених и девизних рачуна 840-2626831-12, 840-2626830-15 и 840-204791-56, извршила попис динарског и девизних рачуна чије је стање 0,00 динара, што је у складу са чланом 10 став 1 тачка 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Апотекарска установа Ниш је наведена меру отклонила тако што је на основу Одлуке директора Апотекарске установе Ниш број 01-1921/1 од 15.10.2024.год., формирала Комисију за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената на дан 31.12.2024.год. Комисија је на основу Потврде Управе за трезор о стању на динарском рачуну-отпремине и накнада за вишак запослених, Потврда Управе за Трезор о стању на девизним рачунима, Картица конта 121121-Текући рачун-буџет, картица конта 121122-Текући рачун-сопствена средства, картица конта 121712-Новчана средства за накнаде за рефундирано боловање, извод 305 од 31.12.2024. год., извод 306 од 31.12.2024. год., извод 28 од 31.12.2024. год., Завршни рачун за 2024 годину - Биланс стања (Образац 1).</p>	<p>Руководилац финансијско-рачуноводствених послова Финансијско рачуноводствени аналитичар-билансиста</p>	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета: Извештај комисије о извршеном попису новчаних средстава и готовинских еквивалената и хартија од вредности, изводи на дан 31.12.2024. године, Потврда Управе за Трезор о стању на динарском рачуну-отпремине и накнада за вишак запослених, Потврда Управе за Трезор о стању на девизним рачунима, Картица конта 121121-Текући рачун-буџет, картица конта 121122-Текући рачун-сопствена средства, картица конта 121712-Новчана средства за накнаде за рефундирано боловање, извод 305 од 31.12.2024. год., извод 306 од 31.12.2024. год., извод 28 од 31.12.2024. год., Завршни рачун за 2024 годину - Биланс стања (Образац 1).</p>

4	<p>Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала вредност Зграда и грађевинских објеката у активи - konto 011100 и више исказала Нефинансијску имовину у сталним средствима у пасиви - konto 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.</p>	<p>Апотекарска установа Ниш је наведену меру отклонила на начин да је пословне зграде и грађевинске објекте за које не поседује акт о праву коришћења са правом уписа у листу непокретности, искњижила из пословних књига са conta 011100-Зграда и грађевински објекти и Нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви-konto 311100 и евидентирала на контима ванбилансне евиденције - 3511512 и 3521512 и у Билансу стања на дан 31.12.2024.године исказала на позицији 351000-Ванбилансна Актива и 352000-Ванбилансна пасива што је у складу са чл. 18 и 22 Закона о јавној својини и члана 9 Уредбом о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Руководилац финансијско-рачуноводствених послова Финансијско рачуноводствени аналитичар-билансиста</p>	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета: Извештај Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала од 31.12.2024. год., картица conta 3511512, картица conta 3521512, финансијски налог ИСП-00351 од 30.11.2024. год., картица conta 011125-остале пословне зграде-помоћна књига основних средстава, спецификација грађевинских објеката које Апотекарска установа Ниш води у својим пословним књигама, Лист непокретности Огранак Апотека Мерошина, Лист непокретности Огранак Апотека Бубањ, Лист непокретности Огранак Апотека Железничар, Лист непокретности Апотекарска јединица Гаџин Хан, Лист непокретности Апотекарска јединица Горњи Матејевац, Завршни рачун за 2024 годину-Биланс стања (Образац 1). Утврђена неправилност биће отклоњена даном достављања одазивног извештаја 03.03.2025. године.</p>
5	<p>Апотекарска установа Ниш је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказала Обавезе из односа</p>	<p>Апотекарска установа Ниш је наведену меру отклонила тако што је испунила обавезу запошљавања особа са</p>	<p>Руководилац послова заштите, безбедности и здравља на раду Руководилац финансијско-рачуноводствених послова</p>	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:</p>

<p>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).</p>	<p>инвалидитетом (има 4 запослене особе са инвалидитетом на укупан број запослених 170) у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом (Члан 24) и на дан 31.12.2024. године није имала Обавезе из односа буџета и буџетских корисника - конто 254100 и Обрачунате неплаћене расходе-конто 131000.</p>	<p>Финансијско рачуноводствени аналитичар-билансиста</p>	<p>Решења Националне службе за запошљавање-Филијала Ниш за процену радне способности и могућности запослења или одржања запослења број: 0300- 1002-74/2022-0 од 19.07.2022. год., 0300-1002-163/2023-0 од 19.03.2024. год. и 0300-1002- 71/2024-0 од 10.07.2024. год., Решење Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање-Филијала Ниш број 37019 од 26.09.2021. год., Уговор о раду број 01-1157/1 од 22.05.2020. год., Анекс Уговора о раду број 01-1487/3 од 29.07.2024. год., Уговор о раду број 01-1009/1 од 22.05.2020. год., Анекс Уговора о раду број 01-874/2 од 01.04.2024. год., Уговор о раду број 01-1040/1 од 22.05.2020. год., Анекс Уговора о раду број 01-808/2 од 01.04.2024. год., Уговор о раду број 01-1110/1 од 22.05.2020. год., Анекс Уговора о раду број 01-863/2 од 01.04.2024. год., изјашњење број 01-359/1 од 28.02.2025. год., картица конта 2541111-обавезе према буџету- особе са инвалидитетом, картица конта 1312112-обрачунати неплаћени расходи-особе са инвалидитетом. Утврђена неправилност биће откљоњена даном достављања одазивног извештаја 03.03.2025. ГОДИНЕ.</p>
--	--	---	--

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Апотекарска установа Ниш је у 2023. години имала две организационе јединице (апотеку и ЈЗИГ А) 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.	Апотекарска установа Ниш је покренула иницијативу за промену плана мреже здравствених установа и враћање општине Дољевац у делокруг рада Апотекарске установе Ниш број 01-241/1 од 13.02.2025. године код оснивача Града Ниша на даље покретање.	Управни Одбор Апотекарске установе Ниш Директор Апотекарске установе Ниш Помоћник директора апотека за фармацеутску делатност Руководилац правних, кадровских и административних послова	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета: Иницијатива за промену плана мреже здравствених установа и враћање Општине Дољевац у делокруг рада Апотекарске установе Ниш број 04-241/1 од 13.02.2024. год. Период за отклањање неправилности приоритета III је 3 (три) године, тако да ће Апотекарска установа Ниш у наведеном периоду отклонити наведене неправилности и доставити доказе.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план за предузимање мера за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања који су обухваћени налазима приоритета 2 и 3.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања обухваћених налазима првог и другог приоритета достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера 03.12.2027. године, односно у периоду од 3 године.


 Директор
 Др сци мед. Димитрије Јанковић

 (потпис)