



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ НИШ, НИШ**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2023. годину



Број: 400-145/2024-05/23
Београд, 18. март 2025. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Финансијско упљављање и контрола	4
2.1.1. Евиденцију непокретности у јавној својини	4
2.1.1.1. Опис неправилности	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	4
2.1.2. Кретање рачуноводствених исправа	4
2.1.2.1. Опис неправилности	4
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.3. Текуће поправке и одржавање софтвера– конто 425200	5
2.1.3.1. Опис неправилности	5
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000	6
2.1.4.1. Опис неправилности	6
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.5. Залихе робе за даљу продају – конто 523000	6
2.1.5.1. Опис неправилности	6
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.6. Залихе производње – конто 021200	7
2.1.6.1. Опис неправилности	7
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.7. Спорна потраживања од купаца – конто 122000	7
2.1.7.1. Опис неправилности	7
2.1.7.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.7.3. Оцена мера исправљања	8
2.2. Извештају о извршењу буџета – Образац 5	8
2.2.1. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823100	8
2.2.1.1. Опис неправилности	8
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	8



2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.3. Попис имовине и обавеза	8
2.3.1. Попис нематеријалне имовине (уметничка дела)	8
2.3.1.1. Опис неправилности	8
2.3.1.2. Исказане мере исправљања	9
2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.3.2. Није извршен попис свих текућих рачуна.....	9
2.3.2.1. Опис неправилности	9
2.3.2.2. Исказане мере исправљања	9
2.3.2.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.4. Нефинансијска имовина у сталним средствима.....	10
2.4.1. Зграде и грађевински објекти– конто 011100.....	10
2.4.1.1. Опис неправилности	10
2.4.1.2. Исказане мере исправљања	10
2.4.1.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.5. Обавезе.....	10
2.5.1. Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	10
2.5.1.1. Опис неправилности	10
2.5.1.2. Исказане мере исправљања	11
2.5.1.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.6. Финансијско управљање и контрола – Контролно окружење.....	11
2.6.1. Уредба о плану мреже и организационе јединице Апотекарске установе Ниш.....	11
2.6.1.1. Опис неправилности	11
2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Апотекарске установе Ниш, Ниш за 2023. годину број: 400-137/2024-05/19 од 25. новембра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и са резервом на правилност пословања.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1. Финансијско упљављање и контрола

2.1.1. Евиденцију непокретности у јавној својини

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су наведену меру отклонила тако што су преко веб апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини, унели 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 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.

Докази: Достављени су НЕП-ЈС образаци за следеће непокретности и то: Огранак Апотека Чегар, Огранак Апотека Ћеле Кула, Огранак Апотека Медиана, Огранак Апотека 1. Мај, Огранак Апотека Ратко Павловић и Галенску лабораторију, СВИ1 образац непокретне имовине, СВИ 2 образац покретне имовине на дан 31.12.2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Кретање рачуноводствених исправа

2.1.2.1. Опис неправилности

Апотекарска установа Ниш није обезбедила да рачуни који се односе на материјалне трошкове садрже три потписа лица, 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Апотекарске установе Ниш, су наведену меру отклонила 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 - руководиоца финансијско рачуноводствених послова и лица које одобрава исплату (помоћник директора апотеке и/или директор апотеке).

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



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.

Докази: Фактура добављача „Енс Ад Београд“ број КОМ38447018 издата 21.10.2024. год., финансијски налог број УФР-1022-0154 од 22.10.2024. године, извод број 250 од 25.10.2024. године; фактура добављача „Институт за јавно здравље Ниш“ број 01-05/8920-2-24 издата 02.10.2024. године, финансијски налог број УФР-1007-0058 од 07.10.2024. године, извод број 240 од 14.10.2024. године; фактура добављача „ЈКП Комуналне услуге Алексинац“ број 2576-11-2024 издата 02.12.2024. године финансијски налог број УФР-1202-0010 од 02.12.2024. године, извод број 289 од 11.12.2024. године; фактура добављача „ЈП Пошта Србије“ број 240007615632 издата 06.11.2024. године, финансијски налог број УФР-1106-0048 од 06.11.2024. год., извод број 277 од 27.11.2024. године; фактура добављача „Phabis it solution“ број 5616/2024 издата 31.10.2024. године, финансијски налог број УФР-1105-0005 од 01.11.2024. године, извод број 265 од 13.11.2024. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Текуће поправке и одржавање софтвера– konto 425200

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су наведену меру отклонила тако што су спровела јавну набавку за услуге одржавања софтвера и потписала Уговор о јавној набавци ОТВ 03/2023 за услуге одржавања софтвера дана 04.04.2023. године са добављачем „Инфолаб“ д.о.о Београд у складу са чланом 57 Законом о буџетском систему.

Докази: 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 Moneo“ између Апотекарске установе Ниш и „Инфолаб“ д.о.о Београд; фактура добављача „Инфолаб“ д.о.о Београд број 5213-2024-TU-0980 издата 31.05.2024. год., финансијски налог број УФР-0603-0002 од 03.06.2024. године, извод број 138 од 18.06.2024. године, фактура добављача „Инфолаб“ доо Београд број 5213-2024-TU-1481 издата 31.07.2024. године, финансијски налог број УФР-0801-0006 од 01.08.2024. године, извод број 198 од 26.08.2024. године, фактура добављача „Инфолаб“ д.о.о Београд број 5213-2024-TU-1724 издата 02.09.2024. године, финансијски налог УФР-0903-0021 од 03.09.2024. године, извод 217 од 17.09.2024. године, фактура добављача „Инфолаб“ д.о.о Београд број 5213-2024-TU-2211 издата 31.10.2024. године, финансијски налог УФР-1101-0002 од 01.11.2024. године, извод 265 од 13.11.2024. године, фактура добављача „Инфолаб“ д.о.о Београд број 5213-2024-TU-2457 издата 02.12.2024. године, финансијски налог број УФР-1204-0014 од 04.12.2024. године, извод 289 од 11.12.2024. године, картица конта 423212-Услуге одржавања софтвера, картица добављача 2521112 „Инфолаб“ д.о.о Београд.



2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

2.1.4.1. Опис неправилности

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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су наведену меру отклонила тако што су у 2024. години расходе за набавку добара - ауто гума евидентирали на конту 426491- Остале поправке и одржавање опреме за саобраћају у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Фактура добављача „Фока“ доо Ниш, број 11-100003-24 издата 29.04.2024. године, финансијски налог број УФР-0513-0036 од 13.05.2024. године, фактура добављача „Фока“ д.о.о Ниш број 53-59-24 издата 29.04.2024. године, финансијски налог број УФР-0513-0037 од 13.05.2024. године, фактура добављача „Фока“ д.о.о Ниш број 53-165-24 од 04.12.2024. године, финансијски налог број УФР-1205-0051 од 05.12.2024. године, картица добављача 2521114 „Фока“ д.о.о Ниш, картица конта 426491-Остали материјал за превозна средства.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Залихе робе за даљу продају – конто 523000

2.1.5.1. Опис неправилности

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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су наведену меру отклонила тако што су у 2024. години извршила прекњижавање са конта 523000 – Залихе робе за даљу продају на конто 522111 – Залихе производње, за набављен материјал и амбалажу за Галенску лабораторију. На тај начин су исказане Залихе производње – конто 522111 у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Картица конта 522111– Залихе материјала, финансијски налог преноса залиха производње за мај месец 2024. године, број ИСП-00160 од 31.05.2024. године, финансијски



налог преноса залиха производње за јул месец 2024. године број ИСП-00222 од 31.07.2024. године, финансијски налог број ИСП-00257 од 31.08.2024. године, Завршни рачун - Извештај о извршењу буџета (Образац 5)

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Залихе производње – конто 021200

2.1.6.1. Опис неправилности

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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су наведену меру отклонила тако што су 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 исказали 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.

Докази: 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. године, финансијски налог број ГАЛ-00006 од 31.08.2024. године, финансијски налог број ГАЛ-00007 од 30.9.2024. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Спорна потраживања од купаца – конто 122000

2.1.7.1. Опис неправилности

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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су наведену меру отклонила тако што су на основу Одлуке Управног одбора 01-1198/1 од 29.05.2024. године отписана спорна потраживања по основу неизмирених рата за закуп од купца „Агрокоп“ Нови Сад у стечају јер је наступила апсолутна застарелост.

Докази: 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.године.



2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 ²

2.2. Извештају о извршењу буџета – Образац 5

2.2.1. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823100

2.2.1.1. Опис неправилности

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).

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су наведену меру отклонила тако што су 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.

Докази: 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.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Попис имовине и обавеза

2.3.1. Попис нематеријалне имовине (уметничка дела)

2.3.1.1. Опис неправилности

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.

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



2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су наведену меру отклонила тако што су формирала Комисију за попис и процену вредности слика по Одлуци Директора Апотекарске установе Ниш број 01-2312/1 од 19.12.2024. године.

На основу Извештаја Комисије о извршеном попису и процени слика на дан 31.12.2024. године, извршено је евидентирање у пословним књигама на конту 016121 - Књижевна и уметничка дела као и у помоћним књигама 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.

Докази: Одлука о именовану привремене Комисије за попис и процену вредности слика број 01-2312/1 од 19.12.2024.године, Извештаји комисије о извршеном попису и процени слика на дан 31.12.2024.године од 31.12.2024.године, 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).

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2. Није извршен попис свих текућих рачуна

2.3.2.1. Опис неправилности

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 корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.2.2 – Биланс стања – Попис имовине и обавеза).

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су наведену меру отклонила тако што је на основу Одлуке директора Апотекарске установе Ниш број 01-1921/1 од 15.10.2024.год., формирана Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената на дан 31.12.2024. године. Комисија је на основу Потврде Управе за трезор-Филијала о стању средстава на динарском рачуну за отпремнине и накнаде за вишак запослених и стању средстава на девизним рачунима која се воде код Управе за трезор, извршила попис динарског и девизних рачуна чије је стање 0,00 динара, 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.

Докази: 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-отпремнине и накнада за вишак запослених, Потврда Управе за Трезор о стању на девизним рачунима, Картица конта 1211121-Текући рачун-буџет, картица конта 1211122-Текући рачун-сопствена средства, картица конта 121712-Новчана средства за накнаде за рефундирано боловање, извод 305 од 31.12.2024. године, извод 306 од 31.12.2024. године, извод 28 од 31.12.2024. године, Завршни рачун за 2024 годину - Биланс стања (Образац 1).



2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Нефинансијска имовина у сталним средствима

2.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

2.4.1.1. Опис неправилности

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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Апотекарске установе Ниш су наведену меру отклонила на начин да су пословне зграде и грађевинске објекте за које не поседује акт о праву коришћења са правом уписа у листу непокретности, искњижила из пословних књига са конта 011100 - Зграде и грађевински објекти и Нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви - конто 311100 и евидентирала на контима ванбилансне евиденције - Ванбилансна актива – конто 3511512 и Ванбилансна пасива – конто 3521512. Такође, у Билансу стања на дан 31.12.2024.године исказана су стања на позицији 351000 -Ванбилансна Актива и 352000 - Ванбилансна пасива у складу са чл. 18 и 22 Закона о јавној својини и члана 9 Уредбом о буџетском рачуноводству.

Докази: Извештај Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала од 31.12.2024. год., картица конта 3511512, картица конта 3521512, финансијски налог ИСП-00351 од 30.11.2024. год., картица конта 011125-остале пословне зграде-помоћна књига основних средстава, спецификација грађевинских објеката које Апотекарска установа Ниш води у својим пословним књигама, Лист непокретности Огранак Апотека Меровина, 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).

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Обавезе

2.5.1. Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

2.5.1.1. Опис неправилности

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).



2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Апотекарска установа Ниш су наведену меру отклонила тако што су испунила законску обавезу запошљавања особа са инвалидитетом 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.

Докази: 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. године, 0300-1002-163/2023-0 од 19.03.2024. године и 0300-1002-71/2024-0 од 10.07.2024. године, Решење Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање-Филијала Ниш број 37019 од 26.09.2021. године, Уговор о раду број 01-1157/1 од 22.05.2020. године, Анекс Уговора о раду број 01-1487/3 од 29.07.2024. године, Уговор о раду број 01-1009/1 од 22.05.2020. године, Анекс Уговора о раду број 01-874/2 од 01.04.2024. године, Уговор о раду број 01-1040/1 од 22.05.2020. године, Анекс Уговора о раду број 01-808/2 од 01.04.2024. године, Уговор о раду број 01-1110/1 од 22.05.2020. године, Анекс Уговора о раду број 01-863/2 од 01.04.2024. године, изјашњење број 01-359/1 од 28.02.2025. године, картица конта 2541111-обавезе према буџету-особе са инвалидитетом, картица конта 13121112-обрачунати неплаћени расходи-особе са инвалидитетом.

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3³

2.6. Финансијско управљање и контрола – Контролно окружење

2.6.1. Уредба о плану мреже и организационе јединице Апотекарске установе Ниш

2.6.1.1. Опис неправилности

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.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Апотекарске установе Ниш покренула су 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.

Крајњи рок за отклањање наведене неправилности је 3. децембар 2027. године.

Докази: Акциони план број 01-363/1 од 28. фебруара 2025. године.

³ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања за које одређен рок до три године.



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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

В.Ф. Генералног државног ревизора

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
18. март 2025. године