



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
АПОТЕКЕ „ПАНЧЕВО“ ПАНЧЕВО ЗА 2015. ГОДИНУ

Број: 400-73/2016-05/10
Београд, 29. децембар 2016. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
I Извештај о ревизији Завршног рачуна Апотеке „Панчево“ Панчево.....	2
II Извештај о ревизији правилности пословања Апотеке „Панчево“ Панчево.....	5
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	9
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АПОТЕКЕ „ПАНЧЕВО“ ПАНЧЕВО ЗА 2015. ГОДИНУ	24
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКЕ „ПАНЧЕВО“ ПАНЧЕВО	134

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

АПОТЕКА „ПАНЧЕВО“ ПАНЧЕВО

I Извештај о ревизији Завршног рачуна Апотеке „Панчево“ Панчево

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Апотеке „Панчево“ Панчево за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Завршни рачун састоји се од: Биланса стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити⁴, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова⁶, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁷ и Статутом Апотеке „Панчево“ Панчево.⁸ Одговорност руководства за припрему и презентацију Завршног рачуна је утврђена Законом о буџетском систему и Законом о здравственој заштити.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Завршног рачуна који не садржи материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о наведеном Завршном рачуну. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁹ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију

¹ „Службени гласник РС”, број 98/06;

² „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07 и 36/10;

³ „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 – други закон и 103/15;

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 – др.закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др.закон, 93/14, 96/15 и 106/15;

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06;

⁶ „Службени гласник РС”, број 18/15;

⁷ „Службени гласник РС”, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр., 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15;

⁸ „Сл. лист града Панчева”, број 10/10;

⁹ „Службени гласник РС”, број 9/09;

са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Завршног рачуна.

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

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

Апотека „Панчево“ није тачно и потпуно исказала податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2015. годину, најмање у износу од 168.742 хиљаде динара, тако што је:

- 1) у Билансу стања мање исказала вредност залиха, потраживања, обавеза и капитала у износу од 105.132 хиљаде динара, јер је:
 - (1) мање исказала вредност залиха и капитала у износу од 50.833 хиљаде динара, и то:
 - залиха робе за даљу продају и капитала у износу од 26.654 хиљаде динара,
 - залиха лекова и медицинских помагала и капитала у износу од 17.533 хиљаде динара,
 - залиха материјала и готових производа и капитала у износу од 6.646 хиљада динара,јер је погрешно књижила укалкулисану разлику у цени и у главној књизи није успоставила прописане евиденције залиха материјала за производњу у галенској лабораторији, готових производа из галенске лабораторије и лекова и медицинских помагала који се издају на рецепт;
 - (2) мање исказала потраживања у укупном износу од 5.435 хиљада динара, и то:
 - за дате авансе добављачима, у износу од 3.738 хиљада динара, које је евидентирала као дуговни промет на конту обавеза према добављачима,
 - за мањак утврђен редовним пописом за 2015. годину у укупном износу од 1.697 хиљада динара;
 - (3) мање исказала обавезе за остале расходе у износу од 48.864 хиљаде динара, јер није евидентирала обавезе за камату и трошкове спора по основу правоснажних судских пресуда на дан 31.12.2015. године;
- 2) у Билансу прихода и расхода неправилно исказала расходе и издатке у укупном износу од 52.460 хиљада динара, тако што је:

- (1) мање исказала издатке за залихе материјала за производњу у износу од 17.597 хиљада динара, јер је исте књижила на терет издатака за залихе робе за даљу продају,
 - (2) мање исказала издатке за робу за даљу продају у износу од 34.863 хиљаде динара, јер је средства плаћена добављачима за испоручене лекове са негативне листе лекова исказала као расходе за медицински и лабораторијски материјал;
- 3) у Извештају о капиталним издацима и примањима мање исказала примања и издатке у укупном износу од 46.013 хиљада динара, и то:
- (1) издатке за робу за даљу продају за 34.863 хиљаде динара, јер је исте књижила на терет расхода за медицински и лабораторијски материјал,
 - (2) издатке за отплату главнице за 3.150 хиљада динара, јер није исказала издатке за отплату главнице домаћим кредиторима,
 - (3) примања за износ за 8.000 хиљада динара, јер није исказала примања од задуживања,

и на тај начин преценила исказани вишак примања за износ од 30.013 хиљада динара;

- 4) у Извештају о новчаним токовима мањак новчаних прилива исказала у већем износу за 4.850 хиљада динара, кориговане новчане приливе у мањем износу за 8.809 хиљада динара и кориговане новчане одливе у мањем износу за 9.124 хиљаде динара;
- 5) у Извештају о извршењу буџета није исказала примања од задуживања у износу од 8.000 хиљада динара и издатке за отплату главнице у износу од 3.150 хиљада динара и на тај начин преценила мањак новчаних прилива за 4.850 хиљада динара.

Негативно мишљење о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, због значаја ставки наведених у пасусу Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима, финансијски извештаји Апотеке „Панчево“ нису припремљени у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

Скретање пажње:

- 1) Апотека „Панчево“ није у законом прописаном року измирила новчане обавезе према 124 добављача за 8.062 испостављене фактуре и на тај начин створила нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у износу од 161.240 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (*Напомена 8. Потенцијалне обавезе*);
- 2) Апотека „Панчево“ је у пословним књигама, на дан 31.12.2015. године, исказала потраживање од „Велефарм холдинга д.о.о. у стечају“ у износу до 108.401 хиљаду динара, за лекове које је испоручила након отварања стечајног поступка, без закљученог уговора и без дефинисаних инструмената обезбеђења потраживања, иако је Закон о стечају прописао „да се од дана отварања стечајног поступка не може против стечајног дужника, односно над његовом имовином, одредити и спровести принудно извршење, нити било која мера поступка извршења осим извршења која се односе на обавезе стечајне масе и трошкова стечајног поступка”.

Имајући у виду чињеницу да се у тренутку настанка посла компанија Велефарм налазила у стечају, као и да је до дана ревизије стечај и даље у току, постоји велика неизвесност и сумња у погледу наплате потраживања Апотеке „Панчево“ (*Напомена 6.3.3.1.4.- Потраживања од купаца у земљи*);

3) Апотека „Панчево“ је током 2015. године:

(1) вршила набавку појединих лекова и санитетског материјала у значајно већим количинама од потребних и на тај начин створила некурентне залихе тих артикала које по неколико стотина и хиљада пута прелазе вредност годишње потрошње тих артикала (од 105 до 8.165 пута) (*Напомена 6.3.2.1.2. Залихе*),

(2) вршила снижење цена лекова ван листе лекова и комерцијалне робе до цене ниже од набавне и на тај начин остварила негативан утицај на пословање у износу од најмање 37.785 хиљада динара (*Напомена 6.1.2.1 Примања од продаје робе за даљу продају*);

4) Управни одбор Апотеке „Панчево“ је одлучио да се за вредност мањка у износу од 3.295 хиљада динара који је утврђен ванредним пописом не терете одговорна лица из реда запослених, већ се истим терете средства Апотеке (*Напомена 6.3.1 Попис имовине и обавеза*).

Наше мишљење не садржи квалификацију по наведеним питањима.

Детаљна објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

II Извештај о ревизији правилности пословања Апотеке „Панчево“ Панчево

Извршили смо ревизију правилности пословања Апотеке „Панчево“ за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у Завршни рачун Апотеке „Панчево“ за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање Завршног рачуна, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у Завршном рачуну, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о Завршном рачуну као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у Завршном рачуну за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци Апотеке „Панчево“ извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

- 1) Апотека „Панчево“ је остварила приходе, извршила расходе и издатке и набавила услуге који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 155.310 хиљада динара тако што је:
 - (1) извршила расходе у износу од 48.794 хиљада динара за запослене у 13 организационих јединица које су организоване за подручје са мање од 10.000 становника, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа а да оснивач није обезбедио средства у буџету за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, како је то прописано одредбом члана 13а. став 2. Закона о здравственој заштити;
 - (2) извршила расходе за запослене у износу од најмање 31.852 хиљаде динара који нису у складу са прописима који уређују ову област;
 - (3) из средстава намењених за измирење обавеза према добављачима за лекове и помагала издате на рецепт, извршила плаћање у износу од 45.832 хиљаде динара за испоручене лекове који се продају у слободној продаји (лекови са негативне листе), што није у складу са Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину;
 - (4) извршила расходе у износу од 20.849 хиљада динара на основу документације која није валидна, односно која нема писаног трага о пријему добара и услуга, потврди настанка пословне промене, извршеној контроли формалне и суштинске исправности документације пре исплате, као ни о одобреном плаћању, при чему не постоје други адекватни докази о обавези плаћања;
 - (5) извршила набавку добара и услуга у износу од 5.174 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
 - (6) више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 2.809 хиљада динара, јер није умањила потраживања од Фонда за износ бонитета и натуралних рабата остварених од добављача за лекове који се продају на рецепт;
- 2) Апотека „Панчево“ није измиривала обавезе у складу са роковима који су прописани Законом о измирењу новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Негативно мишљење о правилности пословања

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у Основу за негативно мишљење о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима Апотеке „Панчево“ за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, нису у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње:

- 1) У Апотеци „Панчево“ утврђени су недостаци у интерним контролама које се огледају у неусаглашености унутрашње организације са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, неустављању интерне финансијске контроле у складу са Законом о буџетском систему и неадекватним контролама у вези са доношењем финансијског плана по изворима финансирања, организацијом и вођењем рачуноводства, спровођењем пописа, обрачуном додатака на плате, извршавањем расхода и издатака, системом управљања имовином, планирањем и спровођењем набавки, а што је проузроковало неправилности описане у основу за изражавање мишљења (*Описано у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја , тачке : 7- 11 и резимеу налаза у ревизији правилности пословања, тачке: 10- 29*);
- 2) Угрожен је континуитет пословања Апотеке „Панчево“ јер њени расходи за запослене нису усаглашени са висином остварене накнаде трошкова издавања лекова на рецепт и трошкова промета на мало. Апотека „Панчево“ је од остварене накнаде трошкова издавања лекова на рецепт и трошкова промета на мало, у 2015. години, просечно обезбеђивала финансијска средства за покриће 36,75% расхода за исплату плата запослених. Током 2015. године, од 21 организационе јединице, имала је 13 организационих јединица организованих за подручје са мање од 10.000 становника за које оснивач није обезбедио средства у буџету (за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији). Укупне обавезе према добављачима на дан 31.12.2015. године износиле су 750.548 хиљада динара од чега се на доспеле обавезе односило 727.090 хиљада динара. Укупно остварени приходи у 2015. години износили су 525.026 хиљада динара. Подрачуни Апотеке „Панчево“ су блокирани ради спровођења принудне наплате у корист извршних поверилаца (*Напомена 6.1.3.1. Расходи за запослене*);
- 3) Апотека је, у складу са Законом о здравственој заштити, основана као здравствена установа у којој се обавља фармацеутска здравствена делатност на примарном нивоу здравствене заштите, а Апотека „Панчево“ регистрована је као трговина на мало за: трговину на мало фармацеутским производима у специјализованим продавницама – апотекама; трговину на мало медицинским и ортопедским помагалима у специјализованим продавницама; трговина на мало козметичким и тоалетним производима у специјализованим продавницама. Потребно је да надлежне институције покрену иницијативу да се апотеке, као здравствене установе у којима се обавља фармацеутска здравствена делатност на примарном нивоу здравствене заштите, региструју за обављање фармацеутске здравствене делатности као претежне делатности, у оквиру сектора здравствене и социјалне заштите – област здравствене делатности у складу са Законом о класификацији делатности. (*Напомена 1.2. Делатност и органи Апотеке „Панчево“*);

Скретање пажње на остала питања:

- 4) До окончања поступка ревизије министар надлежан за послове здравља није донео акт којим би уредио врсту козметичких и других средстава за заштиту здравља којима апотеке могу снабдевати грађане, како је то прописано одредбама члана 101. став 5. Закона о здравственој заштити. (*Напомена 1.2. Делатност и органи Апотеке „Панчево“*);

- 5) Одредбама Закона о буџетском систему, којима се уређује поступак принудне наплате, нити другим прописом, нису обухваћени и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што за последицу има да средства која здравствена установа остварује из средстава доприноса за обавезно здравствено осигурање за финансирање здравствене заштите нису заштићена од принудног извршења, што може угрозити пружање услуга здравствене заштите. Препоручује се надлежним органима да покрену иницијативу за допуну Закона о буџетском систему у делу којим се уређује поступак принудне наплате на начин да се обухвате и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање (*Напомена 6.3.2.1.2.Залихе*).

Наше мишљење не садржи квалификацију по наведеним питањима.

Детаљна објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

29. децембар 2016. године

РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	14
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	20
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	23

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰ (висок)

Апотека „Панчево“ је:

- 1) мање исказала вредност залиха робе за даљу продају у износу од 26.654 хиљаде динара (021300), залиха лекова и помагала на рецепт у износу од 17.533 хиљаде динара (022200), залиха материјала и готових производа у износу од 6.646 хиљада динара (021200), што укупно чини 50.833 хиљаде динара као и капитала у залихама у истом износу (311200) јер:
 - (1) у главној књизи није успоставила прописане евиденције залиха материјала за производњу и готових производа из галенске лабораторије, као и лекова и медицинских помагала који се издају на рецепт;
 - (2) је погрешно књижила укалкулисану разлику у цени,
 - (3) није усагласила евиденцију залиха робе у главној књизи са помоћном књигом залиха робе. (*Напомена 6.3.2.1.2. Залихе*);
- 2) мање исказала потраживања (економска класификацији 122144) у укупном износу од 1.697 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала потраживања по основу мањка:
 - залиха робе за даљу продају утврђеног редовним пописима за 2015. годину у износу од 1.133 хиљада динара,
 - новчаних средстава у благајни на дан 31.12.2015. године у износу од 564 хиљаде динара (*Напомена 6.3.1. Попис имовине и обавеза и Напомена 6.3.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности*);
- 3) мање исказала потраживања за дате авансе у укупном износу од 3.738 хиљада динара, јер је дате авансе прокњижила као дуговни промет на конту обавеза према добављачима, и на тај начин, за наведени износ потценила потраживања за дате авансе исказане на економској класификацији 123200 и обавезе према добављачима исказане на економској класификацији 252000 (*Напомена 6.3.4.1.1 Обавезе према добављачима*);
- 4) мање исказала обавезе за остале расходе у износу од 48.864 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за камату и трошкове спора по основу правоснажних судских пресуда на дан 31.12.2015. године и на тај начин, за наведени износ потценила обавезе по основу казни и пенала по решењима судова и активна временска разграничења (*Напомена 8. Потенцијалне обавезе Апотеке*);
- 5) средства плаћена добављачима за испоручени материјал за производњу галенских производа у износу од 17.597 хиљада динара у финансијским извештајима исказала као издатке за залихе робе за даљу продају и на тај начин је за наведени износ преценила издатке за залихе робе за даљу продају (523100), а потценила издатке за залихе материјала за производњу (522100) за исти износ (*Напомена 6.1.4.2. Залихе робе за даљу продају*);
- б) средства плаћена добављачима за испоручене лекове са негативне листе лекова у износу од 34.863 хиљада динара у финансијским извештајима исказала као расходе

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

за медицински и лабораторијски материјал, уместо као издатке за робу за даљу продају – лекови са негативне листе и на тај начин је, за наведени износ, преценила расходе за медицински и лабораторијски материјал (економска класификација 426700), а потценила издатке робе за даљу продају (економска класификација) 523100. Последица оваквог начина књижења је прецењен вишак примања исказан у Извештају о капиталним издацима и примањима (*Напомена 6.1.3.2.5. Материјал и 6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3*);

ПРИОРИТЕТ 2¹¹ (средњи)

Апотека „Панчево“:

- 7) аналитички контни план није усагласила са структуром и називима конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (*Напомена 3. Рачуноводствени систем*);
- 8) пописна комисија није спровела попис новчаних средстава у организационим јединицама Апотеке у износу од 807 хиљада динара, није утврдила мањак новчаних средстава у благајни на дан 31.12.2015. године у износу од 564 хиљаде динара, као ни узрок насталог мањка, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*Напомена 4.1.3. Контролне активности*);
- 9) неправилним евидентирањем потценила расходе за адвокатске услуге, дневнице за службено путовање, угоститељске услуге и расходе за остале специјализоване услуге, у укупном износу од 92 хиљаде динара, а преценила трошкове осигурања, платног промета, услуге рекламирања и бензина, у истом износу (*Напомена 6.1.3.2. Коришћење роба и услуга*);
- 10) на већини рачуноводствених исправа не постоји пријемни штампил тако да се у поступку ревизије нисмо могли уверити у поштовање рокова за достављање рачуноводствених исправа на књижење нити поштовање рокова за књижење (*Напомена 3. Рачуноводствени систем*);
- 11) користи непокретности на којима право својине и/или коришћења имају друга правна лица, а није успоставила тачну и ажурну евиденцију са подацима о титулару и врсти права на непокретностима (*Напомена 6.3.2.1.1. Некретнине и опрема*);
- 12) у Извештају о капиталним издацима и примањима мање исказала укупна примања у износу од 8.000 хиљада динара и укупне издатке у износу од 3.150 хиљада динара јер није исказала примања од задуживања и издатке за отплату главнице домаћим кредиторима, и на тај начин за 4.850 хиљада динара потценила износ исказаног вишка примања (*Напомена 6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3*);
- 13) у Извештају о новчаним токовима није исказала:
 - новчане приливе у износу од 8.000 хиљада динара, који се односе на средства примљена по основу краткорочне позајмице,
 - новчане одливе у износу од 3.150 хиљада динара, који се односе на део враћених средстава краткорочне позајмице,
 - корекције новчаних прилива у износу за 810 хиљада динара и

¹¹ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

- корекције новчаних одлива у износу од 5.975 хиљада динара (*Напомена 6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4*);

- 14) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 5, није исказала примања од задуживања у износу од 8.000 хиљада динара и издатке за отплату главнице у износу од 3.150 хиљада динара и на тај начин преценила мањак новчаних прилива за 4.850 хиљада динара (ОП 5439) (*Напомена 6.1.5. Утерђивање резултата*).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Апотеке „Панчево“ се препоручује да:

- 1) у главној књизи успоставе евиденцију залиха лекова и помагала на рецепт, материјала за производњу и готових производа на прописаним синтетичким контима класе 000000 у оквиру групе 020000 – нефинансијска имовина у залихама (*Напомена 6.3.2.1.2. Залихе – препорука број 41*);
- 2) пословне промене по основу нивелација цена евидентирају на прописаним субаналитичким контима (*Напомена 6.3.2.1.2. Залихе – препорука број 41*);
- 3) након спроведеног пописа утврде узроке и одговорна лица за мањак утврђен пописом и да у пословним књигама евидентирају потраживање по овом основу (*6.3.1. Попис имовине и обавезе – препорука број 39*);
- 4) дате авансе добављачима евидентирају на контима економске класификације 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у складу са одредбама члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.3.4.1.1. Обавезе према добављачима – препорука број 43*);
- 5) у пословним књигама, на прописаним субаналитичким контима евидентирају обавезе за камату и трошкове спора по основу правоснажних судских пресуда (*Напомена 8. Потенцијалне обавезе Апотеке – препорука број 48*);
- 6) издатке за залихе материјала за производњу галенских производа евидентирају на прописаној економској класификацији (*Напомена 6.1.4.2. Залихе робе за даљу продају – препорука 37*);
- 7) издатке за залихе робе за даљу продају евидентирају на прописаним субаналитичким контима (*Напомена 6.1.3.2.5. Материјал – препорука број 36*);
- 8) издатке робе за даљу продају евидентирају на прописаним субаналитичким контима и Извештај о капиталним издацима и примањима састављају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова (*Напомена 6.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 – препорука број 45*);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Одговорним лицима Апотеке „Панчево“ се препоручује да:

- 9) аналитички контни план Апотеке ускладе са структуром и називом конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3. Рачуноводствени систем – препорука број 5*);
- 10) попис финансијске имовине врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да усвоје процедуру којом ће јасно уредити одговорности, овлашћења и контролне поступке за располагање финансијским средствима (*4.1.3. Контролне активности – препорука број 12*);

- 11)расходе за адвокатске услуге, дневнице за службена путовања, угоститељске услуге и расходе за остале специјализоване услуге, евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.1.3.2 Коришћење услуга и роба – препорука број 30,31,32,35*);
- 12)обезбеде поуздану евиденцију кретања рачуноводствених исправа унутар Апотеке, као и да се исте достављају на књижење и књиже у роковима утврђеним прописима који регулишу буџетско рачуноводство (*Напомена 3. Рачуноводствени систем – препорука број 6*);
- 13)успоставе тачну и ажурну евиденцију непокретности које користи, а чији су титулари друга лица, као и да успостави правни основ коришћења туђих непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини (*Напомена 6.3.2.1.1. Некретнине и опрема – препорука број 40*);
- 14)пословне промене по основу зајма новчаних средстава евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Извештај о капиталним издацима и примањима састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова (*Напомена 6.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 – препорука број 44*);
- 15) податке о приливима и одливима средстава исказују у складу са пословним променама о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима и у Извештај о новчаним токовима уноси тачне податке о корекцији новчаних токова у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова (*Напомена 6.5. Извештај о новчаним токовим – Образац 4 – препорука број 46*);
- 16)пословне промене по основу зајма новчаних средстава евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова (*Напомена 6.1.5. Утврђивање резултата – препорука број 38*);
- 17)пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање података у главној књизи са подацима из помоћне књиге залиха (*Напомена 6.3.2.1.2. Залихе – препорука број 41*).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1¹² (висок)

Апотека „Панчево“:

- 1) је извршила расходе у износу од 48.794 хиљада динара за запослене у 13 организационих јединица које су организоване за подручје са мање од 10.000 становника, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа а да оснивач није обезбедио средства у буџету за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, како је то прописано одредбом члана 13а. став 2. Закона о здравственој заштити (*Напомена 6.1.3.1. Расходи за запослене*);
- 2) је средства у износу од 45.832 хиљаде динара намењена за лекове и помагала издате на рецепт, утрошила за набавку лекова који се продају у слободној продаји, што није у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину (*Напомена 6.1.1.1. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу*);
- 3) је преузела обавезе и извршила расходе за плате у износу од најмање 22.321 хиљаде динара, за просечно 27 запослених преко броја утврђеног Кадровским планом (*Напомена 6.1.3.1. Расходи за запослене*);
- 4) је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у већем износу од прописаног за 4.615 хиљада динара и то:
 - (1) по уговорима о раду којима су утврђени коефицијенти који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и по том основу преузела обавезе и више извршила расходе у износу од 3.682 хиљада динара (*Напомена 6.1.3.1. Расходи за запослене*);
 - (2) вршила обрачун и исплату додатка на плату за рад проведен у радном односу (минули рад) применом основице за обрачун која није прописана одредбама члана 5. став 3. Закона о платама запослених у државним органима и јавним службама и на тај начин извршила расходе у већем износу за најмање 933 хиљаде динара (*Напомена 6.1.3.1. Расходи за запослене*);
- 5) је неправилно извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у износу од 4.916 хиљада динара, тако што је:
 - (1) вршила обрачун додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена без доношења решења прописаног одредбама члана 193. Закона о раду и без евиденције о оствареним часовима прековременог рада и по том основу извршила расходе у износу од 2.442 хиљаде динара (*Напомена 6.1.3.1. Расходи за запослене*);
 - (2) уговором о раду распоредила једно лице без одговарајућег радног искуства и два лица на радна места за која нису испуњавала услове за рад, у погледу стручне спреме, утврђене Правилником о организацији и систематизацији

¹² ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – неправилности које наговештавају да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

- послова и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.521 хиљаду динара (*Напомена 6.1.3.1. Расходи за запослене*);
- (3) извршила расходе у износу од 953 хиљаде динара на име посебних исплата – поклон честитка запосленима, што није у складу са одредбама члана 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину (*Напомена 6.1.3.1. Расходи за запослене*);
- 6) је измиривала обавезе са кашњењем у односу на рокове који су прописани Законом о измирењу новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама. На дан 31.12.2015. године неизмирене обавезе за које су протекли прописани рокови за измирење износе 546.248 хиљада динара. На овај начин створила је нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у износу од 161.240 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (*Напомена 8. Потенцијалне обавезе Апотеке*);
- 7) је извршила расходе у износу од 20.849 хиљада динара на основу документације на којој нема писаног трага о пријему добара и услуга, потврди настанка пословне промене, извршеној контроли формалне и суштинске исправности документације пре исплате, као ни о одобреном плаћању, при чему не постоје други адекватни докази о обавези плаћања, што није у складу са одредбама члана 58. став. 2. Закона о буџетском систему (*Напомена 3. Рачуноводствени систем*);
- 8) је више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 2.809 хиљада динара, јер није умањила потраживања од Фонда за износ остварених бонитета и натуралних рабата, што није у складу са Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала, Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и Законом о здравственом осигурању (*Напомена 6.3.3.1.3. Потраживања од РФЗО-а*);
- 9) је извршила набавку добара и услуга у износу од 5.174 хиљада динара без спроведених поступака јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (*Напомена 7. Систем јавних набавки*);
- 10) Управни одбор Апотеке „Панчево“ није у складу са одредбама члана 27. Статута, подносио годишње извештаје о раду за 2015. годину граду Панчево, као оснивачу и није га известио о обавезама Апотеке „Панчево“ по правноснажним судским пресудама, као и покренутим поступцима принудне наплате потраживања од стране добављача за лекове (*Напомена 1.2. Делатност и органи Апотеке „Панчево“*);
- 11) Надзорни одбор није у складу са одредбама члана 31. Статута, доставио Оснивачу годишњи извештај о надзору над радом Апотеке „Панчево“ за 2015. годину и није обавестио оснивача – Скупштину града Панчева о финансијском стању Апотеке (*Напомена 1.2. Делатност и органи Апотеке „Панчево“*);
- 12) током 2015. године, није оглашавала одлуке о потреби за заснивањем радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављала Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства здравља, што није у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе (*Напомена 6.1.3.1. Расходи за запослене*);
- 13) је вршила обрачун и исплату стимулативног увећања плате на основу одлуке директора која у прилогу не садржи извештај непосредног руководиоца за сваког запосленог о извршеним пословима и задацима са оценом резултата рада (*Напомена 6.1.3.1. Расходи за запослене*);

- 14) одговорна лица нису прописала норматив потрошње горива, нису састављани месечни извештаји и није вршен обрачун и контрола потрошње горива по возилу (Напомена 6.1.3.2.5. Материјал).

ПРИОРИТЕТ 2¹³ (средњи)

Апотека „Панчево“:

- 15) није донела План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Стратегијом развој интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији (Напомена 4.1.1. Контролно окружење);
- 16) за члана комисије за попис имовине и обавеза Апотеке именована су лица која су била задужена за имовину која се пописује и вођење аналитичке евиденције те имовине, што није у складу са чланом 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 4.1.3. Контролне активности);
- 17) није поштовала поступак пријема, чувања и издавања робе као и лекова и помагала на рецепт, што је проузроковало неадекватно поступање и настанак мањка у износу од 4.428 хиљада динара који је утврђен редовним и ванредним пописима у 2015. години (Напомена 4.1.3. Контролне активности);
- 18) није утврдила одговорност запослених и начин надокнаде штете за мањак утврђен редовним пописом (6.3.1. Попис имовине и обавезе);
- 19) одговорна лица нису донела акт којим ће уредити формирање залиха робе према динамици продаје, временском периоду за који се обезбеђују као и року трајања, што је имало за последицу настанак већих залиха робе која је пред истеком рока, некурентних залиха и њихову продају по ценама испод набавне (Напомена 4.1.3. Контролне активности);
- 20) није уредила корисничко право за коришћење електронских картица за плаћање тако да запослени са једним електронском картицом имају приступ апликацији за обрачун и исплату плата и апликацији за измирење обавеза према добављачима, што може проузроковати неовлашћен приступ у оба правца (Напомена 4.1.3. Контролне активности);
- 21) услед неустављених контролних поступака код размене података између кадровске службе и службе обрачуна плата, код двоје запослених у програму за обрачун и исплату плата, није искључила додатни коефицијент за руковођење, а код запослене која је на руководећој позицији није унет додатни коефицијент за руковођење (Напомена 6.1.3.1. Расходи за запослене);
- 22) у Финансијском плану за 2015. годину планиране приходе и примања, као и расходе и издатке, није исказала по изворима финансирања (Напомена 5. Финансијски план Апотеке „Панчево“);
- 23) је закључила уговоре са адвокатском канцеларијом за пружање између осталог и услуга из области заступања, радно правних кадровских питања и саветовања у припреми конкурсне документације које су Актом о систематизацији послова

¹³ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

обухваћене описом послова у оквиру систематизованих радних места (*Напомена 4.2.3.5 Стручне услуге*);

- 24) Статут и Правилник о унутрашњој организацији Апотеке „Панчево“ који је донет на основу њега, нису усаглашени са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у делу у којем је дата могућност организовања, образовања сектора и организационих јединица које нису утврђене Правилником (*Напомена 4.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Апотеке „Панчево“*);
- 25) није усвојила стратегију управљања ризиком, што није у складу члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 4.1.2. Управљање ризицима*);
- 26) процедуром о заснивању и престану радног односа није утврдила обавезу расписивања јавног огласа, оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа са новим запосленим код Националне службе за запошљавање и њеног достављања Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Напомена 6.1.3.1. Расходи за запослене*);
- 27) на својој интернет страници није објавила финансијски план, информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје, основне податке о организацији и руководству, податке о залихама лекова, медицинског и потрошног материјала, што није у складу са одредбом члана 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину и одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему (*Напомена 4.1.4. Информисање и комуникација*);
- 28) није известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 4.1.5 Праћење и процена система*);
- 29) није успоставила интерну ревизију како је то прописано одредбом члана 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 4.2 Интерна ревизија*).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Апотеке „Панчево“ се препоручује да:

- 1) са оснивачем преиспитају организациону структуру и финансирање боље доступности и приступачности у коришћењу здравствене заштите на својој територији (*Напомена 6.1.3.1. Расходи за запослене – препорука број 23*);
- 2) се обратe представницима оснивача ради предузимања мера за измирење обавеза према добављачима за испоручене лекове и помагала на рецепт за које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео средства током 2015. и ранијих година (*Напомена 8. Потенцијалне обавезе – препорука број 49*);
- 3) пренета средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање, користе у складу са наменама утврђеним Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала (*Напомена 6.1.1.1. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – препорука број 21*);
- 4) уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата запосленима у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 6.1.3.1. Расходи за запослене – препорука број 24*);
- 5) програм за обрачун плата ажурирају на начин да обезбеди да се обрачун и евидентирање плата, додатака и накнада у пословним књигама и евиденцијама врши у складу са Законом о платама запослених у државним органима и јавним службама, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.1.3.1. Расходи за запослене – препорука број 27*);
- 6) расходе по основу додатака на плату, врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са важећим прописима (*Напомена 6.1.3.1. Расходи за запослене – препорука број 26*);
- 7) исплате других примања запосленима врше у складу са прописима који уређују ову област (Закон о буџету) (*Напомена 6.1.3.1. Расходи за запослене – препорука број 29*);
- 8) обезбеде доследну примену одредби Правилника о рачуноводству и финансијском пословању у Апотеци „Панчево“ у делу претходне провере законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања, како би се расходи и издаци извршавали на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о рачуноводству и финансијском пословању у Апотеци „Панчево“ (*Напомена 3. Рачуноводствени систем – препорука број 7*);
- 9) потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу лекова и помагала издатих на рецепт утврђују у висини набавне вредности истих у складу са закљученим уговором, односно да укључе износ износе свих попушта, каса сконта и рабата одобрених од добављача (*Напомена 6.3.3.1.3. Потраживања од РФЗО-а – препорука број 42*);
- 10) уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара и услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке (*Напомена 7. Систем јавних набавки – препорука број 47*);

- 11) предузму активности како би Управни одбор граду Панчево, као оснивачу благовремено достављао годишње извештаје о раду, посебно о финансијском стању Апотеке „Панчево“, ради ефикаснијег вршења оснивачких права над овом здравственом установом (*Напомена 1.2. Делатност и органи Апотеке „Панчево“ – препорука број 3*);
- 12) Надзорни одбор Апотеке „Панчево“ Оснивачу Апотеке благовремено доставља годишње извештаје о надзору над радом и посебно обавестио оснивача о њеном финансијском стању (*Напомена 1.2. Делатност и органи Апотеке „Панчево“ – препорука број 4*);
- 13) при заснивању радног односа, одлуке о потреби за заснивањем радног односа оглашавају код Националне службе за запошљавање и доставља Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства здравља, у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Напомена 6.1.3.1. Расходи за запослене – препорука број 22*);
- 14) да одлуку о обрачуну и исплату стимулативног увећања плате запослених доносе искључиво на основу извештаја непосредног руководиоца за сваког запосленог о извршеним пословима и задацима са оценом резултата рада (*Напомена 6.1.3.1. Расходи за запослене – препорука број 28*);
- 15) пропишу норматив потрошње горива за возила и да прате месечну потрошњу горива у односу на пређену километражу (*Напомена 6.1.3.2.5. Материјал-препорука број 34*).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Одговорним лицима Апотеке „Панчево“ се препоручује да:

- 16) Апотеку „Панчево“ региструју за обављање фармацеутске здравствене делатности као претежне делатности, у оквиру сектора здравствене и социјалне заштите - област здравствене делатности у складу са законом о класификацији делатности (*Напомена 1.2. Делатност и органи Апотеке „Панчево“ – препорука број 2*);
- 17) код Министарства здравља покрену иницијативу за доношење акта којим ће се ближе уредити врста козметичких и других средстава за заштиту здравља, којима апотеке могу снабдевати грађане (*Напомена 1.2. Делатност и органи Апотеке „Панчево“ – препорука број 1*);
- 18) донесу План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, ради успостављања система финансијског управљања и контроле (*Напомена 4.1.1. Контролно окружење – препорука број 8*);
- 19) се придржавају одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*Напомена 4.1.3. Контролне активности – препорука број 11*);
- 20) уреде поступање и одговорност запослених код пријема, чувања и издавања робе и лекова и помагала на рецепт, како би се избегли будући негативни утицаји на пословање (*Напомена 4.1.3. Контролне активности – препорука број 14*);
- 21) након спроведеног пописа утврде узроке и одговорна лица за мањак утврђен пописом (*6.3.1. Попис имовине и обавезе – препорука број 39*);

- 22) донесу акт којим ће уредити начин и количину формирања залиха, како би избегли потенцијалне губитке услед настанка некурентних залиха (*Напомена 4.1.3. Контролне активности – препорука број 13*);
- 23) прецизно уреде одговорности, овлашћења и контролне поступке за располагање финансијским средствима путем електронског плаћања (*Напомена 4.1.3. Контролне активности-препорука број 16*);
- 24) предузму мере и активности којима ће осигурати да се унос података о новозапосленом са припадајућим коефицијентом као и евентуалне кадровске промене од утицаја на плату запосленог, у програм за обрачун и исплату плата врши на безбедан начин и ажурно (*Напомена 6.1.3.1 Расходи за запослене – препорука број 25*);
- 25) при састављању финансијског плана планиране приходе и примања и расходе и издатке исказују по изворима финансирања (*Напомена 5. Финансијски план Апотеке „Панчево“ – препорука број 20*);
- 26) за послове који су систематизовани и утврђени уговором о раду не ангажују трећа лица уз наплату (*Напомена 6.1.3.2.4. Специјализоване услуге – препорука број 33*);
- 27) унутрашњу организацију прописану Статутом и Правилником о унутрашњој организацији Апотеке „Панчево“, ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Напомена 4.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Апотеке „Панчево“ – препорука број 9*);
- 28) усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 4.1.2. Управљање ризицима – препорука број 10*);
- 29) ускладе Процедуру о заснивању и престанку радног односа са чланом 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Напомена 4.1.3. Контролне активности – препорука број 15*);
- 30) на својој интернет страници објављују податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга (*Напомена 4.1.4. Информисање и комуникација – препорука број 17*);
- 31) извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију (*Напомена 4.1.5. Праћење и процена система – препорука број 18*);
- 32) успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 4.2. Интерна ревизија – препорука број 19*).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Апотека „Панчево“ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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 и
- 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.

Апотека „Панчево“ у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно, свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања, који садрже и препоруке за њихово отклањање.

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. 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 Државној ревизорској 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. став 7 – 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ
РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АПОТЕКЕ
„ПАНЧЕВО” ПАНЧЕВО ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	27
1.1 Оснивање Апотеке „Панчево“	27
1.2 Делатност и органи Апотеке „Панчево“	27
1.2.1. Стручни органи.....	31
1.3 Средства за рад Апотеке „Панчево“	32
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	33
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	34
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	38
4.1 Финансијско управљање и контрола	38
4.1.1. Контролно окружење	39
4.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Апотеке „Панчево“	40
4.1.2. Управљање ризицима.....	42
4.1.3. Контролне активности	43
4.1.3.1. Систем спровођења пописа.....	43
4.1.3.2. Управљање залихама у Апотеци „Панчево“	46
4.1.3.3. Пријем и издавање лекова и робе у Апотеци „Панчево“	48
4.1.4. Информације и комуникација	50
4.1.5. Праћење и процена система	51
4.2 Интерна ревизија	51
5. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН АПОТЕКЕ „ПАНЧЕВО“	52
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	53
6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5	54
6.1.1. Текући приходи – конто 700000.....	54
6.1.1.1. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	54
6.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 80000.....	57
6.1.2.1. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000.....	58
6.1.3. Текући расходи – конто 400000	60
6.1.3.1. Расходи за запослене 410000	60
6.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	61
6.1.3.1.2 Утврђивање додатака на плату	77
6.1.3.1.3 Утврђивање накнада плате запосленима	81
6.1.3.1.4 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	83
6.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000	83
6.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000.....	84
6.1.3.2.2 Трошкови путовања – конто 422000	87
6.1.3.2.3 Услуге по уговору – конто 423000	89
6.1.3.2.4 Специјализоване услуге – конто 424000.....	95
6.1.3.2.5 Материјал – конто 426000	96
6.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	99

6.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000	99
6.1.4.2. Залихе робе за даљу продају – конто 523000	99
6.1.5. Утврђивање резултата	100
6.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2	101
6.3 Биланс стања – Образац 1	101
6.3.1. Попис имовине и обавеза	101
6.3.1.1. Ванредан попис са стањем на дан 04.07.2015. године	102
6.3.1.2. Расходовање (отпис) залиха лекова, медицинских средстава и остале комерцијалне робе	103
6.3.1.3. Редован годишњи попис залиха лекова и робе на дан 31.12.2015.	104
6.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000	106
6.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	106
6.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000	106
6.3.2.1.2 Залихе – конто 021000	108
6.3.3. Финансијска имовина – конто 100000	113
6.3.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	114
6.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	114
6.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000	117
6.3.3.1.3 Потраживања од РФЗО-а	117
6.3.3.1.4 Потраживања од купаца у земљи – конто 1221111	118
6.3.4. Обавезе – конто 200000	120
6.3.4.1. Обавезе из пословања – конто 250000	121
6.3.4.1.1 Обавезе према добављачима – конто 252000	121
6.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	124
6.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4	125
7. СИСТЕМ ЈАВНИХ НАБАВКИ	127
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	129
9. ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	132

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Апотека „Панчево“ Панчево Адреса: Карађорђева 2ц, 26000 Панчево	
Период ревизије:	2015. година	
Предмет ревизије:	Завршни рачун и правилност пословања	
Матични број:	08057257	
Порески идентификациони број (ПИБ):	101048639	
Број уписа регистар:	Регистарски уложак у Привредном суду у Панчеву, Број: ФИ 2803/97 од 31.12.1997. године	
Бројеви рачуна за обављање делатности:	Буџетски рачун	840-399661-65
	Рачун сопствених прихода	840-399667-47
	Рачун боловања	840-1294761-16
Интернет адреса:	www.apoteka-pancevo.co.rs	

1.1 Оснивање Апотеке „Панчево“

Прва државна апотека у Панчеву основана је 1770. године после национализације приватних апотека, 1949. године, долази до удруживања у Централну апотеку Панчево, која се 1962. године интегрисала у Апотекарску установу.

Од 1997. године, установа послује под називом Апотека „Панчево“ и као таква је једина самостална на територији Јужног Баната специјализована за снабдевање грађана лековима и медицинским материјалом. Одлуком број: П-04-06-15/2009 од 29. септембра 2009. године¹⁴, град Панчево је од Републике Србије преузео права и обавезе оснивача над Апотеком „Панчево“.

1.2 Делатност и органи Апотеке „Панчево“

Одредбама члана 100. Закона о здравственој заштити и члана 15. Статута је уређено да Апотека „Панчево“ обавља фармацеутску делатност на примарном нивоу, на подручју града Панчева, што подразумева:

- промоцију здравља, здравствено саветовање за очување и унапређење здравља правилном употребом лекова;
- промет на мало лековима;
- праћење савремених стручних и научних достигнућа у области фармакотерапије;
- давање пацијентима савета за правилну употребу лекова;
- израду магистралних лекова.

Даље је, одредбама члана 101. Закона о здравственој заштити прописано да апотека може у свом саставу имати и галенску лабораторију за израду галенских лекова у складу са прописима којима се уређује област лекова и медицинских средстава, као и да може снабдевати грађане и дечијом храном, дијететским производима, одређеним врстама козметичких и других средстава за заштиту здравља, у складу са актом који доноси надлежна комора / министар.

¹⁴ Службени лист града Панчева“, број 22/09 и „Службени лист општине Панчево“, број 12/03;

Дана 30. јануара 2014. године на седници Скупштине Фрамацеутске коморе Србије, усвојена је Листа о одређеним врстама козметичких и других средстава за заштиту здравља којима апотеке могу снабдевати грађане.¹⁵

Одлуком Владе Републике Србије¹⁶ донето је Решење о обустави извршења Листе о одређеним врстама козметичких и других средстава за заштиту здравља којима апотеке могу снабдевати грађане до доношења одлуке Уставног суда о њеној установи и законитости. Решење о обустави извршења Листе ступило је на снагу 28. фебруара 2014. године.

У поступку ревизије је утврђено да Апотека „Панчево“ у оквиру свог продајног асортимана поред лекова има још и:

1. Козметичка средства за личну хигијену, негу и заштиту лица и тела,
2. Козметичка средства за децу (креме, купке, лосиони, шампони итд.),
3. Опрема и прибор за децу (пелене, прибор за бебе, суђе),
4. Средства која се користе за заштиту здравља грађана (средства за хигијену),
5. Намирнице и додаци исхрани,
6. Гардеробу за одрасле и децу, обућу,
7. Шминку (маскаре, сенке, лакови за нокте, фарбе за косу) и
8. Остало (опрема за породиље итд).

Налаз: До окончања поступка ревизије министар надлежан за послове здравља није донео акт којим би уредио врсту козметичких и других средстава за заштиту здравља којима апотеке могу снабдевати грађане.

Ризик: Недоношење акта којим ће се ближе уредити врста козметичких и других средстава за заштиту здравља, којима апотеке могу снабдевати грађане доводи до ризика да апотеке врше набавку и продају артикала за које апотека није регистрована као претежна делатност.

Препорука број 1: Препоручује се органима Апотеке „Панчево“ да код Министарства здравља покрену иницијативу за доношење акта којим ће се ближе уредити врста козметичких и других средстава за заштиту здравља, којима апотеке могу снабдевати грађане.

У Извештају о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања¹⁷ године утврђено је да је Апотека „Панчево“ у низу ревидираних апотека регистрована као трговина на мало фармацеутским производима у специјализованим продавницама – апотекама и да због тога није могла да спроводи набавку лекова на начин прописан Законом о јавним набавкама. Дата је препорука да се покрене иницијатива да се апотека/апотеке региструју за обављање фармацеутске делатности као претежне делатности, у оквиру сектора здравствене и социјалне заштите.

Налаз: Апотека „Панчево“ је регистрована за: трговину на мало фармацеутским производима у специјализованим продавницама – апотекама; трговину на мало медицинским и ортопедским помагалима у специјализованим продавницама; трговину на мало козметичким и тоалетним производима у специјализованим продавницама.

Ризик: Регистравањем апотеке за трговину на мало као претежне делатности угрожава се обављање фармацеутске здравствене делатности, као вида здравствене заштите која

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 15/14;

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 24/14;

¹⁷ Број: 400-75/2012-11 од 24.12.2012.;

се пружа на примарном нивоу у складу са прописима који уређују здравствену заштиту, здравствено осигурање и област лекова и медицинских средстава.

Препорука број 2: Потребно је да надлежне институције покрену иницијативу да се апотеке, као здравствене установе у којима се обавља фармацеутска здравствена делатност на примарном нивоу здравствене заштите, региструју за обављање фармацеутске здравствене делатности као претежне делатности, у оквиру сектора здравствене и социјалне заштите – област здравствене делатности у складу са Законом о класификацији делатности.

Органи Апотеке „Панчево“

Органи Апотеке „Панчево“ у складу са чланом 130. Закона о здравственој заштити и чланом 18. став 1. и 2. Статута су: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Директора, чланове управног одбора и надзорног одбора здравствене установе именује и разрешава оснивач.

Директор

Одредбама члана 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе.

Одредбама члана 19 – 25. Статута ближе су уређени рад, услови, дужности директора Апотеке „Панчево“, Панчево.

Надлежности директора Апотеке „Панчево“ су:

- организује и руководи процесом рада Апотеке;
- стара се о законитости рада Апотеке и одговара за законитост рада;
- одговоран је за извршење финансијског плана и програма рада Апотеке, у складу са законом;
- и остало (одлучује о правима и обавезама запослених из радног односа, у складу са законом и општим актима, доноси акт о организацији и ситематизацији послова у Апотеци, доноси одлуку о специјализацијама здравствених радника, одговоран је за извршење судских одлука, аката и налога инспекцијских и других законом овлашћених органа).

Одредбама члана 132. став 3. и 6. овог закона прописано је да директора здравствене установе по спроведеном јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора, именује оснивач.

У 2013. години Скупштина града Панчева је именovala лице одговорно за пословање Апотеке „Панчево“, на период од четири године.¹⁸

У 2015. години је након спроведеног јавног конкурса, Скупштина града Панчева, Решењем¹⁹ је именovala в.д. одговорно лице Апотеке „Панчево“ на шест месеци, а Решењем²⁰ је именovala одговорно лице Апотеке „Панчево“, на период од четири године.

¹⁸ Решењем Број: П-04-06-19/2013-2 од 14.03.2013.;

¹⁹ Број: П-04-06-16/2015-9 од 02.07.2015. године;

²⁰ Број: П-04-06-16/2015-17 од 30.11.2015. године;

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа у здравственој установи прописана је одредбама члана 136. и 137. Закона о здравственој заштити. Одредбама члана 26. – 28. Статута уређене су надлежности, састав и рад Управног одбора Апотеке „Панчево“.

Надлежност Управног одбора:

- доноси Статут Апотеке уз сагласност Оснивача;
- одлучује о пословању Апотеке;
- доноси финансијски план и годишњи обрачун Апотеке у складу са законом;
- усваја годишњи извештај о раду и пословању Апотеке;
- одлучује о коришћењу средстава Апотеке.

Начин рада Управног одбора уређен је Статутом Апотеке „Панчево“. Управни одбор подноси Оснивачу годишњи извештај о свом раду.

Налаз: Утврђено је да Управни одбор Апотеке „Панчево“ није у складу са одредбама члана 27. Статута, подносио годишње извештаје о раду за 2015. годину граду Панчево, као оснивачу и није га известио о обавезама Апотеке „Панчево“ по правноснажним судским пресудама, као и о покренутим поступцима принудне наплате потраживања од стране добављача за лекове.

Ризик: Необавештавање оснивача о резултатима рада и обавезама по правноснажним судским пресудама и покренутим поступцима принудне наплате потраживања од стране добављача за лекове онемогућава оснивача да благовремено предузме мере и обезбеди средстава ради вршења својих оснивачких права, што, због недостатка средстава може угрозити континуитет пружања овог вида здравствене заштите.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Панчево“ да предузму активности како би Управни одбор граду Панчево, као оснивачу благовремено достављао годишње извештаје о раду, посебно о финансијском стању Апотеке „Панчево“, ради ефикаснијег вршења оснивачких права над овом здравственом установом.

Чланом 140. Закона о здравственој заштити прописано је да чланове управног одбора именује и разрешава оснивач на период од четири године на предлог Стручног савета Апотеке.

Управни одбор Апотеке „Панчево“ има пет чланова, од којих су три члана представници оснивача, а двоје из реда запослених у здравственој установи. Најмање један члан из реда запослених у Управном одбору мора бити здравствени радник са високом стручном спремом.

Скупштина града Панчева је Решењем ²¹ именовала чланове Управног одбора на период од четири године, и то три лица из реда оснивача и два лица из реда запослених.

У 2015. години Скупштина града Панчева је разрешила старе и именовала нове чланове из реда оснивача. ²²

²¹ Број: П-04-06-37/2012 од 03.08.2012. године;

²² Решењима број: П-04-06-16/2015-14 од 14.09.2015. године и број: П-04-06-16/2015-11 од 28.07.2015. године;

Надзорни одбор

Одредбама чланова 138 – 140. Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 29. до 31. Статута утврђена је надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа здравствене установе.

Надлежност надзорног одбора:

- обавља надзор над радом и пословањем здравствене установе;
- разматра шестомесечни и годишњи извештај о раду и пословању Апотеке и завршни рачун;
- врши увид у спровођење закона и других прописа у вези са финансијским пословањем Апотеке;
- врши увид у спровођење одлука Управног одбора.

Надзорни одбор Апотеке „Панчево“ има три члана, од којих су два члана представници оснивача, а један члан из реда запослених. Чланове Надзорног одбора именује Оснивач на период од четири године, на предлог Стручног савета Апотеке. Скупштина града Панчева је Решењем²³ именовала чланове Надзорног одбора Апотеке „Панчево“.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Надзорни одбор није у складу са одредбама члана 31. Статута, доставио Оснивачу годишњи извештај о надзору над радом Апотеке „Панчево“ за 2015. годину и није обавестио оснивача – Скупштину града Панчева о финансијском стању Апотеке.

Ризик: Уколико Надзорни одбор Апотеке „Панчево“ не подноси оснивачу извештај о надзору над радом Апотеке постоји ризик да се план рада и друге одлуке Управног одбора не спроводе, као и да оснивач не предузме благовремено мере како би обезбедио средстава ради вршења својих оснивачких права, што може угрозити континуитет пружања овог вида здравствене заштите.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Панчево“ да предузму активности како би Надзорни одбор Апотеке „Панчево“ оснивачу Апотеке благовремено достављао годишње извештаје о надзору над радом и посебно обавестио оснивача о њеном финансијском стању.

1.2.1. Стручни органи

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити и члана 33. Статута прописано је да су стручни органи здравствене установе:

1. стручни савет;
2. стручни колегијум;
3. етички одбор;
4. комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни савет је сагласно одредбама члана 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 34. став 1. Статута саветодавно тело директора и управног одбора чије су надлежности прописане чланом 145. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 35. Статута.

Одговорно лице за пословање Апотеке „Панчево“ именовало је чланове Стручног савета Одлуком²⁴ на период од четири године (у 2014. години именовани су чланови Решењем²⁵).

²³ Број П-04-06-37/2012 од 03.08.2012. године;

²⁴ Број: 272/15 од 14.07.2015. године;

²⁵ Број: 3/315 -1 од 01.10.2014. године;

Стручни колегијум је сагласно члану 146. Закона о здравственој заштити стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове. Одредбом члана 146. став 2. Закона је прописано да се састав и рад стручног колегијума уређује статутом. Чланом 36. Статута је уређено да чланове стручног колегијума чине шефови организационих јединица Апотеке.

Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, у складу са одредбом члана 147. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 37. став 1. Статута. Надлежности Етичког одбора прописане су одредбом члана 148. Закона о здравственој заштити и чланом 38. Статута.

Директор Апотеке „Панчево“ именује чланове Етичког одбора на предлог стручног савета.

Етички одбор има три члана, од којих су два члана из реда запослених у апотеци, а један члан је представник грађана са завршеним правним факултетом.

Директор Апотеке „Панчево“ је дана 15. априла 2013. године именовао чланове Етичког одбора.

Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета фармацеутске здравствене заштите која се спроводи у апотеци у складу са законом и прописима који су донети ради спровођења тог закона.

Одредбама члана 40. Статута уређено је да Комисија за унапређење квалитета рада има три члана са фармацеутским факултетом које именује директор Апотеке „Панчево“.

Комисија о свом раду сачињава шестомесечни и годишњи извештај, који се разматра на седницама Управног одбора.

Директор Апотеке „Панчево“ је дана 07. фебруара 2011. године именовао чланове Комисија за унапређење квалитета рада.

У поступку ревизије утврђено је да Комисија за унапређење квалитета рада није извештавала на шестомесечном и годишњем нивоу Управни одбор о свом раду, што није у складу са одредбама члана 41. Статута Апотеке „Панчево“.

1.3 Средства за рад Апотеке „Панчево“

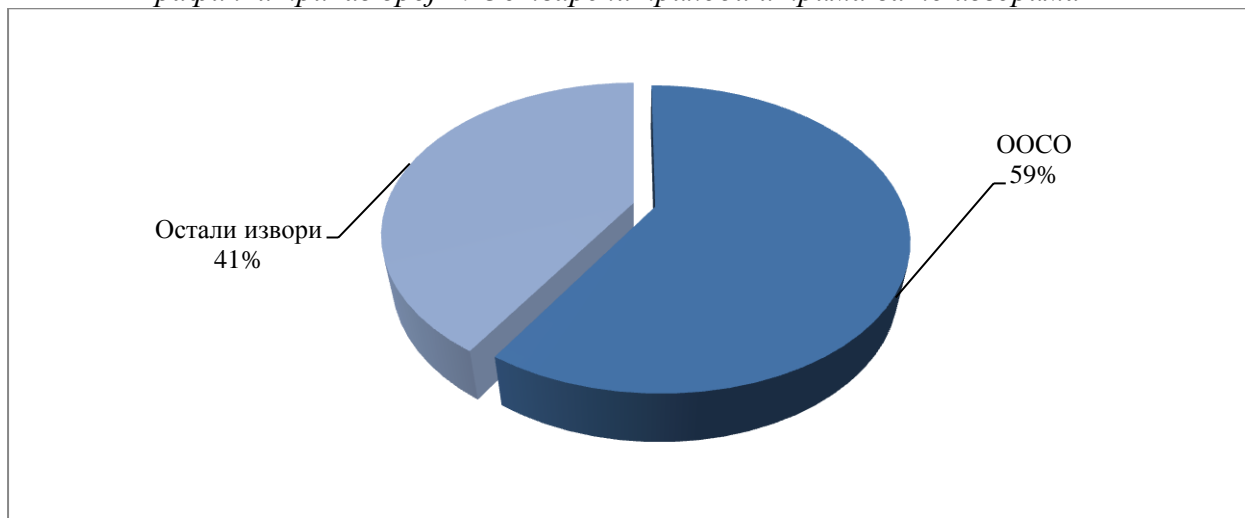
Апотека „Панчево“ је здравствена установа из Плана мреже²⁶ која пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода на начин прописан чланом 159. Закона о здравственој заштити, и то:

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 производа,
- а сагласно наведеним одредбама може још и :
4. из буџета града, као оснивача,
 5. од донација правних и физичких лица,

²⁶ Уредба о плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС”, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14 и 92/15);

6. од продаје дечије хране, дијететских производа, одређених врста козметичких и других средстава за заштиту здравља.

Графички приказ број 1: Остварени приходи и примања по изворима



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. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- 1) Закон о здравственој заштити;
- 2) Закон о буџетском систему;
- 3) Закон о здравственом осигурању;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- 5) Закон о раду;
- 6) Закон о јавним набавкама;
- 7) Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину;
- 8) Закон о порезу на доходак грађана;
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- 10) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- 11) Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- 12) Закон о стечају;
- 13) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 14) Уредба о буџетском рачуноводству;
- 15) Уредба о плану мреже здравствених установа;
- 16) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- 17) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину;
- 18) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- 19) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- 20) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- 21) Правилник у условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- 22) Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2015. годину;
- 23) Правилник о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања;
- 24) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- 25) Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе;
- 26) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3. Рачуноводствени систем

Уредбом о буџетском рачуноводству је прописано да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

а) Правилник о рачуноводству и финансијском пословању у Апотеци „Панчево“

Одредбом члана 3. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да су корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, дужни да, вођење пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја, врше у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област.

Правилником о рачуноводству и финансијском пословању у Апотеци „Панчево“ (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству) који је усвојен 2010. године, ближе је уређено рачуноводствено пословање Апотеке „Панчево“ које обухвата:

- организацију рачуноводственог система и финансијског пословања,
- интерне рачуноводствене контролне поступке,
- лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени,
- кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање.

У поступку ревизије извршена је анализа усклађености Правилника о рачуноводству Апотеке „Панчево“ са Уредбом о буџетском рачуноводству у делу обавезе вођења пословних књига, овере и потписивања рачуноводствених исправа и рокова чувања помоћних књига.

Правилником о рачуноводству о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле, нису утврђене неусклађености са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Аналитички контни план

Правилником о рачуноводству, између осталог, уређено је да аналитички контни оквир утврђује директор Апотеке пре књижења почетног стања текуће године, а на предлог руководиоца рачуноводства.

Табела број 1. Преглед одступања субаналитичких конта групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

Прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем		Конта на којима су евидентирани промене у пословним књигама Апотеке „Панчево“	
Субаналитички конто	Опис	Субаналитички конто	Опис
411 118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	411 111 2	Накнаде за годишњи одмор
		411 111 4	Накнаде за плаћено одсуство
		411 111 3	Накнаде за државни празник
411 112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	411 111 6	Додатак за дневно дежурство

Поред наведених неусаглашености приказаних конта са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, ревизијом су утврђене и неусаглашености у делу евидентирања пословних промена на контима која нису прописана Правилником, нпр. 423613 – Чишћење пословног простора, 121918 – Платне картице грађана, 121919 – Потврде по уговору, 482291 – Остали порези. (Описано у Напомени 6.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4)

Налаз: Утврђено је да аналитички контни план Апотеке „Панчево“ није усаглашен са структуром и називима конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неусаглашеност аналитичког контног плана са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 5: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да аналитички контни план усклади са структуром и називом конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење документације

Пријем, кретање, рокови за достављање на књижење и рок за књижење рачуноводствених исправа у Апотеци „Панчево“, ближе су уређени Правилником о канцеларијском и архивском пословању и Правилником о рачуноводству и финансијском пословању у Апотеци „Панчево“.

Уредбом о буџетском рачуноводству и интерним актима Апотеке „Панчево“, прописани су рокови за достављање документације на књижење и за књижење рачуноводствених исправа.

Одредбама члана 11. и 16. став 7. Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да се књиговодствене исправе морају доставити на књижење најкасније у

року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, и да се књиже истог, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

У поступку ревизије утврђено је да пријемни штамбиљ не постоји на већини рачуноводствених исправа, тако да се у поступку ревизије нисмо могли уверити у поштовање рокова за достављање рачуноводствених исправа на књижење нити поштовање рокова за књижење.

Правилником о канцеларијском и архивском пословању од 04. фебруара 2011. године, у делу III Завођење аката и уписивање у основну евиденцију, утврђена је обавеза да се примљени акти заводе у основну евиденцију и достављају у рад истог дана када су и примљени.

Примљени и распоређени акти се заводе у деловодник као основну евиденцију. Уписивање података у деловодник подразумева кратку садржину предмета, датум пријема пошиљке, назив и седиште пошиљаоца, број примљеног дописа и датум, организациона јединица где се упућује предмет, датум развођења. На крају године деловодник се закључује службеном забелешком са констатацијом колико је предмета заведено у тој години.

Попис аката је саставни део деловодника и у њега се заводе дописи исте врсте који се масовно појављују, а по којима се води исти поступак.

Увидом у деловодну књигу Апотеке „Панчево“ Панчево за 2015. годину, утврђено је да је први датум евидентирања пријема аката, јул 2015. године.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да на већини рачуноводствених исправа не постоји пријемни штамбиљ тако да се нисмо могли уверити у поштовање рокова за достављање рачуноводствених исправа на књижење нити поштовање рокова за књижење.

Ризик: Уколико се не обезбеди ефикасна евиденција пријема и кретања рачуноводствене документације, јавља се ризик непоштовања рокова за доставу и књижење рачуноводствених исправа унутар Апотеке.

Препорука број 6: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да обезбеди поуздану евиденцију кретања рачуноводствених исправа унутар Апотеке, као и да се исте достављају на књижење и књиже у роковима утврђеним прописима који регулишу буџетско рачуноводство.

Правилником о рачуноводству и финансијском пословању у Апотеци „Панчево“, чланом 10. уређено је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење најкасније наредног дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

Директор Апотеке, односно лице које он овласти одговорно је за плаћање обавеза и наплату потраживања по свим основама. Лице које је овлашћено за плаћање и наплату доспелих обавеза и потраживања, потврђује на књиговодственој исправи односно инструменту платног промета својим потписом. Наведене одредбе уређене су чланом 13. Правилника.

Одредбама члана 14. Правилника о рачуноводству уређено је да пре књижења, шеф рачуноводства врши контролу књиговодствених исправа и проверава њихову исправност, тачност и законитост, што потврђује својим потписом. Књиговодствене исправе по којима се врше исплате са рачуна или благајне, преконтролисане и потписане од стране шефа рачуноводства, подносе се на потпис директору Апотеке, а на основу његове сагласности и потписа, врше се одговарајућа књижења.

У поступку ревизије утврђено је да књиговодствене исправе које представљају основ за извршење расхода, не садрже потпис лица одговорног за насталу пословну промену, лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање, што није у складу са одредбама чл. 10, 13. и 14. Правилника о рачуноводству и финансијском пословању у Апотеци „Панчево“, као ни са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (став 7. и 8.).

Увидом у фактуре испостављене за испоручена добра и извршене услуге, уочено је да поједине фактуре – отпремнице не садрже потписе лица којима се потврђује да је добро примљено у наведеној количини и вредности, односно да је услуга извршена. (Описано у Напомени б.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000)

У наредној табели је, на бази тестираног узорка, дат преглед извршених расхода и издатака на основу рачуноводствене документације која није валидна у смислу одредби члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Табела број 2. Преглед извршених расхода и издатака на основу рачуноводствене документације која није валидна у смислу одредби члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству

у хиљадама динара

Редни број	Шифра економске класификације	Конто	Износ
1	2	3	4
1	421500	Трошкови осигурања	335
2	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.284
3	423400	Услуге информисања	1.352
4	423500	Стручне услуге	1.106
5	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	658
6	424900	Остале специјализоване услуге	182
7	426100	Административни материјал	506
8	426400	Материјали за саобраћај	1.531
9	426700	Медицински и лабораторијски материјал	9.279
10	426900	Материјали за посебне намене	258
11	523100	Залихе робе за даљу продају	4.358
Свега:			20.849

Налаз: Апотека „Панчево“ је извршила расходе у износу од 20.849 хиљада динара на основу документације на којој нема писаног трага о пријему добара и услуга, потврди настанка пословне промене, извршеној контроли формалне и суштинске исправности документације пре исплате, као ни о одобреном плаћању, при чему не постоје други адекватни докази о обавези плаћања, што није у складу са одредбама члана 58. став 2 Закона о буџетском систему.

Ризик: Извршавањем расхода на основу рачуноводствене документације која није састављена у складу са прописаним, односно која није валидни доказ да је пословна промена стварно настала, или да је настала у складу са законом, може довести до извршења расхода који не одговарају стварним обавезама установе у вези са примљеним добрима и услугама, односно до неовлашћеног коришћења и погрешне употребе средстава којима установа располаже.

Препорука број 7: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да предузме мере и активности којима ће обезбедити доследну примену одредби Правилника о рачуноводству и финансијском пословању у Апотеци „Панчево“ у делу претходне провере законитости преузетих обавезе и одобравања плаћања, како би се расходи и издаци извршавали на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском

рачуноводству и Правилником о рачуноводству и финансијском пословању у Апотеци „Панчево“.

4. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

Одредбама члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити прописано је да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; интерну ревизију код корисника јавних средстава; хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

4.1 Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 81. Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и 4) заштиту средстава и података (информација).

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ 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:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникација,
- праћење и процена система.

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору ²⁷, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Здравствене установе

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;

су носиоци здравствене заштите, који као корисници јавних средстава, примењују и Закон о буџетском систему и обвезници су успостављања система финансијског управљања и контроле.

4.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле, дефинише целокупан однос и утиче на свест запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији.

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених.

Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији ²⁸ утврђен је план активности везаних за успостављање и развој свеобухватног и ефикасног система Интерне финансијске контроле у јавном сектору.

Први корак ка успостављању система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је организовање процеса и доношење Плана успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле.

Правилником о интерним контролним поступцима у Апотеци „Панчево“ ²⁹, у члану 19. утврђен је поступак увођења система интерне контроле који подразумева:

- Припрему и доношење плана за увођење интерне контроле и
- израду правила и процедура за спровођење интерне контроле.

План доноси директор Апотеке и садржи: активности за спровођење система интерне контроле, рокове за спровођење активности, лица одговорна за поједине активности и предлог обуке запослених. Наведени план није донет од стране директора Апотеке.

Налаз: Апотека „Панчево“ није донела План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији.

Ризик: Недоношењем Плана успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, повећава се ризик да циљеви пословања неће бити реализовани кроз пословање у складу са прописима уз економично, ефикасно и ефективно трошење средстава.

Препорука број 8: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да донесе План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, ради успостављања система финансијског управљања и контроле.

Директор Апотеке „Панчево“ именован је комисију за интерну контролу ³⁰ која се састаје на предлог директора или било ког члана комисије. Комисија за интерну контролу је независна у свом раду и директно одговара директору апотеке.

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 61/09 и 23/13;

²⁹ Број: 17/3-Д од 09.12.2010. године ;

Одлуком в.д. директора³¹ Апотеке „Панчево“ претходна одлука је стављена ван снаге и формирана је Комисија за интерну контролу у другом саставу. Овом одлуком дефинисан је циљ комисије да обезбеди примену закона, прописа, правила и процедура, успешно пословање, економично, ефикасно и наменско коришћење средстава, чувања средстава и улагања од губитка, укључујући и од преваре, неправилности или корупције, интегритет и поузданост информација, рачуна и података. Остале одредбе претходне одлуке су остале непромењене.

4.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Апотеке „Панчево“

Законом о здравственој заштити³² уређено је да здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других прописаних услова. Услове и начин унутрашње организације здравствених установа прописује министар надлежан за послове здравља. Такође прописано је да се на одредбе статута здравствене установе које се односе на унутрашњу организацију, пре давања сагласности од стране оснивача, прибавља мишљење Министарства здравља Републике Србије. Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа³³ донетим на основу Закона о здравственој заштити утврђени су услови и начин унутрашње организације здравствених установа, по нивоима здравствене делатности и врстама здравствених установа.

Унутрашња организација Апотеке „Панчево“ ближе је прописана Статутом Апотеке и Правилником о организацији и систематизацији послова Апотеке „Панчево“. Статутом Апотеке „Панчево“ уређено је образовање организационих јединица на макро нивоу, док је Правилником о организацији и систематизацији послова Апотеке „Панчево“ уређено образовање ужих организационих јединица. Одлуком о преузимању права и обавеза оснивача над Апотеком „Панчево“ утврђено је да права и обавезе оснивача над Апотеком „Панчево“, са седиштем у Панчеву, Карађорђева бр. 2/ц, преузима град Панчево. Чланом 2. одлуке уређено је да Скупштина града Панчева даје сагласност на Статут.

Правилником о унутрашњој организацији Апотеке „Панчево“³⁴, организована су четири сектора са својим организационим јединицама и четири одељења за немедицинске послове.

³⁰ Одлука бр. 3/176-1 од 15.04.2015. године;

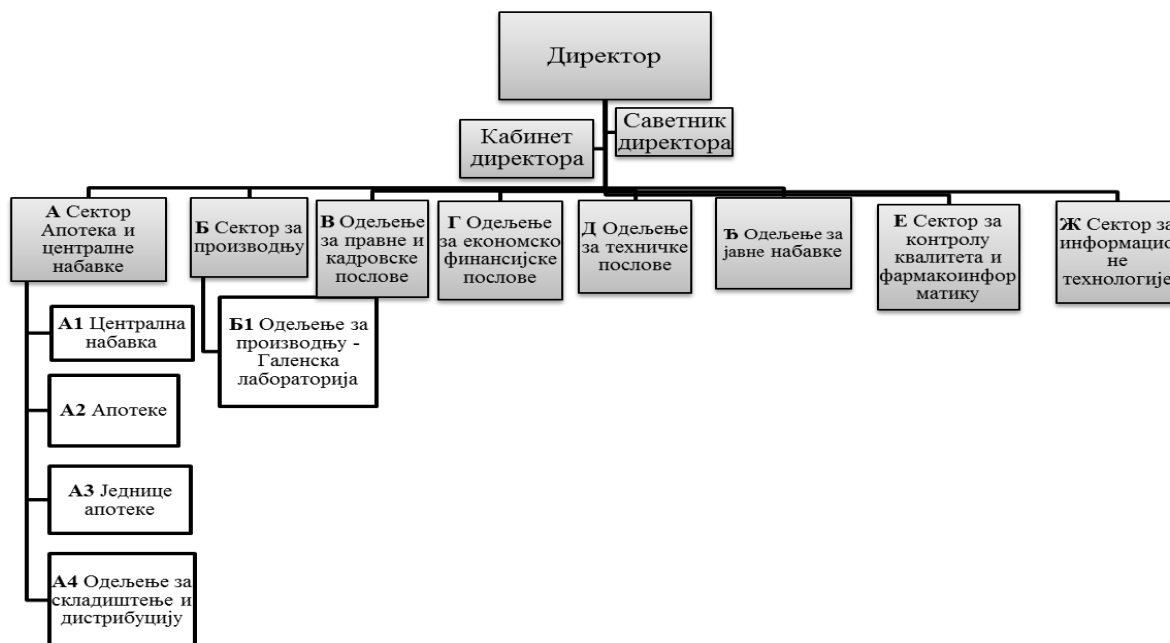
³¹ Број: 268/15 од 14. јула 2015. године;

³² „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 45/13 – др. закон;

³³ „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14.;

³⁴ Број: 3612/15 од 22.12.2015. године;

Слика број 1. Унутрашња организација Апотеке „Панчево“



У оквиру спровођења ревизије, извршена је анализа општих аката Апотеке „Панчево“ и контрола усклађености унутрашње организације прописане Статутом и Правилником о унутрашњој организацији Апотеке „Панчево“, са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Табела број 3. Преглед усаглашености општих аката Апотеке „Панчево“ са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа

Редни број	Начин унутрашњег уређења утврђен Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа	Начин унутрашњег уређења утврђен Статутом Апотеке	Начин унутрашњег уређења утврђен Актом о систематизацији Апотеке
1	2	3	4
1.	Огранак Апотеке	Апотека	Сектор Апотека и Централне набавке
2.	Јединица за издавање готових лекова	Јединица за издавање готових лекова	(Централна набавка, Апотеке, Јединица апотеке, Одељење за складиштење и дистрибуцију)
3.	Галенска лабораторија	Галенска лабораторија*	Сектор за производњу Одељење за производњу - Галенска лабораторија
4.	Служба за правне и економско-финансијске послове (одељења и одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове)	Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове	Одељење за правне и кадровске послове
5.	Служба за техничке и друге сличне послове (одељења и одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, услуге вешераја, грејања, транспорта).		Одељење за економско-финансијске послове Одељење за техничке послове Одељење за јавне набавке

Редни број	Начин унутрашњег уређења утврђен Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа	Начин унутрашњег уређења утврђен Статутом Апотеке	Начин унутрашњег уређења утврђен Актом о систематизацији Апотеке
1	2	3	4
6.		Јединица за фармакоинформатику*	Сектор за контролу квалитета и фармакоинформатику
7.			Сектор за информационе технологије

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Статут Апотеке „Панчево“ и Правилник о унутрашњој организацији Апотеке „Панчево“ који је донет на основу њега, нису усаглашени са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у делу у којем је дата могућност организовања сектора и организационих јединица које нису утврђене Правилником.

Ризик: Неусклађена унутрашња организација са правним прописима којима се уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа може имати за последицу неправилно утврђивање увећања основног коефицијента за обрачун и исплату плате по основу руковођења и удвајање руководећих радних места.

Препорука број 9: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да унутрашњу организацију прописану Статутом и Правилником о унутрашњој организацији Апотеке „Панчево“ усклади са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

4.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Стратегија управљања ризиком ажурира се сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да Апотека „Панчево“ није усвојила стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Недоношење Стратегије управљања ризиком повећава ризик да циљеви пословања неће бити реализовани или неће бити реализовани у потпуности, јер није извршено идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на њихову реализацију.

Препорука број 10: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да усвоји стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурира и да спроводи контроле које служе за

* Одредбама члана 9. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе („Службени гласник РС“ бр. 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/2012-др. правилник, 119/12 – др. правилник и 22/13), прописани су кадровски услови, за установе које организују галенску лабораторију и јединицу за фармакоинформатику као посебне организационе јединице.

свођење ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити утврђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Контролне активности у Апотеци „Панчево“, утврђене су правилницима, упутствима и одлукама с циљем успостављања контролних активности:

- Правилник о раду Апотеке,
- Пословни кодекс,
- Кодекс пословног понашања у Апотеци „Панчево“,
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању,
- Правилник о безбедности и здрављу на раду,
- Правилник о рачуноводству и финансијском пословању,
- Правилник о коришћењу службених телефона,
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила у Апотеци „Панчево“,
- Правилник о интерним контролним поступцима у Апотеци „Панчево“,
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

4.1.3.1. Систем спровођења пописа

У Апотеци „Панчево“, током 2015. године спроведено је неколико пописа имовине и обавеза и то:

- Ванредан попис са стањем на дан 04. јул 2015. године,
- Редован попис са стањем на дан 31. децембар 2015. године и
- Расходни пописи.

Попис имовине и обавеза регулисан је Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини ³⁶, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ³⁷ и Правилником о рачуноводству и финансијском пословању у Апотеци „Панчево“.

Правилником о рачуноводству и финансијском пословању у Апотеци „Панчево“, чланом 19. ближе је уређен попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра текуће године. Попис имовине обавезно се врши и приликом промене рачунополагача, провалне крађе, штете услед више силе и промене цена ако то налаже контролни орган.

О спроведним пописима састављени су Извештаји пописних комисија са утврђеним стањем имовине и обавеза.

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15 и 83/15;

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14;

Увидом у одлуку о именовану чланова пописне комисије утврђено је да је запослени који је обавља посао шефа Централног магацина, именован за члана комисије за попис добара у организационој јединици „Централни магацин“.

Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, чланом 5. прописано је да у комисију за попис не могу бити одређена лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује и њихови непосредни руководиоци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Апотеци „Панчево“, прописано је да запослени у централном магацину спроводи у магацину попис по потреби и по захтеву надређених.

У наредном табеларном приказу дат је извод из аката о систематизацији који су били у примени у 2015. години којим су утврђене обавезе запосленог као одговорног лица у централном магацину.

Табела број 4. Приказ извод из аката о систематизацији

Опис	Правилник о организацији и систематизацији послова у Апотеци "Панчево" број 4/49 од 17.09.2014. године	Правилник о организацији и систематизацији послова у Апотеци "Панчево" 3612/15 од 22.12.2015. године
1	2	3
Радно место	"Управник у Централном магацину"	"Шеф Централног магацина"
Опис послова	"Врши попис у магацину, по потреби и захтеву надређених"	"Врши попис у магацину, по потреби и захтеву надређених"

У поступку ревизије утврђено је да је запослени, који је до 21. септембра 2015. године био на радном месту „шеф рачуноводства“, а до краја године на радном месту „шеф одељења за јавне набавке“, одлуком директора Апотеке именован за председника комисије за попис основних средстава и члана комисије за попис потраживања, обавеза и благајне.

Приликом спровођења расходних пописа током 2015. године, за расходне пописе који се односе на мај и јун, за председника пописне комисије именована је запослена у чијој се организационој јединици и спроводио расходни попис. Наведеном лицу актом о систематизацији између осталог утврђен је и следећи опис послова: „води потребну евиденцију и књиге, ради административне послове из свог делокруга рада и одговоран је за ажурност истих“.

Именовање лица у комисију за попис имовине и обавеза Апотеке, која су била задужена за имовину која се пописује и вођење аналитичке евиденције те имовине, није у складу са чланом 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз: За члана комисије за попис имовине и обавеза Апотеке именована су лица која су била задужена за имовину која се пописује и вођење аналитичке евиденције те имовине, што није у складу са чланом 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Именовањем у комисију за попис лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује и њихових непосредних руководиоца, као и лица која воде аналитичку евиденцију те имовине, јавља се ризик да се пописом неће на објективан начин утврдити стање имовине, потраживања и обавеза, што за последицу

може имати да подаци у финансијским извештајима не одражавају истинито и објективно финансијско стање корисника јавних средстава.

Препорука број 11: Препоручује се руководиоцу Апотеке „Панчево“ да се приликом доношења одлуке о именовању чланова комисије за попис имовине и обавеза Апотеке, придржава одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис новчаних средстава у благајни на дан 31.12.2015. године

Одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, уређено је да се пописној комисији, пре почетка пописа доставља пописна листа са уписаним подацима: номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности.

Одредбама члана 10. уређен је рад пописне комисије који обухвата и попис готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартије од вредности и сталних средстава плаћања који се врши бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе; готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо-рачунима пописују се на основу извода са стањем тих средстава на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

У поступку ревизије достављена је на увид документација о спроведеном попису новчаних средстава у благајнама апотекарских јединица.

Увидом у пописне листе утврђене су следеће неправилности:

- седам пописних листа не садржи потписе чланова пописне комисије, већ само потпис управника апотеке,
- десет пописних листа не садржи потписе чланова пописне комисије, као ни управника апотеке, и исте су одштампане из финансијског књиговодства са стањем готовине у благајни, чиме се доводи у питање да ли је попис благајни у тим апотекарским јединицама спроведен,
- једна пописна листа садржи само потпис управника апотеке, без унетог податка о стању средстава у благајни,
- једна пописна листа садржи само вредности, без потписа чланова пописне комисије и управника апотеке.

У наредној табели дат је преглед неправилности.

Табела број 5. Преглед неправилности

Редни број	Број пописних листа са неправилностима	Нема потписа чланова пописне комисије	Нема потписа Управника апотека	Унапред унете вредности	На пописној листи нису исказане вредности
1	2	3	4	5	6
1	7	√			
2	10	√	√	√	
3	1	√			√
4	1	√	√		

У Извештају о попису новчаних средстава и хартија од вредности са стањем на дан 31.12.2015. године ³⁸, пописна комисија је констатовала да је спроведен попис

³⁸ Број: 244/16-1 од 19.01.2016. године;

новчаних средстава у благајни и да утврђено стање одговара књиговодственом стању, тј. да нису утврђене разлике. Књиговодствено стање новчаних средстава у апотекарским јединицама описано је у *Напомени 6.3.3.1.1.–Новчана средства, племенити метали, хартије од вредност-конто 121000, став - Благајна апотека – конто 121312.*

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да пописна комисија није спровела попис новчаних средстава у организационим јединицама Апотеке у износу од 807 хиљада динара, није утврдила мањак новчаних средстава у благајни на дан 31.12.2015. године у износу од 564 хиљаде динара, као ни узрок насталог мањка, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Неспровођењем пописа на начин утврђен Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик да се стање имовине неће утврдити на објективан начин, што може имати за последицу губитак и неовлашћено коришћење имовине.

Препорука број 12: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да попис финансијске имовине врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да усвоји процедуру којом ће јасно уредити одговорности, овлашћења и контролне поступке за располагање финансијским средствима.

4.1.3.2. Управљање залихама у Апотеци „Панчево“

Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2015. години, чланом 8. уговорено је да је Апотека у обавези да обезбеди потребну количину и асортиман лекова и помагала који се издају на терет средстава обавезног социјалног осигурања, ради редовног и континуираног снабдевања осигураних лица. Ако Апотека не располаже леком или помагалом на дан када се осигурано лице обрати Апотеци за издавање лека или помагала, обавезна је да га обезбеди најкасније у року од три дана изузев ако дође до поремећаја на тржишту или из неких других разлога.

У спровођењу уговора Апотека је у обавези да се придржава одредби закона којим се уређује здравствена заштита, закона којим се уређује здравствено осигурање, закона којим се уређују лекови и медицинска средства и општих аката за спровођење ових закона, као и добре фармацеутске праксе (одредбе члана 10.).

Одредбама члана 48. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, прописано је да се апотека може основати и обављати здравствену делатност, ако има обезбеђене одговарајуће лекове утврђене у акту о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у количини која је довољна за десетодневни рад.

Апотека „Панчево“ нема усвојену процедуру којом би на ефикасан и рационалан начин управљала залихама робе у централном магацину и апотекама.

У наредној табели приказано је натурално стање залиха појединих артикала комерцијалне робе на почетку године, количине набавке и продаје у току године и натурално стање залиха на крају године.

Табела број 6. Приказ натуралног стања залиха

у хиљадама динара

Р.б.	Артикал	Почетно стање	Улаз робе	Излаз робе	Крајње стање у Апотеци Панчево	Залихе у односу на годишњи излаз залиха
1	2	3	4	5	6	7=6/5*100
1	Газа стерилна	0	34.983	6.506	29.081	446,99%
2	Компресе стерилне 10*10	5.880	147.132	13.919	140.244	1.007,57%
3	Компресе стерилне 5*5	5.910	10.123	15.510	3.182	20,52%
4	Завој калико 10цм*5м	19	2.853	1.127	2.345	208,07%
5	Завој калико 8цм*5м	630	3.115	1.734	2.460	141,87%
6	Завој калико 5цм*5м	290	2.601	882	2.339	265,19%
7	Бејби цој аспиратор за нос	634	1.171	457	1.494	326,91%
8	Бејби цој маказице за бебе	801	995	114	1.851	1.623,68%
9	Кафетин таблете 12*520мг	4.040	14.001	15.702	3.533	22,50%
10	Игла синофине 30 г8мм	58.800	0	12.700	57.122	449,78%
11	Сигнатура бела	17.231	0	231	18.860	8.164,50%
12	Гум конац за зубе 1015	2.451	1.989	255	4.228	1.658,04%
13	Кафебол таблете 12 ком	1.451	5.889	4.034	4.250	105,35%
14	Бевиפלех Н дражеја 30 ком	8.900	500	6.090	3.879	63,69%
15	Аналгин таблете 10*500мг	4.310	9.550	10.945	4.231	38,66%
16	Вазотал таблете 20*5мг	7.982	294	1.138	7.563	664,59%
17	Амлодипин алк таблете 30*5мг *алк	565	16.050	12.495	6.444	51,57%

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека „Панчево“ током 2015. године вршила набавку појединих лекова и санитарског материјала у великим количинама и на тај начин створила некурентне залихе тих артикала које по неколико стотина и хиљада пута прелазе вредност годишње потрошње тих артикала (105% - 8.165%).

Налаз: Одговорна лица Апотеке „Панчево“ нису донела акт којим ће уредити формирање залиха робе према динамици продаје, временском периоду за који се обезбеђују као и року трајања, што је имало за последицу настанак већих залиха робе која је пред истеком рока, некурентних залиха и њихову продају по ценама испод набавне.

Ризик: Неуспостављањем адекватних контролних активности управљања залихама, постоји ризик да ће се формирати некурентне залихе, што представља потенцијалне губитке у пословању.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Панчево“ да донесу акт којим ће уредити начин и количину формирања залиха, како би се избегли потенцијални губици услед настанка некурентних залиха.

4.1.3.3. Пријем и издавање лекова и робе у Апотеци „Панчево“

У Извештају Централне пописне комисије о извршеном вандредном попису са стањем на дан 04. јул 2015. године³⁹, а на основу записника председника пописних комисија из организационих јединица Апотеке и изјава управника апотеке наведено је да је у свим апотекама приказан мањак настао након расходног пописа и слања комерцијалне робе јединици за централну набавку уз приложене отпремнице а да организационе јединице нису биле раздужене по наведеним отпремницама.

Централна пописна комисија је на основу достављених пописних листа залиха лекова и робе, поређењем стварног стања са књиговодственим, утврдила мањак робе у вредности од 3.295 хиљада динара.

У извештају Централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31.12.2015. године, Централна пописна комисија је на основу достављених пописних листа залиха лекова и робе утврдила стање залиха лекова и робе по попису у вредности од 2.887 хиљада динара, а књиговодствено стање 1.754 хиљада динара, тако да је утврђен мањак у вредности од 1.133 хиљада динара. Утврђен мањак је последица мањка у Централном магацину у износу од 1.103. хиљаде динара и 30 хиљада динара по осталим организационим јединицама.

За утврђени мањак у Централном складишту поднета је пријава Основном јавном тужилаштву.

Увидом у пословне књиге Апотеке утврђено је да су на конту потраживања евидентирана потраживања на име купца „Апотека – Управа“.

По објашњењу запослених, у питању је роба која је издата из апотекарских јединица на захтев лица одговорног за пословање Апотеке, у периоду од 01. јануара 2015. до 03. јула 2015. године.

За робу у вредности од 3.429 хиљада динара, издати су фискални рачуни и профактуре без потписа лица које је робу примило. На основу наведене документације евидентирано је потраживање за ненаплаћену робу.

Увидом у профактуре утврђено је да је у питању „комерцијална“ роба (парфеми, шминка, креме за лице, беби креме, лосиони, сапуни, лакови за нокте, фарбе и сл.).

Правилником о организацији и систематизацији послова у Апотеци „Панчево“, утврђен је опис послова за радно место „Управник Апотеке“ којим су утврђени послови који се између осталог састоје и од:

- организовања рада у огранку у складу са прописима о здравственој заштити и прописима о лековима и медицинским средствима,
- одговорности за основна средства, исправност опреме, финансијско пословање, материјалне залихе лекова, хемикалија и робе,
- одговорности за смештај, чување и издавање лекова јаког и наркотичког дејства,
- вођења прописане евиденције и организовања рада на административним пословима из делокруга рада огранка апотеке као и за ажурност у пословању и поштовању датих рокова за поверене послове,
- спровођење систем менаџмент квалитетом и смернице добре праксе у набавци, складиштењу, издавању и продаји лекова и изради магистралних лекова.

У поступку ревизије затражен је акт којим је уређено поступање запослених приликом пријема и издавања лекова и робе.

³⁹ Број 341/15 од 16.07.2015. године;

У Апотеци „Панчево“ није поштован поступак пријема, чувања и издавања лекова и робе што је проузроковало неадекватно поступање запослених при наведеним активностима и настанак мањка у износу од 4.428 хиљада динара који је утврђен редовним и ванредним пописом, као и евидентирање потраживања од организационе јединице – Управа Апотеке у износу од 3.429 хиљада динара.

Налаз: У Апотеци „Панчево“ није поштован поступак пријема, чувања и издавања робе као и лекова и помагала на рецепт, што је проузроковало неадекватно поступање и настанак мањка у износу од 4.428 хиљада динара који је утврђен редовним и ванредним пописима у 2015. години.

Ризик: Неуспостављање адекватних контролних активности у делу пријема, чувања и издавања робе као и лекова и помагала на рецепт, може довести до погрешне употребе, неовлашћеног коришћења, губитака и крађе средстава.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Панчево“ да уреде поступање и одговорност запослених приликом пријема, чувања и издавања робе и лекова и помагала на рецепт, како би се избегли будући негативни утицаји на пословање.

Процедура за избор кандидата за заснивање радног односа

Апотека „Панчево“ је Правилником о раду Апотеке ⁴⁰, у делу II Заснивање радног односа, уредила да се радни однос заснива уговором о раду који закључују изабрани кандидат и директор Апотеке, односно лице које директор писмено овласти, пре ступања запосленог на рад. Радни однос са запосленим заснива се ако запослени испуњава опште услове предвиђене Законом и посебне услове утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова у Апотеци. Запослени остварује права, обавезе и одговорности из радног односа даном ступања на рад. Уговор о раду се закључује на одређено или неодређено време, у складу са законом. Овим Правилником није утврђена обавеза расписивања јавног огласа тј. оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа са новим запосленим.

Налаз: Процедуром о заснивању и престанку радног односа није утврђена обавеза расписивања јавног огласа, оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа са новим запосленим код Националне службе за запошљавање и њеног достављања Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Неспровођење прописане процедуре оглашавања одлуке о потреби заснивања радног односа супротно је циљу обезбеђења конкуренције међу кандидатима који испуњавају услове потребне за заснивање радног односа и може утицати да се избор врши између кандидата који нису и најквалификованији међу потенцијално заинтересованим у тренутку спровођења конкурса.

Препорука број 15: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да усклади Процедuru о заснивању и престанку радног односа са чланом 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

⁴⁰ Број: 7/16 од 26.04.2010. године;

Програм за обрачун плата у Апотеци „Панчево“

Програм за обрачун и исплату зарада и апликација за измирење обавеза према добављачима немају уређено корисничко право, тј. запослени са једном електронском картицом има приступ обема апликацијама, што може проузроковати неовлашћен приступ.

Налаз: У програму за обрачун и исплату плата и апликацији за измирење обавеза према добављачима није уређено корисничко право, тј. запослени са једном електронском картицом има приступ обема апликацијама, што може проузроковати неовлашћен приступ у оба правца.

Ризик: Располагање финансијским средствима без јасно уређених одговорности, овлашћења и контролних поступака може довести до настанка штета у виду отуђења средстава, ненаменског и неправилног извршавања расхода.

Препорука број 16: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да усвоји процедуру којом ће јасно уредити одговорности, овлашћења и контролне поступке за располагање финансијским средствима путем електронског плаћања.

4.1.4. Информације и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију информација запосленима, ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима, изградњу одговарајућег информационог система, коришћење документације у смислу правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања, документовања свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор), као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања неправилности.

Законом о буџетском систему, одредбом члана 8. став 3. је прописано да су сви 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. Ова обавеза је детаљније уређена одредбама члана 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину.⁴¹

Налаз: Апотека „Панчево“ на својој интернет страници није објавила финансијски план, информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје, основне податке о организацији и руководству, податке о залихама лекова, медицинског и потрошног материјала, што није у складу са одредбом члана 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину и одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик: Недоступност основних и прописаних података о пословању установе отежава и/или онемогућава праћење пословања, спровођење анализа надлежних установа и институција, а може неповољно утицати на општу информисаност и закључке јавности о раду установе.

Препорука број 17: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да на својој интернет страници објављује податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 147/14, 9/15 – испр. 63/15, 77/15, 91/15 и 105/15;

Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга.

4.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са чланом 13. 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.

Налаз: Апотека „Панчево“ није известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неизвештавање министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, онемогућена је координација, праћење примене и сагледавање квалитета финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Препорука број 18: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију.

4.2 Интерна ревизија

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁴² прописани су: обавеза успостављања интерне ревизије, заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених, како је то прописано одредбом члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;

Налаз: Апотека „Панчево“, није успоставила интерну ревизију како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 19: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да успостави интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Финансијски план Апотеке „Панчево“

Средства за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања коју пружа Апотека „Панчево“ обезбеђена су у оквиру процењених укупних прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава обавезног социјалног осигурања у посебном делу Финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2015. годину.

Одредбом члана 136. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да се финансијски план здравствене установе за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршење финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, односно здравствених установа и апотека, сагласно члану 2. став 1 тачка 3) овог закона.

Одредбама члана 136. Закона о здравственој заштити прописано је да се финансијски план, за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања, доноси се на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике.

Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање донео је Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину. На основу Предрачуна средстава за Апотеку „Панчево“, који је објављен у Правилнику о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину, са Филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2015. годину Број I/15 од 28. јануара 2015. године и Анекс уговора Број: 1/26 од 13. фебруара 2015. Укупно уговорена накнада Апотеци „Панчево“ према Предрачуну средстава за 2015. годину износи 347.621 хиљаде динара, односно 290.651 хиљаде динара без партиципације.

Управни одбор Апотеке „Панчево“ је 29. јануара 2015. године усвојио предлог Финансијског плана за 2015. годину.⁴³ Приходи и примања за 2015. годину планирани су у укупном износу од 618.235 хиљада динара, а расходи и издаци у укупном износу

⁴³ Одлука бр. 7/2 од 29.01.2015. године;

од 618.235. хиљаде динара. Управни одбор је усвојио ребаланс финансијског плана за 2015. годину са исказаним приходима и примањима за 2015. годину у укупном планираном износу од 618.478 хиљада динара и расходима и издацима у укупном планираном износу од 489.040 хиљаде динара.⁴⁴

Налаз: Апотека „Панчево“ у Финансијском плану за 2015. годину планиране приходе и примања, као и расходе и издатке није исказала по изворима финансирања.

Ризик: Неисказивање прихода и примања, као и расхода и издатака по изворима финансирања у финансијском плану Апотеке, може имати за последицу доношење финансијског плана од стране овлашћеног органа без потпуних информација о планирању финансијских средстава за наредну годину, као и настанка неправилности приликом његовог извршења.

Препорука број 20: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да приликом састављања финансијског плана планиране приходе и примања и расходе и издатке исказује по изворима финансирања.

6. Финансијски извештаји

Ревизијом су обухваћени финансијски извештаји који чине садржај Завршног рачуна Апотеке „Панчево“ за 2015. годину и то: Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима, Извештај о извршењу буџета.

Завршни рачун

Одредбама члана 79. Закона о буџетском систему уређен је садржај завршног рачуна. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова уређена је и садржина образаца за финансијске извештаје.

Апотека „Панчево“ је у прописаном року доставила Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2015. годину који садржи следеће образце:

- Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2015. године;
- Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године;
- Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2015.- 31.12.2015. године;
- Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године;
- Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. – 31.12.2015. године.

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације:

- стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2015. године;
- ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2015. године,
- одступања од новчаног тока у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године;
- образац за партиципацију у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године;
- образац БО – исплаћена и рефундирана средства за боловање преко 30 дана у здравственим установама

⁴⁴ Одлука број 323/16-1 од 22.01.2016. године;

Утврђено је да је Апотека „Панчево“ доставила Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2015. годину, са садржајем у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета Апотеке „Панчево“ за 2015. годину у периоду од 01.01.2015 – 31.12.2015. године – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 471.533 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 489.337 хиљада динара. Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015 – 31.12.2015. године -Образац 5 утврђено је да износ планираних прихода и примања (колона 4) одговара износу планираних прихода и примања и расхода и издатака исказаном у финансијском плану за 2015. годину.

6.1.1. Текући приходи – конто 700000

Укупно исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године – Образац 5, износе 279.488 хиљада динара (у 2014. години износе 708 хиљада динара).

Финансијским планом за 2015. годину планирани су текући приходи у износу од 280.118 хиљада динара.

Текући приходи у Апотеци „Панчево“ остварени су из средстава организација за обавезно социјално осигурање и осталих извора.

Табела број 7. Преглед текућих прихода у 2015. години према изворима средстава

у хиљадама динара

Конто	Опис	ОСО	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5=(3+4)
740000	Други приходи	-	953	953
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	278.535	-	278.535
700000	Укупно текући приходи	278.535	953	279.488
	%	100%	0%	100%

6.1.1.1. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Апотека „Панчево“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2015. године – Образац 5, исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5101) у износу од 278.535 хиљада динара и у пословним књигама их исказала на конту 781100. Финансијским планом за 2015. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу су процењени у износу од 278.534 хиљаде динара.

Апотека „Панчево“ је са Филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву, а на основу одредби члана 177. Закона о здравственом осигурању, закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2015. годину, Број: I/15 од 28. јануара 2015. године и Анекс уговора Број: 1/26 од 13. фебруара 2015. године. Уговор је

закључен у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину ради снабдевања осигураних лица лековима који су који су утврђени општим актом Републичког фонда (у даљем тексту: Листа лекова) и одређеним врстама помагала који се могу прописивати и издавати на терет обавезног здравственог осигурања у 2015. години.

Уговором је, између осталог, уређено и утврђивање накнаде за рад која обухвата:

1. набавну цену лека, умањену за рабат, каса сконто и друге попусте исказане у факутури добављача, а која не може бити виша од цене лека која је утврђена Листом лекова;
2. трошкове промета на мало за издате лекове у износу од 12% који се обрачунавају на велепродајну цену;
3. трошкове промета на мало од 6% на велепродајну цену за лекове које се користе за лечење хив инфекције;
4. набавну цену помагала, која не може бити виша од највишег износа накнаде за помагало која је утврђена Правилником о уговарању;
5. трошкове промета на мало за издата помагала у износу од 4% који се обрачунавају на набавну цену помагала;
6. порез на додату вредност у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност.

Укупно уговорена накнада Апотеци „Панчево“ према Предрачуно средства за 2015. годину износи 347.621 хиљада динара, од чега је износ од 313.296 хиљада динара намењен за лекове издате на рецепт а износ од 34.325 хиљада динара намењен за помагала. Партиципација износи 56.970 хиљада динара, док укупно уговорена накнада умањена за партиципацију износи 290.651 хиљада динара.

Апотека „Панчево“ је једном до два пута месечно испостављала фактуре филијали Републичког фонда за здравствено осигурање у Панчеву за издате лекове и помагала на рецепт.

Спроведеним коначним обрачуном за период од 01.01. до 31.12.2015. године призната је накнада за лекове за рецепт у износу 201.460 хиљада динара, док за помагала призната накнада износи 32.324 хиљаде динара. Износ наплаћене партиципације износи 46.188 хиљада динара.

Табела број 8. Преглед уговорене, фактурисане и признате накнаде у за период од 01.01. до 31.12.2015. године

Ред. бр.	Намене	Уговорена		Фактурисано	Призната		Укупно
		Накнада	Партиципација		Накнада	Партиципација	
1	2	3	4	5	6	7	8=(6+7)
1.	Лекови на рецепт	313.296	56.970	247.648	201.460	46.188	247.648
2.	Помагала	34.325	/	32.324	32.324	/	32.324
Укупно лекови и помагала		347.621	56.970	279.972	233.784	46.188	279.972

Табела број 9. Преглед укупно пренетих средстава апотеци Панчево од филијале РФЗО-а у 2015. години

у хиљадама динара

Р. б.	Укупно пренета средства од РФЗО-а	Лекови издати на рецепт	Помагала	Укупно
1	2	3	4	5=(3+4)
1	Дуг по обрачуну из 2014. године	55.022	3.150	58.172
2	Пренета средства по Уговору 2015. године	172.263	29.765	202.028
3	Укупно пренета средства	227.285	32.915	260.201
4	Износ партиципације	46.188	/	46.188
5	Укупно пренета средства са партиципацијом	273.474	32.915	306.389

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање је у 2015. години извршила пренос новчаних средстава Апотеци „Панчево“ за лекове и помагала издате на рецепт у укупном износу од 260.201 хиљаду динара, а остатак од 46.188 хиљада динара представља наплаћену партиципацију.

Табела број 10. Остварена накнада трошкова за издавање лекове на рецепт и помагала

у хиљадама динара

Опис	Укупно пренета средства са партиципацијом	Износ ПДВ-а	Укупно пренета средства без ПДВ-а	Остварена накнада трошкова од 12% за лекове и 4% за помагала
1	2	3=(2/11)	4=(2-3)	5(4/112*12), 5(4/104*4)
Лекови издати на рецепт	273.474	24.861	248.613	26.637
Помагала	32.915	2.992	29.923	1.151
Укупно остварена накнада трошкова за издавање лекове на рецепт и помагала из пренетих средстава				27.788

Табела број 11. Структура укупно пренетих средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање

у хиљадама динара

Опис	Лекови	Помагала	Укупно за лекове и помагала
1	2	3	4=(2+3)
Пренета средства по КО	172.263	29.765	202.028
Дуг по обрачуну из претходне године	55.022	3.150	58.172
Укупно пренето средства без партиципације	227.285	32.915	260.201
Износ партиципације	46.188	/	46.188
Укупно са партиципацијом	273.474	32.915	306.389
ПДВ	24.861	2.992	27.854
Укупно пренето средства са партиципацијом умањено за ПДВ	248.612	29.923	278.535
Накнада трошкова 12% и 4%	26.637	1.151	27.788

Опис	Лекови	Помагала	Укупно за лекове и помагала
1	2	3	4=(2+3)
Набавна вредност лекова и помагала	221.975	28.772	250.747

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека „Панчево“ у 2015. години део средстава намењених за плаћање обавеза према добављачима за лекове и помагала издате на рецепт, у износу од 41.835 хиљада динара, уплатила за испоручене лекове који се продају у слободној продаји (лекови са негативне листе).

Увидом у пословне књиге Апотеке „Панчево“ и изводе буџетског рачуна, утврђено је да је Апотека од пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање на име издатих лекова и помагала на рецепт, ненаменски утрошила 3.997 хиљада динара ради измирења обавеза према добављачима за испоручене лекове са „негативне листе“.

Апотека „Панчево“, део средстава пренетих од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 45.832 хиљаде динара, није утрошила у складу са наменама утврђеним Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2015. години, јер је део средстава намењених за измирење обавеза према добављачима за лекове и помагала издате на рецепт, утрошила за испоручене лекове који се продају у слободној продаји, што није у складу са Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину.

Налаз: Апотека „Панчево“ је средства у износу од 45.832 хиљаде динара намењена за лекове и помагала издате на рецепт, утрошила за набавку лекова који се продају у слободној продаји, што није у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање и Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину.

Ризик: Уколико се настави са ненаменским трошењем средстава пренетих од Републичког фонда за здравствено осигурање, доводи се у питање континуитет испоруке лекова и помагала који се издају на рецепт, тј. снабдевеност осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање потребним лековима и помагалима.

Препорука број 21: Препоручује се органима управљања Апотеке „Панчево“ да пренета средства од Републичког фонда за здравствено осигурање, користе у складу са наменама утврђеним Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала.

6.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – konto 80000

Апотека „Панчево“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2015. године – Образац 5, исказала укупна примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 5106) у износу од 192.045 хиљада динара (56,76%), у 2014. години износе 653.203 хиљаде динара.

Финансијским планом за 2015. годину примања од продаје нефинансијске имовине процењена су у износу од 338.360 хиљада динара.

6.1.2.1. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000

Апотека „Панчево“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2015. године – Образац 5, исказала укупна примања од продаје робе за даљу продају у износу од 192.045 хиљада динара.

Финансијским планом за 2015. годину примања од продаје робе за даљу продају процењена су у износу од 338.360 хиљада динара.

Табела број 12. Преглед примања од продаје робе за даљу продају

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ
1	2	3
82312113	Примања од продаје робе и лекова Фонд НС	422
8231212	Примања од продаје робе за даљу продају – ручна продаја	214.484
8231213	Прилив осталих средстава – остали купци	19.129
Укупно примања од продаје робе		234.035
823000	Свега укупно примања од продаје робе за даљу продају умањена за партиципацију	192.045

Одредбама члана 100. и 101. Закона о здравственој заштити прописано је да Апотека у оквиру обављања фармацеутске здравствене делатности, поред промета на мало лековима и одређеним врстама медицинских средстава, може вршити израду магистралних и галенских лекова и снабдевати грађане дечијом храном, дијететским производима и одређеним врстама козметичких и других средстава за заштиту здравља, у складу са актом који доноси министар.

У поступку ревизије је утврђено да Апотека „Панчево“ у залихама робе за даљу продају, поред лекова и помагала који се издају на рецепт и галенских производа које производи у својој лабораторији, поседује и следећу врсту робе:

1. дезодорансе, пудере за лице и тело, тонике за лице;
2. гардеробу за одрасле и децу, чарапе различитих врста;
3. маскаре, сенке, лакове за нокте, фарбе за косу;
4. креме, купке, лосионе, шампоне;
5. намирнице и додатке исхрани и
6. остало (опрема за породиље и сл.).

У поступку ревизије извршена је анализа обрачунате накнаде трошкова промета на мало садржане у калкулацији цене робе за даљу продају (тзв. ручна продаја) и утврђено је да је за поједине артикле у комерцијалној продаји накнада трошкова промета на мало износила од 0-2% од набавне вредности робе, док је у просеку укупно просечно остварена накнада износила 6,98%.

Табела број 13. Приказ остварене накнаде трошкова промета на мало

у хиљадама динара

Редни број	Врста робе	Набавна вредност	Остварена накнада трошкова промета на мало	%
1	2	3	4	5=(4/3*100)
1	Негативна листа	121.462	8.480	6,98
2	Галпа	122.276	22.764	18,61

Даље је утврђено да су се током 2015. године доносиле одлуке о нивелацијама цена робе за даљу продају наниже, са образложењем да су у питању залихе робе:

- која се тешко продаје,
- превелике количине,
- залихе пред истек трајања,
- нивелације услед презентације новог концепта рада.

У појединим одлукама о нивелацијама, наводи се да ће се продаја одређених производа вршити по цени од 1,00 динара, услед велике количине робе која се слабо продаје, а уједно и презентације новог концепта рада. Продаја робе по наведеним ценама вршила се до истека залиха.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека „Панчево“, појединим купцима вршила продају лекова ван листе лекова (лекови који се продају у слободној продаји) по ценама које су ниже од набавне вредности истих. Пример таквих лекова наведен је у следећем табеларном приказу:

Табела број 14. Преглед лекова који се продају у слободној продаји по ценама нижим од набавне

у динарима

Редни број	Назив лека	Набавна цена	Продајна цена	Разлика	Количина	Износ
1	2	3	4	5 = (3-4)	6	7 = (6x5)
1	"Раптен к"	57,70	53,32	4,38	4.000	17.520,00
2	"Аналгин"	69,90	57,66	12,24	5.000	61.200,00
3	"Диклофенак"	200,20	154,00	46,20	1.500	69.300,00
4	"Ибупрофен"	139,80	123,00	16,80	2.000	33.600,00
5	"Мидол"	158,00	145,99	12,01	1.500	18.015,00
6	"Пресинг"	203,80	187,00	16,80	700	11.760,00
7	"Пентраксил"	229,30	187,00	42,30	1.000	42.300,00
8	"Лексилијум"	89,20	72,60	16,60	4.000	66.400,00
Свега:		1.147,90	980,57	167,33	19.700	3.296.401,00

Утврђено је да је Апотека „Панчево“ вршила продају лекова ван листе лекова (лекови који се продају у слободној - комерцијалној продаји) по ценама нижим од набавне и на тај начин остварила негативан утицај на пословање у износу од 3.296 хиљада динара.

Након извршеног ванредног пописа дана 04. јула 2015. године, због велике количине некурентног асортимана (кратак рок, висока цена у односу на тржиште, вишегодишња залиха беби програма и санитарског материјала), председник Централне пописне комисије је доставио Предлог⁴⁵, да се изврши акцијска продаја комерцијалне робе, уз одговарајуће проценте снижења како би се на тај начин спречио огроман отпис робе.

У периоду од 04. јула до 31. децембра 2015. године, директор Апотеке је уз сагласност управног одбора донео Одлуке⁴⁶ о снижењу цена робе у циљу смањења преобимног лагера робе, на основу којих је извршена акцијска продаја комерцијалне робе различитих произвођача са датим попустом од 30%, 50% и 70%

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека „Панчево“ током 2015. године путем нивелација цена наниже, вршила снижење цена лекова ван листе лекова и комерцијалне робе по ценама нижим од набавне и на тај начин остварила негативан утицај на пословање у износу од најмање 37.785 хиљада динара.

Укупна вредност марже обрачунате на лекове са негативне листе и комерцијалне производе (са производима из галпе) који су продати током 2015. године износи 24.733 хиљаде динара.

⁴⁵ Број 970/15 од 13.08.2015. године;

⁴⁶ Број: 195/15 од 14.08.2015., Број: 1196/15 од 25.08.2015, Број: 2627/15-1 од 05.11.2015., Број: 2798/15 од 17.11.2015. године;

Даље је утврђено да је Апотека „Панчево“ у 2015. години примила краткорочну позајмицу у износу од 8.000 хиљада динара коју није евидентирала на прописаном субаналитичком конту класе 900000 у оквиру групе конта 911000 –примања од домаћих задуживања. (Описано у напоменама под тачком 6.4. – Извештај о капиталним издацима и примањима)

6.1.3. Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године – Обрасцу 5 у износу од 402.043 хиљада динара (ОП 5173) што је 92,39% од укупно планираних (у 2014. години 202.571 хиљада динара).

Финансијским планом Апотеке „Панчево“ за 2015. годину су планирани текући расходи у износу од 434.828 хиљада динара.

Табела број 15. Преглед извршених текућих расхода у Извештају о извршењу буџета за 2015. годину

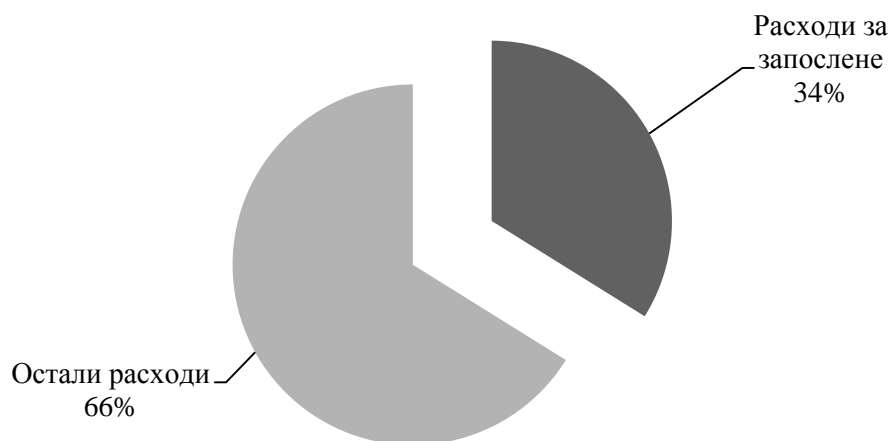
у хиљадама динара

РБ	ОП	Конто	Опис	Укупно	ООСО	%	Из осталих извора	%
1	2	3	4	5(6+8)	6	7(6/5*100)	8	9(8/5*100)
1	5174	410000	Расходи за запослене	136.147	48.888	35,91	87.259	64,09
2	5196	420000	/Коришћење роба и - --д .услуга.	259.952	229.647	88,34	30.305	11,66
3	5293	460000	Донације, дотације и трансфери	1.403		0,00	1.403	100,00
4	5324	480000	Остали расходи	4.541		0,00	4.541	100,00
5	5173	400000	Текући расходи	402.043	278.535	69,28	123.508	30,72

6.1.3.1. Расходи за запослене 410000

Финансијским планом Апотеке „Панчево“ за 2015. годину су опредељени расходи за запослене у износу од 164.713 хиљада динара. Апотека „Панчево“ је извршила расходе за запослене у износу од 136.147 хиљада динара, што је 82,80% од укупно планираних.

Слика број 2. Учешће расхода за запослене у текућим расходима



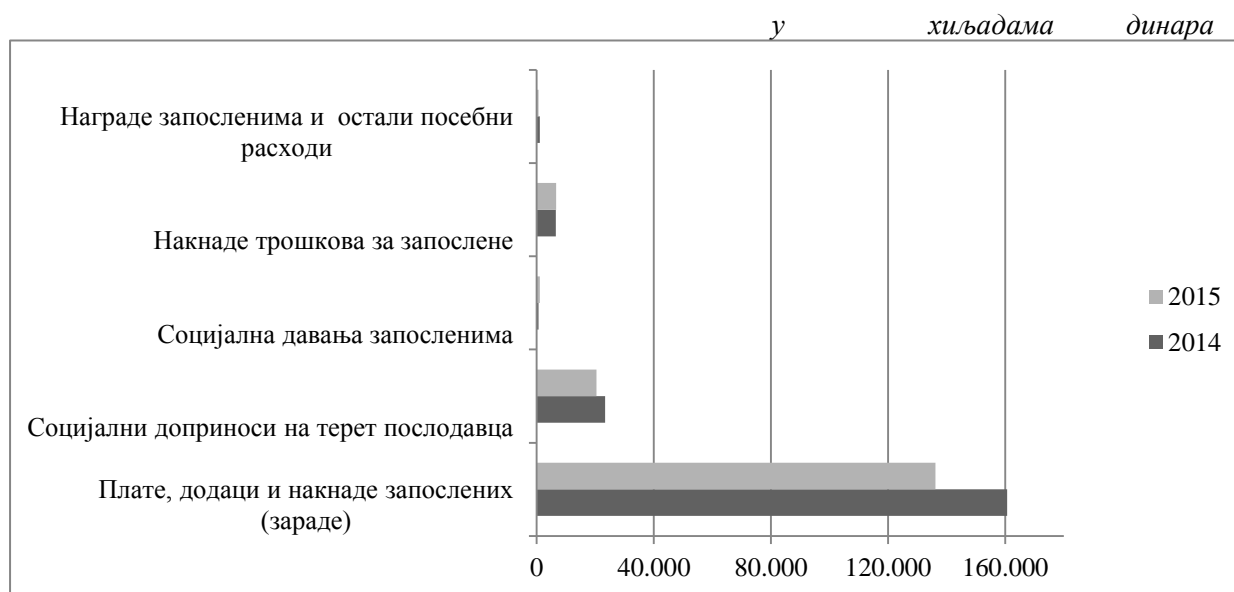
Расходи за запослене у Апотеци „Панчево“ су у 2015. години финансирани из следећих извора:

Табела број 16. Преглед расхода за запослене по изворима финансирања у 2015. години
у хиљадама динара

Опис	Из буџета ООСО	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4
Расходи за запослене	48.888	87.259	136.147
Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	41.100	66.405	107.505
Социјални доприноси на терет послодавца	7.788	12.583	20.371
Социјална давања запосленима	–	1086	1.086
Накнаде трошкова за запослене	–	6.589	6.589
Награде запосленима и остали посебни расходи	–	596	596
%	38,23	61,77	100,00

У Апотеци „Панчево“ у 2015. години бележи се смањење расхода за запослене у укупном износу од 24.002 хиљаде динара или 15% у односу на 2014. годину.

Графички приказ број 3: расхода за запослене у 2014. и 2015. години



У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за плате, додатака на плату и накнада плате и социјалних доприноса.

6.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Финансијским планом Апотеке „Панчево“ за 2015. годину расходи за плате, додатке и накнаде запослених процењени су у укупном износу од 131.944 хиљаде динара, а извршени су у износу од 107.507 хиљада динара, што је за 18,52% мање од планираних средстава за ове намене.

Табела број 17. Преглед извршења расхода за плате, додатке и накнаде

у хиљадама динара

Конто	Опис	Планирано	Извршено	Разлика	% извршења
1	2	3	4	5 (3-4)	6 (4/3)
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	131.944	107.507	24.439	81,48%
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	131.944	107.507	24.439	81,48%

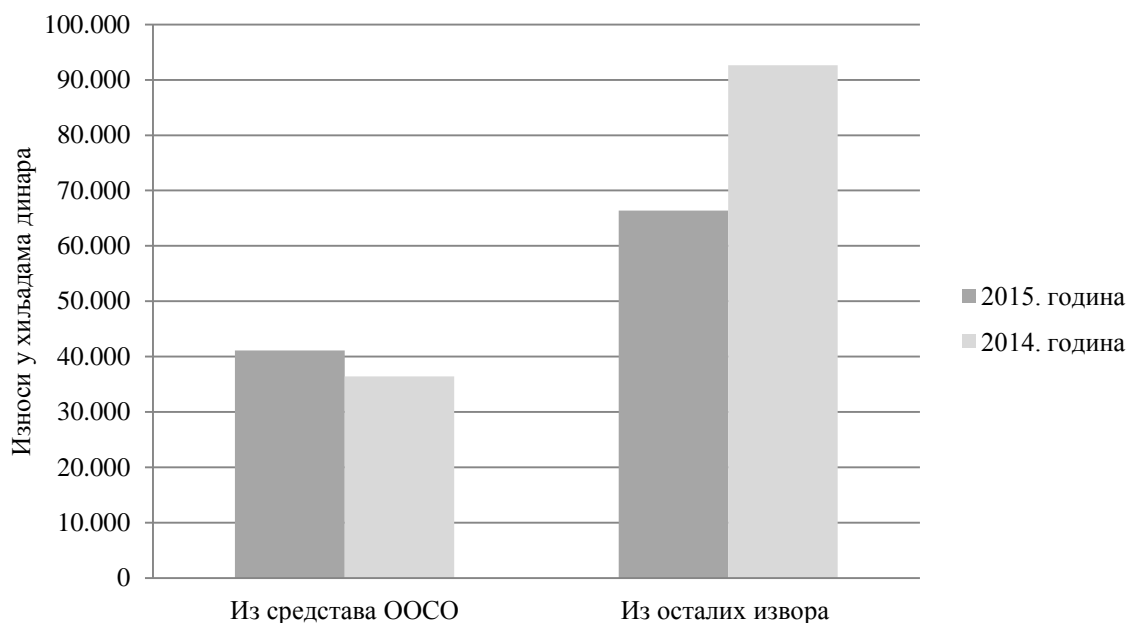
Табела број 18. Преглед структуре исказаних расхода за плате, додатке и накнаде запослених по изворима финансирања

у хиљадама динара

Конто	Опис	Извршени расходи - учешће у укупним изворима	
		Из средстава ООСО %	Из других извора %
1	2	3	4
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	38,23%	61,77%

Средства за исплату плата, додатака и накнада запослених обезбеђују се из следећих извора: из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање кроз реализацију уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала и из средстава остварених пружањем услуга које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног социјалног осигурања (Републичким фондом за здравствено осигурање).

Графички приказ број 4: Извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених у 2015. години у односу на 2014. годину по изворима финансирања



Нормативно уређење заснивања радног односа и обрачуна плата

Обрачун плата, додатака и накнада запослених у Апотеци „Панчево“ уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама⁴⁷ (у даљем тексту: Закон о платама), Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити, Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно

⁴⁷ „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 и 99/14;

ангажовање код корисника јавних средстава ⁴⁸ (у даљем тексту: Уредба за ново запошљавање), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавних службама ⁴⁹ (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима), Закључцима Владе Републике Србије о одређивању висине основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ⁵⁰, Законом о порезу на доходак грађана ⁵¹, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање ⁵², Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору ⁵³, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ⁵⁴, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне власти и Правилником о организацији и систематизацији послова Апотеке „Панчево“.

У поступку ревизије извршено је тестирање правилности извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у односу на наведени правни оквир.

Кадровски план Апотеке „Панчево“ , заснивање радног односа и организациона структура у 2015. години

На основу члана 173а. став 1. Закона о здравственој заштити и на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, министар здравља је донео Кадровски план, којим је утврђено да укупан број запослених (на одређено и на неодређено време) може бити највише до 131 запосленог радника.

Овај кадровски план се примењивао и у 2015. години у складу са чланом 173а. став 6. Закона о здравственој заштити.

У поступку ревизије утврђено је да број запослених у Апотеци „Панчево“ током 2015. године није био у складу са Кадровским планом.

У наредној табели дат је приказ кретања броја запослених у Апотеци „Панчево“ током 2015. године. Из приказаног броја запослених искључени су запослени на боловању преко 30 дана и запослени који примају накнаду по основу породилског одсуства.

⁴⁸ „Службени гласник РС”, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15;

⁴⁹ „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14;

⁵⁰ Закључци Владе: 05 Број 121–9024/2013 од 25. октобра 2013. године, 05 Број: 121–3131/2014 од 22. априла 2014. године и 05 Број: 121–13957/2014 од 6. новембра 2014. године;

⁵¹ „Службени гласник РС”, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин.износ., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин.износ, 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин.износ, 57/14, 68/14 – др.закон, 5/15 и 112/15;

⁵² „Службени гласник РС”, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин.износ., 8/13 - усклађени дин.износ., 47/13, 108/13 и 6/14 - усклађени дин. износ, 57/14 и 68/14 – др. Закон, 5/15;

⁵³ „Службени гласник РС”, број 108/13;

⁵⁴ „Службени гласник РС”, број 116/14;

Табела број 19. Приказ кретања броја запослених у Апотеци „Панчево“ током 2015. године
у хиљадама динара

Месец	Број запослених	Исплаћене плате са доприносима на терет запосленог	Исплаћене плате са доприносима на терет запосленог и послодавца	Број запослених преко кадровског плана (Укупно - 131)	Просечан износ расхода за плате запослених преко броја одобреног кадровским планом
1	2	3	4	5 (2-131)	6
Јануар	166	10.052	11.852	35	2.499
Фебруар	165	10.516	12.398	34	2.555
Март	167	9.736	11.479	36	2.474
Април	165	10.153	11.971	34	2.467
Мај	147	9.924	11.700	16	1.273
Јун	172	9.825	11.583	41	2.761
Јул	175	9.901	11.674	44	2.935
Август	169	9.293	10.956	38	2.464
Септембар	157	8.738	10.302	26	1.706
Октобар	143	7.921	9.339	12	784
Новембар	135	7.630	8.996	4	267
Децембар	133	7.681	9.056	2	136
Укупно:	158*	111.371	131.306	27*	22.321

*Просечни подаци за 2015. годину.

Број запослених преко броја утврђеног кадровским планом Министарства здравља, просечно је износио 27 запослених (од 2 до 44 запослених). За наведени број запослених преко кадровског плана извршени су расходи најмање у износу од 22.321 хиљаде динара.

У Извештају о броју запослених достављеном Заводу за јавно здравље „Панчево“ 08. јануара 2016. године, наведен је укупан број запослених од 119, што је у складу са Кадровским планом. Смањење запослених до наведеног броја, дешавао се у другој половини 2015. године, кадровским променама и природним одливом.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину⁵⁵ за Апотеку „Панчево“, прописан је број запослених од 139. Наведена одлука ступила је на снагу 9. децембра 2015. године.

Услови за заснивање радног односа и поступак избора кандидата прописани су Законом о здравственој заштити (члан 173а) и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне власти. (чл. 5 – 13).

Законом о буџетском систему (члан 27е.) уведена су ограничења у погледу заснивања радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места као и ограничење укупног броја запослених на одређено време код корисника јавних средстава⁵⁶.

⁵⁵ „Службени гласник РС“ број 101/15;

⁵⁶ Дозвољено је ангажовање запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама код корисника јавних средстава до 10% у односу на број запослених на неодређено време;

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁵⁷ ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима. Молбу за попуњавање слободног, односно упражњеног радног места и за одобравање додатног радног ангажовања, у смислу члана 27е. ст. 35. и 37. Закона, као и за настављање поступка у смислу члана 5. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему⁵⁸ корисник јавних средстава подноси надлежном министарству, односно другом надлежном органу из члана 5. став 1. ове Уредбе.

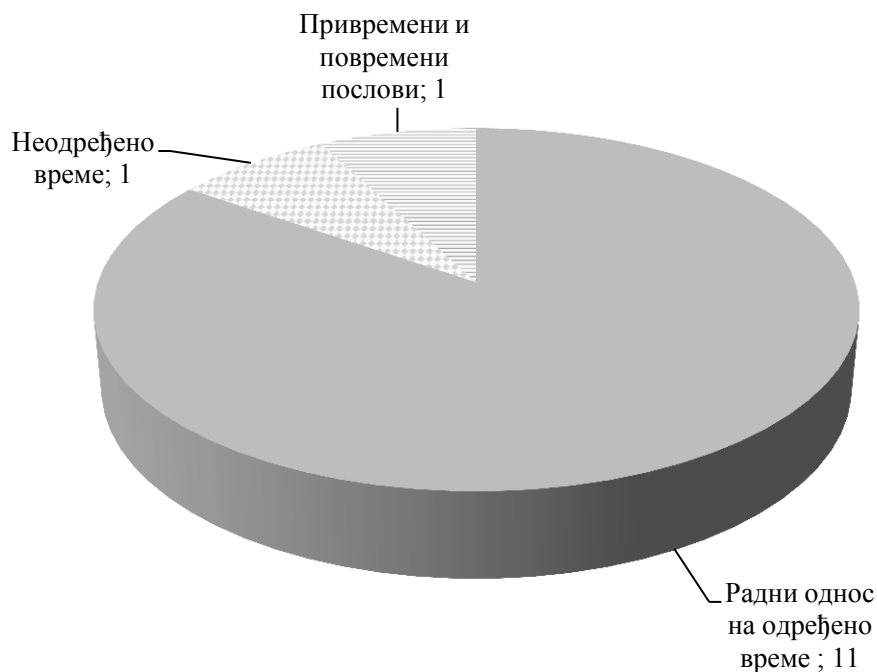
Одредбама члана 3. став 1. уређено је да сагласност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава даје Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

У ставу 5. истог члана, наводи се да корисници јавних средстава који су корисници средстава буџета јединице локалне самоуправе, односно чији је оснивач јединица локалне самоуправе, молбе благовремено достављају надлежном органу јединице локалне самоуправе, који их у року из члана 6. став 1. ове Уредбе истовремено подноси Министарству регионалног развоја и локалне самоуправе.

Молба се не подноси за попуњавање слободног, односно упражњеног радног места премештајем, односно распоређивањем на друго радно место унутар истог корисника јавних средстава, премештајем из другог државног органа по спроведеном интерном конкурс, по основу споразума о преузимању из другог органа, као и за заснивање радног односа на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка (члан 4. став 1.).

Апотека „Панчево“ је, у току 2015. године, примила у радни однос укупно 13 лица.

Графички приказ број 5: Преглед броја нових запослених у 2015. години



⁵⁷ „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14 и 118/14;

⁵⁸ „Службени гласник РС“, број 108/13;

Апотека „Панчево“ је у 2015. години, засновала радни однос са 13 лица. У уговорима о раду код 11 запослених на одређено време, наводи се временски период на који се заснива радни однос, без објективних разлога који су оправдани роком или извршењем одређеног посла или наступањем одређеног догађаја за време трајања тих потреба. Наведен начин заснивања радног односа није у складу са чланом 37. став 1. и са чланом 33. став 7. Закона о раду, где се као елеменат уговора о раду наводи трајање уговора о раду на одређено време и основ за заснивање радног односа на одређено време.

У поступку ревизије је утврђено да Апотека „Панчево“ у току 2015. године, није расписивала јавне огласе за заснивање радног односа са дванаест лица на одређено и једним лицем на неодређено, што није у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна Покрајина и јединица локалне власти.

Налаз: Апотека „Панчево“:

- је у 2015. години преузела обавезе и извршила расходе за плате у износу од најмање 22.321 хиљаде динара, за просечно 27 запослених преко броја утврђеног кадровским планом;

- при спровођењу поступака за заснивање радног односа у 2015. години, није оглашавала одлуке о потреби за заснивањем радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављала Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства здравља, што није у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Неспровођење прописане процедуре оглашавања одлуке о потреби заснивања радног односа супротно је циљу обезбеђења конкуренције међу кандидатима који испуњавају услове потребне за заснивање радног односа и може утицати да се избор врши између кандидата који нису и најквалификованији међу потецијално заинтересованим у тренутку спровођења конкурса.

Препорука број 22: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да одлуке о потреби за заснивањем радног односа оглашава код Националне службе за запошљавање и доставља Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства здравља, у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Извори финансирања расхода за запослене

Уредбом о плану мреже здравствених установа утврђује се План мреже здравствених установа – број, структура, капацитети и просторни распоред здравствених установа у државној својини (у даљем тексту: здравствена установа) и њихових организационих јединица по нивоима здравствене заштите, организација службе хитне медицинске помоћи, као и друга питања од значаја за организацију здравствене службе у Републици Србији.

Одредбама члана 9. Уредба о плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС”, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14 и 92/15) утврђено је да се апотека оснива за територију једне или више општина (за најмање 40.000 становника), односно града, као и да апотека може организовати огранак апотеке (за најмање 10.000 становника) или јединицу за издавање готових лекова.

У складу са одредбама члана 8. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене

службе, аптека се може основати и обављати фармацеутску здравствену делатност ако има најмање два дипломирана фармацеута и једног фармацеутског техничара са средњом школском спремом.

Организациона јединица здравствене установе која обавља делатност апотеке може обављати делатност ако има једног дипломираног фармацеута и једног фармацеутског техничара – на 10.000 становника.

Огранак апотеке из става 1. овог члана може обављати делатност ако има једног дипломираног фармацеута и једног фармацеутског техничара са средњом школском спремом.

Јединица за издавање готових лекова може обављати делатност ако има једног дипломираног фармацеута.

У следећем табеларном приказу дат је преглед организационих јединица апотеке по демографском значају, као и броју запослених са расходима за плате које су им исплаћене у 2015. години (број запослених и исплаћене плате односе се само на радне јединице које се баве издавањем и продајом лекова и помагала).

Табела број 20. Преглед организационих јединица апотеке по демографском значају и броју запослених са расходима за плате које су им исплаћене у 2015. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Назив организационе јединице	Место ОЈ	Број становн.	Број рецепата за лекове и помаг.	Просечан број запослених	Остварен а накнада трошкова промета на мало	Плате запослених (брutto 2)	% покрића плата запослених	Да ли су испуњени организациони услови из Уредбе о Плану мреже
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	РЈ Б. Брестовац	Б. Брестовац	3.251	21.160	3	836	2.228	37,53	НЕ
2	РЈ Б.Н. Село	Б.Н. Село	6.686	26.838	5	1.135	4.220	26,9	НЕ
3	РЈ Глогоњ	Глогоњ	3.012	19.534	4	802	3.498	22,93	НЕ
4	РЈ Долово	Долово	6.146	33.403	5	1.394	3.227	43,19	НЕ
5	РЈ Иваново	Иваново	1.053	7.374	3	275	2.756	10	НЕ
6	РЈ Јабука	Јабука	6.181	31.425	3	1.193	2.491	47,89	НЕ
7	РЈ Качарево	Качарево	7.100	11.266	4	497	2.883	17,23	НЕ
8	РЈ Омољица	Омољица	6.309	25.739	5	1.092	3.818	28,6	НЕ
9	РЈ Старчево	Старчево	7.473	38.976	5	1.625	3.663	44,36	НЕ
Свега (1-9):			47.211	215.715	37	8.849	28.784	30,74	
10	РЈ Карађорђева	Панчево	76.203	48.714	16	4.927	14.838	33,21	ДА
11	РЈ Нови Свет	Панчево	76.203	30.913	3	1.287	2.839	45,35	ДА
12	РЈ Жарка Зрењанина	Панчево	76.203	7.109	3	314	3.042	10,33	ДА
13	РЈ Центар	Панчево	76.203	13.323	4	710	3.808	18,64	ДА
14	РЈ Хигија	Панчево	76.203	42.333	13	2.037	11.719	17,38	ДА
15	РЈ Котеж	Панчево	76.203	34.008	5	1.520	4.005	37,96	ДА
16	РЈ Стрелиште	Панчево	76.203	36.936	7	1.817	5.665	32,08	ДА
17	РЈ Војиловица	Панчево	76.203	29.476	7	1.243	5.076	24,48	ДА
18	РЈ Свети Сава	Панчево	76.203	28.483	5	1.234	3.918	31,51	ДА
19	РЈ Младост	Панчево	76.203	27.405	3	1.124	2.556	43,98	ДА
20	РЈ Содара*	Панчево	76.203	3.671	2	162	1.412	11,49	ДА
21	РЈ Македонија*	Панчево	76.203	1.598	3	78	1.153	6,75	ДА
Свега (10-21):			76.203	303.969	71	16.454	60.031	27,41	НЕ
Свега:			123.414	519.684	108	25.303	88.815	28,48	

*Радне јединице „Македонија“ и „Содара“, престале са радом током 2015. године.

Апотека „Панчево“ је током 2015. године, имала 13 огранака, односно јединица за издавање лекова за чије организовање нису били испуњени услови прописани одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа, којима је уређено да се огранак апотеке или јединица за издавање готових лекова може организовати за најмање 10.000 становника.

Одредбом члана 13а. Закона о здравственој заштити уређено је да друштвена брига за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, може да

обухвати и мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града, којима се стварају услови за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, а који су виши од норматива, односно стандарда прописаних овим законом и прописима донетим за спровођење овог закона у погледу простора, опреме, кадра, лекова и медицинских средстава, који се не обезбеђују под условима прописаним законом којим се уређује обавезно здравствено осигурање, укључујући и друге неопходне трошкове за рад здравствене установе којима се постиже виши стандард у обезбеђивању здравствене заштите. Средства за ове намене обезбеђују се у буџету аутономне покрајине, општине, односно града у складу са законом.

Обезбеђивање кадра под условима из става 1. овог члана, подразумева обезбеђивање средстава за плате запослених, додатке на плате и друге накнаде у складу са законом, односно колективним уговором, као и доприносе за обавезно социјално осигурање.

Налаз: Апотека „Панчево“ је током 2015. године имала 21 организациону јединицу за издавање лекова на територији града Панчева, од којих је 13 организационих јединица организовано за подручје са мање од 10.000 становника, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа. Расходи за запослене у тим радним јединицама извршени су најмање у износу од 48.794 хиљаде динара а да оснивач није обезбедио средства у буџету за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, како је то прописано одредбама члана 13а. став 2. Закона о здравственој заштити.

Ризик: Непоштовање одредби Уредбе о плану мреже здравствених установа и Закона о здравственој заштити у делу формирања организационих јединица, за последицу има даље преузимање обавеза и извршавање расхода како за запослене тако и других расхода и издатака који нису у складу са прописима, као и нагомилавање неизмирених обавеза према добављачима због недостајућих средстава за текуће пословање.

Препорука број 23: Препоручује се Апотеци да са Градом Панчево као оснивачем преиспита организациону структуру и финансирање боље доступности и приступачности у коришћењу здравствене заштите на својој територији.

Даљом анализом правилности пословања Апотеке, утврђено је да укупан број запослених у периоду 2013 – 2015. године, није у складу са бројем запослених који је прописан Кадровским планом Министарства здравља. Подаци о броју запослених представљају податке који су унети су на основу обрасца завршног рачуна за одређену годину (на дан 31. децембар).

Табела број 21. Упоредни преглед броја запослених у Апотеци „Панчево“

Година	Број запослених	Број запослених прописан кадровским планом	Број запослених преко броја прописаног кадровским планом	%
2013	171	131	40	31
2014	170*	131	39	30
2015	179**	131 ⁵⁹	48	37

* Унет је податак на дан 01. јануара 2015. године, у завршном рачуну за 2014. годину није попуњен податак о броју запослених.

⁵⁹ Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину („Службени гласник РС“ број 101/15) маскималан број запослених на неодређено за календарску 2015. годину износи 139 запослених;

** Унет је податак о броју запослених на дан 04. јула 2015. године, у завршном рачуну за 2015. годину није попуњен податак о броју запослених (у јануару 2016. године број запослених је сведен на прописан оквир).

У наведеном периоду, укупно остварена накнада трошкова промета на мало није била довољна за извршење расхода за запослене. У прилог наведеном, дат је следећи приказ.

Табела број 22. Приказ остварене накнаде трошкова промета на мало и извршења расхода за запослене

у хиљадама динара

Година	Укупна накнада трошкова промета на мало (РФЗО и слободна продаја)	Расходи за запослене	% финансирања расхода за плате из остварене укупне накнаде трошкова промета на мало	Недостајућа средства за исплату расхода за запослене
1	2	3	4 (2/3*100)	5(2-3)
2010	85.649	106.570	80,37	(20.921)
2011	89.587	102.895	87,07	(13.308)
2012	82.188	125.175	65,66	(42.987)
2013	82.844	142.681	58,06	(59.837)
2014	68.346	160.550	42,57	(92.204)
2015	50.036	136.148	36,75	(86.112)
	458.650	774.019	59,26	(315.369)

У периоду од 2010 – 2015. године укупна накнада трошкова промета на мало, просечно је обезбеђивала финансијска средства за покриће 59,26% расхода за плате запослених.

У периоду од јула до децембра 2015. године у Апотеци „Панчево“ је смањен број запослених што је и приказано у наредној табели.

У периоду од јула до децембра 2015. године у Апотеци је смањен број запослених што је и приказано у наредној табели. Из приказаног броја запослених искључени су запослени на боловању преко 30 дана и запослени који примају накнаду по основу породилског одсуства.

Табела број 23. Преглед зарада у 2015. години и Укупна накнада трошкова промета на мало

у хиљадама динара

Месец током 2015. године	Исплаћене плате са доприносима на терет запосленог	Исплаћене плате са доприносима на терет запосленог и послодавца	Број запослених	Укупна накнада трошкова промета на мало	% покрића трошкова за плате запослених	Недостајућа средства	Број запослених преко кадровског плана (Укупно - 131)	Просечан износ расхода за плате запослених преко кадровског плана	Недостајућа средства без вишка запослених
1	2	3 (2*117,9%)	4	5	6 (5/3*100)	7 (3-5)	8 (4-131)	9 (3/4*8)	10(7-9)
Јануар	10.052	11.852	166	4.170	35,18	7.682	35	2.499	5.183
Фебруар	10.516	12.398	165	4.170	33,63	8.228	34	2.555	5.673
Март	9.736	11.479	167	4.170	36,32	7.309	36	2.474	4.835
Април	10.153	11.971	165	4.170	34,83	7.801	34	2.467	5.334
Мај	9.924	11.700	147	4.170	35,64	7.530	16	1.273	6.257
Јун	9.825	11.583	172	4.170	36	7.414	41	2.761	4.653

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Апотеке „Панчево” Панчево за 2015. годину*

Месец током 2015. године	Исплаћене плате са доприносима на терет запосленог	Исплаћене плате са доприносима на терет запосленог и послодавца	Број запослених	Укупна накнада трошкова промета на мало	% покрића трошкова за плате запослених	Недостајућа средства	Број запослених преко кадровског плана (Укупно - 131)	Просечан износ расхода за плате запослених преко кадровског плана	Недостајућа средства без вишка запослених
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3 (2*117,9%)</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6 (5/3*100)</i>	<i>7 (3-5)</i>	<i>8 (4-131)</i>	<i>9 (3/4*8)</i>	<i>10(7-9)</i>
Јул	9.901	11.674	175	4.170	35,72	7.504	44	2.935	4.569
Август	9.293	10.956	169	4.170	38,06	6.787	38	2.464	4.323
Септембар	8.738	10.302	157	4.170	40,47	6.132	26	1.706	4.426
Октобар	7.921	9.339	143	4.170	44,65	5.170	12	784	4.386
Новембар	7.630	8.996	135	4.170	46,35	4.826	4	267	4.559
Децембар	7.681	9.056	133	4.170	46,04	4.887	2	136	4.750
Укупно:	111.371	131.306	158*	50.040	38,11	81.270	27*	22.321	58.950

**Просечни подаци за 2015. годину*

Скрећемо пажњу да остварена накнада трошкова промета на мало у 2015. години не обезбеђује довољно финансијских средстава за исплату плата запослених у оквиру броја прописаног Кадровским планом.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину за Апотеку „Панчево“, прописан број запослених од 139.

Табела број 24. Кретање накнаде трошкова промета на мало, дуга према добављачима и броја запослених у периоду од 2010. – 2015. године

у хиљадама динара

Година	Остварена накнада трошкова промета на мало	Укупни расходи и издаци изузев издатака за лекове	Остварена зарада умањена за расходе и издатке	Стање дуга према добављачима на дан 31.12. (добављачи укупно)	Број запослених на дан 31.12.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4(2-3)</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
2010	85.649	124.483	(38.834)	500.966	118
2011	89.587	122.274	(32.687)	538.794	118
2012	82.188	159.074	(76.886)	555.251	137
2013	82.844	179.922	(97.078)	658.366	171
2014	68.346	203.942	(135.596)	683.728	170*
2015	50.036	172.833	(122.797)	750.548	179*
Укупно:			(503.877)		

Табела број 25. Приказ кретања уговорене накнаде, прихода, трошкова промета на мало и броја запослених у периоду од 2010. – 2015. године

у хиљадама динара

Година	Уговорена накнада са партиципацијом	Приходи од продаје робе у слободној продаји	Остали приходи	Укупно приходи	Остварена накнада трошкова промета на мало(поз. листа)	Остварена накнада трошкова промета на мало (нег. листа)	Остварена накнада трошкова промета на мало (укупно)	Расходи за запослене
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5(3+4)</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8(6+7)</i>	<i>9</i>
2010	427.090	299.008	402.399	701.407	49.197	36.452	85.649	106.570
2011	427.451	323.061	436.322	759.383	51.638	37.949	89.587	102.895
2012	501.937	243.678	632.734	876.412	52.083	30.106	82.188	125.175

Година	Уговорена накнада са партиципацијом	Приходи од продаје робе у слободној продаји	Остали приходи	Укупно приходи	Остварена накнада трошкова промета на мало (поз. листа)	Остварена накнада трошкова промета на мало (нег. листа)	Остварена накнада трошкова промета на мало (укупно)	Расходи за запослене
1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(6+7)	9
2013	500.046	261.858	561.214	823.072	48.978	33.867	82.844	142.681
2014	372.750	231.564	422.347	653.911	38.800	29.546	68.346	160.550
2015	347.621	192.998	278.535	471.533	26.264	23.772	50.036	136.148

Плате запослених по основу цене рада

Одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Утврђивање основице за обрачун плата

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије (члан 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама) у нето износу.

Табела број 26. Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2015. години

у динарима

Број и датум закључка Владе	Нето износ основице	Период примене
1	2	3
05 Број: 121-13957/2014 од 6. новембра 2014. године	2.368,22	јануар - новембар
05 Број: 121-13723/2015-1 од 25. децембра 2015. године	2.439,27	Децембар

Апотека „Панчево“ је у 2015. години, приликом обрачуна плата запослених, примењивала основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

Утврђивање коефицијентата за обрачун плата

Одредбама члана 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују се актом Владе у складу са одредбама члана 8. истог закона. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

Одредбама члана 2. став 1. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима) утврђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, а чланом 3. став 1. тачка 11. исте уредбе прописано је да се ови коефицијенти увећавају по основу руковођења, на основу стручно признатих и научних звања, као и за запослене који долазе у непосредан контакт са пацијентима у психијатријским установама.

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, прописано је да апотека може у свом саставу имати галенску лабораторију за

израду галенских лекова. У територијално издвојеним насељима апотека може организовати огранак апотеке или јединицу за издавање готових лекова.

За обављање немедицинских послова у здравственим установама на примарном нивоу образују се организационе јединице:

- служба за правне и економско-финансијске послове (у оквиру службе могу се организовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове);

- служба за техничке и друге сличне послове (могу се образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.).

У поступку ревизије извршен је увид у 120 персоналних досијеа запослених, уговоре о раду и другу документацију ради провере правилности утврђених коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са Уредбом о коефицијентима.

Плате руководства у Апотеци „Панчево“

У поступку ревизије тестиране су плате запослених на руководећим радним местима током 2015. године. Утврђене неправилности дате су у наредном табеларном прегледу.

Табела број 27. Преглед неправилности по руководећим радним местима

Р.бр.	Назив радног места	Утврђен коефицијент у Апотеци „Панчево“ у 2015. години		Коефицијент по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	
		Основни	По основу руковођења	Основни	По основу руковођења
1	2	3	4	5	6
1	Директор Апотеке	2,6 просечне месечне зараде остварене у Апотеци, у месецу за који се зарада исплаћује		18,7; 22,55; 22,73	3,74; 4,51; 4,54
2	Саветник директора Апотеке*	22,55	1,84	22,55	0,82
3	Помоћник директора за економско-финансијске послове**	18,7	6,84	18,7	0,82
4	Руководилац Сектора апотека и централних набавки	22,55	1,43	22,55	1,23
5	Руководилац Сектора за производњу	22,55	1,84	22,55	1,23
6	Руководилац Сектора за правне, економско – финансијске и техничке послове	18,7	1,84	18,7	0,82
7	Руководилац производње	22,55	1,43	22,55	0,82

* Радно место у делу описа послова и навођења додатака за руковођење није утврђено у Уредби о коефицијентима

**Радно место помоћника директора није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити. Највише увећање које ово лице може имати је оно које би му било додељено као руководиоцу немедицинске службе.

Увидом у досијеа руководства Апотеке „Панчево“, утврђено је да коефицијент за обрачун и исплату плате директора Апотеке није уговорен у складу са Уредбом о

коэффицијентима (основни коэффициент у зависности од посла који се обавља и степена стручне спреме + додатни коэффициент по основу руковођења, стручно признатих и научних звања и за запослене који долазе у контакт са пацијентима у психијатријским здравственим установама).

Одредбом уговора о раду утврђено је да се месечна плата директора утврђује у висини 2,6 просечне месечне плате запосленог остварене у Апотеци „Панчево“ у месецу за који се плата исплаћује. Коэффицијент директора је током 2015. године износио од 43,83 до 60, што је утврђено стављањем у однос исплаћене плате директору за ефективни рад и основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

Код руководиоца организационих јединица у Апотеци, додељени су додатни коэффицијенти по основу руковођења, за руководиоце у здравственим установама терцијарног нивоа здравствене заштите, као што су клиничко-болнички центри, клинички и здравствени центри (апотека је примарни ниво здравствене заштите).

За запосленог на радном месту „Руководилац техничке службе“, нису утврђене неправилности.

Плате запослених

У наредној табели дат је преглед радних места за остале запослене код којих су утврђени коэффицијенти који нису у складу са Уредбом о коэффицијентима.

Табела број 28. Преглед радних места за која су утврђени коэффицијенти који нису у складу са Уредбом

Р.бр.	Назив радног места	Утврђен коэффициент у Апотеци „Панчево“ у 2015. години		Коэффицијент по Уредби о коэффицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	
		Основни	По основу руковођења	Основни	По основу руковођења
1	2	3	4	5	6
1	Шеф одељења за јавне набавке	23,7	0,61	18,7	0,61
2	Дипломирани фармацеут-Управник	22,55	1,43	22,55	1,23
3	Дипломирани фармацеут - Управник "Хигија" и "Карађорђева"	22,55	1,63	22,55	1,23
4	Шеф централног магацина	13,57	1,23	12,59	0,82
5	Фармацеутски техничар (не ради у галенској)	13,57	0	12,59	0
6	Фармацеутски техничар (не ради на издавању или справљењу лекова)	13,57	0	10,20	0
7	Менаџер задужен за кључне клијенте	22,73	0	18,7	0

Запосленом на радном месту „Шеф одељења за јавне набавке“ увећан је коэффициент за обрачун и исплату зарада за 5, по основу повећаног обима посла услед формирања нове организационе јединице. Наведено увећање коэффицијента није прописано Уредбом о коэффицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Током 2015. године, ова неправилност је отклоњена.

Запосленима на радном месту „Дипломирани фармацеут – Управник“ и Дипломирани фармацеут – Управник "Хигија" и "Карађорђева", уговорима о раду додељени су додатни коэффицијенти по основу руковођења, за запослене на руководећим позицијама у здравственим установама секундарног и терцијарног нивоа

здравствене заштите. Апотека је здравствена установа примарног нивоа здравствене заштите.

„Шефу централног магацина“ уговором о раду додељен је основни коефицијент за обављање специјалних послова у галенској лабораторији, односно додатни коефицијент за обављање послова начелника. Запослени на наведеном радном месту не обавља начелничке послове и не ради у галенској лабораторији.

Фармацеутским техничарима који не раде у галенској лабораторији („Карађорђева“), већ у другим апотекарским јединицама, уговорима о раду додељени су коефицијенти за обављање специјалних послова у галенској лабораторији. Исти коефицијент додељен је и запосленима који су по образовању фармацеутски техничари, али не обављају послове издавања или справљења лекова у галенској лабораторији.

Табела број 29. Преглед укупно утврђених неправилности

у хиљадама динара

Ред. број	Опис неправилности	Број лица	Више обрачунат и исплаћен износ плате
1	2	3	4
1	Основни коефицијент утврђен у већем износу од коефицијента утврђеног Уредбом о коефицијентима	24	1.586
2	Додатни коефицијент утврђен у већем износу од коефицијента утврђеног Уредбом о коефицијентима	32	802
3	Утврђено је право на увећање коефицијента које није прописано Уредбом о коефицијентима	3	1.294
	Свега утврђене неправилности:	59	3.682

*Број лица је 59 због тога што су поједини запослени неправилни по два основа и у различитим временским периодима у току 2015. године, али су износи неправилности посебно израчунати.

Налаз: Утврђено је да је Апотека „Панчево“ преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у вишем износу од прописаног за 3.682 хиљада динара,:

- за 24 запослена којима је утврђен виши коефицијент за обрачун и исплату плата у односу на коефицијенте прописане чланом 2. став 1. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- за 32 запослених којима је утврђено увећање коефицијента у већем износу у односу на увећање коефицијента које је прописано чланом 3. став 1. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- за 3 запослена којима је утврђено право на увећање коефицијената које није прописано чланом 2. став 1. тачка 13. и члану 3. став 1. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ризик: Уколико се настави са обрачуном и исплатом плата, додатака и накнада за запослена лица на основу неправилно утврђених коефицијената, постоји ризик од даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 24: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да уговорима о раду утврди коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Унос коефицијената за обрачун и исплату плата запослених врши се ручно, што ствара могућност грешке приликом уноса, односно неажурност у делу кадровских промена

код запосленог у смислу промене коефицијента која неће бити благовремено спроведена у програму за обрачун и исплату зарада.

Увидом у програм за обрачун плата, утврђено је да не постоје ограничења приликом уноса новозапослених лица, што може проузроковати неовлашћен унос лица која нису запослени у Апотеци, а потом и исплату новчаног износа.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је, због неустављених контролних поступака код размене података између кадровске службе и службе обрачуна плата, код двоје запослених који више нису распоређени на руководећа радна места, у програму за обрачун и исплату плата није искључен додатни коефицијент за руковођење, док код запослене која је на руководећој позицији није унет додатни коефицијент за руковођење.

Ризик: Унос коефицијената за обрачун и исплату плата запослених врши се ручно, што ствара могућност грешке приликом уноса, односно неажурност у делу кадровских промена код запосленог у смислу промене коефицијента која неће бити благовремено спроведена у програму за обрачун и исплату зарада.

Препорука број 25: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да предузме мере и активности којима ће осигурати да се унос података о новозапосленом са припадајућим коефицијентом као и евентуалне кадровске промене од утицаја на плату запосленог, у програм за обрачун и исплату плата врши на безбедан начин и ажурно.

Налаз: Апотека „Панчево“ је уговором о раду распоредила једно лице без одговарајућег радног искуства и два лица на радна места за која нису испуњавала услове за рад, у погледу стручне спреме, утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова и на тај начин више извршила расхода за запослене у износу од 1.521 хиљаду динара са доприносима на терет послодавца.

Апотека „Панчево“ је до краја 2015. године наведена лица распоредила на радна места за која испуњавају услове за рад прописаним Правилником о организацији и систематизацији послова.

Плате по основу радног учинка

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се основна плата запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента (члан 2). Одредбама члана 4а. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је утврђивање дела плате по основу радног учинка.

Влада је доношењем Уредбе о корективном коефицијенту ближе уредила начин обрачуна плате запослених у здравственим установама, утврдила корективне коефицијенте, највише процентуално увећање основне плате, критеријуме и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка.

Чланом 17. утврђено је да део плате по основу радног учинка за запослене у здравственим установама који обављају здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите и у којима послове не обавља изабрани лекар, обрачунава се на основу обима извршеног рада запосленог, односно тима запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односно здравствене установе у целини, као и квалитета обављеног рада, у складу са утврђеним стандардима. Ако је планирани обим рада који утврђује послодавац извршен, односно ако је квалитет рада у складу са стандардима

струке, као и са стандардима за обављање здравствене делатности, оцена запосленог не може бити мања од 5.

У року од 12 месеци од дана ступања на снагу ове уредбе, за запослене у здравственим установама из чл. 17. и 18. Уредбе, део плате по основу радног учинка обрачунава се као да је запослени остварио оцену 5 по основу обима и квалитета обављеног рада.

Апотека „Панчево“, током 2015. године, није обрачунавала, нити је у структури плата запослених исказивала део плате по основу радног учинка, што није у складу са одредбама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Радно време

Одредбама члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду ⁶⁰ прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање; да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада; да се акт о процени ризика заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог.

Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини прописан је Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.⁶¹

Одредбама члана 3. наведеног Правилника процена ризика обухвата: 1) опште податке о послодавцу; 2) опис технолошког и радног процеса, опис средстава за рад, и њихово груписање и опис средстава и опреме за личну заштиту на раду; 3) снимање организације рада; 4) препознавање и утврђивање опасности и штетности на радном месту и у радној околини; 5) процењивање ризика у односу на опасности и штетности; 6) утврђивање начина и мера за отклањање, смањење или спречавање ризика; 7) закључак; 8) измене и допуне акта о процени ризика.

Апотека „Панчево“ израдила је Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини који је заведен у Институту за превентиву, заштиту на раду, противпожарну заштиту и развој.⁶²

Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини садржи описе технолошких и радних процеса, опис средстава за рад, њихово груписање, опис средстава и опреме за личну заштиту на раду, снимање организације рада, препознавање и утврђивање опасности и штетности на радном месту и радној околини, процењивање ризика у односу на опасности и штетности, утврђивање начина и мера за отклањање, смањење или спречавање ризика, као и закључак о процени ризика на радним местима и у радној околини.

Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини утврђено је да у Апотеци „Панчево“ Панчево, нема радних места са повећаним ризиком.

⁶⁰ „Службени гласник РС”, број 101/05;

⁶¹ „Службени гласник РС”, бр. 72/06, 84/06-испр., 30/10 и 102/15;

⁶² Број: 1678-1/2008 од 15.05.2008. године;

Одредбама члана 52. Закона о раду и члана 37. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне власти, прописано је да запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе.

Одредбама члана 67. Посебног колективног уговора прописано је да се Актом о процени ризика, за послове са повећаним ризиком, може као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврдити скраћено радно време, додатне и једнократне паузе, као и друге мере, док су у одредбама члана 38. наведени критеријуми на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

На основу увида у тестирана досијеа запослених, утврђено је да нема запослених са којима је закључен уговор о раду са скраћеним радним временом, што је у складу са закључком утврђеним у Акту о процени ризика на радним местима и у радној околини Апотеке „Панчево“.

Са запосленима чија су досијеа тестирана у узорку, утврђено је да је са свима закључен уговор о раду са пуним радним временом (40-то часовна радна недеља).

6.1.3.1.2 Утврђивање додатака на плату

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

Табела број 30. Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

Р.бр.	Назив додатка	Висина и ограничења		Правни основ
1	2	3		4
1.	Додатак за време проведено у радном односу (минули рад)	0,4 %	за сваку навршену годину у радном односу код послодавца (од 19.09.2014. године)	члан 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%		члан 5. Закона о платама; чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити; члан 39 – 45 и 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.1.	<i>прековремени рад</i>	26%	до 8 сати недељно	
2.2.	<i>Дежурство</i>	26%	до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	
2.3.	<i>приправност</i>	10 %	за број сати проведен у приправности	
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 %	за стварно извршен број сати	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
4.	Додатак за рад ноћу	26 %	за време проведено на раду у периоду од 22:00 – 06:00	
5.	Додатак за рад недељом	20 %	за време оствареног рада недељом	члан 95. Посебног колективног уговора за

Р.бр.	Назив додатка	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
			здравствене установе

Основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата утврђена чланом 2. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, а одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за рад ноћу

Одредбама члана 5. став 1. тачка 2) Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је право на додатак на плату који припада запосленима за рад дужи од пуног радног времена. Радом дужим од пуног радног времена (прековременим радом) сматра се и дежурство, приправност и рад по позиву, сагласно одредбама Закона о здравственој заштити и Посебног колективног уговора.

Одредбама члана 95. Посебног колективног уговора утврђено је право запосленог у здравственој установи на увећану плату по основу прековременог рада у висини 26% од основне плате.

Извршено је тестирање правилности обрачуна додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена за медицинске и немедицинске раднике (прековремени рад).

Додатак на плату на име прековременог рада, у Апотеци „Панчево“ евидентиран је на субаналитичким контима 4111116 – Додатак за дневно дежурство, у износу од 2.442 хиљаде динара.

Одлуком Скупштине града Панчева ⁶³, утврђено је радно време по организационим јединицама у временским интервалима од 07-20 часова, односно од 07-21 час, као и рад појединих организационих јединица недељом од 7-12 часова.

Изузетак су две организационе јединице које су у 2015. години, имале организовано 14 - дневно 24 - часовно радно време (две седмице једна организациона јединица ради 24 сата, а након тога друга).

Одлуком Скупштине града Панчева Број: П-04-06-3/2016-2 од 03. марта 2016. године, успостављено је радно време од 07-15 часова, за све организационе јединице Апотеке „Панчево“.

Исплата прековременог рада вршена је без евиденције о оствареним часовима прековременог рада и без доношења решења, што није у складу са чланом 193. Закона о раду којим је прописано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

Налаз: Апотека „Панчево“ је преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од 2.442 хиљаде динара, без доношења решења у складу са одредбама члана 193. Закона о раду и без евиденције о оствареним часовима прековременог рада.

Ризик: Обрачун и исплата додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена без евиденција о оствареним часовима прековременог рада, као и без доношења решења,

⁶³ Број: П-04-06-17/2014-1 од 14.02.2014. године;

носи ризик од исплате овог додатка за рад који није стварно извршен, као и извршавања расхода који ни нису у складу са прописима који уређују ову област.

Препорука број 26: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да расходе по основу додатака на плату врши на основу валидне рачуноводствене документације у складу са важећим прописима.

Додатак на плату за време проведено на раду (минули рад)

Право запосленог на увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, утврђено је одредбама члана 5. став 1. тачка 1) и став 3. Закона о платама и члана 95. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Законом о допунама Закона о платама у државним органима и јавним службама који је ступио на снагу 19. септембра 2014. године уређено је да додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад) припада у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, при чему се све установе у истој делатности обухваћене истим планом мреже, односно основане од истог нивоа власти сматрају истим послодавцем.

У поступку ревизије извршена је контрола правилности утврђивања и обрачуна додатка на плату за време проведено на раду (минули рад).

Апотека „Панчево“ је извршила усклађивање процената за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад), у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Код контроле правилности обрачуна минулог рада, утврђено је да Апотека „Панчево“, додатак за минули рад није обрачунавала у складу са одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Увидом у извештаје о исплаћеним платама радника за 2015. годину и у програм за обрачун и исплату плата, утврђено је да је Апотека „Панчево“ обрачунавала додатак за минули рад на основицу у којој су садржани и додаци на плату, као и накнаде плате. У наредној табели дат је преглед на које елементе плате је обрачунаван минули рад у Апотеци.

Табела број 31. Преглед на које елементе плате је обрачунаван минули рад у Апотеци „Панчево“

Редни број	Додаци на плату	Накнаде плате
1	2	3
1	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести
2	Додатак за рад на дан државног и верског празника	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства
3	Додатак за рад ноћу	

За запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата (коэффициент X основица за обрачун плате X корективни коэффициент) увећана за радни учинак.

У наредној табели дат је преглед обрачуна додатка на плату у Апотеци „Панчево“ Панчево.

Табела број 32. Преглед обрачуна додатака на плату у Апотеци „Панчево“

Редни број	Додаци на плату	Ефективни рад на који се обрачунава минули рад	Прописана стопа додатка на коју се не рачуна минули рад	Основица за обрачун минулог рада у Апотеци "Панчево" Панчево
1	2	3	4	5(3+4)
1	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	100%	26%	126%
2	Додатак за рад на дан државног и верског празника који је нерадан дан	100%	110%	210%
3	Додатак за рад ноћу	100%	26%	126%
4	Додатак за рад недељом	100%	20%	120%

Додатак за стимулативно увећање плате по одлуци директора у картону исплаћене плате радника, евидентиран је као ефективни рад.

Обрачун минулог рада код накнада плате, вршен је тако што се на просечну плату (без минулог рада) претходних 12 месеци, примени прописана стопа за обрачун минулог рада.

Увидом у рекапитулацију плата утврђено је да програм за обрачун плата Апотеке „Панчево“ не обезбеђује правилно разврставање обрачунатих износа плате, додатака и накнада на прописана субаналитичка конта, због чега расходи по основу исплаћених примања запосленима у износу од 16.132 хиљаде динара нису евидентирани на одговарајућа субаналитичка конта у оквиру аналитичког конта 411110 – Плате, додаци и накнаде запослених, што није у складу са одредбама члана 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Апотека „Панчево“ извршила обрачун и исплату додатка на плату по основу минулог рада најмање у износу од 933 хиљаде динара, применом основице увећане за додатке и накнаде на плату што није у складу са одредбама члана 5. став 3. Закона о платама запослених у државним органима и јавним службама.

Ризик: Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име додатака на плату за време проведено на раду, постоји ризик од даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 27: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да програм за обрачун плата ажурирају на начин да обезбеди да се обрачун и евидентирање плата, додатака и накнада у пословним књигама и евиденцијама врши у складу са Законом о платама запослених у државним органима и јавним службама и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Увећање плате – стимулација

Чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама уређено је да се плате могу увећати до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом, односно изузетно да се плате могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

У поступку ревизије извршено је тестирање стимулативног увећања зарада запосленима у току 2015. године. Исплата стимулативног увећања зарада вршена је кроз ефективан рад. Увидом у пословне књиге Апотеке, утврђено је да се

стимулативно увећање зарада запосленима евидентирало на субаналитичком конту 4111117 – Додатак по решењу директора, у износу од 2.396 хиљада динара.

Од наведеног износа исплата од 360 хиљада динара у пословним књигама евидентирана је на терет буџетског рачуна, а остатак на терет рачуна сопствених прихода.

На увид су дате Одлуке директора Апотеке „Панчево“, да се запосленима са листе која је саставни део Одлуке, увећа зарада утврђена уговором о раду или уговором о регулисању међусобних права и обавеза, у одређеном проценту који је одређивао директор Апотеке.

У Образложењу Одлуке наводи се да се да је на основу Извештаја непосредног руководиоца запослених са листе утврђено да су запослени за одређени месец 2015. године, своје планом утврђене послове извршили у већем обиму и квалитету, стручно и благовремено, уз ефикасно коришћење радног времена и добар однос према имовини Апотеке.

Извештаји непосредних руководиоца запослених са листе којима је исплаћена стимулација за одређени месец, нису се налазили у архиви рачуноводства.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Апотека „Панчево“ током 2015. године вршила обрачун и исплату стимулативног увећања плате на основу одлуке директора која у прилогу не садржи извештај непосредног руководиоца за сваког запосленог о извршеним пословима и задацима са оценом резултата рада.

Ризик: Доношење одлуке о исплати стимулативног увећања плате без извештаја непосредног руководиоца за сваког запосленог о извршеним пословима и задацима са оценом резултата рада, доводи до ризика од субјективног и неоснованог извршавања расхода за запослене по овом основу што може угрозити остваривање постављених циљева корисника јавних средстава.

Препорука број 28: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Панчево да одлуку о обрачуну и исплату стимулативног увећања плате запослених доноси искључиво на основу извештај непосредног руководиоца за сваког запосленог о извршеним пословима и задацима са оценом резултата рада.

6.1.3.1.3 Утврђивање накнада плате запосленима

Обрачун и исплата накнаде плате запосленима у здравственим установама уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одредбама члана 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да запослени у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, имају право на накнаду плате и друга примања у висини утврђеној актом Владе, ако посебним законом није друкчије одређено.

Одредбама члана 100. и 101. 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 дванаест месеци, између осталог, у следећим случајевима: коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе, на позив државног органа, одсуства за време државних и верских празника, стручног оспособљавања и усавршавања, за време привремене спречености за рад до 30 дана и друго.

Законом о изменама и допунама Закона о раду који је у примени од 29. јула 2014. године, измењен је начин утврђивања основице за обрачун накнаде плате (у висини просечне зараде у претходних 12 месеци - члан 114 Закона о раду)⁶⁴.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека „Панчево“, извршила усклађивање начина утврђивања основице за обрачун накнаде плате у складу са одредбама Закона о раду.

Остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте - конто 411191

Расходи за остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте извршени су у износу од 1.141 хиљаду динара, и састоје се из расхода за посебне исплате – минимална бруто зарада – конто 411191 2 (у износу од 406 хиљада динара) и посебне исплате – поклон честитка радницима – конто 411119 3 (у износу од 735 хиљада динара).

Табела број 33. Преглед расхода за остале исплате за специјалне задатке или пројекте
у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршени расходи
1.	411191 2	Минимална бруто зарада	406
2.	411119 3	Посебне исплате – поклон честитка радницима	735
Свега за конто 411191			1.141

Посебне исплате – поклон честитка радницима – конто 411191 3

Расходи за посебне исплате – поклон честитка радницима извршени су у износу од 735 хиљада динара.

Расходи за посебне исплате – поклон честитка радницима, извршени су на основу Одлуке директора⁶⁵ поводом 8. марта. Запосленима су издате потврде у вредности од 3 хиљаде динара, на основу којих су преузели робу из Апотеке у наведеној вредности. За износ од 735 хиљада динара исплаћени су припадајући доприноси и порези у износу од 219 хиљада динара.

Потврде су издате свим запосленима Апотеке „Панчево“.

Законом о буџету Републике Србије за 2015. године уређено је да се у буџетској 2015. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и корисника организација обавезног социјалног осигурања, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2015. години.⁶⁶

Налаз: Апотека „Панчево“ је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 953 хиљаде динара на име посебних исплата – поклон честитка радницима, што није у складу са одредбама члана 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину.

Ризик: Исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за кориснике организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право

⁶⁴ Чланом 51. Закона о изменама и допунама Закона о раду („Службени гласник РС”, број 75/14) утврђено је да се, уместо просека зараде у претходна три месеца, као основица за обрачун накнаде користи просек зараде који је запослени остварио у претходних 12 месеци;

⁶⁵ Број: 3/105, од 06.03.2015. године.;

⁶⁶ Члан 17. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/12 – исп. и 108/13);

стекли у 2015. години доводи до извршавања расхода који нису у складу са прописима који уређују ову област.

Препорука број 29: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да исплате других примања врши у складу са прописима који уређују ову област.

6.1.3.1.4 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Финансијским планом за 2015. годину, за социјалне доприносе на терет послодавца планирана су средства у износу од 23.741 хиљаду динара. Апотека „Панчево“ је исказала ове расходе у износу од 20.371 хиљаду динара (85,81%).

Увидом у синтетички групни закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године и у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године, утврђено је да стање исказано на контима усаглашено.

Обрачун доприноса извршен по стопама прописаним Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

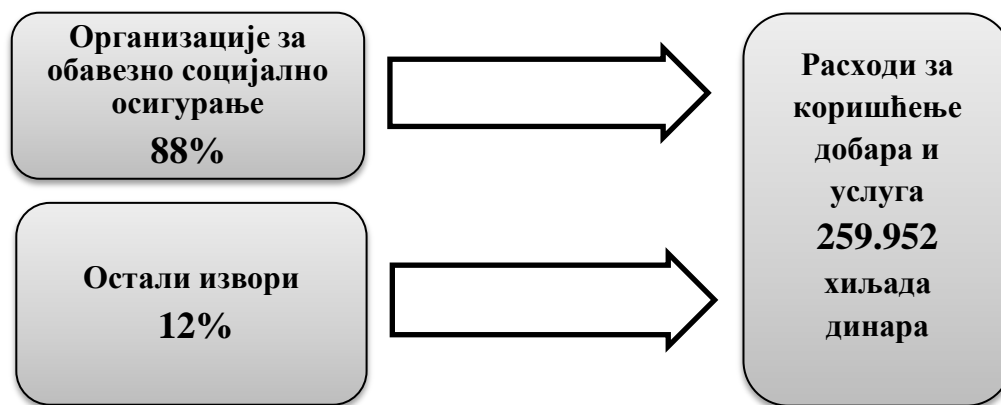
Правилност извршених социјалних доприноса на терет послодавца је описана у делу Плате додаци и накнаде запослених – конто 411000.

6.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Апотека „Панчево“ је Финансијским планом за 2015. годину определила средства за коришћење роба и услуга у износу од 263.554 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (5196) у износу од 259.952 хиљада динара.

У односу на 2014. годину расходи за ове трошкове су повећани за 225.863 хиљада динара, односно за 86,88%.



Слика број 3. Структура извора финансирања извршених расхода Апотеке „Панчево“ за коришћење роба и услуга у 2015. години.

Табела број 34. Преглед структуре извршених расхода за коришћење услуга и роба
у хиљадама динара

Ред. Број	Економска класификација	Опис	Планирани расходи	ОСО	Из средстава	
					Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	
1.	421000	Стални трошкови	12.837		12.388	12.388
2.	422000	Трошкови путовања	1.325		1.314	1.314
3.	423000	Услуге по уговору	10.505		8.565	8.565
4.	424000	Специјализоване услуге	3.662		2.582	2.582
5.	425000	Текуће поправке и одржавање	1.370		1.248	1.248
6.	426000	Материјал	233.855	229.647	4.208	233.855
Свега за konto 420000		Услуге комуникације	263.554	229.647	30.305	259.952

Тестирани су расходи за коришћење роба и услуга и то: расходи за сталне трошкове, расходи за трошкове путовања, расходи за услуге по уговору и расходи за материјал.

6.1.3.2.1 Стални трошкови – konto 421000

Финансијским планом за 2015. годину, за ове расходе су планирана средства у износу од 12.387 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (5197) у износу од 12.388 хиљада динара, што износи 100% планираних расхода за ове намене.

Извршени расходи за сталне трошкове Апотеке „Панчево“ у 2015. години се односе на расходе за трошкове платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкове осигурања, и закупа имовине и опреме.

Табела број 35. Преглед структуре извршених расхода за сталне трошкове Апотеке „Панчево“ у 2014. и 2015. години

Ред. бр.	Konto	Опис	Исказано у Обрасцу 5		Разлика	%
			2014	2015		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7(5/4)
1.	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.501	1.958	(543)	78,29%
2.	421200	Енергетске услуге	2.870	3.663	793	127,63%
3.	421300	Комуналне услуге	178	143	(35)	80,34%
4.	421400	Услуге комуникација	1.841	1.996	155	108,42%
5.	421500	Трошкови осигурања	409	565	156	138,14%
6.	421600	Закуп имовине и опреме	2.213	4.063	1.850	183,60%
Свега за konto 421000 – Стални трошкови			10.012	12.388	2.376	124%

Услуге комуникација – konto 421400

Укупни расходи за услуге комуникација у Апотеци „Панчево“, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5201) у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. у износу од 1.996 хиљада динара (у 2014. години 1.841 хиљада динара) и састоје се од расхода за телефон, телекс и телефакс – konto 421411 (у износу од 455 хиљада динара), интернет и слично – konto 421412 (у износу од 74 хиљада динара),

услуге мобилног телефона – конто 421414 (у износу од 776 хиљаде динара), услуге за GPRS – конто 421415 (у износу од 341 хиљада динара), пошта – конто 421421 (у износу од 344 хиљада динара), услуге доставе – конто 421422 (у износу од 6 хиљада динара).

Финансијским планом за 2015. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 1.849 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за услуге мобилног телефона.

Услуге мобилног телефона – конто 421414

Апотека „Панчево“ је исказала расходе за услуге мобилног телефона у износу од 776 хиљада динара.

Правилником о коришћењу службених телефона у Апотеци „Панчево“⁶⁷ утврђени су услови о коришћењу мобилног телефона. Пре почетка коришћења службеног мобилног телефона запослени је дужан да потпише писмену изјаву, којом је сагласан да му се износ који прелази дозвољени месечни рачун – лимит, наплати обуставом плате. У Прилогу Приручника је и Листа корисника службених телефона са лимитима који се плаћају на терет Апотеке „Панчево“.

Табела број 36. Прилог Правилника о коришћењу службених телефона у Апотеци Панчево број 13/57, од 27.07.2014. године

у динарима

Корисници	Лимит
1	2
Директор	5.000
Помоћник директора	3.500
Руководилац одељења за централне јавне набавке	2.000
Менаџери задужени за кључне клијенте	2.000
Управници огранака Апотеке	500
Запослени у одељењу за централне набавке	500
Возач	50
Остали	50

Апотека „Панчево“ је донела дана 12. новембра 2015. године нови Правилник о коришћењу службених телефона у Апотеци „Панчево“.⁶⁸

Правилницима је предвиђено, да се, у случају да запослени учини трошкове за одређени месец веће од одобреног износа, надокнада разлике трошкова наплати путем обустава од плате запосленог.

Извршен је увид у рачуне добављача Теленор д.о.о. и у исплатне листе запослених који су прекорачили одобрени лимит. Утврђено је да је Апотека „Панчево“ за износ прекораченог лимита вршила обуставе од плата запослених у корист рачуна Апотеке. Укупан износ средстава уплаћених на рачун Апотеке по основу спроведених обустава износи 333 хиљаде динара.

Расходи за услуге мобилног телефона, у оквиру посматраног узорка су извршени по месечним фактурама добављача Теленор д.о.о.

Трошкови осигурања – конто 421500

Укупни расходи за трошкове осигурања у Апотеци „Панчево“ исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.– 31.12.2015.– Образац 5 (ОП 5202) године у износу од 564 хиљада динара (у 2014. години 409 хиљада динара), и састоје се

⁶⁷ Број 13/57, од 27.07.2014. године;

⁶⁸ Број 2746/15, од 12.11.2015. године;

од расхода за осигурање остале дугорочне имовине – конто 421519 (у износу од 471 хиљада динара) и осигурања запослених у случају несреће на раду – конто 421521 (у износу од 94 хиљаде динара).

Финансијским планом за 2015. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 565 хиљада динара.

Апотека „Панчево“ је у 2015. години извршила расходе за осигурање зграда, опреме и запослених на основу Уговора бр. 2/13.10, од 30. априла 2013. године, закљученог са добављачем „ДДОР“ Нови Сад након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Уговор је закључен на период од 3 године (01.05.2013. – 01.05.2016). Висина укупне премије по основу услуге осигурања за једну годину трајања осигурања износи 585 хиљада динара без пореза на премију. По овом Уговору Осигуравач и Осигураник закључују годишње полисе осигурања у периоду трајања осигурања. Осигураник се обавезује да ће премије осигурања по закљученим полисама уплаћивати Осигуравачу након издавања фактура од стране Осигуравача.

Увидом у фактуре добављача ДДОР Нови Сад утврђено је да исте не садрже потписе лица прописане чланом 14. Правилника о рачуноводству и финансијском пословању у Апотеци „Панчево“ и чланом 16. став 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству у износу од 335 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за трошкове осигурања у износу од 335 хиљада динара извршени на основу рачуноводствене документације која не садржи потпис лица које је контролисало исправу и потпис лица које је одобрило плаћање, што није у складу са чланом 14. Правилника о рачуноводству и финансијском пословању у Апотеци „Панчево“ и чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз: У поступку ревизије утврђено да је Апотека „Панчево“ расходе за адвокатске услуге у износу од 50 хиљада динара, у пословним књигама евидентирала као расходе по основу осигурања, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и на тај начин, за наведени износ преценила расходе исказане на конту 421500, а потценила расходе исказане на конту 423520.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем извршених расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јавља се ризик од погрешно исказаних информација у финансијским извештајима које не одговарају стварном стању.

Препорука број 30: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да евидентирање пословних промена врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Закуп имовине и опреме – конто 421600

Укупни расходи за закуп имовине и опреме у Апотеци „Панчево“ исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2015. године – Обрасцу 5 (ОП 5203) у износу од 4.063 хиљада динара (у 2014. години 2.213 хиљада динара), и састоје се од расхода за закуп нестамбеног простора – конто 421612 (у износу од 3.708 хиљада динара), закуп опреме за саобраћај – конто 421612 (у износу од 302 хиљаде динара) и закуп административне опреме – конто 416622 (у износу од 53 хиљаде динара).

Финансијским планом за 2015. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 4.063 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за закуп нестамбеног простора.

Закуп нестамбеног простора – конто 421612

Расходи за услуге закупа нестамбеног простора извршени су у износу од 3.708 хиљада динара, а на основу уговора закључених са физичким лицима и једним правним лицем.

Извршено је тестирање услова закључених уговора. У 2015. години за закуп нестамбеног простора спроведен је један поступак јавне набавке мале вредности број ЈНМВ 7/2015, од 02. марта 2015. године у износу од 2.760 хиљада динара, који је подељен на 4 партије. Уговори су закључени, по спроведеном поступку, са четири физичка лица на период од 02. марта 2015. до 31. децембра 2015. године.

Изменом Закона о јавним набавкама у 2015. години закуп непокретне имовине је изузет – члан. 7 став. 1.

Извршен је увид у састављене пореске пријаве Образац ППОПЈ 3, на основу којих су вршена плаћања физичким лицима, а на основу закључених уговора. На име трошка за закуп пословног простора плаћен је припадајући порез. Увидом у пореске пријаве утврђено је да су на име закупа нестамбеног простора обрачунати нормирани трошкови у износу од 25% и обрачунати и плаћени порез у износу од 20%.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека „Панчево“ током 2015. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 713 хиљаде динара по уговорима закљученим у ранијим годинама и по једном уговору закљученом у 2015. години за које нису спроведени поступци јавне набавке у износу од 713 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотеке „Панчево“ током 2015. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 713 хиљаде динара по уговорима о закупу за које нису спроведени поступци јавне набавке, што није у складу са чланом 7. и чланом 39. Законом о јавним набавкама (*Детаљније описано у Напомени 7. Систем јавних набавки*).

6.1.3.2.2 Трошкови путовања – конто 422000

Финансијским планом за 2015. годину, за ове расходе су планирана средства у износу од 1.325 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за трошкове путовања су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2015. – Обрасцу 5 (ОП 5205) износу од 1.314 хиљаде динара, што износи 99,17% планираних расхода за ове намене. Извршени расходи за трошкове путовања Апотеке у 2015. години се односе на расходе за трошкове службених путовања у земљи, трошкови путовања у оквиру редовног рада и осталих трошкова транспорта.

Табела број 37. Преглед структуре извршених расхода за трошкове путовања Апотеке „Панчево“ у 2014 и 2015. години

Ред. бр.	Конто	Опис	Исказано у Обрасцу 5		Разлика	%
			2014	2015		
1	2	3	4	5	6 = (5-4)	7 = (5/4)
1.	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.335	1.296	(39)	97,08%
2.	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	22	16	(6)	72,73%

3.	422900	Остали трошкови транспорта	4	2	(2)	50,00%
Свега за konto 422000 – Трошкови путовања			1.361	1.314	(47)	96,56%

Тестирани су расходи за трошкове службених путовања у земљи.

Трошкови службених путовања у земљи – konto 422100

Укупни расходи за трошкове службених путовања у земљи у Апотеци „Панчево“ исказани су Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2015. године – Обрасцу 5 (ОП 5206) у износу од 1.296 хиљада динара (у 2014. години 1.335 хиљада динара), и састоје се од расхода за трошкове дневница (исхране) на службеном путу – konto 422111 (у износу од 150 хиљада динара), трошкове смештаја на службеном путу – konto 422131 (у износу од 9 хиљада динара), накнада за употребу сопственог возила – konto 422194 (у износу од 1.134 хиљаде динара) и остале трошкове за пословна путовања у земљи – konto 422199 (у износу од 4 хиљаде динара).

Финансијским планом за 2015. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 1.296 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу и накнада за употребу сопственог возила.

Право запослених у Апотеци „Панчево“, на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу, уређено је Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Апотека „Панчево“ је извршила расходе за накнаде за употребу сопственог возила у износу од 1.134 хиљада динара.

Одредбама члана 30. 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 обезбеди накнаду трошкова коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе до износа 30% цене једног литра погонског горива по пређеном километру.

У поступку ревизије Апотеке „Панчево“ извршен је увид у путне налоге у вези са коришћењем службених возила и утврђено је да су накнаду за употребу сопственог возила користили директор, финансијски директор, возачи и благајник, да исти нису попуњени, односно да не садрже податке о времену поласка и времену повратка са службеног пута, извештај о обављеном службеном путовању, тј. разлог или опис, податке о врсти смештаја, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, износ аконтације који може да се исплати.

Увидом у путне налоге за употребу сопственог возила упоредо је извршен увид и у трошкове дневница (исхране) на службеном путу – konto 422111.

Возачу Апотеке „Панчево“ су исплаћене две накнаде за употребу сопственог возила (у износу од 38 хиљада динара) и две дневнице (у износу од 4 хиљаде динара) за један дан (19. јун 2015. године), на основу два путна налога издата у једном дану, а којима је возач упућен на службени пут у Ниш и Кладово.

На основу увида у картице основних средстава Апотеке „Панчево“ утврдили смо да је Апотека у 2015. години имала два возила марке Dacia logan и Fiat doblo cargo maxі.

Трошкови дневница на службеном путу евидентирани су на конту 421111 – трошкови платног промета, чиме је овај konto прецењен а konto 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу потцењен за износ од 4 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека „Панчево“ преузела обавезе и извршила расходе за службена путовања у земљи у износу од 1.284 хиљаде динара по путним налозима који не садрже податке на основу којих се може утврдити висина накнаде припадајућих трошкова службеног путовања, као ни доказе да су ови расходи извршени за потребе обављања послова и пословне сарадње из делокруга Апотеке „Панчево“. (Описано у напомени 6.1.3.2.5. Материјал, став Бензин – конто 426411)

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Апотека „Панчево“, расходе по основу исплаћених дневница на службеном путу у земљи у износу од 4 хиљаде динара у пословним књигама евидентирала као трошкове платног промета, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и на тај начин, за наведени износ преценила износ расхода исказан на конту 421111, а потценила износ расхода исказан на конту 422111.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем извршених расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јавља се ризик од погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 31: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да расходе по основу исплаћених дневница на службеном путу у земљи евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6.1.3.2.3 Услуге по уговору – конто 423000

Финансијским планом за 2015. годину за ове расходе су планирана средства у износу од 10.505 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за услуге по уговору су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2015. године – Образац 5 (ОП 5211), у износу од 8.564 хиљаде динара, што износи 81,52% планираних расхода за ове намене. Извршени расходи за услуге по уговору Апотеке у 2015. години се односе на расходе за компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и репрезентација.

Табела број 38. Преглед структуре извршених расхода за услуге по уговору Апотеке „Панчево“ у 2014. и 2015. години

Ред. бр.	Конто	Опис	Исказано у Обрасцу 5		Разлика
			2014	2015	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1.	423100	Административне услуге	402	0	(402)
2.	423200	Компјутерске услуге	399	454	55
3	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	10.290	223	(10.067)
4.	423400	Услуге информисања	3.835	4.358	523
5.	423500	Стручне услуге	97	2.657	2.560
6.	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	186	829	643
7.	423700	Репрезентација	0	43	43
Свега за конто 423000 – Услуге по уговору			15.209	8.564	(6.645)

Тестирани су расходи за услуге по уговору, услуге информисања, стручне услуге као и услуге за домаћинство и угоститељство

Услуге информисања – конто 423400

Финансијским планом за 2015. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 4.358 хиљада динара.

Укупни расходи за услуге информисања у Апотеци „Панчево“ исказани су Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2015.године – Образац 5, у износу од 4.358 хиљада динара (у 2014. години 10.290 хиљада динара),

Табела број 39. Преглед структуре извршених расхода за услуге информисања

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршени расходи
1	423421	Услуге информисања јавности	33
2	423431	Услуге рекламирања	4.325
Свега за conto 423400		Услуге информисања	4.358

У поступку ревизије су тестирани расходи услуге рекламирања.

Услуге рекламирања – conto 423431

Апотека „Панчево“ је извршила расходе за услуге рекламирања у износу од 4.325 хиљада динара за набавку промотивног материјала за галенску лабораторију и то: платнене врећице, мараме са принтом, хемијске оловке са цирконима, торбе, нотеси, рекламне јастучиће, плишана срца са везом, блокчићи, упаљачи, дизајн амбалаже за производе из галпе.

Планом набавки број 3/398 од 30. децембра 2014. годину није планиран поступак јавне набавке који се односи на набавку промотивног материјала у сврхе рекламирања.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека „Панчево“ извршила набавку промотивног материјала у сврхе рекламирања у износу од 4.325 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози изузећа примене Закона о јавним набавкама. (Детаљније описано у Напомени 7. Систем јавних набавки)

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за услуге рекламирања у износу од 1.352 хиљада динара извршени на основу рачуноводствене документације која не садржи потпис лица које је контролисало исправу и потпис лица које је одобрило плаћање, што није у складу са чланом 14. Правилника о рачуноводству и финансијском пословању у Апотеци „Панчево“ и чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Увидом у промет добављача за услуге Creative Gemini утврђено је да су током 2015. године према овом добављачу извршена плаћања у укупном износу од 667 хиљада динара. Расходи настали по овом основу евидентирани су на економској класификацији conto 423431 – Услуге рекламирања и на економској класификацији conto 424900 – Остале специјализоване услуге.

У поступку ревизије извршен је увид у појединачне фактуре које је наведени добављач испоставио за пружене услуге и утврђено је да се ради о услугама програмирања онлајн анимираних каталога, дизајн 3D модела паковања. Укупна вредност пружених услуга износи 699 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека „Панчево“ током 2015. године извршила набавку истоврсних услуга (програмирање онлајн анимираних каталога, дизајн 3D модела паковања) укупне вредности 699 хиљада динара, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози изузећа примене Закона о јавним набавкама. (Детаљније описано у Напомени 7. Систем јавних набавки)

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Апотека „Панчево“ расходе за угоститељске услуге у износу од 8 хиљада динара, у пословним књигама евидентирала као расходе за услуге рекламирања, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и на тај начин је за наведени износ преценила износ расхода исказан на конту 423421 – услуга рекламе а потценила износ расхода исказан на конту 423621 – угоститељске услуге у истом износу.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем извршених расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јавља се ризик од погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 32: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да расходе за угоститељске услуге евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Стручне услуге – конто 423500

Финансијским планом за 2015. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 4.269 хиљада динара.

Укупни расходи за стручне услуге у Апотеци „Панчево“ исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2015. године – Образац 5 (ОП 5216) у износу од 2.657 хиљада динара (у 2014. години 3.835 хиљада динара), и састоје се од расхода за правно заступање пред домаћим судовима – конто 423521 (у износу од 1.322 хиљада динара), услуге вештачења – конто 423531 (у износу од 60 хиљада динара), услуге финансијских саветника – конто 423541 (у износу од 406 хиљада динара), накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591 (у износу од 754 хиљада динара) и остале стручне услуге – конто 423592 (у износу од 116 хиљада динара).

У поступку ревизије су тестирани расходи за правно заступање пред домаћим судовима.

Правно заступање пред домаћим судовима – конто 423521

Расходи за правно заступање пред домаћим судовима извршени су у износу од 1.321 хиљаду динара.

Извршен расход је настао на основу закључених уговора између адвокатске канцеларије и Апотеке „Панчево“:

- 1) Уговор о пружању адвокатских услуга-правни консалтинг,⁶⁹ је закључен на основу спроведеног поступка јавне набавке у 2014. години.
- 2) Уговор о пружању адвокатских услуга⁷⁰, закључен применом одредби члана 7. Закона о јавним набавкама (изузеће од примене закона у поступцима пред судовима или другим органима јавне власти у земљи, као и код услуга правних савета које адвокат пружа у припреми поступака) што је и предмет закљученог уговора. Уговорена обавеза износи 1.740 хиљада динара на годишњем нивоу, на месечном износи 145 хиљада.

⁶⁹ Број: 1/119 од 03.09.2014. године;

⁷⁰ Број: 1436/15 од 07.09.2015. године;

Табела број 40. Опис послова утврђен уговором са адвокатском канцеларијом и актом о систематизацији

Адвокатске услуге- уговор број 1436/15 од 07. септембра 2015. године	Заступање у судским споровима и пред другим органима	Опис посла шефа службе за правне и кадровске послове Шеф правне службе са правосудним испитом заступа апотеку по овлашћењу директора на суду.	Правилник о организацији и систематизацији бр. 3612/15 од 22. децембра 2015
	Услуге правних савета у припреми поступака јавне набавке	Опис послова шефа одељења за јавне набавке Праћење и примена прописа који се односе на јавне набавке. Израда конкурсне документације, пружање стручне помоћи комисији за јавне набавке, спровођење поступака јавних набавки.	

Табела број 41. Поклапање послова Адвокатске канцеларије и послова дефинисаних Правилником организацији и систематизацији послова у Апотеци „Панчево“ у 2014. години (односи се и на 2015. године)

Адвокатске услуге- уговор 1/119 од 03.09.2014.године	Запошљавање, Радно право/кадровска питања	Опис посла шефа службе за правне и кадровске послове Пружа стручну помоћ запосленима у остваривању њихових права из радног односа и изради појединачних решења о остваривању права, обавеза и одговорности запослених из радног односа, у изради уговора о раду, уговора о међусобним правима и обавезама из радног односа. Заступа апотеку по овлашћењу директора.	Правилник о организацији и систематизацији бр. 4/49 од 17.09. 2014.
	Решавање спорова Прекршаји		

Актом о организацији и систематизацији послова здравствене установе утврђује се унутрашња организација установе у складу са статутом (службе) и прописује се врста и број унутрашњих организационих јединица у оквиру служби, број запослених у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,⁷¹ као и потребан број извршиоца за поједине послове.

Налаз: Апотека „Панчево“ је закључила уговоре са адвокатском канцеларијом за пружање између осталог и услуга из области заступања, радно правних кадровских питања и саветовања у припреми конкурсне документације које су Актом о систематизацији послова обухваћене описом послова у оквиру систематизованих радних места.

Ризик: Уколико се настави са ангажовањем других лица за пружање услуга из области заступања, радно правних кадровских питања и јавних набавки јавља се ризик даљег извршавања расхода исплатама другим лицима за послове из надлежности органа и запослених.

Препорука број 33: Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Панчево“ да за послове који су систематизовани и утврђени уговором о раду не ангажују трећа лица уз наплату.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за правно заступање пред домаћим судовима у износу од 700 хиљада динара извршени на основу рачуноводствене документације која не садржи потпис лица које је контролисало исправу и потпис лица које је одобрило плаћање, што није у складу са чланом 14. Правилника о рачуноводству и финансијском пословању у Апотеци “Панчево“ и

⁷¹ Пре ступања на снагу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору – до броја утврђеног Кадровским планом;

чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Детаљније описано у Напомени 3 Рачуноводствени систем).

Услуге финансијског саветника – 423541

Апотека „Панчево“ је у току 2015. извршила расход за услуге финансијског саветника у износу 406 хиљада динара. Расход је настао по фактури број 3444/15 од 15. децембра 2015. године у износу од 582 хиљаде динара за издат Елаборат о финансијским преформансама и перспективама Апотеке „Панчево“.

Апотека „Панчево“ је на основу прикупљене три понуде изабрала најповољнију понуду. Пристигле су 3 понуде са ценама при чему је прихваћена најповољнија понуда.

Сходно наведеном, Апотека „Панчево“ је у складу са одредбама члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама, обезбедила постојање конкуренције и упоредиве тржишне цене.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за услуге финансијског саветника у износу од 406 хиљада динара извршени на основу рачуноводствене документације која не садржи потпис лица које је контролисало исправу и потпис лица које је одобрило плаћање, што није у складу са чланом 14. Правилника о рачуноводству и финансијском пословању у Апотеци „Панчево“ и чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Детаљније описано у Напомени 3 Рачуноводствени систем)

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591

Расходи за накнаде члановима управних и надзорних одбора извршени су у износу од 754 хиљаде динара.

Право чланова управног и надзорног одбора Апотеке „Панчево“, на накнаду трошкова, уређено је Законом о здравственој заштити и Статутом Апотеке „Панчево“.

Управни одбор је донео Одлуку о висини накнаде бр. 17/3 од 09. децембра 2010. године. Овом одлуком утврђена је накнада за председника и чланове Управног и Надзорног одбора, ван колектива, и то:

- 20% од нето зараде директора Апотеке за председника Управног одбора;
- 15% од нето зараде директора Апотеке за чланове Управног одбора ван колектива Апотеке;
- 10% од нето зараде директора Апотеке за председника Надзорног одбора;
- 5% од нето зараде директора Апотеке за чланове Надзорног одбора ван колектива Апотеке.

Чланови Управног и Надзорног одбора из реда запослених у Апотеци одрекли су се свог дела накнаде 2013. године.

Извршен је увид у пореске пријаве и документацију на основу које су извршени расходи на име накнада за управни и надзорни одбор. Накнада је исплаћена председнику Управног и председнику Надзорног одбора, двојици чланова управног одбора и једном члану надзорног одбора из реда оснивача у укупном износу од 754 хиљаде динара.

На име накнада исплаћени су припадајући порези и доприноси.

У поступку ревизије утврђено је да су тестирани расходи правилно извршени и евидентирани у складу са Правилником стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600

Укупни расходи услуге за домаћинство и угоститељство у Апотеци „Панчево“ исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.– 31.12.2015. године – Образац 5, (ОП 5217) у износу од 829 хиљада динара (у 2014. години 97 хиљада динара) и састоје се од расхода:

- Чишћење пословног простора – конто 423613 у износу од 479 хиљада динара,
- Угоститељске услуге – конто 423621 у износу од 350 хиљада динара.

Финансијским планом за 2015. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 829 хиљада динара.

Табела број 42. Преглед структуре извршених расхода услуга за домаћинство и угоститељство

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршени расходи у 2014	Извршени расходи у 2015	Разлика
1	423613	Чишћење пословног простора	0	479	479
2	423621	Угоститељске услуге	96	350	254
Свега конто		Услуге за домаћинство и угоститељство	96	829	733

У поступку ревизије су тестирани расходи за чишћење пословног простора и угоститељске услуге.

Чишћење пословног простора – конто 423613

Апотека „Панчево“ је извршила расходе чишћења пословног простор у износу од 479 хиљада динара без ПДВ-а по основу једне фактуре број 2677/15 од 10. новембра 2015. године у износу од 575 хиљада динара са ПДВ-ом.

Апотека „Панчево“ је на основу прикупљене три понуде изабрала најповољнију понуду.

Одлуком ⁷², донетом од стране председника Управног одбора, прихваћена је најповољнија понуда.

Сходно наведеном, Апотека „Панчево“ је у складу са одредбама члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама, обезбедила постојање конкуренције и упоредиве тржишне цене.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за чишћење пословног простора у износу од 479 хиљада динара извршени на основу рачуноводствене документације која не садржи потпис лица које је контролисало исправу и потпис лица које је одобрило плаћање, што није у складу са чланом 14. Правилника о рачуноводству и финансијском пословању у Апотеци „Панчево“ и чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Детаљније описано у Напомени 3 Рачуноводствени систем)

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека „Панчево“ извршен расход евидентирала на конту 423613 који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ⁷³. (Детаљније описано у Напомени 3 Рачуноводствени систем).

⁷² Број: 2455/15 од 28.10.2015. године;

⁷³ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 - испр., 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15 и 97/15;

Угоститељске услуге – конто 423621

Расходи за угоститељске услуге су извршени у износу од 350 хиљада динара.

Одредбом члана 136. Закона о здравственој заштити прописано је да Управни одбор између осталог одлучује о коришћењу средстава здравствене установе у складу са законом. У складу са тим, Управни одбор је донео Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 13/56 од 27. јула 2014. године којим се уређују услови и начин коришћења средстава за репрезентацију Апотеке „Панчево“.

Апотека „Панчево“ је извршила расходе у износу од 179 хиљада динара на основу документације на којој нема писаног трага о пријему добара и услуга, потврди настанка пословне промене, извршеној контроли формалне и суштинске исправности документације пре исплате, као ни о одобреном плаћању, при чему не постоје други адекватни докази о обавези плаћања. *(Детаљније описано у Напомени 3 Рачуноводствени систем)*

6.1.3.2.4 Специјализоване услуге – конто 424000

Финансијским планом за 2015. годину, за ове расходе су планирана средства у износу од 3.662 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.31.12.2015. године – Образац 5 (ОП 2179) у износу од 2.582 хиљаде динара, што износи 70,51% планираних расхода за ове намене. Извршени расходи за специјализоване услуге Апотеке у 2015. години се односе на расходе за медицинске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 43.Преглед структуре извршених расхода за специјализоване услуге Апотеке „Панчево“ у 2014. и 2015. години

у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Опис	Исказано у Обрасцу 5		Разлика	%
			2014	2015		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7(5/4)
1.	424300	Медицинске услуге	600	981	381	163,50%
2.	424900	Остале специјализоване услуге	2.228	1.601	(627)	71,86%
Свега за конто 424000 – Специјализоване услуге			2.828	2.582	(246)	91,30%

Остале специјализоване услуге – конто 424900

Укупни расходи за остале специјализоване услуге у Апотеци „Панчево“ исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. – 31.12.2015. године - Образац 5 (ОП 5227) у износу од 1.601 хиљада динара (у 2014. години 2.228 хиљада динара) и састоје се од расхода за специјализоване услуге – конто 421499 у целости.

Финансијским планом за 2015. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 2.681 хиљада динара.

Извршени расходи, у оквиру посматраног узорка, се односе на трошкове за услуге противпожарне заштите, сервис мобилних телефона, израда решетки, аларм мониторинг, сервис клима уређаја, прање аута итд.

У поступку ревизије извршили смо увид у фактуре добављача за извршене услуге. Утврђено је да су расходи за остале специјализоване услуге у износу од 182 хиљада динара извршени на основу рачуноводствене документације која не садржи потпис лица које је контролисало исправу и потпис лица које је одобрило плаћање, што није у складу са чланом 14. Правилника о рачуноводству и финансијском пословању у

Апотеци „Панчево“ и чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
(Детаљније описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем)

6.1.3.2.5 Материјал – конто 426000

Финансијским планом за 2015. годину, за ове расходе су планирана средства у износу од 233.855 хиљада динара. Укупно извршени расходи за материјал су исказани у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 2190) у износу од 233.855 хиљада динара, што износи 100% планираних расхода за ове намене. Извршени расходи за материјал Апотеке у 2015. години се односе на расходе за административни материјал, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и материјал за посебне намене.

Табела број 44. Преглед структуре извршених расхода за материјал Апотеке „Панчево“ у 2014. и 2015. години

у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Опис	Исказано у Обрасцу 5		Разлика
			2014	2015	
1	2	3	4	5	6=(5-4)
1.	426100	Административни материјал	888	1.229	341
2.	426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	55	171	116
3.	426400	Материјал за саобраћај	1.367	1.531	164
4.	426700	Медицински и лабораторијски материјал		229.647	229.647
5.	426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	594	392	(202)
6.	426900	Материјал за посебне намене	514	885	371
Свега за конто 426000 – Материјал			3.418	233.855	(230.437)

Административни материјал – конто 426100

Укупни расходи за административни материјал у Апотеци „Панчево“ исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. – 31.12.2015. године – Образац 5 (ОП 5232) у износу од 1.229 хиљада динара (у 2014. години 888 хиљада динара) и састоје се од расхода за канцеларијски материјал – конто 426111 (у износу од 910 хиљада динара), радну униформу – конто 426121 (у износу од 194 хиљаде динара), ситан инвентар – конто 426125 (у износу од 110 хиљада динара) и цвеће и зеленило – конто 426131 (у износу од 15 хиљада динара).

Финансијским планом за 2015. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 1.229 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – конто 426111

Расходи за канцеларијски материјал извршени су у износу од 910 хиљада динара.

Извршени расходи, у оквиру посматраног узорка, се односе на набавку канцеларијског материјала на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности из 2014. и 2015. године.

У поступку ревизије утврђено је да расходи за канцеларијски материјал у износу од 506 хиљада динара извршени на основу рачуноводствене документације која не садржи потпис лица које је контролисало исправу и потпис лица које је одобрило плаћање, што није у складу са чланом 14. Правилника о рачуноводству и финансијском

пословању у Апотеци „Панчево“ и чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Детаљније описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем).

Материјали за саобраћај – конто 426400

Укупни расходи за материјале за саобраћај у Апотеци „Панчево“ исказани су Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.– 31.12.2015. године – Образац 5 (ОП 5235) у износу од 1.531 хиљада динара (у 2014. години 1.367 хиљада динара), и састоје се од расхода за бензин – конто 426411 у целости.

Финансијским планом за 2015. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 1.531 хиљаде динара.

Бензин – конто 426411

Апотека „Панчево“ је извршила расходе за бензин у укупном износу од 1.531 хиљада динара.

Ови расходи су извршени на основу закључених уговора за које су спроведени поступци јавне набавке мале вредности у 2014. и 2015. години.

У поступку ревизије утврђено је да путни налози за службена возила не садрже податке о пређеној километражи и количини утрошеног бензина, тако да није вршена контрола потрошње горива у односу на пређену километражу и норматив потрошње горива.

Налаз: Апотека „Панчево“ је преузела обавезе и извршила расходе за бензин у износу од 1.531 хиљаду динара на основу рачуноводствене документације која не садржи валидне доказе да је пословна промена настала за потребе обављања послова из делокруга Апотеке, јер одговорна лица нису прописала норматив потрошње горива, нису састављани месечни извештаји и није вршен обрачун и контрола потрошње горива по возилу.

Ризик: Уколико се настави са извршавањем расхода за бензин плаћањем фактура добављачу за испоручено гориво без контроле пређене километраже и количине утрошеног горива може доћи до злоупотребе и ненаменског трошења средстава Апотеке.

Препорука број 34: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да пропише норматив потрошње горива за возила и да прате месечну потрошњу горива у односу на пређену километражу.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Апотека „Панчево“ расходе за остале специјализоване услуге у износу од 30 хиљада динара, у пословним књигама евидентирала као расходе бензина, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и на тај начин, за наведени износ преценила износ расхода исказан на економској класификацији 426411 а потценила износ расхода исказан на економској класификацији 424911.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем извршених расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јавља се ризик од погрешног исказивања износа на позицијама финансијских извештаја.

Препорука број 35: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да спроводи одговарајућа књижења у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 31.12.2015. године - Обрасцу 5 расходи по основу медицинског и лабораторијског материјала (ОП 5238) исказани су у колони 9 – ООСО у износу од 229.647 хиљада динара.

Апотека „Панчево“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање закључила Уговор Број: I/15 од 28. јануара 2015. године, о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2015. години на износ од 347.621 хиљада динара.

У поступку ревизије извршена је провера наменског трошења средстава пренетих по Уговору са Републичким фондом за здравствено осигурање и утврђено је да је Апотека „Панчево“ Панчево од дела средстава намењених за плаћање обавеза према добављачима за лекове и помагала издате на рецепт („позитивна листа лекова“), посредно измиривала обавезе за лекове и помагала који се не издају на рецепт („негативна листа лекова“).

Апотека „Панчево“ је добављачима који су испоручивали лекове са позитивне и негативне листе лекова, преносила средстава за испоручене лекове са „позитивне листе“ у већем износу од стварно насталих обавеза по овом основу, и на тај начин измиривала обавезе према овим добављачима за испоручене лекове са негативне листе лекова. Детаљније је појашњено у наредном табеларном приказу.

Табела број 45. Приказ измирења обавеза према добављачима

у хиљадама динара

РБ	Назив Добављача	Обавеза за лекове са позитивне листе	Извршена плаћања у току 2015. године	Износ више уплаћених средстава ради измирења обавеза за лекове са позитивне листе
1	2	3	4	5(4-3)
1	Анлек доо Београд	26.065	41.600	15.535
2	Žizni export- import	24.328	49.328	25.000
3	City pharm Земун	1.258	2.558	1.300
Свега:				41.835

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека „Панчево“ у 2015. години део средстава намењених за плаћање обавеза према добављачима за лекове и помагала издате на рецепт, у износу од 41.835 хиљада динара, уплатила за испоручене лекове који се продају у слободној продаји (лекови са негативне листе). Расходи настали по овом основу евидентирани су на економској класификацији 426700 – Расходи за медицински и лабораторијски материјал.

Налаз: Апотека „Панчево“ је средства плаћена добављачима за испоручене лекове са негативне листе лекова у износу од 34.863 хиљада динара (износ од 41.835 хиљада динара умањен за износ плаћеног ПДВ од 6.973 хиљаде динара) у финансијским извештајима исказала као расходе за медицински и лабораторијски материјал, уместо да искаже као издатке за робу за даљу продају – лекови са негативне листе. На тај начин, Апотека „Панчево“ је преценила расходе за медицински и лабораторијски материјал исказане на економској класификацији 426700 у износу од 34.863 хиљада динара, а потценила издатке робе за даљу продају исказане на економској класификацији 523100 за исти износ.

Ризик: Нетачно исказивање података у финансијским извештајима онемогућава праћење пословања, спровођење анализа надлежних установа и институција и може неповољно утицати на општу информисаност и закључке јавности о раду установе.

Препорука број 36: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да издатке за залихе робе за даљу продају евидентира на прописаним субаналитичким контима.

Потрошни материјал – конто 426911 1

Апотека „Панчево“ је у 2015. години спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку кеса број 03/2015. У овом поступку закључила је уговоре са три понуђача.

Увидом у фактуре добављача утврђено је да исте не садрже потписе лица прописано чланом 14. Правилника о рачуноводству и финансијском пословању у Апотеци „Панчево“ и чланом 16. став 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству у износу од 258 хиљада динара. (Детаљније описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем)

6.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Финансијским планом Апотеке „Панчево“ за издатке за нефинансијску имовину су планирана средства у износу од 183.650 хиљада динара. Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 5 (ОП 5341) у износу од 87.294 хиљада динара.

Табела број 46. Преглед издатака за нефинансијску имовину

Ред. бр.	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				2014. год.	2015. год.	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1.	5343	511000	Зграде и грађевински објекти	0	83	(83)
2.	5348	512000	Машине и опрема	1.371	354	1017
3.	5364	523000	Залихе робе за даљу продају	473.102	86.857	386.245
	5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	474.473	87.294	387.179

Издаци за нефинансијску имовину су извршени на терет осталих извора.

6.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године - Обрасцу 5 (ОП 5343) у износу од 31.167 хиљада динара.

Издаци за зграде и грађевинске објекте извршени у 2015. години су финансирани из осталих извора. Издаци за капитално одржавање зграда и објеката се односе на адаптација у виду радова у згради где је лоцирана Галенска лабораторија, Карађорђева 2ц. За извршене издатке увећана је вредност нефинансијске имовине.

6.1.4.2. Залихе робе за даљу продају – конто 523000

Укупно извршени издаци за залихе робе за даљу продају исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2015. године - Обрасцу 5 (ОП 5371) у износу од 86.857 хиљада динара.

Финансијским планом Апотеке „Панчево“ за издатке за залихе робе за даљу продају су планирана средства у износу од 183.210 хиљада динара.

Ови издаци се односе на плаћање добављачима за набавку робе за даљу продају и то магистралних и галенских производа, као и козметичких и других средстава за заштиту здравља, а исказани су на конту 5231112 – Залихе робе за даљу продају – негативна листа у износу од 86.857 хиљада динара.

Апотека „Панчево“ је преценила расходе за медицински и лабораторијски материјал исказане на економској класификацији 426700 у износу од 34.863 хиљада динара, а потценила издатке робе за даљу продају исказане на економској класификацији 523100 за исти износ (Описано у Напомени 6.1.3.2.5. – Материјал-конто 426000, став- Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700).

Као што је описано у напоменама 6.3.2.1.2. Залихе- конто 021000, Апотека „Панчево“ је набављала материјал и амбалажу за производњу галенских производа у лабораторији, чији улаз у магацин је евидентирала на економској класификацији 0213123. Укупна вредност материјала који је током 2015. године набављен за потребе галенске лабораторије износи 17.597 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да су издаци за набавку овог материјала евидентирани као издаци робе за даљу продају на економској класификацији 523100, уместо као издаци за залихе материјала који се књиже на економској класификацији 522100.

Налаз: Апотека „Панчево“ је средства плаћена добављачима за испоручени материјал за производњу галенских производа у износу од 17.597 хиљада динара у финансијским извештајима исказала као издатке за залихе робе за даљу продају уместо да искаже као издатке за залихе материјала за производњу. На тај начин, Апотека „Панчево“ је преценила издатке за залихе робе за даљу продају исказане на економској класификацији 523100 у износу од 17.597 хиљада динара, а потценила издатке залихе материјала за производњу исказане на економској класификацији 522100 за исти износ.

Ризик: Нетачно исказивање података у финансијским извештајима онемогућава праћење пословања, спровођење анализа надлежних установа и институција и може неповољно утицати на општу информисаност и закључке јавности о раду установе.

Препорука број 37: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да издатке за залихе материјала за производњу галенских производа евидентира на прописаној економској класификацији и у финансијске извештаје уноси тачне податке.

Апотека „Панчево” је у 2015. години извршила повраћај позајмице у износу од 3.150 хиљада динара за који није спровела одговарајућа књижења на прописаном субаналитичком конту класе 600000 у оквиру групе конта 611000 – отплата главнице домаћим кредиторима. (Описано у напоменама под тачком 6.4. – Извештај о капиталним издацима и примањима)

6.1.5. Утврђивање резултата

Налаз: Апотека „Панчево“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 5 није исказала примања од задуживања у износу од 8.000 хиљада динара и издатке за отплату главнице у износу од 3.150 хиљада динара и на тај начин преценила мањак новчаних прилива (ОП 5445) за 4.850 хиљада динара.

Ризик: Неправилним евидентирањем пословних промена по основу зајма новчаних средстава доводи до ризика од погрешног исказивања резултата пословања у финансијским извештајима.

Препорука број 38: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да пословне промене по основу зајма новчаних средстава евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и финансијске

извештаје саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

6.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

Састављање овог извештаја се врши 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 обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

У Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2015. године - Образац 2, исказани су укупни приходи и примања у износу од 471.533 хиљада динара (ОП 2001) и укупни расходи и издаци у износу од 489.337 хиљада динара (ОП 2131). Утврђен је буџетски дефицит у износу од 17.804 хиљада динара (ОП 2358).

6.3 Биланс стања – Образац 1

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања – Образац 1, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. 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 саставља образац.

6.3.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у Апотеци „Панчево“ регулисан је:

- Уредбом о буџетском рачуноводству
- Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилником о рачуноводству и финансијском пословању у Апотеци „Панчево“.

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар текуће године (члан 18. став 2.). Одредбом члана 18. став 4. Уредбе прописано је да су организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање обавезне да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза, а одредбом става 5. прописана је обавеза за повериоце да својим дужницима доставе попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана до дана састављања финансијског извештаја.

Правилником о рачуноводству и финансијском пословању у Апотеци „Панчево“, чланом 19. ближе је уређен попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра текуће године. Такође је дефинисан и делимичан попис имовине који се обавезно врши и приликом промене

рачунополагача, провалне крађе, штете услед више силе и промене цена ако то налаже контролни орган.

6.3.1.1. Ванредан попис са стањем на дан 04.07.2015. године

Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, чланом 3. прописано је да правна лица могу вршити попис и усклађивање стања и приликом примопредаје дужности рачунополагача, промене продајних цена производа и робе у малопродајном објекту, статусне промене, отварања, односно закључења поступка редовне ликвидације и стечаја правног лица у другим случајевима предвиђеним законом.

У складу са тим, Апотека „Панчево“, је због промене рачунополагача решењем⁷⁴, а на основу одлуке в.д. директора⁷⁵ Апотеке „Панчево“ покренула ванредни попис и образовала следеће комисије:

- Централну пописну комисија за попис имовине и обавеза која је уједно и комисија за попис обавеза, потраживања и новчаних средстава на текућим рачунима и благајне,
- Комисију за попис основних средстава,

док су Одлуком⁷⁶ дефинисане пописне комисије за попис лекова и робе у огранцима Апотеке, Галпе и Централног складишта при чему је дефинисан и план рада.

На основу достављених извештаја од стране пописних комисија формираних за организационе делове централна пописна комисија је сачинила Извештај централне комисије о извршеном попису са стањем на дан 04. јули 2015. године⁷⁷.

Централна пописна комисија је на основу достављених пописних листа залиха лекова и робе, поређењем стварног стања са књиговодственим, утврдила мањак робе у вредности од 3.295 хиљада динара.

Управни одбор Апотеке „Панчево“ је 14. јула 2015. године донео Одлуку о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном ванредном попису са стањем на дан 04. јули 2015. године.

У поступку ревизије утврђено је да су у пословним књигама Апотеке „Панчево“ спроведена одговарајућа књижења у складу са Одлуком о усвајању Извештаја Централне пописне комисије извршеном ванредном попису са стањем на дан 04. јули 2015. године. Књижење утврђеног мањка је евидентирано тако што је за износ утврђеног мањка прокњижен излаз залиха из магацина. Такође је исказан порез који је обрачунат и плаћен.

У извештају Централне пописне комисије о извршеном ванредном попису са стањем на дан 04. јули 2015. године, а на основу записника председника пописних комисија из организационих јединица Апотеке и изјава управника апотеке наведено је да је у свим апотекама приказан мањак настао након расходног пописа и слања комерцијалне робе јединици за централну набавку уз приложене отпремнице и да организационе јединице нису биле раздужене по наведеним отпремницама.

Управни одбор Апотеке „Панчево“ је већином гласова одлучио да се за вредност мањка у износу од 3.295 хиљада динара који је утврђен ванредним пописом не терете одговорна лица из реда запослених, већ да исти терети средства Апотеке.

⁷⁴ Број: П-04-06-16/2015-9 од 02.07.2015. године;

⁷⁵ Број: 19/15 од 03.07.2015. године;

⁷⁶ Број: 20/2015 од 03.07.2015. године;

⁷⁷ Број: 341/15 од 16.07.2015. године;

6.3.1.2. Расходовање (отпис) залиха лекова, медицинских средстава и остале комерцијалне робе

Уредбом о количи расхода, чланом 3. прописано је да обвезник пореза на додату вредност утврђује расход непосредно пошто је одређени расход настао, или редовним или ванредним пописом робе у складишту, стоваришту, магацину, продавници или другом сличном објекту.

Утврђивање расхода врши овлашћено лице или пописна комисија обвезника, а о извршеном попису обавезно се саставља записник и пописна листа.

Уредбом о количи расхода⁷⁸, чланом 5. став 2. прописано је да порески обвезник не плаћа порез на додату вредност по коме, на расход настао због протеча рока трајања производа не плаћа порез на додату вредност под условом да је рок трајања утиснут одштампавањем на производу или је на други начин одређен од стране произвођача и ако је при утврђивању расхода био присутан представник пореске управе. Ако се представник Пореске управе у року од пет дана од дана подношења захтева не одазове позиву обвезника, признају се утврђене количине исказане у записнику обвезника.

У 2015. години су спроведена су три расходна пописа на основу одлука⁷⁹ којима се предлаже вршење пописа лекова, медицинских средстава и комерцијалне робе са истеклим роком трајања у свим организационим јединицама Апотеке „Панчево“, Галенској лабораторији и Централном складишту, са наведеним формираним комисијама и усвојена су три Извештаја о расходном попису и то:

- Извештај о расходном попису за период од 01. новембра 2014. до 30. априла 2015. године⁸⁰,
- Извештај о расходном попису за месец мај и јун 2015. године⁸¹,
- Извештај о расходном попису за месец јул, август, септембар и октобар 2015. године⁸².

Табела број 47. Преглед вредности робе са истеклим роком трајања по ОЈ у периоду од 01. новембра 2014. године до 31. децембра 2015. године

у хиљадама динара

Р.б	Место пописа	Вредност робе на дан 10.06.2015.	Вредност робе на дан 04.09.2015.	Вредност робе на дан 04.12.2015.	Укупно
1	2	3	4	5	6
1	Хигија	122	78	195	395
2	Котез	34	40	47	121
3	Срелиште	30	27	60	117
4	Војловица	26	41	43	111
5	Свети Сава	31		57	88
6	Глогоњ	32	30	53	115
7	Јабука	25	32	49	106
8	Качарево	20	33	54	107
9	Банатско ново село	42	53	83	178
10	Централно складиште	389	212	200	801
11	Карађорђева	198	142	132	472
12	Центар	26	54	83	164
13	Младост	19	32	54	104

⁷⁸ „Службени гласник РС“, број 124/04;

⁷⁹ Број: 3/139 од 01.06.2015., 1173/15 од 24.08.2015., 2795/15 од 17.11.2015. године;

⁸⁰ Број: 3/226 од 10.06.2015. године;

⁸¹ Број: 1372/15 од 04.09.2015. године;

⁸² Број: 3224/15 од 04.12.2015. године;

Р.б	Место пописа	Вредност робе на дан 10.06.2015.	Вредност робе на дан 04.09.2015.	Вредност робе на дан 04.12.2015.	Укупно
1	2	3	4	5	6
14	Жарка Зрењанина	26	29	20	76
15	Нови Свет	17	21	50	88
16	Омољица	32	69	59	160
17	Банатски Брестовац	32	48	67	146
18	Старчево	39	63	63	165
19	Иваново	30	17	50	97
20	Долово	47	38	41	126
21	Содара	15	35	-	50
22	Македонија	23	25	-	47
23	Галпа	-	-	12	12
	Свега:	1.255	1.119	1.472	3.846

У табели је приказана укупна вредност лекова, медицинских средстава и остале комерцијалне робе са истеклим роком у периоду од 01. новембра 2014. године до 31. децембра 2015. године која је утврђена расходованим пописом. Укупна вредност лекова, медицинских средстава и остале комерцијалне робе (чајеви, шампони, шминка, купка, сандале, папуче итд.) са истеклим роком износи 3.846 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су у пословним књигама Апотеке „Панчево“ спроведена одговарајућа књижења.

Апотека „Панчево“ је упутила следеће захтеве Пореској управи:

- захтев број 225/15 од 04. децембра 2015. године да изврши преглед добара чији је рок употребе (трајања) истекао ради отписа. Пореска управа се одазвала и у свом записнику број 3426/15 од 14. децембра 2015. године о извршеној теренској контроли расхода насталог због протекла рока потврдила да је на сваком контролисаном производу утиснут, одштампан датум рока трајања, што је у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о количи расхода. Укупна вредност расходоване робе износи 1.472 хиљада динара од чега основица износи 1.284 хиљаде динара а ПДВ износи 188 хиљада динара.
- захтев број 1379/15 од 04. септембра 2015. године на који се Пореска Управа није одазвала.

Укупна вредност расходоване робе износи 1.119 хиљада динара од чега основица износи 966 хиљаде динара а ПДВ износи 153 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да се Апотека „Панчево“ није обратила Пореској управи у јуну месецу пред извршен попис, што није у складу са чланом 5. став 2. и није платила ПДВ у износу од 116 хиљада динара за робу коју је расходовала.

6.3.1.3. Редован годишњи попис залиха лекова и робе на дан 31.12.2015.

Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, чланом 2. прописано је да правно лице врши годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Одлукама ⁸³ формирана је Централна пописна комисија за попис имовине и обавеза и комисија за попис основних средстава. Одлуком ⁸⁴ формирана је Комисија за попис обавеза, потраживања и благајне, док је комисија за попис лекова и робе готових

⁸³ Број: 2980/15 и 2981/15 од 24.11.2015. године;

⁸⁴ Број: 2994/15 од 25.11.2015. године;

производа и хемикалија формирана Одлуком број 2809/15-1 од 17. новембра 2015. године са дефинисаним планом рада.

Централна пописна комисија је на основу достављених пописних листа залиха лекова и робе утврдила стање залиха лекова и робе по попису у вредности од 2.887 хиљада динара, а књиговодствено стање 1.754 хиљада динара, тако да је поређењем стварног са књиговодственим стањем утврдила мањак у вредности од 1.133 хиљада динара.

Утврђен мањак у Централном складишту у износу 1.103. хиљаде динара односи се на следећу врсту робе у већим количинама: завој, компресе нестерилне, газа стерилна, газа хидрофилна, игле, шприцеви, лекови, затим сандале, папуче, кломпе, беби асортиман (цуцле, боце, глодалице, варалице...), шминка, лакови за нокте, маскаре, руменило, оловка за очи, ајлајнер, руж, сјај, влажне марамнице.

У току 2015. године није било пријава за крађу, провалу у централни магацин, нити документације која то поткрепљује.

У току године је било пребацивања робе из 2 организационе јединице Македонија и Содара у Централни магацин због гашења истих. Приликом пребацивања робе документ који је пратио излаз робе је Интерна отпремница која садржи потписе лица ОЈ која упућује робу (лице из ОЈ) и лица које прима робу (лице из централног магацина).

Одговорно лице за пословање Апотеке „Панчево“ је у 2016. години поднело две пријаве Основном јавном тужилаштву у Панчеву:

1. Пријаву против НН лица ⁸⁵,
2. Пријаву против лица које је у 2015. години у периоду од 04. маја до 23. новембра 2015. године било управник Централног складишта.

У пословним књигама Апотеке „Панчево“, нису спроведена одговарајућа књижења по основу спроведеног редовног годишњег пописа на дан 31.12.2015. године. Књижење утврђеног мањка је евидентирано тако што је стварна вредност залиха утврђена пописом евидентирана као улаз робе у магацин, а књиговодствена вредност залиха прокњижена је као излаз залиха. На овај начин је дуговни промет конта залихе робе у апотеци увећан за 1.755 хиљада динара, а потражни за 1.132 хиљаде динара.

Налаз: Апотека „Панчево“ није утврдила одговорност запослених и начин надокнаде штете за мањак утврђен редовним пописима за 2015. годину у износу од 1.133 хиљада динара и у пословним књигама није евидентирала потраживање по овом основу. На овај начин Апотека „Панчево“ је потценила вредност потраживања исказаних на економској класификацији 122144 – потраживања по основу мањкова.

Ризик: Уколико се настави са непредузимањем мера и активности за утврђивање одговорности и начина надокнаде штете, јавља се ризик да ће се у будућности поново јавити мањак, чак и у значајнијем износу. Неидентификација у пословним књигама потраживања по основу мањкова утврђених пописом доводи до потцењивања вредности имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 39: Препоручује се одговорним лицима да након спроведеног пописа утврде узроке и одговорна лица за мањак утврђен пописом и да у пословним књигама евидентирају потраживање по овом основу.

⁸⁵ Број: 182/16 од 14.01.2016. године;

6.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године (ОП 1002) износи 97.935 хиљада динара – нето (у 2014. години 164.093 хиљаде динара). На одговарајућим контима из категорије капитала (збир нефинансијске имовине у сталним средствима – конто 311100, ОП 1221 и нефинансијске имовине у залихама – конто 311200, ОП 1222) укупно је исказано (у колони 5) 97.935 хиљада динара. Нису утврђене разлике између исказаних стања на поменутиим позицијама нефинансијске имовине и капитала.

Табела број 48. Преглед нефинансијске имовине у хиљадама динара

РБ	ОП	Конто	Опис	Исказано				Разлика
				2014. г.		2015. г.		
				Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7	8 (6-7)	9 (8-5)
1	1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	39.301	95.024	58.089	36.935	(2.366)
2	1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	124.792	933.485	872.485	61.000	(63.792)
3	1001	000000	Нефинансијска имовина	164.093	1.028.509	930.574	97.935	(66.158)

6.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 36.935 хиљада динара (ОП 1002), што чини 37% нефинансијске имовине.

6.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године (ОП 1002) износи 36.935 хиљада динара – нето (у 2014. години 39.301 хиљада динара) и обухвата зграде и грађевинске објекте и опрему.

Табела број 49. Преглед некретнине и опрема

у хиљадама динара

РБ	ОП	Конто	Опис	Исказано				Разлика
				2014. г.		2015. г.		
				Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7	8 (6-7)	9 (8-5)
1	1004	011100	Зграде и грађевински објекти	31.137	61.399	31.218	30.181	(956)
2	1005	011200	Опрема	8.164	33.625	26.871	6.754	(1.410)
3	1002	010000	Некретнине и опрема	39.301	95.024	58.089	36.935	(2.366)

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године (ОП 1004) износи 31.218 хиљада динара – нето (у 2014. години 31.137 хиљада динара) и обухвата пословне зграде. У исказаној вредности пословних објеката састоји се и адаптација објекта (адаптација у виду радова у згради где је лоцирана Галенска лабораторија, Карађорђева 2ц).

Увидом у пословне књиге, утврђено је да евидентирање нефинансијске имовине вршено у главној књизи Апотеке „Панчево“ на следећим контима и то:

- конто 011125 – Остале пословне зграде и објекти, у износу од 61.012 хиљада динара,
- конто 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл. 388 хиљада динара,
- конто 0111291 – Исправка вредности пословних зграда 30.830 хиљада динара,
- конто 011139 – Исправка вредности пословног простора и других објеката, 388 хиљада динара.

Евидентирање у пословним књигама извршено је у складу са прописаном структуром контног оквира. Разлика од једне хиљаде износа евидентираних у пословним књигама и завршном рачуну, последица је заокруживања приликом израде завршног рачуна.

Одредбама члана 1. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини ⁸⁶ прописана је садржина и начин вођења евиденције о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини коју воде корисници и носиоци права коришћења, рокови за достављање података Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и начин вођења јединствене евиденције непокретности у јавној својини, коју води Дирекција.

Корисник, односно носилац права коришћења који води посебну евиденцију непокретности, сагласно одредбама члана 6. Уредбе обавезан је да:

- 1) прикупи податке о свим непокретностима које су предмет евиденције;
- 2) прибави исправе о праву коришћења, односно о статусу корисника, односно носиоца права коришћења и праву својине;
- 3) прибави исправе којима се обезбеђује упис права својине у јавну евиденцију о непокретностима и правима на њима, уколико упис није извршен;
- 4) обезбеди доказе и чињенице на основу којих се користи непокретност, уколико се не располаже потребним исправама о праву коришћења;
- 5) прибави остале податке који су неопходни за вођење евиденције;
- 6) попуњава прописане обрасце и благовремено их доставља;
- 7) формира досије и трајно чува податке из посебне евиденције непокретности.

У поступку ревизије извршена је провера власништва непокретности које су евидентирани у пословним књигама Апотеке. Увидом у пописне листе Апотеке приликом спровођења годишњег пописа за 2015. годину, утврђено је да су у питању следећи објекти:

- Објекат у Панчеву, Карађорђева 2ц (локација управне зграде, огранка апотеке и галенске лабораторије),
- Објекат у Панчеву, Паје Маргановића бб, (огранак апотеке),
- Објекат у Качареву, улица Народног фронта 26 (огранак апотеке) и
- Објекат у Банатском Новом Селу, Маршала Тита 54 (огранак апотеке).

Запосленима у књиговодству упућен је захтев за доставу рачуноводствених исправа на основу којих је извршено евидентирање наведених објеката у пословним књигама Апотеке. На упућен захтев у поступку ревизије достављен је извод из листа непокретности бр. 1522 КО Банатско Ново Село, број 952-1/2012-5966 од 24.08.2012.

⁸⁶ "Службеном гласнику РС", бр. 70/2014, 19/2015 и 83/2015.

године, где се Апотека „Панчево“ води као носилац права коришћења државне својине.

Решењем ⁸⁷ је извршен упис права својине у корист града Панчева са делом поседа 1/1, а на основу Потврде коју је издала Републичка дирекција за имовину и Одлуке о преузимању права и обавеза оснивача над Апотеком „Панчево“. Увидом у званичне евиденције доступне на сајту Републичког геодетског завода, утврђено је у питању јавна својина са имаоцем права „Град Панчево“.

За објекат у Панчеву, Карађорђева 2ц, није достављена документација на основу које је извршено евидентирање у пословним књигама. Увидом у званичне евиденције доступне на сајту Републичког геодетског завода, утврђено је да је у питању јавна својина са имаоцем права „Град Панчево“.

За огранак Апотеке у Панчеву у улици Паје Маргановића бб, није достављена документација на основу које је извршено евидентирање у пословним књигама Апотеке. Увидом у званичне евиденције доступне на сајту Републичког геодетског завода, за Апотеку „Панчево“ Панчево није утврђено ни право коришћења, нити право својине објекта или дела објекта на наведеној адреси. На адресама Дома здравља Панчево и Опште болнице Панчево у чијој близини се налази Апотека „Панчево“, Апотека се не наводи као носилац права својине или права коришћења објекта или дела објекта.

За објекат у Качареву, такође није достављена документација на основу које је извршено евидентирање у пословним књигама. Увидом у званичне евиденције доступне на сајту Републичког геодетског завода, утврђено је да се као имаалац права води „Град Панчево“.

Апотека „Панчево“ у помоћној књизи основних средстава није обезбедила релевантну документацију из које се може утврдити правни основ коришћења пословних зграда и објекта, што није у складу са одредбама члана 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Апотека „Панчево“ користи непокретности на којима право својине и/или коришћења имају друга правна лица, као и да нема тачну и ажурну евиденцију са подацима о титулару и врсти права на непокретностима.

Ризик: Коришћењем туђих непокретности без правог основа настаје ризик ненаменског трошења финансијских средстава Апотеке „Панчево“ и неоснованог улагања у туђе непокретности.

Препорука број 40: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да успостави тачну и ажурну евиденцију непокретности које користи, а чији су титулари друга лица, као и да успостави правни основ коришћења туђих непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини.

6.3.2.1.2 Залихе – конто 021000

Залихе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2015. године исказане су у износу од 61.000 хиљаду динара (ОП 1021), што чини 62% нефинансијске имовине.

⁸⁷ Број: 952-02-16-946/2014ц од 27.04.2015. године;

Залихе робе за даљу продају –конто 021300

Апотека „Панчево“ је у Билансу стања за период 01.01 – 31.12.2015. године исказала залихе робе за даљу продају (ОП 1024) у износу од 61.000 хиљада динара (у 2014. години исказано је 124.792 хиљада динара), што чини 51% смањења залиха у 2015. години.

У пословним књигама залихе су исказане на следећим субаналитичким контима:

- конто 021123 – Залихе робе у апотеци,
- конто 021313 – Укалкулисана разлика у цени,
- конто 0213142 – Укалкулисани ПДВ по посебној стопи 10%,
- конто 0213145 – Укалкулисани ПДВ по општој стопи од 20%.

Табела број 50. Преглед залиха робе за даљу продају у 2014. и 2015. години

у хиљадама динара

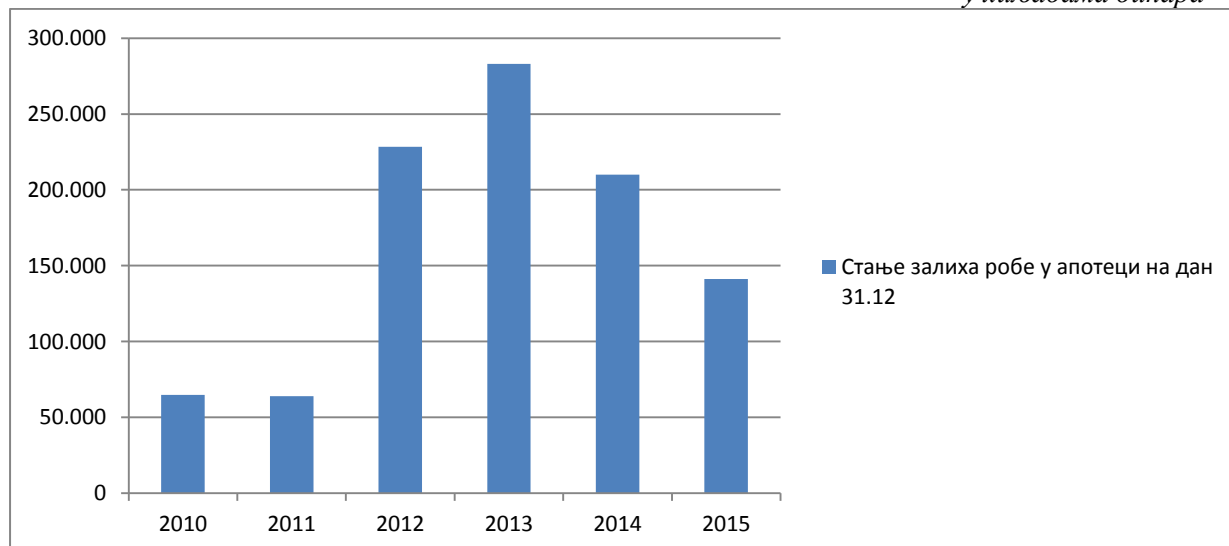
Р.б	Конто	Назив	Износ у 2014. години	Износ у 2015. години	Разлика	% смањења/ повећања у односу на 2014. годину
1	2	3	4	5	6=(5-4)	7=(6/4*100)
1	0213123	Залихе робе у апотеци	210.071	141.247	(68.824)	(33)%
2	021313	Укалкулисана разлика у цени	59.755	67.077	7.322	12%
3	0213142	Укалкулисани ПДВ по посебној стопи 10%	2.582	831	(1.751)	(68)%
4	0213145	Укалкулисани ПДВ по општој стопи од 20%	22.942	12.339	10.603	(46)%
5	021300	Вредност залиха робе за даљу продају (5=1-2-3-4)	124.792	61.000	63.792	(51)%

Залихе робе у апотеци – конто 0213123

Апотека „Панчево“ је у пословним књигама на дан 31.12.2015. године, на конту 0213123 исказала залихе робе у апотеци по продајној вредности у износу од 141.247 хиљада динара (у 2014. години исказано стање залиха је износило 210.071 хиљада динара).

Графички приказ број 7: Кретање залиха у периоду од 2010. до 2015. године

у хиљадама динара



Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене заштите⁸⁸ чланом 48. је прописано да здравствена установа може обављати здравствену делатност, ако има обезбеђене одговарајуће лекове утврђене у акту о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и да Апотека у свом асортиману треба да има количину која је довољна за десетодневни рад.

На графикону је приказано стање залиха робе у апотеци по продајној вредности на дан 31.12. за период од 2010. до 2015. године, и који показује остварен енорман раст залиха робе за даљу продају у 2013. години са тенденцијом смањивања залиха робе у 2014. и 2015. години.

Табела број 51. Кретање залиха по тарифним групама (врсти) у 2015. години утврђене редовним пописом на дан 31.12.2014. године и на дан 31.12.2015. години

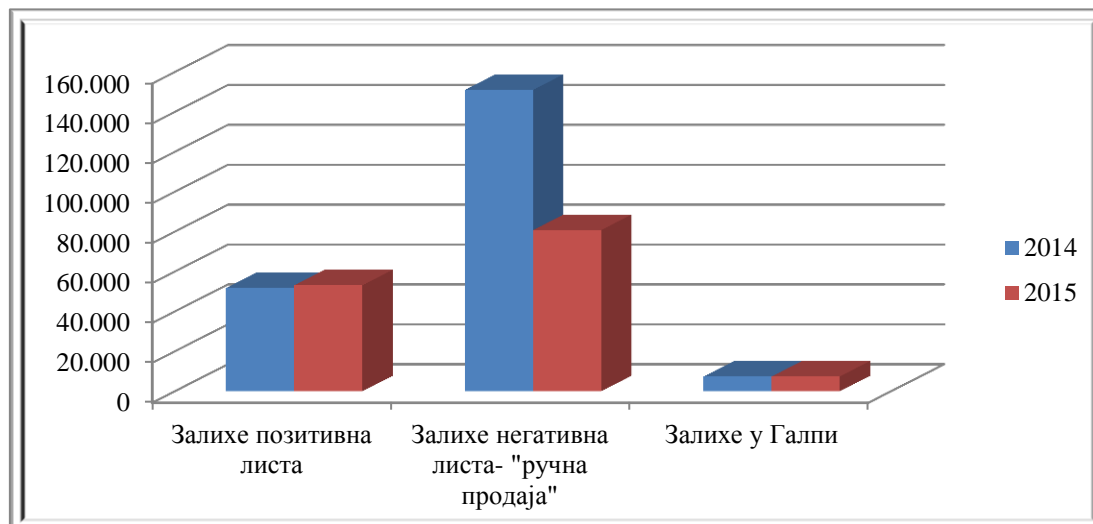
у хиљадама динара

Врста робе у апотеци	Вредност залиха на дан 31.12.2014.	Вредност залиха на дан 31.12.2015	Разлика	смањење/ повећање у односу на 31.12.2014.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	$4=(3-2)$	$5=(4/2*100)$
Позитивна листа лек	44.751	46.184	1.432	3%
Позитивна листа помагала	6.974	6.933	(42)	(1%)
Негативна листа	27.907	23.609	(4.298)	(15%)
Комерцијална роба	123.114	57.126	(65.988)	(54%)
Галпа производи	3.100	3.192	91	3%
Галпа сировине и амбалажа	4.225	4.202	(21)	(1%)
Свега:	210.071	141.246	(68.824)	(33)

Укупна продајна вредност залиха утврђених пописом на дан 31.12.2014. године је износила 210.071 хиљаду динара, док је продајна вредност залиха на дан 31.12.2015. године износила 141.246 хиљада динара при чему разлика између ова два периода износи (68.824) хиљада динара и представља смањење укупне вредности залиха. Укупно смањење продајне вредности залиха је последица смањења залиха комерцијалне робе у износу од (65.988) хиљада (54%), залиха лекова са негативне листе у износу од (4.298) хиљада (15%) и галпа сировина и амбалаже у износу од (21) хиљада (1%).

Смањење залиха робе је извршено на основу Одлука о снижењу цена робе у циљу смањења залиха некурентне робе.

⁸⁸ „Службени гласник РС“, број 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12 - др. правилник, 119/12 - др. правилник и 22/13;



У поступку ревизије је утврђено да Апотека „Панчево“ у финансијском књиговодству на конту 0213123 – Залихе робе у апотеци не евидентира залихе по врсти робе, да нису одвојене залиха лекова и помагала који се издају на рецепт (лекови са позитивне листе) и лекова са негативне листе, док се у програму за робно - материјално књиговодство евидентирају залихе робе по врстама (лекова и помагала које се издају на рецепт, лекова који се продају у слободној продаји, комерцијалне робе, сировина и амбалажа и производа које производи сама апотека (Галпа производи).

Правилником о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁸⁹ прописано је да се у оквиру класе 000000 – Нефинансијска имовина, категорија 020000 – Нефинансијска имовина у залихама и класе 300000 -Капитал додају аналитичка конта и субаналитичка конта:

- конто 022240 – Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама
- конто 022241 – Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама
- конто 022242 – Укалкулисана разлика у цени за лекове на рецепт и помагала
- конто 022243 – Укалкулисани порез на лекове на рецепт и помагала
- конто 022294 – Исправка вредности лекова на рецепт и помагала и у оквиру класе
- конто 311280 – Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама
- конто 311281 – Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама

Апотека „Панчево“ у пословним књигама стање залиха робе води на конту 021310 – Роба за даљу продају.

⁸⁹ „Службени гласник РС“, број 97/15;

Неусаглашеност евиденција материјалног и финансијског књиговодства

Табела број 52. Приказ крајњег стања конта 0213/3112 у финансијском књиговодству и трговачкој књизи (материјалном књиговодству) на дан 31.12.2015.

у хиљадама динара

Конта	Крајње стање Опис	Бруто биланс		Трговачка књига		Разлика
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	
0213123	Залихе робе у апотеци	141.247		141.247		
021313	Укалкулисана разлика у цени	0	67.077	0	11.724	55.353
0213142	Укалкулисани ПДВ по посебној стопи 10%	0	831	0	7.028	(6.197)
0213145	Укалкулисани ПДВ по општој стопи 20%	0	12.339		10.662	1.677
311251	Извори капитала у залихама	0	61.000	0	111.833	(50.833)

У поступку ревизије извршен је увид у промет књижења на залихама робе за даљу продају у финансијском и робном књиговодству и утврђена су следећа одступања:

- укалкулисана разлика у цени исказана у главној књизи прецењена је у односу на стварну разлику у цени у износу од 55.353 хиљаде динара,
- вредност укалкулисаног ПДВ-а по посебној стопи од 10% је потцењена у износу од 6.197 хиљада динара
- вредност укалкулисаног ПДВ-а по општој стопи од 20% је прецењена за 1.677 хиљада динара
- набавна вредност залиха робе исказана на конту залиха и на капиталу потцењена је за износ од 50.833 хиљаде динара.

Ово одступање је настало као последица погрешног књижења пословних промена на залихама робе за даљу продају у главној књизи. Наиме, приликом нивелације цена Апотека „Панчево“ није вршила одговарајућа књижења на конту Укалкулисане разлике у цени (021313), већ је корекције вршила на конту – Извори капитала у залихама робе (311251).

Користећи методу прерачунате стопе укалкулисаног ПДВ-а исказаног у главној књизи, вредност залиха робе за даљу продају не одговара оној која је исказана у пословним књигама. До овог одступања је дошло из следећег разлога – Апотека „Панчево“ на конту 0213123 – Залихе робе у апотеци евидентира и галенске производе који се производе у лабораторији Галпа Апотеке „Панчево“. На ове производе се не обрачунава ПДВ све док се не испоруче апотекама ради даље продаје.

Вредност галенских производа који су произведени у лабораторији и испоручени апотекама ради даље продаје износи 19.726 хиљада динара. Приликом задужења организационих јединица апотеке, поново се евидентира вредност галенских производа увећана за укалкулисану разлику у цени и припадајући ПДВ. На овај начин је вредност робе у износу од 19.726 хиљада динара на конту залиха робе у апотеци – 0213123 евидентирана два пута, односно вредност залиха робе у апотеци евидентирана на конту 0213123 је прецењена за наведени износ као и вредност капитала у залихама евидентирана на конту 311251.

За производњу галенских производа у лабораторији, Апотека „Панчево“ набавља материјал и амбалажу, чији улаз у магацин такође евидентира на економској класификацији 0213123. Укупна вредност материјала који је током 2015. године набављен за потребе галенске лабораторије износи 17.597 хиљада динара.

Приликом производње, улаз овог материјала и амбалаже се сторнира и потом књижи улаз готових производа који у себи садрже вредност утрошеног материјала и цену утрошеног рада (19.726 хиљада динара)

Налаз: Апотека „Панчево“:

- у главној књизи није успоставила евиденцију залиха лекова и помагала на рецепт које се евидентирају на економској класификацији 022200, као и евиденцију залиха материјала за производњу у галенској лабораторији и готових производа који се евидентирају на економској класификацији 021200, што није у складу са одредбама члана 10. Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- приликом нивелације цена није вршила одговарајућа књижења на конту Укалкулисане разлике у цени (021313), већ је корекције вршила на конту – Извори капитала у залихама робе (311251).
- није усагласила евиденцију залиха робе у главној књизи (финансијско књиговодство) са помоћном књигом залиха робе (материјално књиговодство) за износ од 50.833 хиљада динара, и на тај начин у финансијским извештајима мање исказала вредност залиха робе за даљу продају у износу од 26.654 хиљаде динара (021300), залиха лекова и помагала на рецепт у износу од 17.533 хиљаде динара (022200), залиха материјала и готових производа у износу од 6.646 хиљаде динара (021200), као и капитала у залихама у износу од 50.833 хиљада динара (311200)

Ризик: Неуспостављање прописаних евиденција залиха лекова, материјала и готових производа у главној књизи, као и неусаглашавање података у главној књизи са подацима из помоћне књиге залиха која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама, настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања имовине у залихама у главној књизи и финансијским извештајима.

Препорука број 41: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да:

- у главној књизи успостави евиденцију залиха лекова и помагала на рецепт, материјала за производњу и готових производа на прописаним синтетичким контима класе 000000 у оквиру групе 020000 – нефинансијска имовина у залихама;
- да пословне промене по основу нивелација цена врши на прописаним субаналитичким контима;
- пре састављања финансијских извештаја изврши усаглашавање података у главној књизи са подацима из помоћне књиге залиха.

6.3.3. Финансијска имовина – konto 100000

Стање финансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2015. године (ОП 1028) износи 876.125 хиљада динара (у 2014. години 835.800 хиљада динара).

Табела број 53. Преглед структуре финансијске имовине Апотеке „Панчево“ у 2015. години

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Економска класификација	Назив	Износ
1	2	3	
1	100000	Финансијска имовина	876.125
2	120000	Новчана средстава, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	155.091
3	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредност	2.728
4	121300	Благајна	807
5	121900	Хартије од вредности	1.921
6	130000	Активна временска разграничења	721.034

6.3.3.1. Новчана средстава, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Новчана средстава, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2015. године исказане су у износу од 155.091 хиљаде динара (ОП 1049).

6.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12.2015. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 155.091 хиљаду динара (у 2014. години 179.023 хиљада динара).

У поступку ревизије је утврђено да стање новчаних средстава на текућим рачунима одговара стању у књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2015. године.

Благајна апотека – конто 121312

Стање новчаних средстава у благајни на дан 31.12.2015. године, исказано у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2015. године (ОП 1053) износи 807 хиљада динара (у 2014. години 909 хиљада динара).

Одредбама члана 3. Закона о фискалним касама⁹⁰ лице које је уписано у одговарајући регистар и који обавља промет добара на мало, односно пружа услуге физичким лицима, дужно је да врши евидентирање сваког појединачног оствареног промета преко фискалне касе. Обавеза постоји и у случају када се услуга пружа физичком лицу, а накнаду за пружене услуге сноси правно лице, односно предузетник и то независно од плаћања (готовина, чек, картица и безготовинско плаћање).

Порески обвезник је дужан да евиденцију спроводи на начин прописан Законом о фискалним касама и Правилником о садржини и начину евидентирања промета фискалног рачуна, начину и отклањања грешке у евидентирању промета преко фискалне касе и о садржини и вођењу књиге дневних извештаја.⁹¹

Одредбама члана 14. Закона, обвезник је дужан да формира и штампа на крају рада, последњег дана сваког обрачунског периода Периодични извештај у коме се

⁹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 135/04 и 93/12;

⁹¹ „Службени гласник РС“, број 140/04;

евидентира целокупан промет добара и услуга из свих фискалних исечака у задатом извештајном периоду.

Последњег дана сваког обрачунског периода, управници свих организационих јединица, достављају у рачуноводство попуњене Периодичне извештаје за одређен месец са приложеним фискалним исечцима фискалне исечке за наведени месец (зависе од броја каса којима аптека располаже), одштампан благајнички дневник по данима за цео месец, НИ обрасце уколико имају, што је у складу са горе наведеним Законом и Правилником.

Управници свих организационих јединица апотеке на дневном нивоу достављају у управу Апотеке „Панчево“ (рачуноводство) попуњене уплатнице на износ оствареног пазара за претходни дан (слипове – уколико је било продаје преко картице, чекове..) Ако се ради о ОЈ у оближњим селима, управници истих директно уплаћују у пошти на рачуне апотеке, док из градске апотеке управници достављају пазар у рачуноводство. Уплатнице морају бити посебно попуњене за партиципацију и посебно за остали пазар. Партиципација се уплаћује на буџетски рачун Апотеке, док се остали пазар уплаћује на сопствени рачун Апотеке.

У рачуноводству се води Дневник благајне по датуму за сваку Организациону јединицу и евидентира се промет свих ОЈ на дневном нивоу.

Стање благајне на дан 31.12.2015. године које је евидентирано у пословним књигама износи 807 хиљада динара,

У Извештају о попису новчаних средстава и хартија од вредности са стањем на дан 31.12.2015. године ⁹², пописна комисија је констатовала да је спроведен попис новчаних средстава у благајни и да је утврђено стање 807 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге, утврђено је да је на конту благајне спроведено књижење којим је евидентиран излаз средстава из благајне у износу од 564 хиљаде динара. Овим налогом извршено је усклађивање књиговодственог стања благајне са стварним стањем утврђеним пописом. Пописна комисија није утврдила мањак новчаних средстава у благајни Апотеке у односу на стање по књиговодственој евиденцији. Наведена разлика приказана је у наредном табеларном приказу.

Табела број 54. Благајна Апотеке „Панчево“ пре и после затварања пословних књига
у хиљадама динара

Опис	Дугује	Потражује	Салдо
1	2	3	4
Пре затварања пословних књига	244.181	242.809	1.371
После затварања пословних књига	244.181	243.373	807
Разлика	–	(564)	564

Наведена разлика од 564 хиљада динара настала је евидентирањем у пословним књигама налога број 6971, под ознаком документа „2015“ тј, са описом књижења „разлика“.

Наведена пословна промена је евидентирана на дан 31.12.2015. године, тако што је евидентиран излаз из благајне у износу од 564 хиљада динара и сторно на потражној страни конта 2913122 – обрачунати ненаплаћени приходи – готовинска продаја.

⁹² Број: 244/16-1 од 19.01.2016. године;

Износ од 564 хиљада динара на конту благајне настао је евидентирањем износа у позитивним и негативним вредностима по организационим јединицама Апотеке, што је и дато у наредном табеларном приказу.

Табела број 55. Преглед стања по спроведеном налогу за књижење

у хиљадама		
Редни број	Назив ОЈ	Евидентиран износ у пословним књигама
1	2	3
1	Огранак Карађорђева 2ц	783
2	ОЈ "Нови Свет"	(56)
3	Огранак Жарка Зрењанина	(325)
4	Огранак Качарево	(56)
5	Огранак БНС	31
6	Огранак Долово	29
7	Огранак Омољица	15
8	Центар	40
9	Хигија	466
10	Котеж	(33)
11	Стрелиште	126
12	Војиловица	(50)
13	Старчево	(197)
14	Б. Брестовац	(52)
15	Апот. Станица Глогоњ	29
16	Апот. Станица Јабука	(33)
17	Апот. Станица Иваново	(30)
18	Свети Сава	(63)
19	непозната шифра ОЈ	(82)
20	Апотека Младост	(79)
21	ОЈ Македонија	10
22	Апотека Содара	91
Свега:		564

Спровођење наведеног налога извршено је 31. децембра 2015. године. Провером исправности спроведеног пописа новчаних средстава у апотекарским јединицама утврђене су неправилности, које су описане у *Напомени 4.1.3.1 – Систем спровођења пописа*.

У поступку ревизије од запослених на књиговодственим пословима затражена је на увид документација на основу које је спроведено поменуто књижење. Тражена документације није достављена на увид, уз образложење да одговорна лица за послове књижења не могу да је пронађу.

а) Пописна комисија:

- није спровела попис новчаних средстава у организационим јединицама Апотеке, није утврдила мањак новчаних средстава у благајни на дан 31.12.2015. године у износу од 564 хиљаде динара и није утврдила узрок насталог мањка,

б) Апотека „Панчево“

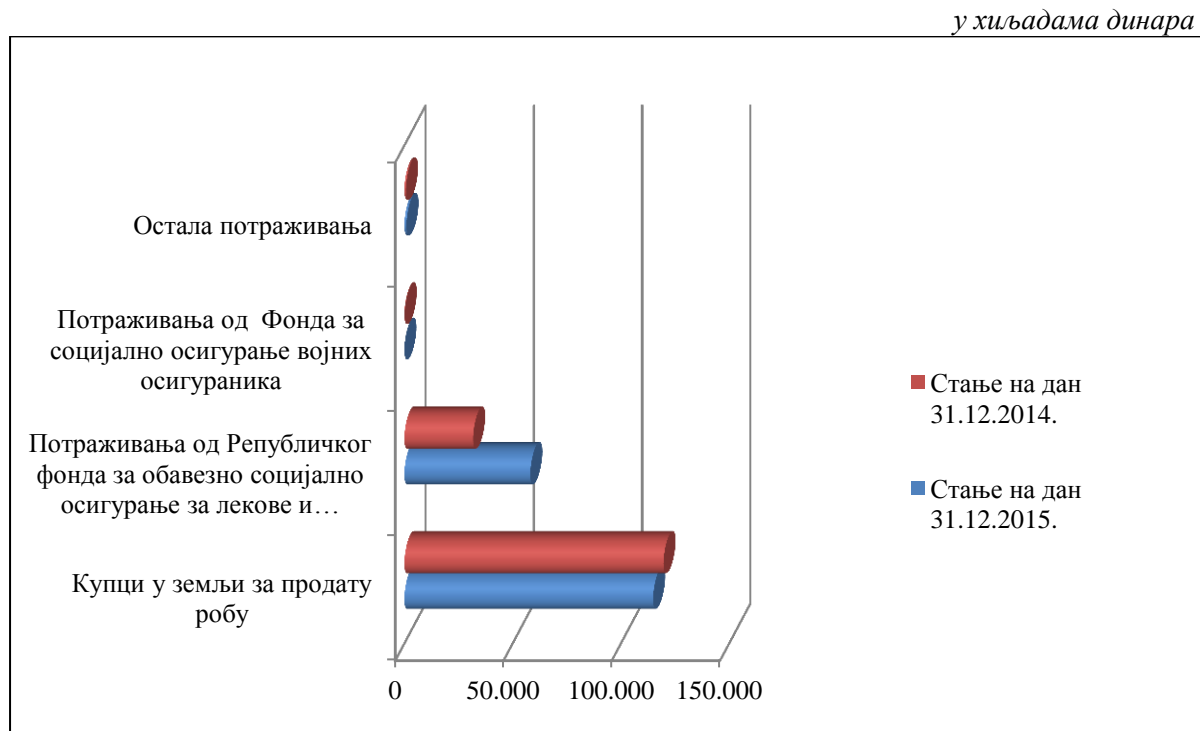
- није утврдила начин надокнаде штете по основу мањка новчаних средстава у благајни у износу од 564 хиљаде динара (*Описано у напоменама 4.1.3. Контролне активности*).

Налаз: Апотека „Панчево“ у пословним књигама није евидентирала потраживање у износу од 564 хиљада динара по основу мањка новчаних средстава у благајни на дан 31.12.2015. године и није утврдила одговорност за причињену штету. (*Ризик и Препорука дати у напоменама - 4.1.3. Контролне активности – препорука број 12*).

6.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године, износе 152.335 хиљада динара, а у целисти се односе на потраживања од продаје и остала потраживања исказана на конту 122100.

Графички приказ број 9: Упоредни преглед стања краткорочних потраживања на дан 31. децембар у 2014. и 2015. години



6.3.3.1.3 Потраживања од РФЗО-а

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове издате на рецепте и помагала у износу од 31.756 хиљада динара, евидентирана су у пословним књигама на конту 1221513 – Потраживања од РФЗО-а.

Табела број 56. Преглед потраживања од РФЗО

у хиљадама динара

Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2014.	Стање на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5=(4-3)
12215131	Потраживања од РФЗО-а -Лекови 12% маржа	55.022	29.197	(25.825)
12215132	Потраживања од РФЗО-а – Ортопедска помагала 4%	3.150	2.559	(591)
	Укупно Потраживања од РФЗО-а	58.172	31.756	(26.416)

Апотека „Панчево“ је на основу Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала филијали Републичког фонда за здравствено осигурање у Панчеву, током 2015. године испоставила фактуре за издате лекове на рецепт и помагала у укупном износу од 279.973 што умањено за износ наплаћене партиципације износи 233.784 хиљада динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је Апотеци „Панчево“ пренео средстава по основу дуга из претходне године у износу од 58.172 хиљада динара, а по коначном обрачуна за 2015. годину у износу од 202.028 хиљаде динара, што са наплаћеном партиципацијом износи 306.389 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су током 2015. године поједини добављачи за лекове са позитивне листе Апотеци „Панчево“ одобрили попуст (књижно одобрење) у укупном износу од 521 хиљаду динара, док су поједини добављачи, испоручили помагала која се издају на рецепт у вредности од 2.288 хиљада динара без обавезе плаћања. Апотека „Панчево“ је Републичком фонду за здравствено осигурање фактурисала ова помагала по ценама из уговора са добављачем, уместо да у фактури набавну цену помагала искаже са вредношћу нула. Приликом спровођења Коначног обрачуна за 2015. годину, износ потраживања од Фонда није умањен за износ одобреног попушта за лекове који се издају на рецепт, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и Законом о здравственом осигурању и уговором закљученим са Фондом.

Налаз: Апотека „Панчево“ је више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 2.809 хиљада динара јер није умањила потраживања од Фонда за износ остварених бонитета и натуралних рабата, што није у складу са Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала, Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и Законом о здравственом осигурању.

Ризик: Испостављањем фактура за издате лекове на рецепт и помагала у којима се набавна вредност истих не умањује за износе свих попушта, каса сконта и рабата одобрених од добављача, јавља се ризик од остваривања прихода од трансфера у износу већем од прописаног и ненаменског трошења средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање.

Препорука број 42: Препоручује са Апотеци „Панчево“ да издате лекове на рецепт и помагала Републичком фонду за здравствено осигурање фактурише по набавној вредности истих, односно да у исту укључе износе свих попушта, каса сконта и рабата одобрених од добављача.

6.3.3.1.4 Потраживања од купаца у земљи – конто 1221111

Потраживања у земљи у пословним књигама Апотеке „Панчево“ на дан 31.12.2015. износе 119.686 хиљада динара.

Табела број 57. Преглед купаца према којима Апотека „Панчево“ има највећа потраживања у хиљадама динара

Редни број	Купац	Стање на дан 31.12.2015.
1.	Велефарм холдинг д.о.о у стечају	108.401
2.	Апотека Панчево-Управа	3.429
3.	Ессенса	1.931
4.	Жизни експорт-импорт	1.801
5.	Лековит	1.300
6.	Остали купци	2.824
Укупно потраживања од купаца		119.686

Потраживање од купца „Велефарм холдинг д.о.о у стечају“ је исказано у пословним књигама апотеке у почетном стању у укупној вредности од 108.401 хиљада динара, а односи се на потраживање из 2013. године.

У поступку ревизије утврђено је да је решењем Привредног суда у Београду Број: 1.Ст. 267/12 дана 26. април 2012. године отворен стечајни поступак над „Велефарм холдинг д.о.о – компанија за промет лековима и другом медицинском робом.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека „Панчево“ 13. марта и 14. марта 2013. године „Велефарм холдинг д.о.о у стечају“ испоставила 19 фактура за испоручене лекове укупне вредности 108.401 хиљада динара, као и да је за испоручену робу одобрила рабат у висини од 10,7%, што номинално износи 12.106 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Апотека „Панчево“ није закључила уговор са „Велефарм холдинг д.о.о у стечају“ из Београда и није утврдила инструменте којима би обезбедила наплату својих потраживања.

Апотека „Панчево“ је 21. марта 2013. године са „Велефарм холдинг д.о.о. у стечају“ из Београда закључила Протокол о међусобном регулисању права и обавеза Број: 1/85, којим се у члану 2. наводи да између страна, потписница протокола, неспорно стоји да Апотека потражује од „Велефарм холдинг д.о.о. у стечају“, износ од 108.575 хиљада динара, а да „Велефарм – ВБФ“ у стечају потражује од Апотеке износ од 76.320 хиљада динара.

Дана 06.02.2015. године, Апотека „Панчево“ је дужнику „Велефарм холдинг д.о.о. у стечају“ упутила последњу опомену пред утужење и захтев за покретање поступка извршења за доспели дуг у износу од 69 хиљада динара, на основу којег је Привредни суд у Београду донео решење о извршењу на новчаним средствима дужника, односно доставио налог за принудну наплату Народној банци Србије.

Апотека „Панчево“ је дана 10. августа 2015. године, поднеском Привредном суду у Београду, повукла предлог за извршење у целости, на основу којег је донето решење о обустави поступка у целости.

Даље је утврђено да Апотека „Панчево“ на дан 31. децембар 2015. године има обавезе према „Велефарм – ВБФ“ у укупном износу од 71.299 хиљада динара, које су настале преузимањем лекова у периоду од 2009. године до 2012. године.

Над предузећем „Велефарм – ВБФ“ дана 04. априла 2012. године, решењем Број: 17-С-70/12 отворен је стечајни поступак.

Апотека „Панчево“ је у 2014. и 2015. години „Велефарму - ВФБ“ у стечају извршила плаћања у износу од 5.165 хиљада динара.

Апотека „Панчево“ је пред Привредним судом у Београду, на рочишту које је одржано 17.06.2015. године закључила судско поравнање којим је признала дуг према „Велефарм – ВБФ“ у износу од 74.592 хиљаде динара и обавезала се да тужиоцу исплати трошкове извршног и парничног поступка у износу 527 хиљада динара.

Налаз: Апотека „Панчево“ је:

- у пословним књигама исказала потраживање од „Велефарм холдинга д.о.о. у стечају“ у износу до 108.401 хиљаду динара, за лекове које је испоручила у марту 2013. године без закљученог уговора и без дефинисаних инструмената обезбеђења, а за које је дана 10. августа 2015. године, поднеском Привредном суду у Београду, повукла предлог за извршење у целости, те је донето решење о обустави поступка извршења у целости,
- пред Привредним судом у Београду, на рочишту које је одржано 17. јуна 2015. године закључила судско поравнање којим је признала дуг према „Велефарму-ВФБ“ у износу од 74.592 хиљаде динара и обавезала се да тужиоцу исплати трошкове извршног и парничног поступка у износу 527 хиљада динара.

Потраживања од купца – Апотека Панчево – Управа

Увидом у пословне књиге Апотеке утврђено је да су на конту потраживања од купаца евидентирана потраживања на име купца „Апотека – Управа“. Укупна вредност потраживања износи 3.429 хиљада динара и односи се на период од 01. јануара 2015. до 03. јула 2015. године. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је потраживање настало на основу испостављених профактура – отпремница за робу испоручену из организационе јединице Карађорђева, која је евидентирана преко фискалне касе и није наплаћена. Испоручену робу чине производи као што су парфеми, шминка, креме за лице, беби креме, лосиони, сапуни, лакови за нокте, фарбе итд.

Усаглашавање потраживања и обавеза

Чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да се попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње и о томе постоји веродостојна исправа. Такође, за финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказују се у посебним пописним листама. Уредбом о буџетском рачуноводству, чланом 18. прописано је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Ускалђивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког завода за здравствено осигурање, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године. Изузетно од става 2. овог члана, интерним општим актом може се предвидети и дужи период за обављање пописа књига, филмова, фотоса, архивске грађе и друго, али не дужи од пет година.

Корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, обавезни су да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја. Поверилац је дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека „Панчево“ слала Изводе отворених ставки купцима (повериоцима).

6.3.4. Обавезе – конто 200000

Обавезе у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године на конту групе 200000 – Обавезе (ОП 1074) износе 890.700 хиљада динара, што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2015. године.

Табела број 58.Преглед обавеза

у хиљадама динара

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				у 2014. г	у 2015. г	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	1075	210000	Дугорочне обавезе	–	–	–

РБ	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				у 2014. г	у 2015. г	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
2	1099	220000	Краткорочне обавезе	1.650	6.500	4.850
3	1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	11267	15587	4.320
4	1173	240000	Обавезе по основу сталних расхода, изузев расхода за запослене	0	2.130	2.130
5	1198	250000	Обавезе из пословања	684.332	750.587	66.255
6	1212	290000	Пасивна временска разграничења	135.222	115.896	(19.326)
Свега 200000 – Обавезе				832.471	890.700	58.229

У поступку ревизије извршена је провера стања билансних позиција конта 250000 – Обавезе из пословања.

6.3.4.1. Обавезе из пословања – конто 250000

У поступку спровођења ревизије, увидом у финансијске извештаје Апотеке „Панчево“ (у даљем тексту: Апотека), утврдили смо да су у Обрасцу 1 – Биланс стања, на дан 31.12.2015. године, у оквиру конта 250000 – Обавезе, исказане обавезе у износу од 750.587 хиљада динара, од чега се на обавезе према добављачима – група конта 252000, односи 750.548 хиљада динара (99,96%).

6.3.4.1.1 Обавезе према добављачима – конто 252000

Увидом у Образац 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима (252000) на дан 31.12.2015. године, који се доставља Републичком фонду за здравствено осигурање уз обрасце Завршног рачуна за 2015. годину, уочено је да се наведене обавезе састоје од:

- обавеза за лекове и помагала на рецепт у износу од 540.010. хиљада динара (71,95%);
- обавеза за лекове ван листе у износу од 193.170 хиљада динара (25,74%); док
- преостали износ од 17.368 хиљада динара (2,31%) чине обавезе за испоручене енергенте и пружене комуналне и остале услуге.

Усаглашавање обавеза са добављачима

Уредбом о буџетском рачуноводству, чланом 18. ближе је уређено да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања као и корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, обавезни су да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја.

Поверилац је дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана до дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

Уредбом о буџетском рачуноводству, у члану 14. наводе се врсте помоћних књига и евиденција, а под тачком 2. наведена је и помоћна књига добављача која обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима.

Апотека „Панчево“ је одредбама члана 7. Правилника о рачуноводству и финансијском пословању у Апотеци, уредила да се води и помоћна књига добављача, с циљем да обезбеди детаљне податке о свим обавезама према добављачима.

Одредбама члана 17. истог Правилника, уредила је да се пословне књиге закључују после спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна на крају буџетске године, односно на крају буџетске године, у случају статусних промена и престанка пословања. Пословне књиге закључују се најкасније до рока достављања финансијских извештаја.

Увидом у евиденције обавеза према добављачима, утврђено је да је Апотека „Панчево“ попуњавала потврде о усаглашености обавеза по захтевима повериоца, али исте није послала на назначене адресе у захтевима. У поступку ревизије дато је обраложење да потврде о усаглашености обавеза нису послате услед недостатка финансијских средстава.

У наредној табели дат је преглед стања исказаног у одговорима на послате изводе отворених ставки добављача и стања у пословним књигама Апотеке „Панчево“ на дан 31.12.2015. године.

Табела број 59. Преглед стања исказаног у одговорима на послате изводе отворених ставки добављача и стања у пословним књигама Апотеке „Панчево“ на дан 31.12.2015. године.

у хиљадама динара

РБ	Назив Добављача	Салдо у пословним књигама Апотеке на дан 31.12.2015.	Салдо потврђен од стране Апотеке путем ИОС-а за стање на дан 31.12.2015.	Разлика салда потврђеног добављачима путем ИОС-а и стања у пословним књигама Апотеке
1	2	3	4	5=(3-4)
1	„Vega“, Valjevo	49.616	49.622	(6)
2	„Adoc“ doo (negativna lista)	8.845	–	
	„Adoc“ doo (ukupno)	14.694	14.645	49
	Свега:			43

У поступку ревизије утврђено је да постоји неслагање у пословним књигама Апотеке у којима су исказана другачија стања у односу на она која су потврђена по достављеним изводима отворених ставки добављача на дан 31.12.2015. године у износу од 43 хиљаде динара.

Апотека „Панчево“ је обавезе према добављачима евидентирала на следећим контима:

- конто 25211111 – Добављачи за лекове негативна листа Т-10,12,20;
- конто 25211112 – Добављачи за лекове позитивна листа Т-15;
- конто 25211113 – Добављачи за лекове Д-листа;
- конто 25211116 – Добављачи за увозне лекове-тендер позитивна листа;
- конто 25211117 – Добављачи „Призма“ - апарати/уговор са пензионерима;
- конто 25211118 – Добављачи - натурални рабат.

Увидом у пословне књиге, утврђено је да су поједини добављачи лекова и помагала која се издају на рецепт, одобравали Апотеци „Панчево“ бонитете – каса сконта.

У наредној табели дат је преглед добављача лекова са позитивне листе (лекови и помагала) који су одобравали Апотеци „Панчево“ бонитете – каса сконта, путем књижних писама.

Табела број 60. Преглед добављача лекова са позитивне листе (лекови и помагала) који су одобравали Апотеци „Панчево“ бонитете – каса сконта, путем књижних писама

у хиљадама динара

Редни број	Добављач	Износ
1	2	3
1.	„Inpharm Co“	8
2.	„Erma“	13
3.	„Phoenix Pharma“	461
4.	„Vega“	9
5.	„Farma Logist“	30
Свега:		521

На конту добављачи – натурални рабат, евидентиран је дати рабат од добављача у роби. У следећој табели приказан је одобрени натурални рабат вредносно по добављачима.

Табела број 61. Приказ одобреног натуралног рабата вредносно по добављачима

у хиљадама динара

Редни број	Добављач	Износ
1	2	3
1.	„Žizni Export-Import“	72
2.	„Inpharm Co“	12
3.	„Lekovit“	/
4.	„Magna Farmacija“	599
5.	„Medico Domus“	5
6.	„Phoenix Pharma“	82
7.	„Propolisplus“	3
8.	„Sinofarm“	1.789
Свега:		2.562

Апотека је била у обавези да приликом фактурисања Републичком фонду за здравствено осигурање коригује набавну цену лекова и помагала издатих на рецепт, у складу са оствареним умањењима набавне цене за остварене бонитете - каса сконта и натуралне рабате, како је то и дефинисано чланом 14. тачка 1. Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2015. години. (Детаљније описано у делу потраживања – тачка 6.1.7.1.3).

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је на картицама 12 добављача исказан дуговни салдо у укупном износу од 3.738 хиљада динара на дан 31.12.2015. године. На тај начин је Апотека „Панчево“ је потценила дате авансе, депозите и кауције, као и обавезе према добављачима у износу од 3.738 хиљада динара

Налаз: Утврђено је да је Апотека „Панчево“ због исказивања датих аванса као дуговог промета на конту обавеза према добављачима у укупном износу од 3.738 хиљада динара потценила потраживања за дате авансе који се евидентирају на економској класификацији 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, као и обавезе према добављачима евидентирани на економској класификацији 252000 – Обавезе према добављачима у истом износу, што није у складу са одредбама чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем датих аванса на економској класификацији 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, јавља се ризик да исказано стање у Билансу стања неће одговарати стварном стању потраживања за дате авансе.

Препорука број 43: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да дате авансе добављачима евидентира на контима економске класификације 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у складу са одредбама члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека “Панчево” због погрешног књижења у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, издатке робе за даљу продају исказала у мањем износу за 34.863 хиљаде динара и на тај начин за наведени износ преценила исказани вишак примања. (Описано у Напомени 6.1.3.2.5. – Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700).

Даље је утврђено да је Апотека „Панчево” у 2015. години примила краткорочну позајмицу у износу од 8.000 хиљада динара коју није евидентирала на прописаном субаналитичком конту класе 900000 у оквиру групе конта 911000 – примања од домаћих задуживања, као и да је извршила повраћај позајмице у износу од 3.150 хиљада динара за који није спровела одговарајућа књижења на прописаном субаналитичком конту класе 600000 у оквиру групе конта 611000 – отплата главнице домаћим кредиторима.

Налаз: Апотека „Панчево” је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 потценила укупна примања за износ од 8.000 хиљада динара и укупне издатке у износу од 3.150 хиљада динара јер није исказала примања од задуживања и издатке за отплату главнице домаћим кредиторима, и на тај начин потценила износ исказаног вишка примања у износу од 4.850 хиљада динара.

Ризик: Погрешним књижењем уплата и исплата које су настале по основу примљене позајмице и повраћаја исте, долази до ризика од погрешног исказивања података у главној књизи и финансијским извештајима.

Препорука број 44: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да пословне промене по основу зајма новчаних средстава евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Извештај о капиталним издацима и примањима саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Налаз: Апотека “Панчево” је због погрешног књижења у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, издатке робе за даљу продају исказала у мањем износу за 34.863 хиљаде динара и на тај начин за наведени износ преценила исказани вишак примања.

Ризик: Погрешним књижењем исплата које су настале по основу набавке робу за даљу продају долази до ризика од погрешног исказивања података у главној књизи и финансијским извештајима.

Препорука број 45: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да издатке робе за даљу продају евидентира на прописаним субаналитичким контима и Извештај о капиталним

издацима и примањима састављају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

6.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

У Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01 -31.12.2015. године - Образац 4, уносе се подаци о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, корекције прилива, корекције одлива, салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља.

Због утврђених одступања у исказаним износима примања и издатака (Описано у напоменама 6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима) у поступку ревизије извршено је поређење исказаних података о укупним приливима и одливима средстава са подацима о оствареном промету, евидентираним променама у пословним књигама и салду средстава Апотеке „Панчево“.

Табела број 62. Преглед исказаних и утврђених података о новчаним токовима

Ред. број	ОПИС	износи у хиљадама динара		
		Исказано	Утврђено	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
1.	Салдо готовине на почетку године	4.917	4.917	-
1.1.	Новчана средства на подрачунима		2.501	
1.2.	Новчана средства у благајни		909	
1.3.	Картице, чекови и потврде		1.507	
2.	Новчани приливи	471.533	479.533	8.000
2.1.	Приливи који се евидентирају на контима класе 700000	279.488	279.488	
2.2.	Приливи који се евидентирају на контима класе 800000	192.045	192.045	
2.3.	Приливи који се евидентирају на контима класе 900000	-	8.000	8.000
3.	Новчани одливи	489.337	492.487	3.150
3.1.	Одливи који се евидентирају на контима класе 400000	402.043	402.043	
3.1.	Одливи који се евидентирају на контима класе 500000	87.294	87.294	
3.1.	Одливи који се евидентирају на контима класе 600000	-	3.150	3.150
4.	Мањак новчаних прилива (3-2)	17.804	12.954	(4.850)
5.	Кориговани новчани приливи (2+6)	525.026	533.835	8.809
6.	Корекција прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	53.493	54.302	809
6.1.	Прилив по основу ПДВ-а садржаног у наплаћеним фактурама купаца који се не евидентира као приход	53.493	53.738	245
6.2.	Износ неевидентираних прилива за који је извршено усклађивање књиговодственог и стварног стања средства у благајни без пратеће документације	-	564	564
7.	Кориговани новчани одливи (3+8)	527.212	536.336	9.124
8.	Корекција одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 400000 и 600000	37.875	-	5.974
8.1.	Одлив по основу ПДВ-а садржаног у фактурама добављача који се не евидентира као расход	37.875	37.343	(532)

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Апотеке „Панчево“ Панчево за 2015. годину

Ред. број	ОПИС	Износ		
		Исказано	Утврђено	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
8.2.	Одлив по основу плаћеног ПДВ-а по поднетим пореским пријавама, као разлика наплаћеног и плаћеног износа ПДВ-а	-	6.500	6.500
8.3.	Остали одливи (није утврђен узрок одступања)	-	6	6
9.	Салдо готовине на крају године	2.731	2.735	4
9.1.	Новчана средства на подрачунима (1.1.+5-7)		-	
9.2.	Новчана средства у благајни		807	
9.3.	Картице, чекови и потврде		1.928	

Налаз: Апотека „Панчево“ је у Извештају о новчаним токовима у периоду 01. 01. до 31.12.2015. године – Образац 4, исказала мањак новчаних прилива у већем износу за 4.850 хиљада динара, кориговане новчане приливе у мањем износу за 8.809 хиљада динара и кориговане новчане одливе у мањем износу за 9.124 хиљада динара, јер није исказала:

- 1) новчане приливе у износу од 8.000 хиљада динара, који се односе на примљена средства краткорочне позајмице,
- 2) новчане одливе у износу од 3.150 хиљада динара, који се односе на део враћених средстава краткорочне позајмице,
- 3) корекције новчаних прилива (корекција прилива на више) у износу за 809 хиљада динара јер није исказала корекције прилива које се односе на:
 - прилив по основу ПДВ-а садржаног у наплаћеним фактурама купаца који се не евидентира као приход у износу од 245 хиљада динара и
 - износ неевидентираних прилива за који је извршено усклађивање књиговодственог и стварног стања средства у благајни без пратеће документације у износу од 564 хиљада динара.
- 4) корекције новчаних одлива (корекција одлива на више) у износу од 5.974 хиљада динара, јер није исказала корекције одлива које се односе на:
 - више исказану корекцију одлива у износу од 532 хиљаде динара, по основу ПДВ-а садржаног у фактурама добављача који је евидентиран као расходи новчани одлив на класи 400000,
 - мање исказану корекцију одлива у износу од 6.500 хиљада динара, по основу плаћеног ПДВ-а по поднетим пореским пријавама, као разлика наплаћеног и плаћеног износа ПДВ-а и
 - мање исказану корекцију одлива у износу од 6 хиљада динара којом се коригују новчани токови по другим основама.

Ризик: Исказивање података о новчаним токовима који нису у складу са стварно евидентираним прометом може довести до непотпуних или погрешних исказивања података о оствареним и утрошеним средствима.

Препорука број 46: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да податке о приливима и одливима средстава исказује у складу са пословним променама о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима и у Извештају о новчаним токовима уноси тачне податке о корекцији новчаних токова у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

7. Систем јавних набавки

Начин и услови набавки добара, услуга или радова од стране наручиоца током 2015. године уређени су и прописани Законом о јавним набавкама.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места⁹³ је уређено је да се набавка добара обавља у Јединици за централне набавке. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места⁹⁴ је уређено је да се набавка добара обавља у Одељењу за јавне набавке и у оквиру Сектора апотека и централних набавки.

Чланом 134. Закона о јавним набавкама прописано је да је Наручилац је дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

Наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа из члана 39. став 1. овог закона (5.000.000,00 динара), мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Службеник за јавне набавке је лице које је обучено за обављање послова јавних набавки. Начин и програм стручног оспособљавања и начин полагања стручног испита за службеника за јавне набавке утврђује Управа за јавне набавке. Наручилац је дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

Апотека „Панчево“ је у току 2015. године имала службеника за јавне набавке.

Интерни акт

Чланом 22. Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Управни одбор Апотеке „Панчево“ на седници одржаној 12. децембра 2015. године, донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у Апотеци „Панчево“. Правилником је уређен начин планирања набавки, циљеви поступка јавне набавке, достављање, пријем писмена и комуникација у пословима јавних набавки, спровођење поступка јавне набавке, овлашћења и одговорности у поступку јавне набавке, начин обезбеђивања конкуренције, начин поступања у циљу заштите података и одређивање поверљивости, начин евидентирања свих радњи и аката, чувања документације у вези са јавним набавкама и вођења евиденције закључених уговора и добављача, набавке на које се закон не примењује, контрола јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Утврђено је да је Апотека „Панчево“ донела акт којим је ближе уредила спровођење поступка јавних набавки.

⁹³ Број: 4/49 од 17.09.2014. године;

⁹⁴ Број: 31612/15 од 22.12.2015. године;

План јавних набавки

Основ за покретање поступака јавних набавки у Апотеци „Панчево“ је План набавки за 2015. годину.⁹⁵ У 2015. години донета је једна одлука о измени и допуни Плана јавних набавки за 2015. годину.

Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки⁹⁶, чланом 3. уређено је да план јавних набавки садржи следеће податке:

- редни број (јавне) набавке – сваки предмет набавке води се под посебном позицијом у плану набавки, за сваки поступак набавке;
- предмет (јавне) набавке
- износ планираних средстава за (јавну) набавку
- податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање
- процењену вредност (јавне) набавке, на годишњем нивоу и укупно
- врсту поступка јавне набавке, односно одредбу Закона на основу које се Закон не примењује на предмет јавне набавке
- оквирни датум покретања поступка
- оквирни датум закључења уговора
- оквирни датум извршења уговора
- податак о централизованом набавци
- разлог и оправданост појединачне набавке
- начин утврђивања процењене вредности
- друге податке и напомене који су од значаја за процес планирања набавки.

Апотека „Панчево“ је у 2015. години донела план набавки у форми и садржини утврђеној Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки.

Чланом 39. Закона о јавним набавкама прописано је да се јавна набавка мале вредности, јесте набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара.

На набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона

Када спроводи набавке из става 2. овог члана наручилац је дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Поступак јавне набавке спроводи службеник за јавне набавке, односно лице запослено на пословима јавних набавки, осим уколико сложеност предмета јавне набавке захтева учешће и других стручних лица.

Наручилац у поступку јавне набавке мале вредности може да позове најмање три лица, која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку, да поднесу понуде и истовремено објављује позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

У појединачном поступку јавне набавке мале вредности чија вредност није већа од износа из става 2. овог члана, наручилац може уместо закључења уговора о јавној набавци, најповољнијем понуђачу издати наруџбеницу ако садржи битне елементе уговора.

⁹⁵ Број: 3/398 од 30.12.2014. године;

⁹⁶ "Службени гласник РС", број 29/13;

Табела број 63. Преглед извршених расхода за добра и услуге без примене Закона о јавним набавкама у току 2015. године

у хиљадама динара		
Р.Б.	Назив добра/услуге	Извршен расход без спроведеног поступка јавне набавке
1	2	3
1	Закуп имовине и опреме	713
2	Промотивни материјал у сврхе рекламирања	3.794
3	Услуге програмирања	667
Свега:		5.174

Налаз: Утврђено је да је Апотека „Панчево“ у току 2015. године извршила набавку добара и услуга у износу од 5.174 хиљада динара без спроведених поступака јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Ризик: Наставак извршења расхода по основу набавке добара и услуга без спровођења поступка јавне набавке, уз одсуство конкуренције, утиче на настанак ризика да ће се добра плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке као и неповољан однос цене и квалитета набављених добара и услуга.

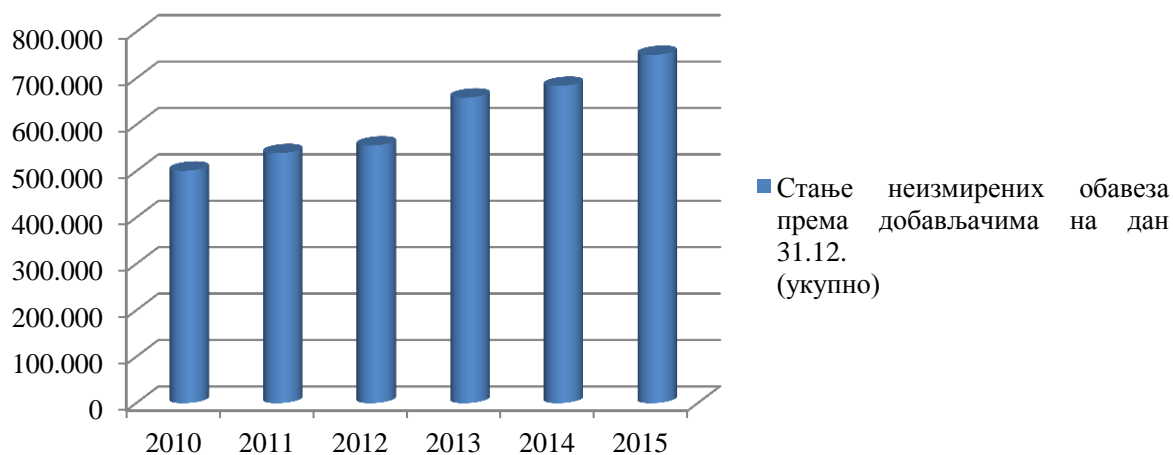
Препорука број 47: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара и услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

8. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије извршена је провера стања извршавања обавеза у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

У наредном графичком приказу дато је стање неизмирених обавеза за период 2010 – 2015 година

Графички приказ број 9: Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12. (укупно)



На основу увида у званичне евиденције доступне на сајту Министарства финансија – преглед неизмирених обавеза, утврђено је да број комерцијалних трансакција Апотеке које чекају на реализацију на дан 03. јун 2016. године износи 10.435 трансакција.

Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама ⁹⁷ уређени су рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката. Сагласно одредбама члана 5. овог закона, поверилац има право да од дужника захтева накнаду за кашњење у испуњавању новчане обавезе у износу од 20 хиљада динара, за случај да новчана обавеза није измирена у прописаним роковима, као и да ово право престаје да важи у року од три године од дана истека рока доспелости новчане обавезе.

Потенцијалне обавезе по основу накнаде за кашњење у испуњавању новчаних обавеза, у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама износе 161.240 хиљада динара. Из наведеног износа обавеза искључене су трансакције за које је наступила застарелост потраживања.

У даљем поступку ревизије извршена је анализа структуре дуга Апотеке „Панчево“ за период 2010 – 2015 година, као и кретање обавеза у односу на претходну годину, што је приказано у наредној табели.

Табела број 64. Преглед структуре дуга Апотеке „Панчево“ за период 2010 – 2015. годину и кретање обавеза у односу на претходну годину

у хиљадама динара

Год.	Стање неизмирених обавеза према добављачима за лекове и помагала на рецепт, на дан	% повећања неизмирених обавеза у односу на претходну годину	%учешћа у укупним обавезама	Стање неизмирених обавеза према добављачима - слободна продаја	% повећања неизмирених обавеза у односу на претходну годину	% учешћа у укупним обавезама	Стање неизмирених обавеза према добављачима за услуге	% учешћа у укупним обавезама	Стање неизмирених обавеза према добављачима – без камате
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2010	456.012		91,03	44.380		8,86	574	0,11	500.966
2011	494.017	8,33	91,69	44.114	(0,60)	8,19	663	0,12	538.794
2012	447.314	(9,45)	80,56	105.809	139,85	19,06	2.128	0,38	555.251
2013	479.202	7,13	72,79	171.570	62,15	26,06	7.594	1,15	658.366
2014	505.419	5,47	73,92	162.616	(5,22)	23,78	15.693	2,30	683.728
2015	540.010	6,84	71,95	193.170	18,79	25,74	17.368	2,31	750.548

На основу података доступних на сајту Народне банке Србије, утврђено је да су подрачуни Апотеке од 31.12.2015. године блокирани ради спровођења принудне наплате у корист извршних поверилаца. Износ дуга за који су рачуни у блокади, на дан 12. мај 2016. године је 427.574. хиљада динара.

Апотека „Панчево“ у 2015. години остварила приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 306.389 хиљада динара и приходе по основу продаје комерцијалне робе и галенских производа у износу од 218.637 хиљада динара, што укупно чини 525.026 хиљада динара, док неизмирене обавезе према добављачима на дан 31.12.2015. године, без обрачунате законске затезне камате износе 750.548 хиљада динара (Напомена 8. Потенцијалне обавезе Апотеке)

Скрећемо пажњу да одредбама Закона о буџетском систему, којима се уређује поступак принудне наплате, нити другима прописом, нису обухваћени и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што за последицу има да средства која здравствена установа остварује из средстава доприноса за обавезно здравствено осигурање за финансирање здравствене заштите у текућој години нису заштићена од принудног извршења обавеза које нису у вези са закљученим уговором о

⁹⁷ „Службени гласник РС“, број 119/12 и 68/15;

пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, чиме је угрожено пружање овог вида здравствене заштите.

Сагласно одредбама члана 13а. став 3. Закона о здравственој заштити, аутономна покрајина, општина, односно град може да обезбеди и средстава за вршење оснивачких права над здравственим установама чији је оснивач, ради извршавања обавеза здравствених установа а по извршним судским одлукама, за обавезе које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања или на други начин у складу са законом, а за које обавезе здравствена установа не може да обезбеди средства у финансијском плану. Средства за ове намене обезбеђују се у буџету аутономне покрајине, општине, односно града, у складу са законом.

Апотека „Панчево“ није измиривала обавезе у роковима прописаним одредбама члана 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама. Стање неизмирених обавеза према добављачима, без обрачунате камате, на дан 31.12.2015. године износе 546.248 хиљада динара.

Напомињемо да потенцијалне обавезе Апотеке „Панчево“ представљају и обавезе по основу судских спорова.

Одредбама члана 13а став 3. Закона о здравственој заштити, прописано је да град може да обезбеди и средства за вршење оснивачких права над здравственим установама чији је оснивач ради извршавања обавеза здравствених установа а по извршним судским одлукама, за обавезе које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања или на други начин у складу са законом, а за које обавезе здравствена установа не може да обезбеди средства у финансијском плану.

На дан 31.12.2015. године било 26 судских спорова у укупном износу 528.737 хиљада динара.

Табела број 65. Преглед судских спорова на дан 31.12.2015. године

Редни број	Страна која тужи	у хиљадама динара
		Укупна вредност спора
1	2	3
1	Keprom	1.123
2	Panda doo	320
3	Farmalogist	28.460
4	Blue orange	42
5	Adoc doo	18.810
6	Medicom doo	27.640
7	Farmalogist	67.953
8	Beotim doo	1.251
9	Inpharm CO doo	4.473
10	Vega d.o.o.	3.780
11	Medicom	21.511
12	Dom zdravlja	709
13	Magna Farmacija	9.142
14	Vega d.o.o.	40.163
15	Phoenih pharma	99.135
16	Farmalogist	29.414
17	TT medic	5.223
18	Vega d.o.o.	7.472
19	Unipharm medicon	1.087
20	Erma	11.487
21	Life lek	37.022
22	Phoenih pharma	49.267
23	Phoenih pharma	47.977
24	TT medic	698
25	Farmacija corp International u stečajju	3.210
26	Nelt co d.o.o.	11.363
	Свега:	528.738

У поступку ревизије утврђено је да су на дан 31.12.2015. године против Апотеке „Панчево“ покренуто 26 судских спорова, од којих је 12 окончано тако да дуг по правоснажним пресудама износи 240.767 хиљада динара и састоји се од 191.903 хиљаде динара главног дуга, камате у износу од 30.030 хиљада динара и судских трошкова у износу од 18.833 хиљаде динара.

У поступку ревизије достављени су дописи којима се Апотека „Панчево“ током 2015. године, обраћа оснивачу, као и другим надлежним институцијама, за помоћ у измирењу обавеза.

Налаз: Апотека „Панчево“ је мање исказала обавезе за остале расходе у износу од 48.864 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за камату и трошкове спора по основу правоснажних судских пресуда на дан 31.12.2015. године и на тај начин, за наведени износ потценила обавезе по основу казни и пенала по решењима судова и активна временска разграничења

Ризик: Неевидентирањем обавезе за камату и трошкове спора по основу правоснажних судских пресуда настаје ризик од погрешног исказивања информација у обрасцима финансијских извештаја.

Препорука број 48: Препоручује се Апотеци „Панчево“ да у пословним књигама, на прописаним субаналитичким контима евидентира обавезе за камату и трошкове спора по основу правоснажних судских пресуда.

Налаз: Апотека „Панчево“ није у законом прописаном року измирила новчане обавезе према 124 добављача за 8.062 испостављених фактура и на тај начин створила нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у износу од 161.240 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Ризик: Уколико се не предузму мере да се обавезе према добављачима измирују у прописаном року јавља се ризик од настанка додатних расхода у виду накнаде за кашњење као и додатних трошкова по основу судских спорова.

Препорука број 49: Препоручује се органима управљања Апотеке „Панчево“ да се обрате представницима оснивача ради предузимања мера за измирење обавеза према добављачима за испоручене лекове и помагала на рецепт за које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео средства током 2015. године.

9. Препоруке из претходне године

У току 2011. године смо вршили ревизију делова финансијских извештаја Апотеке „Панчево“ и о томе издали Извештај о ревизији⁹⁸ изражавајући мишљење о активностима о набавци лекова са Листе лекова за осигурана лица Републичког фонда која нису била у складу са прописима који се примењују у Републици Србији.

Апотека „Панчево“ је спровела дате препоруке.

Табела број 24. Праћење препорука из претходне године

Препоруке Апотеци „Панчево“	Стање препорука
1	2
Да набавку лекова са Листе лекова за осигурана лица Републичког фонда (лекови који се издају на рецепт) врши у складу са законом којим се уређују јавне набавке.	Спроведена

⁹⁸ Број: 400-75/2012-01 од 25.12.2012. године;

Препоруке Апотеци „Панчево“	Стање препорука
<i>1</i>	<i>2</i>
Да издатке за издате лекове на рецепт и помагала (залихе робе за даљу продају) исказује у Извештају о извршењу буџета — Образац 5, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.	Сprovedена

ПРИЛОГ – III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКЕ
„ПАНЧЕВО“ ПАНЧЕВО**

Садржај:

1. Биланс стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1	136
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	139
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	142
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	143
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	146

1. Биланс стања на дан 31.12.2015. 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
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	164.093	1.028.509	930.574	97.935
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	39.301	95.024	58.089	36.935
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1005)	39.301	95.024	58.089	36.935
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	31.137	61.399	31.218	30.181
1005	011200	Опрема	8.164	33.625	26.871	6.754
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА	124.792	933.485	872.485	61.000
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1023 до 1024)	124.792	933.485	872.485	61.000
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	124.792	933.485	872.485	61.000
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049 + 1067)	835.800	1.962.295	1.086.170	876.125
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	179.023	830.828	675.737	155.091
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	4.917	296.758	294.030	2.728
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2.501			
1053	121300	Благајна	909	270.432	269.625	807
1059	121900	Хартије од вредности	1.507	26.326	24.405	1.921
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	174.076	489.806	337.471	152.335
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	174.076	489.806	337.471	152.335
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1064 до 1066)	30	44.264	44.236	28
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	2	68	68	
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	28	44.196	44.168	28
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	656.777	1.131.467	410.433	721.034

(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
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	656.777	1.131.467	410.433	721.034
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	656.777	1.131.467	410.433	721.034
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	999.893	2.990.804	2.016.744	974.060

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	832.571	890.700
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)	1.650	6.500
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	1.650	6.500
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора	1.650	6.500
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137)	11.267	15.587
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	9.436	13.811
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	6.640	11.660
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	812	620
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.396	1.077
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	513	396
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	75	58
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1127)		380
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		365
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		15
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1.784	1.396
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1.196	923
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	513	396
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	75	77

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)		2.130
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1194)		2.130
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		2.130
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 +1208)	684.332	750.587
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	16	16
1200	251100	Примљени аванси	16	16
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	683.728	750.548
1204	252100	Добављачи у земљи	683.728	750.548
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1211)	588	23
1211	254900	Остале обавезе из пословања	588	23
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	135.322	115.896
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1216 до 1217)	135.322	115.896
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	135.284	115.836
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	38	60
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 - 1230 + 1231 - 1232)	167.322	83.360
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	194.879	128.721
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222+ 1225 + 1227 + 1228)	194.879	128.721
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	39.301	36.935
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	124.792	61.000
1225	311500	Извори новчаних средстава	1.070	1.070
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	5.222	5.222
1228	311900	Остали сопствени извори	24.494	24.494
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	23.133	17.804
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	13.768	13.768
1232	321312	Дефицит из ранијих година	18.192	41.325
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	999.893	974.060

2. Биланс прихода и расхода – Образац 2
у периоду 01.01.2015. - 31.12.2015.

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	653.911	471.533
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2099)	708	279.488
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2092)	708	953
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	708	953
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	708	953
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)		278.535
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)		278.535
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		278.535
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2114)	653.203	192.045
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2119)	653.203	192.045
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	653.203	192.045
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	653.203	192.045
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	677.144	489.337
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2252 + 2283)	202.671	402.043
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2142 + 2147 + 2149)	160.650	136.148
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	129.098	107.507
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	129.098	107.507
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	23.321	20.371
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	14.892	13.654
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	7.456	5.860
2139	412300	Допринос за незапосленост	973	857
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2145 до 2146)	637	1.086
2145	414300	Отпремнине и помоћи	592	960
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	45	126
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	6.526	6.589
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.526	6.589
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	1.068	595
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.068	595
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	34.089	259.952
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2162)	10.012	12.387
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.501	1.958
2158	421200	Енергетске услуге	2.870	3.663
2159	421300	Комуналне услуге	178	142

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2160	421400	Услуге комуникација	1.841	1.996
2161	421500	Трошкови осигурања	409	565
2162	421600	Закуп имовине и опреме	2.213	4.063
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	1.361	1.315
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.335	1.297
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	22	16
2169	422900	Остали трошкови транспорта	4	2
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2172 до 2177)	15.209	8.564
2172	423200	Компјутерске услуге	402	454
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	399	223
2174	423400	Услуге информисања	10.290	4.358
2175	423500	Стручне услуге	3.835	2.657
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	97	829
2177	423700	Репрезентација	186	43
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2182 до 2186)	2.828	2.582
2182	424300	Медицинске услуге	600	
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		981
2186	424900	Остале специјализоване услуге	2.228	1.601
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	1.261	1.248
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	691	482
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	570	766
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	3.418	233.856
2191	426100	Административни материјал	888	1.229
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	55	170
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.367	1.531
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали		229.647
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	594	393
2199	426900	Материјали за посебне намене	514	886
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216)	436	
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (2224)	436	
2224	441800	Отплата камата на домаће менице	436	
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)	1.477	1.403
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266)	1.477	1.403
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.477	1.403
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291)	6.019	4.540
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	5.516	4.419
2288	482100	Остали порези	294	184
2289	482200	Обавезне таксе	5.219	4.235
2290	482300	Новчане казне и пенали	3	
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	503	121
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	503	121
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323)	474.473	87.294
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307)	1.371	437
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)		83
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		83

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2309 до 2312)	1.371	354
2309	512200	Административна опрема	1.371	309
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		45
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2330)	473.102	86.857
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	473.102	86.857
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	473.102	86.857
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	23.233	17.804
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0	23.233	17.804

3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3
у периоду 01.01.2015. - 31.12.2015.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002)	653.203	192.045
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3010)	653.203	192.045
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3015)	653.203	192.045
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	653.203	192.045
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	653.203	192.045
3067		ИЗДАЦИ (3068)	474.473	87.294
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091)	474.473	87.294
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075)	1.371	437
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (3073)		83
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		83
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3077 до 3080)	1.371	354
3077	512200	Административна опрема	1.371	309
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		45
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3098)	473.102	86.857
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	473.102	86.857
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	473.102	86.857
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0	178.730	104.751
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0		

4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4
у периоду 01.01.2015. - 31.12.2015.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106)	653.911	471.533
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069 +4099)	708	279.488
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4092)	708	953
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	708	953
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	708	953
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)		278.535
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)		278.535
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		278.535
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4114)	653.203	192.045
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4119)	653.203	192.045
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	653.203	192.045
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	653.203	192.045
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340)	677.044	489.337
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 +4292 +4323)	202.571	402.043
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4182 + 4187 + 4189)	160.550	136.147
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	129.098	107.505
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	129.098	107.505
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	23.221	20.371
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	14.792	13.654
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	7.456	5.860
4179	412300	Допринос за незапосленост	973	857
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4185 до 4186)	637	1.086
4185	414300	Отпремнине и помоћи	592	960
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	45	126
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	6.526	6.589
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.526	6.589
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	1.068	596
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.068	596
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	34.089	259.952
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4202)	10.012	12.388
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.501	1.958

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4198	421200	Енергетске услуге	2.870	3.663
4199	421300	Комуналне услуге	178	143
4200	421400	Услуге комуникација	1.841	1.996
4201	421500	Трошкови осигурања	409	565
4202	421600	Закуп имовине и опреме	2.213	4.063
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	1.361	1.314
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.335	1.296
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	22	16
4209	422900	Остали трошкови транспорта	4	2
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4212 до 4217)	15.209	8.565
4212	423200	Компјутерске услуге	402	455
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	399	223
4214	423400	Услуге информисања	10.290	4.358
4215	423500	Стручне услуге	3.835	2.657
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	97	829
4217	423700	Репрезентација	186	43
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4222 до 4226)	2.828	2.582
4222	424300	Медицинске услуге	600	981
4226	424900	Остале специјализоване услуге	2.228	1.601
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	1.261	1.248
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	691	482
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	570	766
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	3.418	233.855
4231	426100	Административни материјал	888	1.229
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	55	171
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.367	1.531
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали		229.647
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	594	392
4239	426900	Материјали за посебне намене	514	885
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)	1.477	1.403
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306)	1.477	1.403
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.477	1.403
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327 + 4331)	6.019	4.541
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4329)	5.516	4.420
4328	482100	Остали порези	294	184
4329	482200	Обавезне таксе	5.219	4.236
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	503	121
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	503	121
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363)	474.473	87.294
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347)	1.371	437
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (4345)		83
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		83
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4349 до 4352)	1.371	354

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4349	512200	Административна опрема	1.371	309
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		45
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4370)	473.102	86.857
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	473.102	86.857
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	473.102	86.857
4435		МАЂАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	23.133	17.804
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	4.888	4.917
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	728.438	525.026
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	74.527	53.493
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	728.409	527.212
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	51.365	37.875
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	4.917	2.731

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5
у периоду од 01.01.2015. - 31.12.2015. 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		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	618.478	471.533				278.535		192.998
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ 5069+5094+5099)	280.118	279.488				278.535		953
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5092)	953	953						953
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	953	953						953
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	953	953						953
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095)	631							
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	631							
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	631							
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	278.534	278.535				278.535		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	278.534	278.535				278.535		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	278.534	278.535				278.535		
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5114)	338.360	192.045						192.045
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5119)	338.360	192.045						192.045
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	338.360	192.045						192.045

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
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	338.360	192.045						192.045
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	618.478	471.533				278.535		192.998

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)	618.478	489.337				278.535		210.802
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	434.828	402.043				278.535		123.508
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175+ 5177+5183+5188+ 5190)	164.713	136.147				48.888		87.259
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	131.944	107.505				41.100		66.405
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	131.944	107.505				41.100		66.405
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	23.771	20.371				7.788		12.583
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	14.900	13.654				5.220		8.434
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	7.875	5.860				2.241		3.619
5180	412300	Допринос за незапосленост	996	857				327		530
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5186 до 5187)	1.325	1.086						1.086
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.199	960						960
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	126	126						126
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	6.589	6.589						6.589
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.589	6.589						6.589

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
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	1.084	596						596
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.084	596						596
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	263.554	259.952				229.647		30.305
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	12.837	12.388						12.388
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.333	1.958						1.958
5199	421200	Енергетске услуге	3.663	3.663						3.663
5200	421300	Комуналне услуге	217	143						143
5201	421400	Услуге комуникација	1.996	1.996						1.996
5202	421500	Трошкови осигурања	565	565						565
5203	421600	Закуп имовине и опреме	4.063	4.063						4.063
5204	421900	Остали трошкови								
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1.325	1.314						1.314
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.296	1.296						1.296
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	24	16						16
5210	422900	Остали трошкови транспорта	5	2						2
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5213 до 5218)	10.505	8.565						8.565
5213	423200	Компјутерске услуге	455	455						455
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	383	223						223
5215	423400	Услуге информисања	4.358	4.358						4.358
5216	423500	Стручне услуге	4.269	2.657						2.657
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	829	829						829
5218	423700	Репрезентација	211	43						43
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5223 до 5227)	3.662	2.582						2.582
5223	424300	Медицинске услуге	981	981						981
5227	424900	Остале специјализоване услуге	2.681	1.601						1.601
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	1.370	1.248						1.248
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	604	482						482
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	766	766						766

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
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	233.855	233.855				229.647		4.208
5232	426100	Административни материјал	1.229	1.229						1.229
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	171	171						171
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.531	1.531						1.531
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	229.647	229.647				229.647		
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	392	392						392
5240	426900	Материјали за посебне намене	885	885						885
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	134							
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЊИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	134							
5265	441800	Отплата камата на домаће менице	134							
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	1.481	1.403						1.403
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	1.481	1.403						1.403
5307	465100	Остале текуће донације и трансфери	1.481	1.403						1.403
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332)	4.946	4.541						4.541
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	4.468	4.420						4.420
5329	482100	Остали порези	318	184						184
5330	482200	Обавезне таксе	4.040	4.236						4.236
5331	482300	Новчане казне и пенали	110							
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	478	121						121
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	478	121						121
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342+5364)	183.650	87.294						87.294
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5360)	440	437						437
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	84	83						83

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
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	84	83						83
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5353)	356	354						354
5349	512100	Опрема за саобраћај								
5350	512200	Административна опрема	310	309						309
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	46	45						45
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5363	515100	Нематеријална имовина								
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5371)	183.210	86.857						86.857
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	183.210	86.857						86.857
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	183.210	86.857						86.857
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	618.478	489.337				278.535		210.802

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	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
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	618.478	471.533				278.535		192.998
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	618.478	489.337				278.535		210.802
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		17.804						17.804
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		17.804						17.804