



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
АПОТЕКЕ „БОР“ ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 400-131/2017-05/06
Београд, 31. август 2017. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	3
2. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АПОТЕКЕ „БОР“ ЗА 2016. ГОДИНУ	20
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКЕ „БОР“	78

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ АПОТЕКА „БОР“

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Апотеке „Бор“ за 2016. годину, који обухватају: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима*, финансијски извештаји нису припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

Апотека „Бор“ је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2016. годину најмање у износу од 14.297 хиљада динара, тако што је:

1) у Билансу стања мање исказала:

- (1) вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 3.256 хиљада динара јер није ускладила стање зграда и грађевинских објеката утврђено пописом са стањем у пословним књигама;
- (2) вредност залиха робе за даљу продају у износу од 2.913 хиљада динара јер у главној књизи није успоставила потпуну и тачну евиденцију залиха лекова и медицинских помагала који се издају на рецепт и залиха робе за даљу продају;
- (3) обавезе за остале расходе у износу од 6.993 хиљаде динара јер није евидентирала обавезе за камату и трошкове спорова по основу правоснажних судских пресуда на дан 31. децембар 2016. године.

2) у Извештају о извршењу буџета више исказала извршене издатке из сопствених средстава (колона 11) за износ од 1.135 хиљада динара, а мање исказала извршене издатке из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (колона 9) за исти износ.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за*

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09,73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 – испр. 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15 и 99/16;

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06;

³ „Службени гласник РС“, број 18/15;

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16;

⁵ „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10;

⁶ „Службени гласник РС“, број 09/09;

ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше негативно мишљење.

Скретање пажње:

1) Скрећемо пажњу на *Напомену уз Извештај Обавезе 6.3.4. – конто 200000* у којој се наводе неизвесности које могу узроковати значајну сумњу у способност Апотеке „Бор“ да настави са пословањем. Апотека „Бор“ је у буџетској 2016. години исказала дефицит у износу од 7.981 хиљада динара. Обавезе Апотеке „Бор“ износе 428.327 хиљада динара и премашују вредност имовине (потраживања, новчаних средстава и залиха) за износ од 375.986 хиљада динара, од чега обавезе за лекове који се издају на рецепт и помагала износе 188.659 хиљада динара. Подрачуни Апотеке „Бор“ блокирани су од 05. октобра 2016. године ради спровођења принудне наплате у корист извршних поверилаца. Укупно остварена накнада трошкова за издавање лекова и помагала на рецепт и маржа у промету робе на мало остварена у 2016. години није довољна за финансирање расхода за текуће пословање Апотеке „Бор“ (укупан износ недостајућих средстава је 110.752 хиљаде динара). Увођење приватних апотека у пружање услуга примарне здравствене заштите у делу издавања лекова на рецепт и помагала проузроковало је смањење укупних прихода апотеке и висине остварене накнаде по овом основу. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Борски округ за 2016. годину закључила је 11 уговора са приватним апотекама које су по том основу оствариле 63% од укупно остварене накнаде за трошкове издавања лекова на рецепт на територији Општине Бор, што износи 30.779 хиљада динара, док иста у Апотеци „Бор“ износи 18.381 хиљада динара.

2) Скрећемо пажњу да је Закључком Владе Републике Србије дата сагласност Апотеци „Бор“ да изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 21.429 хиљада динара за износе остварених бонитета и каса сконта одобрених од стране велледрогерија и за износ ненаменског трошења средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 17.256 хиљада динара за период од 01. јануара 2012. године до 30. априла 2013. године (*Напомена 8. – Потенцијалне обавезе*).

Наше мишљење не садржи квалификацију по наведеним питањима.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјано значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле;
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије;
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
31. август 2017. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Апотеке „Бор“ за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Апотеке „Бор“, по свим материјално значајним питањима, нису извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Апотека „Бор“:

- 1) је преузела обавезе из ранијих година (2014 – 2015. година), које су доспеле за плаћање у 2016. години по основу нередовног измиривања обавеза из Уговора о регулисању међусобних односа са добављачем у већем износу од средстава одређених финансијским планом најмање за 180.754 хиљаде динара;
- 2) није у прописаном року измирила новчане обавезе према добављачима и на тај начин створила потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у износу од 80.060 хиљада динара, што није у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама⁷;
- 3) је утрошила средства обавезног здравственог осигурања намењена за лекове и помагала који се издају на рецепт за исплату плата запосленима са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца и за лекове у слободној продаји (лекови са негативне листе) најмање у износу од 11.093 хиљаде динара;
- 4) није уплатила доприносе за обавезно осигурање на најнижу месечну основицу доприноса за период август – новембар 2016. године у износу 3.620 хиљада динара;
- 5) је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у већем износу од прописаног за 12.249 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 службама⁸ и по том основу преузела обавезе и више извршила расходе у износу од 2.310 хиљада динара;
 - (2) за плату запосленог преко броја утврђеног 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 у износу од 825 хиљада динара;
 - (3) јер је извршила обрачун и исплату стимулације запосленима без образложеног предлога непосредног руководица службе у којој

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 119/12 и 68/15;

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др. пропис, 30/02, 32/02 – исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 05/05, 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, 07/08, 09/08, 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, 08/13, 04/14 и 58/14;

запослени обавља послове, извршене оцене резултата рада запосленог и доказа да је запослени учествовао у остваривању сопствених прихода у укупном износу од 9.114 хиљаде динара, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину⁹.

- 6) је неправилно преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена (дежурство) у износу од 2.303 хиљаде динара без Одлуке о увођењу дежурства и без доношења решења, што није у складу са одредбама Колективног уговора Апотеке „Бор“ и Закона о раду¹⁰;
- 7) је извршила набавку добара и услуга у износу од 1.492 хиљаде динара без спроведених поступака јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹¹;
- 8) је преузела обавезе и извршила расходе најмање у износу од 654 хиљаде динара за запослене у организационој јединици организованој за подручје са мање од 10.000 становника, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа¹², 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 заштити¹³.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше негативно мишљење.

Скретање пажње:

1) Скрећемо пажњу да је Статутом који је донео Управни одбор Апотеке „Бор“ и на који је оснивач дао сагласност, уређена унутрашња организација Апотеке „Бор“ тако што су организоване уже организационе јединице – апотеке, што није у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа¹⁴. Апотека „Бор“ је у 2016. години имала осам организационих јединица (апотека) у свом саставу организованих за подручја са мање од 40.000 становника за апотеку, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа. Укупно извршени расходи за запослене у овим организационим јединицама у 2016. години износе 29.252 хиљада динара (*Напомена 4.1.1. Контролно окружење и Напомена број 4.1.1.1. – Статут и Правилник о унутрашњој организацији Апотеке „Бор“*).

2) Скрећемо пажњу да су у Апотеци „Бор“ утврђене слабости у интерним контролама који 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 недостаци везани за извршену контролу формалне исправности рачуноводствене документације и одобреном плаћању (*Описано и у резимеу налаза у ревизији правилности пословања под тачкама 14. – 24.*).

3) Скрећемо пажњу да је Апотека „Бор“ на дан 31. децембар 2016. године имала 42 радника ангажована на обављању немедицинских послова (правних, економско – финансијских, техничких и других сличних послова), односно 23 радника

⁹ „Службени гласник РС“, број 103/15;

¹⁰ „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14;

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15;

¹² „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;

¹³ „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;

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

преко броја немедицинских радника утврђеног одредбама члана 17. став 1. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе¹⁵ (Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000).

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.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о посебним ставкама у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у посебним ставкама финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
31. август 2017. године

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12 – др. правилник и 22/13;

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

САДРЖАЈ:

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	11
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	11
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	12
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	15
5. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	18

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹⁶ (висок)

Апотека „Бор“:

- 1) није успоставила потпуну и тачну евиденцију залиха лекова и медицинских помагала који се издају на рецепт и залихе робе за даљу продају у главној књизи, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000*);
- 2) није ускладила стање зграда и грађевинских објеката у књиговођственој евиденцији са стањем које је утврђено пописом. Стање имовине утврђено пописом на дан 31. децембар 2016. године износи 13.135 хиљада динара, што је за 3.256 хиљада динара мање у односу на стање зграда и грађевинских објеката исказаног у билансу стања на дан 31. децембар 2016. године, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Напомена 6.3.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100*);
- 3) је мање исказала обавезе за остале расходе у износу од 6.993 хиљаде динара јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за камату и трошкове спора по основу правоснажних судских пресуда на дан 31. децембар 2016. године. На овај начин мање су исказане обавезе по основу казни и пенала по решењима судова и активна временска разграничења за износ од 6.993 хиљаде динара (*Напомена 8. Потенцијалне обавезе*);
- 4) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказала издатке извршене из осталих извора у износу од 1.135 хиљада динара (колона 11), а мање исказала издатке извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за исти износ (колона 9) (*Напомена 6.1. Извештај о извршењу буџета*).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ се препоручује да:

- 1) у главној књизи успоставе тачну и прецизну евиденцију нефинансијске имовине у залихама (*Напомена 6.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 – препорука број 28*);
- 2) изврше усклађивање стања у пословним књигама са стварним стањем утврђеним пописом у складу са Уредбом о буџетским рачуноводством (*Напомена 6.3.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100 – препорука број 26*);
- 3) у пословним књигама евидентирају обавезе за камату и трошкове спора по основу правоснажних судских пресуда (*Напомена 8. Потенцијалне обавезе – препорука број 32*);
- 4) извршене издатке из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исте у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују у прописаној колони у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално

¹⁶ 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.

осигурање и буџетских фондова (*Напомена 6.1. Извештај о извршењу буџета – препорука број 18*);

- 5) у сарадњи са Републичким фондом за здравствено осигурање предузму мере и активности како би поступили у складу са Закључком Владе Републике Србије (*Напомена 8. Потенцијалне обавезе – препорука број 34*).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1¹⁷ (висок)

Апотека „Бор“:

- 1) је преузела обавезе из ранијих година (2014 – 2015. година), које су доспеле за плаћање у 2016. години по основу нередовног измиривања обавеза из Уговора о регулисању међусобних односа са добављачем у већем износу од средстава одређених финансијским планом најмање за 180.754 хиљаде динара и то: на економској класификацији 426000 – Материјал износ од 54.877 хиљада динара и економској класификацији 520000 – Залихе износ од 125.877 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити (*Напомена 5. Припрема и доношење финансијског плана*);
- 2) није у прописаном року измирила новчане обавезе према добављачима и на тај начин створила потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у износу од 80.060 хиљада динара, што није у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (*Напомена 8. Потенцијалне обавезе*);
- 3) није уплатила доприносе за обавезно осигурање на најнижу месечну основицу доприноса за период август – новембар 2016. године у износу 3.620 хиљада динара (*Напомена 6.3.4. Обавезе – конто 200000*);
- 4) је из средстава намењених за лекове и помагала издате на рецепт утрошила за плаћање обавеза према добављачима за лекове који се продају у слободној продаји и за измирење обавеза за плате запослених у износу од 11.093 хиљаде динара, што није у складу са Законом о здравственом осигурању¹⁸ и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину¹⁹ (*Напомена 6.2.1.1. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*);
- 5) је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у већем износу од прописаног за 12.249 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 2.310 хиљада динара (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
 - (2) за плату запосленог преко броја утврђеног 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 у износу од 825 хиљада динара (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000*);

¹⁷ 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.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 109/05 – испр. 57/11, 110/12 – одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 – одлука УС, 106/15 и 10/16 – др. закон;

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 110/15, 03/16, 47/16, 71/16, 95/16 и 100/16;

- (3) јер је извршила обрачун и исплату стимулације запосленима без образложеног предлога непосредног руководица службе у којој запослени обавља послове, извршене оцене резултата рада запосленог и доказа да је запослени учествовао у остваривању сопствених прихода у укупном износу од 9.114 хиљаде динара, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 411000*).
- 6) је неправилно преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена (дежурство) у износу од 2.303 хиљаде динара без Одлуке о увођењу дежурства и без доношења решења, што није у складу са одредбама Колективног уговора Апотеке „Бор“ и Закона о раду (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 7) је извршила набавку добара и услуга у износу од 1.492 хиљаде динара без спроведених поступака јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (*Напомена 7. Јавне набавке*);
- 8) је преузела обавезе и извршила расходе најмање у износу од 654 хиљаде динара за запослене у организационој јединици организованој 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 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000*).

ПРИОРИТЕТ 2²⁰ (средњи)

Управни одбор Апотеке „Бор“:

- 9) има пет чланова, од којих је само један члан представник оснивача, а четворо је из реда запослених у здравственој установи, што није у складу са одредбом члана 137. став 1. Закона о здравственој заштити (*Напомена 1.3. Органи Апотеке „Бор“*);
- 10) није расписао јавни конкурс за избор директора Апотеке „Бор“ у законом и статутом предвиђеном року, што није у складу са одредбом члана 136. став 1. тачка 8) Закона о здравственој заштити и члана 20. Статута Апотеке „Бор“ (*Напомена 1.3. Органи Апотеке „Бор“*);

Надзорни одбор Апотеке „Бор“:

- 11) има пет чланова, што није у складу са чланом 139. став 1. Закона о здравственој заштити (*Напомена 1.3. Органи Апотеке „Бор“*);
- 12) није у складу са одредбама члана 32. Статута Апотеле „Бор“ доставио оснивачу Општини Бор годишњи извештај о надзору над радом Апотеке „Бор“ за 2016. годину (*Напомена 1.3. Органи Апотеке „Бор“*);

²⁰ **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.

Апотека „Бор“:

- 13) вршилац дужности директора Апотеке „Бор“ није у складу са одредбом члана 131. став 4. Закона о здравственој заштити Управном одбору Апотеке „Бор“ поднео писмени тромесечни, односно шестомесечни извештај о пословању Апотеке „Бор“ (*Напомена 1.3. Органи Апотеке „Бор“*);
- 14) није ускладила одредбе члана 33. Статута Апотеке „Бор“ са одредбом члана 143. Закона о здравственој заштити у делу успостављања стручних ограна Апотеке „Бор“ (*Напомена 1.3. Органи Апотеке „Бор“*);
- 15) нема ни на једној рачуноводственој исправи пријемни штамбил, тако да се нисмо могли уверити у поштовање рокова за достављање рачуноводствених исправа на књижење, као и у поштовање рокова за књижење и рачуноводствена документација не садржи потврду о извршеној контроли формалне исправности документације и одобреном плаћању (*Напомена 3. – Рачуноводствени систем*);
- 16) није донела акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²¹ (*Напомена 4.1. Финансијско управљање и контрола*);
- 17) има шест јединица за издавање готових лекова за које не поседује решења Министарства здравља Републике Србије о испуњености услова за обављање фармацеутске делатности што није у складу са одредбама члана 51. Закона о здравственој заштити и члана 192. Закона о општем управном поступку²² (*Напомена 4.1.1. Контролно окружење*);
- 18) нема испуњене услове за обављање фармацеутске делатности у погледу кадра у девет јединица за издавање готових лекова, што није у складу са одредбом члана 8. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе (*Напомена 4.1.1. Контролно окружење*);
- 19) није усагласила Статут и Правилник о унутрашњој организацији Апотеке „Бор“ који је донет на основу њега, са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у делу у којем је дата могућност организовања организационих јединица (Служба за план, анализу и интерну контролу; служба за рачуноводство, финансије и обрачуна плата; служба за правне и кадровске послове; служба за информатичко техничке послове и служба општих послова) које нису утврђене Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Напомена 4.1.1.1 Статут и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Апотеке „Бор“*);
- 20) 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 (*Напомена 4.1.2. Управљање ризицима*);
- 21) није објавила финансијски план, завршни рачун и финансијске извештаје, основне податке о организацији и руководству, податке о залихама лекова, медицинском и потрошном материјалу, што није у складу са одредбом члана 12. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и одредбом члана 8. став 3. Закона о буџетском систему (*Напомена 4.1.4. Информисање и комуникација*);

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;

²² „Службени гласник РС“, број 18/16;

- 22) није израдила информатор о раду, што није у складу са одредбом члана 39. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја²³ (*Напомена 4.1.4. Информисање и комуникација*);
- 23) 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, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 4.1.5. Праћење и процена система*);
- 24) није успоставила интерну ревизију на један од начина 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 сектору²⁴ (*Напомена 4.2. Интерна ревизија*);
- 25) није ускладила Одлуку о радном времену са актом о процени ризика којим је утврђено који запослени ради на радном месту са повећаним ризиком, односно коме се скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, што није у складу са одредбама члана 52. Закона о раду (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 26) користи непокретности на којима право својине или коришћења имају друга правна лица, односно Апотека „Бор“ није уписана као власник или корисник непокретности (*Напомена 6.3.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100*);
- 27) је више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 129 хиљада динара, јер није умањила потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за износ остварених попушта од стране добављача, што није у складу са Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала, Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга и Законом о здравственом осигурању (*Напомена 6.3.3. Финансијска имовина – конто 100000*).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ се препоручује да:

- 1) преузимају обавезе највише у висини средстава одређених финансијским планом у складу са одредбама Закона о буџетском систему (*Напомена 5. Припрема и доношење финансијског плана – препорука број 17*);
- 2) предузму мере и активности за измирење новчаних обавеза које нису измирене у уговореним, односно роковима прописаним одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и да са оснивачем усагласе динамику и изворе финансирања ових обавеза, како би се спречио ризик принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите. (*Напомена 8. Потенцијалне обавезе – препорука број 33*);

²³ „Службени гласник РС“, бр. 120/04, 54/07, 104/09 и 36/10;

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;

- 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 6.2.1.1. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 – препорука број 19*);
- 4) уплаћују доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са одредбама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁵ (*Напомена 6.3.4. Обавезе – конто 200000 – препорука број 30*);
- 5) уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000 – препорука број 23*);
- 6) преузимају обавезе по основу додатака на плату (дежурства) на основу Одлуке о увођењу дежурства и валидне рачуноводствене документације у складу са важећим прописима (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000 – препорука број 25*);
- 7) поштују одредбе Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе у погледу броја запослених на неодређено време (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000 – препорука број 20*);
- 8) предузму мере и активности како би исплату стимулације вршили на основу оцене резултата рада запосленог, образложеног предлога непосредног руководица службе у којој запослени обавља послове и доказа да је запослени учествовао у остваривању сопствених прихода (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000 – препорука број 24*);
- 9) са оснивачем (Општином Бор) преиспитају организациону структуру и финансирање боље доступности и приступачности у коришћењу здравствене заштите на својој територији (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000 – препорука број 21*);
- 10) уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке услуга и добара планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке (*Напомена 7. Јавне набавке – препорука број 31*);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ се препоручује да:

- 11) предузму активности како би Управном одбору благовремено достављали писмени тромесечни и шестомесечни извештај о раду Апотеке „Бор“ (*Напомена 1.3. Органи Апотеке „Бор“ – препорука број 1*);
- 12) покрену иницијативу за именовање чланова управног одбора у складу са одредбама Закона о здравственој заштити (*Напомена 1.3. Органи Апотеке „Бор“ – препорука број 2*);
- 13) поступак избора директора здравствене установе врше у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Статута Апотеке „Бор“ (*Напомена 1.3. Органи Апотеке „Бор“ – препорука број 3*);

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 05/09, 52/11, 101/11, 07/12 – усклађен дин. износ, 08/13 – усклађен дин. износ, 47/13, 108/13, 06/14 – усклађен дин. износ, 57/14, 68/14 – др. закон, 05/15 – усклађен дин. износ, 112/15 и 05/16 – усклађен дин. износ;

- 14) покрену иницијативу како би ускладили број чланова надзорног одбора са бројем чланова утврђеним одредбама Закона о здравственој заштити (*Напомена 1.3. Органи Апотеке „Бор“ – препорука број 4*);
- 15) предузму активности како би Надзорни одбор Апотеке „Бор“ оснивачу Апотеке благовремено достављао годишње извештаје о надзору над радом и посебно обавестио оснивача о њеном финансијском стању (*Напомена 1.3. Органи Апотеке „Бор“ – препорука број 5*);
- 16) покрену иницијативу како би ускладили одредбе члана 33. Статута Апотеке „Бор“ са одредбом члана 143. Закона о здравственој заштити (*Напомена 1.3. Органи Апотеке „Бор“ – препорука број 6*);
- 17) интерним актом уреде кретање рачуноводствених исправа унутар Апотеке „Бор“ као и да исте достављају на књижење у роковима утврђеним прописима који регулишу буџетско рачуноводство и да предузму мере и активности којима ће обезбедити доследну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству у делу који се односи на контролу формалне исправности документације и плаћања исте (*Напомена 3. Рачуноводствени систем – препоруке број 7 и број 8*);
- 18) донесу акциони план у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 4.1. Финансијско управљање и контрола – препорука број 9*);
- 19) код Министарства здравља Републике Србије покрену иницијативу за утврђивање испуњености услова за обављање здравствене делатности у шест јединица за издавање готових лекова у складу са Законом о здравственој заштити и Законом о општем управном поступку (*Напомена 4.1.1. Контролно окружење – препорука број 10*);
- 20) предузму мере и активности на обезбеђивању потребног кадра за обављање фармацеутске делатности у складу са Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе (*Напомена 4.1.1. Контролно окружење – препорука број 11*);
- 21) унутрашњу организацију прописану Статутом и Правилником о унутрашњој организацији Апотеке „Бор“ ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Напомена 4.1.1. Контролно окружење – препорука број 12*);
- 22) усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са одредбом 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 13*);
- 23) објављују податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и да израде информатор о раду у складу са одредбама Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја (*Напомена 4.1.4. Информисање и комуникација – препорука број 14*);
- 24) 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 15);

- 25) 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 16);
- 26) донесу Одлуку о радном времену којом ће утврдити да се рад запослених којима је актом о процени ризика утврђено да раде на радним местима са повећаним ризиком организује у складу са одредбама Закона о раду (Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000 – препорука број 22);
- 27) успоставе правни основ коришћења туђих непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини²⁶ (Напомена 6.3.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100 – препорука број 27);
- 28) издате лекове на рецепт и помагала Републичком фонду за здравствено осигурање фактуришу по набавној вредности истих, односно да у исту укључе износе попушта одобрених од стране добављача и да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу остварених бонитета ради усклађивања признате накнаде за 2016. годину (Напомена 6.3.3. Финансијска имовина – конто 100000 – препорука број 29).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Апотека „Бор“ 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 „Бор“ у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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.

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон и 108/16;

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.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АПОТЕКЕ „БОР“ ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	22
1.1. Оснивање Апотеке „Бор“	22
1.2. Делатност Апотеке „Бор“	22
1.3. Органи Апотеке „Бор“	23
1.4. Средства за рад Апотеке „Бор“	27
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	27
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....	29
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	30
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	31
4.1.1. Контролно окружење	32
4.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Апотеке „Бор“	34
4.1.2. Управљање ризицима.....	35
4.1.3. Контролне активности	36
4.1.4. Информисање и комуникација	36
4.1.5. Праћење и процена система	37
4.2. Интерна ревизија	38
5. ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА	39
6. ЗАВРШНИ РАЧУН.....	41
6.1. Извештај о извршењу буџета.....	42
6.2. Биланс прихода и расхода.....	42
6.2.1. Текући приходи – конто 700000.....	43
6.2.1.1. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	43
6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000.....	44
6.2.2.1. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000.....	44
6.2.3. Текући расходи – конто 400000	45
6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000	45
6.2.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	57
6.2.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	59
6.2.4.1. Залихе робе за даљу продају – конто 523000.....	59
6.3. Биланс стања	59
6.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	60
6.3.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100	60
6.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	61
6.3.3. Финансијска имовина – конто 100000.....	63
6.3.4. Обавезе – конто 200000.....	65
6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	73
6.5. Извештај о новчаним токовима	73
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	73
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	74
9. ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	76

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Апотека „Бор“	
Адреса:	ул. Николе Коперника бр. 2 – 4, Бор 19210	
Период ревизије:	2016. година	
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји и правилност пословања	
Матични број:	17220063	
Порески идентификациони број (ПИБ):	100567386	
Интернет адреса:	www.apotekabor.rs	
Број уписа у регистар:	Решење Трговинског суда у Зајечару, посл. бр. Фи. 51/08 од 18. децембра 2008. године	
Одговорно лице за ревизијски период:	Татјана Виденовић, вршилац дужности директора у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године	
Шифра делатности:	4773 – Трговина на мало фармацеутским производима у специјализованим продавницама – апотекама	
Бројеви рачуна за обављање делатности:	Буџетски рачун	840-0000000520661-39
	Рачун сопствених прихода	840-0000000520667-21
	Рачун за боловања	840-0000003000761-27
	Рачун за плате	840-0000003038761-02
	Рачун код банке	330-0000032001377-41

1.1. Оснивање Апотеке „Бор“

Апотека „Бор“ је здравствена установа која се бави продајом лекова, помоћних лековитих средстава и козметичких препарата. Основана је октобра 1998. године и првобитни назив је био Апотекарска установа „Бор“.

Скупштина Општине Бор је 2007. године након преузимања оснивачких права над здравственом установом, донела одлуку на основу које је извршен упис у Судски регистар под именом Апотека „Бор“, што је и данашњи назив здравствене установе.

У складу са Уредбом о плану мреже здравствених установа Апотека „Бор“ обавља фармацеутску делатност на примарном нивоу здравствене заштите на територији општина: Бор, Мајданпек, Неготин и Кладово.

1.2. Делатност Апотеке „Бор“

Одредбама члана 100. Закона о здравственој заштити и члана 14. Статута је уређено да Апотека „Бор“ обавља фармацеутску делатност на примарном нивоу здравствене заштите на подручју Општине Бор што подразумева:

- 1) промоцију здравља, здравствено саветовање за очување и унапређење здравља;
- 2) правилну употребу лекова;
- 3) промет на мало лековима;
- 4) праћење савремених стручних и научних достигнућа у области фармакотерапије;
- 5) давање савета пацијентима за правилну употребу лекова;
- 6) израду магистралних лекова.

Одредбама члана 101. Закона о здравственој заштити је прописано да аптека 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 дечијом храном, дијететским производима, одређеним врстама козметичких и других средстава за заштиту здравља у складу са актом који доноси министар.

Министар здравља Републике Србије донео је 30. маја 2017. године Правилник о листи производа који се могу продавати у апотеци. Правилник је ступио на снагу 7. јуна 2017. године, а почиње да се примењује по истеку шест месеци од дана ступања на снагу. Правилником се утврђује Листа производа који се, поред лекова и медицинских средстава, могу продавати у апотеци, у складу са законом којим се уређује здравствена заштита.

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

- 1) козметичке и тоалетне производе;
- 2) помоћна лековита средства.

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 „Бор“ је регистрована претежно за трговину на мало фармацеутским производима у специјализованим продавницама – апотекама.

1.3. Органи Апотеке „Бор“

Органи Апотеке „Бор“ у складу са чланом 130. Закона о здравственој заштити и чланом 17. Статута Апотеке „Бор“ 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 чл. 18. – 24. Статута ближе су уређени рад, услови и дужности директора Апотеке „Бор“.

Одредбом члана 131. став 4. Закона о здравственој заштити прописано је да директор подноси управном одбору писмени тромесечни, односно шестомесечни извештај о пословању здравствене установе.

У 2016. години Апотека „Бор“ је имала једно одговорно лице Татјану Виденовић, дипломираног фармацеута. Скупштина Општине Бор је именovala вршиоца дужности директора Апотеке „Бор“ по основу Решења број: 022-221/2015-I од 29. децембра 2015. године и број: 022-148/2016-I од 28. јуна 2016. године.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Вршилац дужности директора Апотеке „Бор“ није у складу са одредбом члана 131. став 4. Закона о здравственој заштити Управном одбору Апотеке „Бор“ поднео писмени тромесечни, односно шестомесечни извештај о пословању Апотеке „Бор“.

Ризик: Неподношењем писменог тромесечног и шестомесечног извештаја о пословању здравствене установе јавља се ризик да Општина Бор као оснивач неће благовремено предузети мере за обезбеђење средстава за вршење својих оснивачких права.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Бор“ да предузму активности како би Управном одбору благовремено достављали писмени тромесечни и шестомесечни извештај о раду Апотеке „Бор“.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора прописани су одредбама чл. 136. и 137. Закона о здравственој заштити. Одредбама чл. 25 – 29. Статута Апотеке „Бор“ уређени су надлежности, састав и рад Управног одбора Апотеке „Бор“.

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 здравствене установе.

Скупштина Општине Бор је Решењима број: 022-212/2013-I од 27. децембра 2013. године, број: 022-65/2015-I од 25. маја 2015. године и број: 022-24/2016-I од 19. фебруара 2016. године именовала чланове Управног одбора Апотеке „Бор“.

Одредбом члана 137. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор у апотеци има пет чланова од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Управни одбор Апотеке „Бор“ има пет чланова, од којих је само један члан представник оснивача, а четворо је из реда запослених у здравственој установи, што није у складу са одредбом члана 137. став 1. Закона о здравственој заштити.

Ризик: Непоштовање Закона о здравственој заштити у погледу структуре чланова управног одбора може довести до ризика да управни одбор не доноси ефикасне одлуке о пословању апотеке, као и да оснивач неће благовремено предузети мере ради обезбеђивања средстава за вршење својих оснивачких права.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Бор“ да покрену иницијативу за именовање чланова управног одбора у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

Одредбом члана 136. став 1. тачка 8) Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор здравствене установе расписује јавни конкурс и спроводи поступак избора кандидата за обављање функције директора. Управни одбор расписује јавни конкурс 60 дана пре истека мандата директора.

Одредбом члана 132. Закона о здравственој заштити прописано је да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса који расписује

управни одбор здравствене установе. Одредбе овог члана Закона о здравственој заштити односе се и на вршиоца дужности директора јер је чланом 134. став 2. Закона о здравственој заштити прописано да се услови за избор, права, обавезе и одговорности директора здравствене установе односе и на вршиоца дужности директора здравствене установе.

Скупштина Општине Бор је именovala вршиоца дужности директора Апотеке „Бор“ по основу Решења број: 022-221/2015-I од 29. децембра 2015. године и број: 022-148/2016-I од 28. јуна 2016. године.

Скупштина Општине Бор је именovala вршиоца дужности директора Апотеке „Бор“ Решењем број: 022-148/2016-I од 28. јуна 2016. године.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Управни одбор Апотеке „Бор“ није расписао јавни конкурс за избор директора Апотеке „Бор“ у законом и Статутом предвиђеном року, што није у складу са одредбама члана 136. став 1. тачка 8) Закона о здравственој заштити и члана 20. Статута Апотеке „Бор“.

Ризик: Неспровођење прописане процедуре спровођења јавног конкурса супротно је циљу обезбеђења конкуренције међу кандидатима који испуњавају услове потребне за обављање јавне функције и може утицати да се избор врши између кандидата који нису најквалификованији међу потенцијално заинтересованим у тренутку спровођења јавног конкурса.

Препорука број 3: Препоручује се органима управљања Апотеке „Бор“ да поступак избора директора здравствене установе врше у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Статута Апотеке „Бор“.

Надзорни одбор

Одредбама чл. 138 – 140. Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 30 – 32. Статута Апотеке „Бор“ утврђени су надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа здравствене установе.

Скупштина Општине Бор је Решењима о именовању чланова Надзорног одбора Апотеке „Бор“ број: 022-12/2008-I од 25. фебруара 2008. године, број: 022-198/2009-I од 24. јула 2009. године, број: 022-156/2013-I од 18. децембра 2013. године и број: 022-214/2013-I од 27. децембра 2013. године именovala чланове Надзорног одбора Апотеке „Бор“.

Одредбом члана 139. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да надзорни одбор у апотеци има три члана од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Надзорни одбор Апотеке „Бор“ има пет чланова, што није у складу са чланом 139. став 1. Закона о здравственој заштити.

Ризик: Непоштовање одредбе члана Закона о здравственој заштити у погледу броја чланова надзорног одбора може довести до ризика да надзорни одбор не доноси ефикасне одлуке.

Препорука број 4: Препоручује се Апотеци „Бор“ да покрене иницијативу како би ускладила број чланова надзорног одбора са бројем чланова утврђеним одредбама Закона о здравственој заштити.

Одредбом члана 32. став 2. Статута Апотеке „Бор“ прописано је да надзорни одбор подноси оснивачу годишњи извештај о извршеном надзору.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Надзорни одбор Апотеке „Бор“ није у складу са одредбама члана 32. Статута Апотеке „Бор“ доставио оснивачу Општини Бор годишњи извештај о надзору над радом Апотеке „Бор“ за 2016. годину.

Ризик: Неподношење извештаја о извршеном надзору над радом Апотеке „Бор“ јавља се ризик да Општина Бор као оснивач неће предузети мере за обезбеђење средстава за вршење својих оснивачких права.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Бор“ да предузму активности како би Надзорни одбор Апотеке „Бор“ оснивачу Апотеке благовремено достављао годишње извештаје о надзору над радом и посебно обавестио оснивача о њеном финансијском стању.

Стручни органи

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

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

Чланом 33. Статута Апотеке „Бор“ прописано је да су стручни органи Апотеке „Бор“:

- 1) стручни савет;
- 2) етички одбор и
- 3) комисија за унапређење квалитета рада.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Бор“ није ускладила одредбе члана 33. Статута Апотеке „Бор“ са одредбом члана 143. Закона о здравственој заштити у делу успостављања стручних органа Апотеке „Бор“.

Ризик: Непостојање тела које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове може утицати на рад здравствене установе.

Препорука број 6: Препоручује се Апотеци „Бор“ да покрене иницијативу како би ускладила одредбе члана 33. Статута Апотеке „Бор“ са одредбом члана 143. Закона о здравственој заштити.

1.4. Средства за рад Апотеке „Бор“

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

- 1) доприноса за обавезно здравствено осигурање по основу Уговора о пружању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање;
- 2) примања од слободне продаје лекова;
- 3) из буџета општине (града), као оснивача;
- 4) од донација правних и физичких лица;
- 5) од продаје козметичких, тоалетних и помоћних лековитих средстава.

Слика број 1: Преглед остварених прихода 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 службама²⁷;
- 5) Закон о раду;
- 6) Закон о јавним набавкама;
- 7) Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину;
- 8) Закон о порезу на доходак грађана²⁸;
- 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 средстава²⁹;
- 11) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору³⁰;
- 12) Закон о слободном приступу информацијама од јавног значаја;
- 13) Закон о порезу на додату вредност³¹;
- 14) Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- 15) Закон о јавној својини;
- 16) Закон о облигационим односима³²;
- 17) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 18) Уредба 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 установама³³;
- 19) Уредба о буџетском рачуноводству;
- 20) Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке³⁴;
- 21) Уредба о плану мреже здравствених установа;
- 22) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³⁵;
- 23) Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година³⁶;
- 24) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину;
- 25) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон;

²⁸ „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, 07/12 – усклађен дин. износ, 93/12, 114/12 – одлука УС, 08/13 – усклађен дин. износ, 47/13, 48/13 – испр. 10/13, 06/14 – усклађен дин. износ, 57/14, 68/14 – др. закон, 05/15 – усклађен дин. износ, 112/15 и 05/16 – усклађен дин. износ;

²⁹ „Службени гласник РС“, број 116/14;

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16 – одлука УС;

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 – испр., 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн., 68/14 – др. закон, 142/14, 5/15 – усклађени дин. изн., 83/15, 5/16 – усклађени дин. изн., 108/16;

³² „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, бр. 31/93 и „Службени лист СЦГ“, бр. 1/2003 – Уставна повеља;

³³ „Службени гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13;

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 29/13, 49/13, 51/13 – испр., 86/13, 119/14, 86/15 и 95/16;

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15;

³⁶ „Службени гласник РС“, број 21/14;

- 26) Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини³⁷;
- 27) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- 28) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- 29) Правилник у условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- 30) Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2016. годину³⁸;
- 31) Правилник о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања³⁹;
- 32) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- 33) Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе;
- 34) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁴⁰;
- 35) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁴¹;
- 36) Колективни уговор Апотеке „Бор“.

3. Рачуноводствени систем

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да су корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, дужни да воде, састављају, приказују, достављају и објављују финансијске извештаје у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област. Уредбом 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, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење документације

Пријем, кретање, рокови за достављање на књижење и рок за књижење рачуноводствених исправа у Апотеци „Бор“ ближе су уређени Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли Апотеке „Бор“.

Одредбама чл. 11. и 16. став 7. Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да се рачуноводствене исправе достављају 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.

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15 и 83/15;

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 12/16, 45/16 и 57/16;

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 65/15, 71/15 – испр., 104/15, 24/16, 57/16, 61/16 – испр., 78/16, 89/16 и 101/16;

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 17/97 и 24/00;

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 01/15;

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Бор“ нема ни на једној рачуноводственој исправи пријемни штампил, тако да се нисмо могли уверити у поштовање рокова за достављање рачуноводствених исправа на књижење, као и у поштовање рокова за књижење.

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

Препорука број 7: Препоручује се Апотеци „Бор“ да интерним актом уреди кретање рачуноводствених исправа унутар Апотеке „Бор“ као и да исте доставља на књижење у роковима утврђеним прописима који регулишу буџетско рачуноводство.

Чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано 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 наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли Апотеке „Бор“ у члану 13. уређено је да рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама 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.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Бор“ је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 257.905 хиљада динара на основу рачуноводствене документације која не садржи потврду о извршеној контроли формалне исправности документације и одобреном плаћању.

Ризик: Невалидна рачуноводствена документација може довести до извршења расхода и издатака који не одговарају стварним обавезама установе у вези са примљеним добрима.

Препорука број 8: Препоручује се Апотеци „Бор“ да предузме мере и активности којима ће обезбедити доследну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству у делу који се односи на контролу формалне исправности документације и плаћања исте.

4. Интерна финансијска контрола

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

Одредбом 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 Републике Србије – 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:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информисање и комуникација,
- 5) праћење и процена система.

Министар финансија Републике Србије донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим се прописују заједнички 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 су носиоци здравствене заштите, који као корисници јавних средстава примењују и Закон о буџетском систему и обвезници су успостављања система финансијског управљања и контроле.

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.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Бор“ није донела акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Недоношењем акционог плана Апотеке „Бор“ повећава се ризик да циљеви пословања неће бити реализовани кроз пословање у складу са прописима уз економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава.

Препорука број 9: Препоручује се Апотеци „Бор“ да донесе акциони план у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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 код корисника јавних средстава.

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

Уредба о плану мреже и организационе јединице Апотеке „Бор“

Уредбом о плану мреже здравствених установа утврђује се мрежа здравствених установа (број, структура, капацитети и просторни распоред здравствених установа у државној својини и њихових организационих јединица по нивоима здравствене заштите).

Одредбом члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа утврђено је да се апотека оснива за територију једне или више општина (за најмање 40.000 становника), односно града.

Одредбом члана 100. Закона о здравственој заштити прописано је да је апотека здравствена установа у којој се обавља фармацеутска здравствена делатност на примарном нивоу и да се апотека у државној својини оснива се за територију једне или више општина, односно града, у складу са Планом мреже.

Уредбом о плану мреже здравствених установа утврђује се План мреже здравствених установа у Републици Србији. Одредбама члана 9. Уредба о плану мреже здравствених установа 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.

Табела број 1: Испуњеност услова из Уредбе о плану мреже здравствених установа

Општина, број становника и апотеке по свакој општини	Апотека се оснива за територију једне или више општина (за најмање 40.000 становника), односно града (члан 9. Уредбе о плану мреже)
Општина Бор (48.415) становника	
Апотека „Дом здравља“ Бор	ДА
Апотека „Стеван Јаковљевић“ Бор	НЕ
Апотека „Други километар“ Бор	НЕ
Апотека „Злот“ Бор	НЕ
Општина Кладово (20.635) становника	
Апотека „Градска апотека“ Кладово	НЕ
Апотека „Брза Паланка“ општина Кладово	НЕ
Општина Неготин (37.096) становника	
Апотека „Крајна“ Неготин	НЕ
Општина Мајданпек (18.686) становника	
Апотека „Градска апотека“ Мајданпек	НЕ
Апотека „Доњи Милановац“ општина Мајданпек	НЕ

Апотека „Бор“ је у 2016. години имала осам организационих јединица (апотека) у свом саставу организованих за подручја са мање од 40.000 становника за апотеку, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа. Укупно извршени расходи за запослене у овим организационим јединицама износе 29.252 хиљада динара.

Скретање пажње:

Статутом, који је донео Управни одбор Апотеке „Бор“ и на који је оснивач дао сагласност, уређена је унутрашња организација Апотеке „Бор“ тако што су организоване уже организационе јединице – апотеке, што није у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. Апотека „Бор“ је у 2016. години имала осам организационих јединица (апотека) у свом саставу организованих за подручја са мање од 40.000 становника за апотеку, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа. Укупно извршени расходи за запослене у овим организационим јединицама у 2016. години износе 29.252 хиљада динара.

Испуњеност услова за оснивање апотеке, огранка и јединице за издавање готових лекова

Здравствена установа може обављати здравствену делатност само ако надлежно министарство решењем утврди да су испуњени услови прописани законом за обављање здравствене делатности. Решење доноси здравствени инспектор у складу са законом.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Бор“ у свом саставу има шест јединица за издавање готових лекова за које не поседује решења Министарства здравља Републике Србије о испуњености услова за обављање фармацеутске делатности, што није у складу са одредбама члана 51. Закона о здравственој заштити и члана 192. Закона о општем управном поступку.

Ризик: Непостојање решења о оснивању организационих јединица апотека може довести до ризика да нису испуњени услови за обављање здравствене делатности.

Препорука број 10: Препоручује се Апотеци „Бор“ да код Министарства здравља Републике Србије покрене иницијативу за утврђивање испуњености услова за обављање здравствене делатности у шест јединица за издавање готових лекова у складу са Законом о здравственој заштити и Законом о општем управном поступку.

Кадровска испуњеност услова за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе

Одредбама члана 8. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, апотека се може оснивати и обављати фармацеутску здравствену делатност ако има најмање два дипломирана фармацеута и једног фармацеутског техничара са средњом школском спремом. Огранак апотеке 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.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Бор“ нема испуњене услове за обављање фармацеутске делатности у погледу кадра у девет јединица за издавање готових лекова, што није у складу са одредбом члана 8. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

Ризик: Непостојање услова за обављање здравствене делатности у погледу потребног кадра може довести до ризика да нису испуњени услови за обављање здравствене делатности.

Препорука број 11: Препоручује се Апотеци „Бор“ да предузме мере и активности на обезбеђивању потребног кадра за обављање фармацеутске делатности у складу са Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

4.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Апотеке „Бор“

Законом о здравственој заштити дефинисано је да здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других 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 и мишљење Министарства здравља

Републике Србије. Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа утврђени су услови и начин унутрашње организације здравствених установа по нивоима и врстама здравствених установа и делатности.

У поступку ревизије је извршена провера усклађености унутрашње организације утврђене Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Апотеке „Бор“ са унутрашњом организацијом утврђеном Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статутом Апотеке „Бор“.

Табела број 2: Преглед усаглашености општих аката Апотеке „Бор“ 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 (чл. 9 и чл.17.)	Начин унутрашњег уређења утврђен Статутом Апотеке „Бор“	Начин унутрашњег уређења утврђен Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Апотеке „Бор“
1	2	3	4
	/	Апотека	Сектор апотека обухвата:
1	Огранак Апотеке	Огранак Апотеке	1. Апотеке;
2	Јединица за издавање готових лекова	Јединица за издавање готових лекова	2. Огранке и
3	Галенска лабораторија	/	3. Јединице за издавање готових лекова.
4	Служба за правне и економско-финансијске послове (одељења и одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове)	Стручне службе за правне, економске-финансијске, информатичке, техничке и друге сличне послове	1. Служба за план, анализу и интерну контролу;
5	Служба за техничке и друге сличне послове (одељења и одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, услуге вешераја, грејања, транспорта).		2. Служба за рачуноводство, финансије и обрачун плата;
			3. Служба за правне и кадровске послове;
			4. Служба за информатичко техничке послове;
			5. Служба општих послова.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Бор“ није усагласила Статут и Правилник о унутрашњој организацији Апотеке „Бор“ који је донет на основу њега, са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у делу у којем је дата могућност организовања организационих јединица (Служба за план, анализу и интерну контролу; служба за рачуноводство, финансије и обрачуна плата; служба за правне и кадровске послове; служба за информатичко техничке послове и служба општих послова) које нису утврђене Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Ризик: Неусклађеност унутрашње организација са правним прописима којима се уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа може имати за последицу неправилно утврђивање коефицијента за обрачун и исплату плате.

Препорука број 12: Препоручује се Апотеци „Бор“ да унутрашњу организацију прописану Статутом и Правилником о унутрашњој организацији Апотеке „Бор“ 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 утврди. Циљ управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви пословања бити остварени. Стратегија управљања ризиком ажурира се сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Бор“ 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 у потпуности јер није извршено идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на реализацију циљева пословања.

Препорука број 13: Препоручује се Апотеци „Бор“ да усвоји стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурира и да спроводи 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.

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. Оне се спроводе у целој организацији, односно на свим нивоима и функцијама у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

4.1.4. Информисање 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 бележења, израде, померања, употребе и архивирања свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање, успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

Одредбом члана 8. став 3. Закона о буџетском систему је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, завршне рачуне и финансијске извештаје. Ова обавеза је детаљније уређена одредбама члана 12. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Бор“ није објавила финансијски план, завршни рачун и финансијске извештаје, основне податке о организацији и руководству, податке о залихама лекова, медицинском и потрошном материјалу, што није у складу са одредбом члана 12. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Налаз: Апотека „Бор“ није израдила информатор о раду, што није у складу са одредбама члана 39. Закона о слободном приступу информација од јавног значаја.

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

Ризик: Непостојање информатора о раду онемогућава приступ јавности на информације од јавног значаја којима располаже Апотека „Бор“.

Препорука број 14: Препоручује се Апотеци „Бор“ да објављује податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и да изради информатор о раду у складу са одредбама Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

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, функционисање и извештавање о систему 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.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Бор“ 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, функционисање и извештавање о систему 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 15: Препоручује се Апотеци „Бор“ 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 сектору 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.

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије;
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Уколико не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

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

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Бор“ 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 16: Препоручује се Апотеци „Бор“ 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. Припрема и доношење финансијског плана

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 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 извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, односно здравствених установа и апотека.

Одредбом члана 29. став 4. Закона о буџетском систему је прописано да корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у припремању финансијских планова примењују буџетску класификацију коју је ближе уредио министар финансија Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Табела број 3: Преглед планираних и извршених расхода

- у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	Износ планираних расхода у 2016. години	Износ извршених расхода у 2016. години	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	110.515	67.920	(42.595)
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	20.001	12.241	(7.760)
414000	Социјална давања запосленима	2.084	936	(1.148)
415000	Накнада трошкова за запослене	2.668	1.129	(1.539)
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.000	402	(598)
421000	Стални трошкови	9.601	5.936	(3.665)
422000	Трошкови путовања	401	203	(198)
423000	Услуге по уговору	2.562	1.237	(1.325)
424000	Специјализоване услуге	332	226	(106)
425000	Текуће поправке и одржавање	1.303	636	(667)
426000	Материјал	307.026	175.681	(131.345)
444000	Пратећи трошкови задуживања	72	16	(56)
465000	Остале дотације и трансфери	1.525	1.008	(517)
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.157	193	(964)
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	2252	1475	(777)
400000	Текући расходи	462.499	269.239	(193.260)

Анализом планираних и извршених расхода утврђено је да су расходи извршени са 58%.

Табела број 4: Преглед планираних и извршених издатака

- у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	Износ планираних издатака у 2016. години	Износ извршених издатака у 2016. години	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
512000	Машине и опрема	218	0	(218)
515000	Нематеријална имовина	2252	85	(2.167)
523000	Залихе робе за даљу продају	186.493	76.288	(110.205)
500000	Издаци за нефинансијску имовину	188.963	76.373	(112.590)

Анализом планираних и извршених издатака утврђено је да су издаци извршени са 40%.

Табела број 5: Преглед планираних и остварених прихода

- у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	Износ планираних прихода у 2016. години	Износ остварених прихода у 2016. години	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.200	2.198	(2)
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	515	455	(60)
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом новоу	334.449	212.815	(121.634)
791000	Приходи из буџета	219	0	(219)
700000	Текући приходи	337.383	215.468	(121.915)

Анализом планираних и остварених прихода утврђено је да су приходи остварени са 64%.

Преузете обавезе изнад одобрене апропријације

Пословање Апотеке „Бор“ је изложено финансијским ризицима: тржишни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима у Апотеци „Бор“ није усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословања сведу на минимум.

Одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа из Плана мреже може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години. Обавезе које је преузела здравствена установа из Плана мреже у складу са утврђеним апропријацијама, а нису извршене у току године, преносе се и имају статус преузетих обавеза и у наредној буџетској години извршавају се на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину, под условима прописаним законом којим се уређује буџетски систем. Преузете обавезе здравствене установе из Плана мреже чији је износ већи од износа средстава предвиђених финансијским планом или које су настале у супротности са законом, другим прописима или у супротности са уговором закљученим са организацијом обавезног здравственог осигурања, не могу се извршавати на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно на терет других средстава здравствене установе предвиђених финансијским планом.

Управни одбор Апотеке „Бор“ донео је Одлуку број: 3031 од 25. децембра 2015. године којом је усвојио Програма пословања Апотеке „Бор“ чији је саставни део и финансијски план Апотеке за 2016. годину.

Апотека „Бор“ је дана 02. новембра 2015. године закључила Уговор о регулисању међусобних односа са „Phoenix Pharm“ д.о.о. Предмет уговора је био уређивање начина измиревања обавеза које је Апотека „Бор“ имала према овом добављачу, а које је требало измирити у 38 месечних рата. Укупан износ дуга износио је 291.197 хиљада динара и чине га обавезе из 2014. и 2015. године. Апотека „Бор“ је као средство обезбеђења у циљу измирења обавеза према овом добављачу дала шест меница. Како Апотека „Бор“ није поштовала динамику отплате, дуг је доспео у целости на наплату у 2016. години и „Phoenix Pharm“ д.о.о. је у циљу наплате својих потраживања искористио средство обезбеђења за наплату.

Табела број 6: Преглед одобрених апропријација и износа извршених расхода и издатака на контима 426000 и 520000 у 2016. години

- у хиљадама динара -

Кonto	Назив конта	Износ одобрених апропријација у 2016. години	Износ извршених расхода и издатака на контима 426000 и 520000 у 2016. години	Доспели дуг на дан 31. децембар 2016. године	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4+5)-3
426000	Материјал	307.026	175.681	186.222	54.877
520000	Залихе	186.493	76.288	236.082	125.877
				Укупно:	180.754

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Бор“ је преузела обавезе из ранијих година (2014 - 2015. година), које су доспеле за плаћање у 2016. години по основу нередовног измиревања обавеза из Уговора о регулисању међусобних односа са добављачем у већем износу од средстава одређених финансијским планом најмање за 180.754 хиљаде динара и то: на економској класификацији 426000 – Материјал износ од 54.877 хиљада динара и економској класификацији 520000 – Залихе износ од 125.877 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза у већем износу од средстава одређених финансијским планом, јавља се ризик од кашњења у измирењу новчаних обавеза у року, као и ризик принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите.

Препорука број 17: Препоручује се Апотеци „Бор“ да преузима обавезе највише у висини средстава одређених финансијским планом у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

6. Завршни рачун

Одредбом 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 за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређена је садржина образаца за финансијске извештаје који чине завршни рачун.

Апотека „Бор“ је у прописаном року доставила Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2016. годину који садржи следеће обрасце:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2016. године;

- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. јануар – 31. децембар 2016. године.

6.1. Извештај о извршењу буџета

У извештају о извршењу буџета Апотеке „Бор“ за 2016. годину – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 337.631 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 345.612 хиљада динара.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Бор“ је у 2016. години део средстава намењених за плаћање обавеза према добављачима за лекове и помагала издате на рецепт у износу од 1.135 хиљада динара уплатила за испоручене лекове који се продају у слободној продаји (лекови са негативне листе). Издаци настали по овом основу евидентирани су на економској класификацији 523111 – Залихе робе за даљу продају.

Апотека „Бор“ је издатке настале по овом основу у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказала као извршене издатке из сопствених средстава уместо као издатке извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и на тај начин је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказала издатке извршене из осталих извора у износу од 1.135 хиљада динара (колона 11), а мање исказала издатке извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за исти износ (колона 9) (*Детаљније објашњено у Напомени 6.2.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000*).

Ризик: Нетачним исказивањем издатака у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 18: Препоручује се Апотеци „Бор“ да извршене издатке из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исте у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказује у прописаној колони у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

6.2. Биланс прихода и расхода

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, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

6.2.1. Текући приходи – конто 700000

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала текуће приходе у износу од 215.468 хиљада динара.

Табела број 7: Преглед текућих прихода по изворима

- у хиљадама динара -

Конто	Опис	ОСО	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5 (3+4)
740000	Други приходи	-	2.198	2.198
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	455	-	455
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	212.815	-	212.815
700000	Укупно текући приходи	213.270	2.198	215.468
	%	99%	1%	100%

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

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 212.815 хиљада динара.

Табела број 8: Упоредни преглед трансфера између буџетских корисника на истом нивоу за 2015. и 2016. годину

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5069	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	399.980	212.815	(187.165)
Трансфери између буџетских средстава корисника на истом нивоу 780000:			399.980	212.815	(187.165)

Апотека „Бор“ је са Филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање за Борски округ са седиштем у Бору на основу одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању, закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2016. годину, број: 3084 од 30. децембра 2015. године. Уговор је закључен у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ради снабдевања осигураних лица лековима на рецепт и помагалима који су утврђени општим актом Републичког фонда за здравствено осигурање. Уговором је утврђена накнада за рад која обухвата:

- 1) набавну цену лека, умањену за рабат, каса сконто и друге попусте исказане у фактури 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 veleпродајну цену;
- 3) трошкове промета на мало од 6% на veleпродајну цену за лекове који се користе за лечење HIV 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.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Бор“ је средства намењена за лекове и помагала издате на рецепт у износу од 1.135 хиљада динара, утрошила за плаћање обавеза према добављачима за лекове 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 2016. годину.

Налаз: Апотека „Бор“ је средства у износу од 9.958 хиљада динара намењена за измиривање обавеза према добављачима за издате лекове на рецепт и помагала утрошила за плате запослених, 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 2016. 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, односно снабдевање осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање потребним лековима и помагалима.

Препорука број 19: Препоручује се органима управљања Апотеке „Бор“ 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.

6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 122.163 хиљаде динара.

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

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала укупна примања од продаје робе за даљу продају у износу од 122.163 хиљада динара.

Финансијским планом за 2016. годину примања од продаје робе за даљу продају процењена су у износу од 314.079 хиљада динара.

Табела број 9: Упоредни преглед примања од продаје робе за даљу продају за 2015. и 2016. годину
- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5119	823000	Примања од продаје робе за даљу продају	227.963	122.163	(105.800)
Примања од продаје робе за даљу продају 823000:			227.963	122.163	(105.800)

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 „Бор“ 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) козметичке и тоалетне производе;
- 2) помоћна лековита средства.

6.2.3. Текући расходи – конто 400000

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала текуће расходе у износу од 269.239 хиљада динара што је 58% од укупно планираних.

Финансијским планом Апотеке „Бор“ за 2016. годину су планирани текући расходи у износу од 434.828 хиљада динара.

6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала расходе за запослене у износу од 82.628 хиљада динара.

Табела број 10: Упоредни преглед расхода за запослене за 2015. и 2016. годину
- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
2134 (5175)	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	107.184	67.920	(39.264)
2136 (5177)	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	19.350	12.241	(7.109)
2142 (5183)	414000	Социјална давања запосленима	1.010	936	(74)
2147 (5188)	415000	Накнада трошкова за запослене	2.693	1.129	(1.564)
2149 (5190)	416000	Награде запосленима и остали посбни расходи	1.339	402	(937)
Расходи за запослене 410000:			131.576	82.628	(48.948)

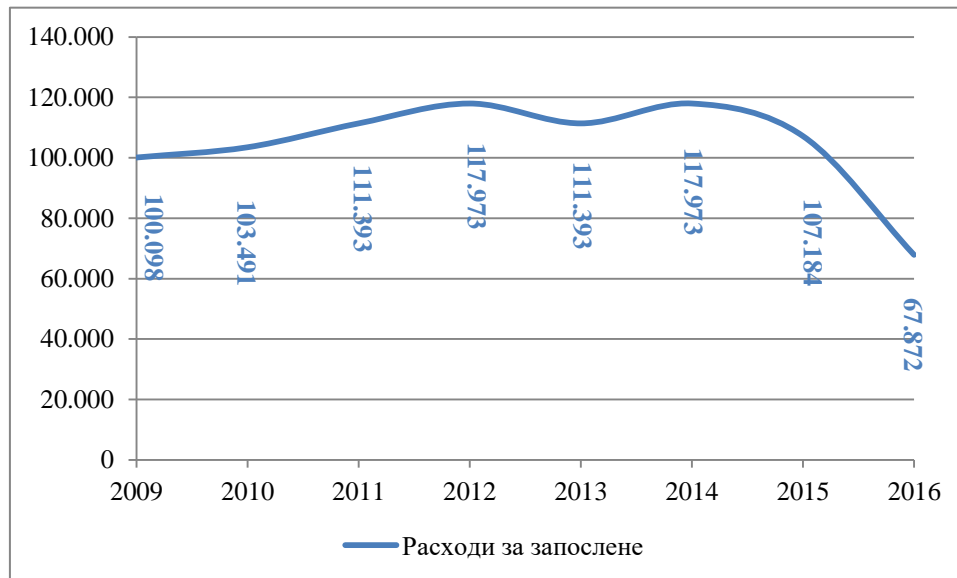
Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Обрачун плата, додатака и накнада запослених у Апотеци „Бор“ уређен је: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити, Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних

средстава, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закључцима Владе Републике Србије о одређивању висине основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и Колективним уговором Апотеке „Бор“.

Наредни графикон приказује расходе за запослене у периоду 2009 – 2016. године.

Слика број 2: Преглед расхода за запослене у периоду 2009 – 2016. године

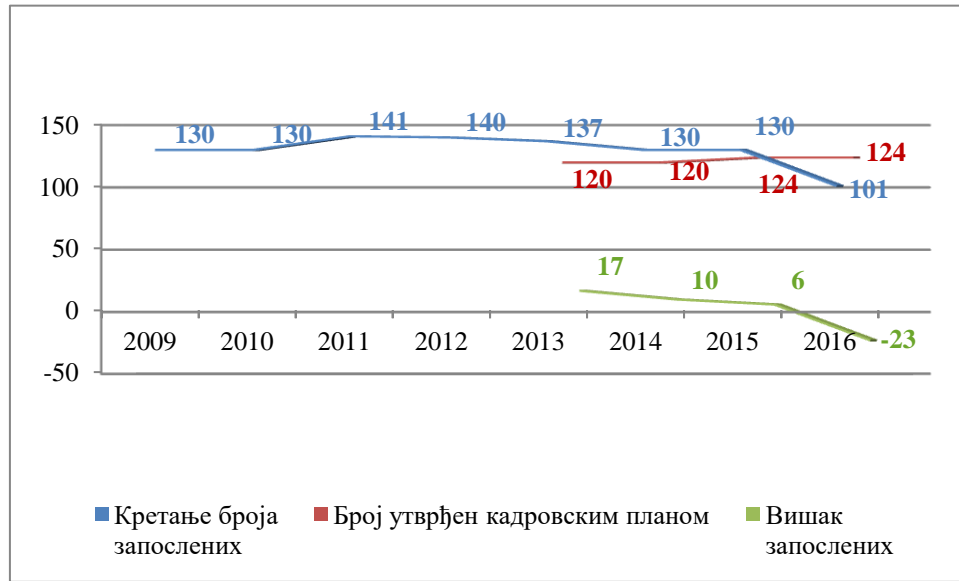


Одлука о максималном броју запослених у Апотеци „Бор“

Законом о здравственој заштити прописано је да се број запослених у здравственим установама из Плана мреже утврђује кадровским планом за здравствену установу који доноси министар здравља Републике Србије. Кадровским планом утврђује се укупан број запослених на одређено и на неодређено време, за сваку буџетску годину. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2016. годину Апотеци „Бор“, одобрен је максималан број од 124 запослених на неодређено време.

На наредној слици представљено је кретање броја запослених у периоду 2009 – 2016. године, број запослених утврђен кадровским планом у периоду 2013. – 2016. године и вишак / мањак запослених у односу на број утврђен кадровским планом у периоду 2013 – 2016. године са стањем на дан 31. децембар.

Слика број 3: Приказ кретања броја запослених у периоду од 2009. до 2016. године са стањем на дан 31. децембар



Заснивање радног односа у 2016. години (ново запошљавање)

Одредбама члана 173а Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 3 – 7. Колективног уговора Апотеке „Бор“ прописани су услови за заснивање радног односа као и поступак избора кандидата за пријем у радни однос.

На основу члана 27е став 37. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему и члана 8. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Комисија за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је Апотеци „Бор“ дала сагласност број: 112–01–423/16–02 од 12. априла 2016. године за пријем четири запослена у радни однос на неодређено време.

Колективним уговором Апотеке „Бор“ број: 660 од 16. марта 2015. године прописано је да се Одлука о потреби заснивања радног односа са новим запосленим огласи код Националне службе за запошљавање и да се доставља Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на интернет страници. Заснивање радног односа у 2016. години у Апотеци „Бор“ је вршено у складу са прописима који регулишу ову област.

У поступку ревизије је утврђено да број запослених у Апотеци „Бор“ у периоду јануар – јун 2016. године није био у складу са 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.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Бор“ је у периоду јануар – јун 2016. године имала запосленог преко броја запослених на неодређено време утврђеног 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.

Апотека „Бор“ је у периоду јануар – јун 2016. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 825 хиљада динара за плату запосленог преко броја утврђеног 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.

Ризик: Непоштовање броја запослених на неодређено време утврђеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе може довести до ненаменског трошења средстава Апотеке „Бор“.

Препорука број 20: Препоручује се Апотеци „Бор“ да поштује одредбе Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе у погледу броја запослених на неодређено време.

Структура запослених

Одредбама члана 17. став 1. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе прописано је да за обављање правних, економско – финансијских, техничких и других сличних послова, здравствена установа на примарном нивоу здравствене делатности има 15% запослених од укупног броја запослених.

Скретање пажње:

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године имала 42 радника ангажована на обављању немедицинских послова (правних, економско финансијских, техничких и других сличних послова), односно 23 радника преко броја немедицинских радника утврђеног одредбама члана 17. став 1. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

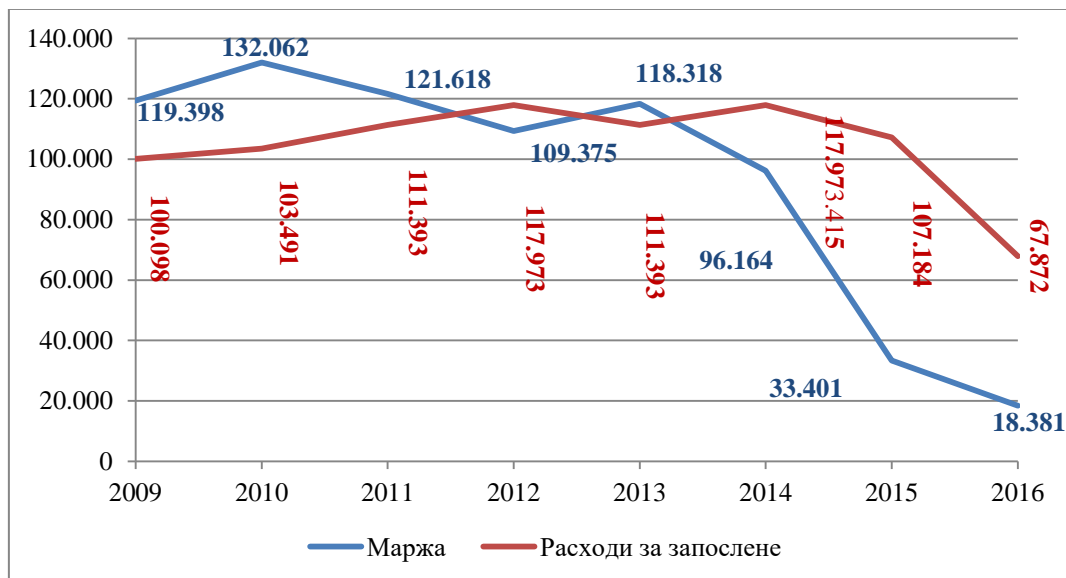
Извори финансирања расхода за запослене

Апотека „Бор“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала за Борски округ на основу одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању, закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2016. годину, број: 3084 од 30. децембра 2015. године. Уговор је закључен у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ради снабдевања осигураних лица лековима на рецепт и помагалима који су утврђени општим актом Републичког фонда за здравствено осигурање. Уговором је утврђена накнада за рад која обухвата:

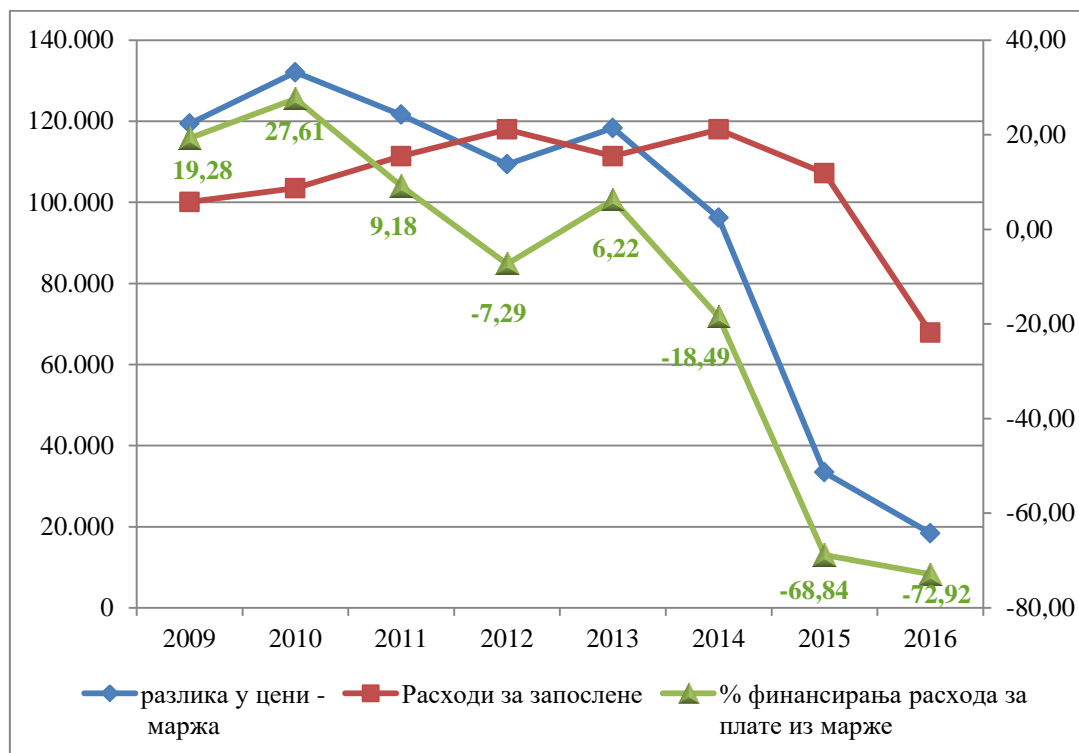
- 1) набавну цену лека, умањену за рат, каса сконто и друге попусте исказане у факури добављача, а која не може бити виша од цене лека која је утврђена Листом лекова;
- 2) трошкове промета на мало за издате лекове у износу од 12% који се обрачунавају на велепродајну цену;
- 3) трошкове промета на мало од 6% на велепродајну цену за лекове који се користе за лечење HIV 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.

На наредној слици представљене су укалкулисане разлике у цени (марже) и извршени расходи за запослене у периоду 2009 – 2016. године.

Слика број 4: Однос укалкулисане разлике у цени (марже) и расхода за запослене



Слика број 5: Процент финансирања расхода за запослене из укалкулисане разлике у цени (марже)



Уредбом о плану мреже здравствених установа утврђује се план мреже здравствених установа који обухвата број, структуру, капацитет и просторни распоред здравствених установа у државној својини и њихове организационе јединице по нивоима здравствене заштите.

Одредбама 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.

Обезбеђивање кадра 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.

У следећем табеларном приказу дат је преглед огранка апотеке по демографском значају, као и броју запослених са расходима за плате које су им исплаћене у 2016. години.

Табела број 11: Преглед организационих јединица апотеке по демографском значају са расходима за плате исплаћене у 2016. години

-у хиљадама динара-

Редни број	Назив организационе јединице	Место организационе јединице	Број становника	Број рецепата за лекове и помагала	Број запослених	Остварена накнада трошкова промета на мало	Плате запослених (брutto 2)	Да ли су испуњени организациони услови из Уредбе о плану мреже
1	Огранак Апотеке	Рудна Глава	2.000	10.367	1	764	654	НЕ
	Укупно:		2.000	10.367	1	764	654	

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Бор“ је у 2016. години имала организациону јединицу (огранак апотеке) организовану за подручје мање од 10.000 становника за огранак, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа. Расходи за запослене у овој организационој јединици извршени су најмање у износу од 654 хиљаде динара, а да оснивач (Општина Бор) 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 који нису у складу са прописима.

Препорука број 21: Препоручује се Апотеци „Бор“ да са оснивачем (Општином Бор) преиспита организациону структуру и финансирање боље доступности и приступачности у коришћењу здравствене заштите на својој територији.

Апотека „Бор“ је део средстава намењених за измирење обавеза према добављачима за лекове и помагала издате на рецепт, утрошила за плате запослених, што није у складу са Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

Налаз: Апотека „Бор“ је средства у износу од 9.958 хиљада динара намењена за измиревање обавеза према добављачима за издате лекове на рецепт и помагала утрошила за плате запослених, 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 2016. годину (*Детаљније објашњено у Напомени 6.2.1.1. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*).

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, коефицијената, додатака на плату и 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 у нето износу.

Табела број 12: Преглед нето основица за обрачун и исплату плата запослених у периоду децембар 2015. – децембар 2016. године

Број и датум закључка Владе Републике Србије	Нето износ основице	Период примене
1	2	3
05 Број: 121-13723/2015-1 од 25. децембра 2015. године	2.439,27	децембар 2015
05 Број: 121-12361/20156-1 од 23. децембра 2016. године	2.561,23	децембар 2016

Радно време

Одредбама члана 52. Закона о раду прописано је да се 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, скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише десет часова недељно (послови са повећаним ризиком). Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе у складу са законом.

Одредбама члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду⁴² 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; дужан је 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.

Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини садржи опис 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.

Управни одбор Апотеке „Бор“ донео је Одлуку о радном времену број: 909 дана 15. априла 2014. године којом је утврђено радно време за све запослене у Апотеци „Бор“.

Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини утврђено је да у Апотеци „Бор“ постоји једно радно место са повећаним ризиком – радник на одржавању – возач.

У поступку ревизије извршена је провера усаглашености утврђеног радног времена у односу на одредбе Закона о раду.

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 101/05 и 91/15;

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Бор“ није ускладила Одлуку о радном времену са актом о процени ризика којим је утврђено који запослени ради на радном месту са повећаним ризиком, односно коме се скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, што није у складу са одредбама члана 52. Закона о раду.

Ризик: Непоштовање акта о процени ризика може довести до повећаног штетног дејства на здравље и на радну способност запосленог.

Препорука број 22: Препоручује се Апотеци „Бор“ да донесе Одлуку о радном времену којом ће утврдити да се рад запослених којима је актом о процени ризика утврђено да раде на радним местима са повећаним ризиком организује у складу са одредбама Закона о раду.

Утврђивање коефицијената 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 Републике Србије 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 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 коефицијенти увећавају по основу руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије извршен је увид у 73 персонална 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 за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Табела број 13. Преглед неправилно утврђених коефицијената за обрачун плата

Р. бр.	Назив радног места	Утврђен коефицијент у Апотеци „Бор“	Број запослених	Коефицијент по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама			
				Основни	Додатн и за руковођење	Додатни по основу научног звања	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8 =(5+6+7)
1.	Фармацеутски техничар (не ради у галенској)	13,57	41	12,59	0	0	12,59
2.	Фармацеутски техничар – рачунопологач	14,39	10	12,59	0	0	12,59
3.	Директор	27,05	1	22,55	2,25	0	24,80
4.	Главни магационер	11,02	1	10,20	0	0	10,20
5.	Координатор комерцијалних послова		1			0	
6.	Координатор финансијски и рачуноводствених послова		1		за двоје запослених	0	
7.	Координатор за безбедност и заштиту на раду у Служби за опште послове	19,72	1	18,70	коефицијент 0,82 а за двоје	0	
8.	Координатор правних, кадровских и оштих послова		1		0,61	0	
9.	Возач	13,26	1	8,98	0	0	8,98
10.	Референт за безбедност и здравље на раду	13,26	1	10,20	0	0	10,20
11.	Референт за санитарну контролу	13,57	1	12,59	0	0	12,59

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Бор“ је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у већем износу од прописаног за 2.310 хиљада динара:

1) за 54 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;

2) за 16 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;

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 23: Препоручује се Апотеци „Бор“ 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.

Увећање плата – 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 за запослене који остварују сопствене приходе из допунског рада или пружањем других услуга у складу са законом, плате могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Апотека „Бор“ није утврдила сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу.

Апотека „Бор“ је у 2016. години извршила расход на име увећања плате – стимулације у износу од 9.114 хиљада динара (из сопствених средстава) на основу појединачних решења донетих од стране вршиоца дужности директора Апотеке „Бор“.

Апотека „Бор“ није уредила критеријуме и мерила на основу којих се утврђује проценат увећања плате по основу стимулације по запосленом и обрачунала је и исплатила стимулацију без образложеног предлога непосредног руководица службе у којој запослени обавља послове, извршене оцене резултата рада запосленог и доказа да је запослени учествовао у остваривању сопствених прихода.

Чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину прописано је да се у буџетској 2016. 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 кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2016. години.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Бор“ је у 2016. години на основу Решења директора извршила обрачун и исплату стимулације у укупном износу од 9.114 хиљаде динара без образложеног предлога непосредног руководица службе у којој запослени обавља послове, извршене оцене резултата рада запосленог и доказа да је запослени учествовао у остваривању сопствених прихода. Овако исплаћени додаци на плату могу се третирати као бонус, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину.

Ризик: Извршавање расхода за стимулацију у супротности са законском регулативом, може допринети селективном и неревномерном извршавању расхода само у корист одређеног броја запослених у Апотеци „Бор“.

Препорука број 24: Препоручује се Апотеци „Бор“ да предузме мере и активности како би исплату стимулације вршила на основу оцене резултата рада запосленог, образложеног предлога непосредног руководица службе у којој запослени обавља послове и доказа да је запослени учествовао у остваривању сопствених прихода.

Утврђивање додатака на плату

Обрачун и исплата додатака на плату запослених у Апотеци „Бор“ уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о здравственој заштити и Колективним уговором Апотеке „Бор“.

Табела број 14: Преглед додатака на плату у Апотеци „Бор“

Ред. бр.	Опис	Право по Закону о раду или општем акту	Порески третман
1	МИНУЛИ РАД члан 108. тачка 4) Закона о раду односно према општем акту или уговору о раду	Запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца – најмање 0,4% од основнице*	Увећана зарада по основу минулог рада је део зараде и важе прописи за плаћање пореза и доприноса на зараде
2	РАД ДУЖИ ОД ПУНОГ РАДНОГ ВРЕМЕНА члан 108. тачка 3) Закона о раду односно према општем акту или уговору о раду	Запослени има право на увећану зараду за прековремени рад најмање 26% од основнице	Увећана зарада по основу прековременог рада је део зараде и важе прописи за плаћање пореза и доприноса на зараде
3	РАД НА ДАН ДРЖАВНОГ И ВЕРСКОГ ПРАЗНИКА члан 108. тачка 1) Закона о раду односно према општем акту или уговору о раду	Запослени има право на увећану зараду на дан празника – најмање 110% од основнице	Увећана зарада по основу рада на дан празника је део зараде и важе прописи за плаћање пореза и доприноса на зараде

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, основнице 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 на плату по основу дежурства за рад недељом

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 Колективног уговора Апотеке „Бор“.

Исплата прековременог рада (дежурства) вршена је 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.

Чланом 21. Колективног уговора Апотеке „Бор“ утврђено је да послодавац може ради обезбеђења непрекидне фармацеутске здравствене заштите, за поједине категорије запослених да уведе рад у дежурству. Одлуку о увођењу и обиму дежурства доноси директор. Директор Апотеке „Бор“ у 2016. години није донео Одлуку о увођењу дежурства у Апотеци „Бор“, што није у складу са одредбама члана 21. Колективног уговора Апотеке „Бор“.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Бор“ је преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена (дежурство) у износу од 2.303 хиљаде динара без Одлуке о увођењу дежурства и без доношења решења, што није у складу са одредбама члана 21. Колективног уговора Апотеке „Бор“ и члана 193. Закона о раду.

Ризик: Обрачун и исплата додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена (дежурство) без доношења решења и без Одлуке о увођењу дежурства може довести до неоснованог извршења расхода који нису у складу са прописима који уређују ову област.

Препорука број 25: Препоручује се Апотеци „Бор“ да преузима обавезе по основу додатака на плату (дежурства) на основу Одлуке о увођењу дежурства и валидне рачуноводствене документације у складу са важећим прописима.

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 Колективним уговором Апотеке „Бор“.

Одредбом 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 Републике Србије, ако посебним законом није другачије одређено.

6.2.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. исказала расходе за коришћење услуга и роба у износу од 183.919 хиљада динара.

Табела број 15: Упоредни преглед расхода за коришћење услуга и роба у 2015. и 2016. години

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
2156 (5197)	421000	Стални трошкови	9.618	5.936	(3.682)
2164 (5205)	422000	Трошкови путовања	224	203	(21)
2170 (5211)	423000	Услуге по уговору	2.381	1.237	(1.144)
2179 (5220)	424000	Специјализоване услуге	322	226	(96)
2187 (5228)	425000	Текуће поправке и одржавање	1.429	636	(793)
2190 (5231)	426000	Материјал	361.412	175.681	(185.731)
Коришћење услуга и роба 420000:			375.386	183.919	(191.467)

Стални трошкови – конто 421000

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала расходе за сталне трошкове у износу од 5.936 хиљада динара.

Енергетске услуге – конто 421200

Апотека „Бор“ је у финансијским извештајима исказала расходе за енергетске услуге у износу од 1.997 хиљада динара.

Налаз: Апотека „Бор“ је извршила набавку енергетских услуга у износу од 333 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (*Детаљније описано у Напомени 7. Јавне набавке*).

Материјал – конто 426000

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала расходе за материјал у износу од 175.681 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у износу од 175.681 хиљаде динара.

Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала расходе за медицински и лабораторијски материјал у износу од 174.542 хиљаде динара.

Апотека „Бор“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години број: 3084 од 30. децембра 2015. године на износ од 367.894 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршена је провера наменског трошења средстава пренетих по Уговору са Републичким фондом за здравствено осигурање и нису утврђене неправилности у погледу ненаменског трошења средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку ревизије, на изабраном узорку, извршен је увид у поступак набавке лекова са „Д“ листе и помагала у односу на Закон о јавним набавкама.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Апотека „Бор“ извршила набавку помагала у износу од 1.159 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (*Детаљније описано и у Напомени 7. Јавне набавке*).

Увидом у фактуре добављача за медицински и лабораторијски материјал утврђено је да исте не садрже потписе лица прописане чланом 13. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политкама, интерној контроли Апотеке „Бор“ и чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз: Апотека „Бор“ је извршила расходе за медицински и лабораторијски материјал у износу од 174.542 хиљаде динара на основу рачуноводствене документације која не садржи потврду о извршеној контроли формалне исправности документације и одобреном плаћању, што није у складу са одредбама члана 58. став. 2. Закона о буџетском систему (*Детаљније описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем*).

6.2.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 76.373 хиљаде динара.

Табела број 16: Упоредни преглед издатака за нефинансијску имовину у 2015. и 2016. години
- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				2015. година	2016. година	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	(5362)	515000	Нематеријална имовина	1.689	85	(1.604)
2	(5364)	523000	Залихе робе за даљу продају	128.385	76.288	(52.097)
	(5341)	500000	Издаци за нефинансијску имовину	130.074	76.373	(53.701)

6.2.4.1. Залихе робе за даљу продају – конто 523000

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала издатке за залихе робе за даљу продају у износу од 76.288 хиљада динара.

Ови издаци се односе на плаћања добављачима за набавку робе за даљу продају, односно лекова са негативне листе лекова, а исказани су на конту 523111 – Залихе робе за даљу продају – негативна листа у износу од 76.228 хиљада динара.

Налаз: Апотека „Бор“ је извршила издатке за залихе робе за даљу продају у износу од 76.228 хиљада динара на основу рачуноводствене документације која не садржи потврду о извршеној контроли формалне исправности документације и одобреном плаћању, што није у складу са одредбама члана 58. став. 2. Закона о буџетском систему (*Детаљеније описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем*).

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Бор“ је у 2016. години део средстава намењених за плаћање обавеза према добављачима за лекове и помагала издате на рецепт у износу од 1.135 хиљада динара, платила за испоручене лекове који се продају у слободној продаји (лекови са негативне листе). Издаци настали по овом основу евидентирани су на економској класификацији 523111 – Залихе робе за даљу продају.

Апотека „Бор“ је издатке настале по овом основу у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказала као извршене издатке из сопствених средстава, уместо издатке извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и на тај начин је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 више исказала издатке извршене из осталих извора у износу од 1.135 хиљада динара (колона 11), а мање исказала издатке извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за исти износ (колона 9) (*Детаљније описано у Напоменама 6.1. Извештај о извршењу буџета и 6.2.1.1. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*).

6.3. Биланс стања

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, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања

су исказане билансне позиције које приказују стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар за годину 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.

Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у Апотеци „Бор“ регулисан је: Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем Апотеке „Бор“.

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. 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. истог члана прописана је обавеза за повериоце да својим дужницима доставе попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана до дана састављања финансијског извештаја.

Нисмо присуствовали попису имовине, обавеза и потраживања и нисмо у могућности да се уверимо у исказано стање количине и вредности на дан датума биланса стања као ни да утврдимо евентуалне ефекте који би настали по основу усаглашавања књиговодственог са стварним стањем.

6.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала стање нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 14.954 хиљаде динара.

6.3.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала стање зграда и грађевинских објеката у износу од 13.135 хиљада динара – нето.

Чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Бор“ није ускладила стање зграда и грађевинских објектата у књиговодственој евиденцији са стањем које је утврђено пописом. Стање имовине утврђено пописом на дан 31. децембар 2016. године износи 13.135 хиљада динара, што је за 3.256 хиљада динара мање у односу на стање зграда и грађевинских објектата исказаног у пословним књигама Апотеке „Бор“ на дан 31. децембар 2016. године, што није у складу чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусаглашавање стварног са књиговодственим стањем имовине може имати за последицу да подаци у финансијским извештајима не одражавају истинито и објективно стање имовине корисника јавних средстава.

Препорука број 26: Препоручује се Апотеци „Бор“ да изврши усклађивање стања у пословним књигама са стварним стањем утврђеним пописом у складу са Уредбом о буџетском рачуноводством.

Чланом 18. Закона о јавној својини прописано је да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

Чланом 22. Закона о јавној својини прописано је да носиоци права коришћења из члана 18. овог закона имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом ствари, да је дају у закуп и да њоме управљају у складу са овим и другим законом.

Увидом у званичне евиденције доступне на сајту Републичког геодетског завода утврђено је да се Апотека „Бор“ не наводи као носилац права својине или права коришћења на пет објектата.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Бор“ користи непокретности на којима право својине или коришћења имају друга правна лица, односно Апотека „Бор“ није уписана као власник или корисник непокретности.

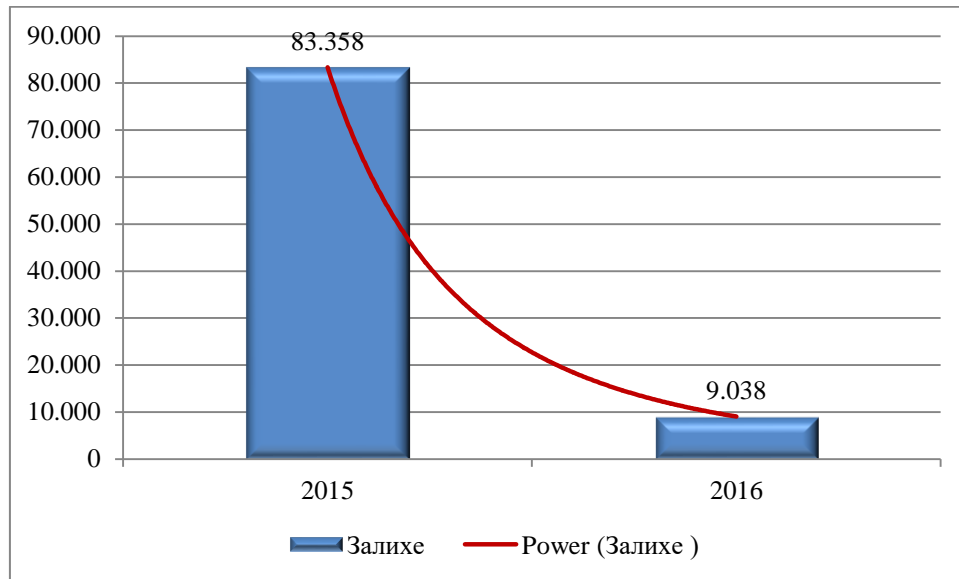
Ризик: Коришћењем туђих непокретности без правног основа настаје ризик ненаменског трошења средстава Апотеке „Бор“ и неоснованог улагања у туђе непокретности.

Препорука број 27: Препоручује се Апотеци „Бор“ 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. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала стање нефинансијске имовине у залихама у износу од 9.038 хиљада динара и у целости се односи на залихе – конто 021000.

Слика број 6: Преглед стања залиха на датум биланса стања у 2015. и 2016. години



Роба за даљу продају – конто 021300

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала стање робе за даљу продају у износу од 776 хиљада динара.

У пословним књигама залихе робе за даљу продају су исказане на следећим субаналитичким контима:

- 1) конто 0213121 – Залихе трговинске робе;
- 2) конто 021313 – Укалкулисана разлика у цени;
- 3) конто 0213141 – Укалкулисани ПДВ по посебној стопи 10%;
- 4) конто 0213140 – Укалкулисани ПДВ по општој стопи од 20%.

Користећи методу прерачунате стопе укалкулисаног ПДВ-а исказаног у главној књизи, нису утврђена материјално значајна одступања у односу на износ залиха робе за даљу продају исказаног у билансу стања.

Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама – конто 022240

Апотека „Бор“ је у пословним књигама на дан 31. децембар 2016. године на конту 022200 исказала залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама у износу од 8.262 хиљаде динара. Правилником о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем 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:

- 1) конто 022240 – Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама;
- 2) конто 022241 – Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама;
- 3) конто 022242 – Укалкулисана разлика у цени за лекове на рецепт и помагала;
- 4) конто 022243 – Укалкулисани порез на лекове на рецепт и помагала;
- 5) конто 022294 – Исправка вредности лекова на рецепт и помагала и у оквиру класе;
- 6) конто 311280 – Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама;
- 7) конто 311281 – Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама.

Користећи методу прерачунате стопе укалкулисаног ПДВ-а исказаног у главној књизи, вредност залиха лекова на рецепт и помагала у апотеци не одговара оној која је исказана у пословним књигама. Ово одступање у износу од 2.913 хиљада динара је последица књижења залиха робе за даљу продају на конту Залихе лекова на рецепт и помагала у апотеци.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Бор“ није успоставила потпуну и тачну евиденцију залиха лекова и медицинских помагала који се издају на рецепт и залихе робе за даљу продају у главној књизи, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Апотека „Бор“ није у потпуности извршила раздвајање залиха лекова и медицинских помагала који се издају на рецепт и залихе робе за даљу продају у материјалном књиговодству и на тај начин у финансијским извештајима више исказала вредност залиха лекова на рецепт и помагала у апотекама у износу од 2.913 хиљада динара.

Ризик: Неуспостављањем потпуних евиденција залиха лекова, настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања нефинансијске имовине у залихама у главној књизи и финансијским извештајима.

Препорука број 28: Препоручује се Апотеци „Бор“ да у главној књизи успостави тачну и прецизну евиденцију нефинансијске имовине у залихама.

6.3.3. Финансијска имовина – конто 100000

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала стање финансијске имовине у износу од 480.658 хиљада динара.

Табела број 17: Упоредни преглед финансијске имовине за 2015. и 2016. годину

- у хиљадама динара -				
Конто	Назив конта	2015. година.	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	56.265	43.398	(12.867)
121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	7.472	30	(7.442)
122000	Краткорочна потраживања	48.550	43.273	(5.277)
123000	Краткорочни пласмани	243	95	(148)
130000	Активна временска разграничења	431.333	437.260	5.927
100000	Финансијска имовина	487.598	480.658	(6.940)

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у износу од 30 хиљада динара.

Краткорочна потраживања – конто 122000

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала краткорочна потраживања у износу од 43.273 хиљаде динара.

У поступку ревизије на захтев овлашћених лица Државне ревизорске институције, Апотека „Бор“ је од укупно исказаних потраживања по основу продаје и других потраживања на дан 31. децембар 2016. године, доставила независне конфирмације ради усаглашавања потраживања са купцима у износу од 73 хиљаде динара.

Спроведеним ревизорским процедурама је утврђено да усаглашено стање потраживања по основу продаје и других потраживања на дан 31. децембар 2016. године износи 296 хиљада динара, а неусаглашено стање 369 хиљада динара. Износ непотврђених потраживања износи 44 хиљаде динара.

Потраживања по основу мањкова – конто 122144

Апотека „Бор“ је у 2016. години у исказала потраживања по основу мањкова утврђених пописом у износу од 4.642 хиљаде динара. Апотека „Бор“ није предузела мере и активности на утврђивању узрока настанка мањка и одговорности запослених по овом основу.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – 122155

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембра 2016. године исказала потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 36.987 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су током 2016. године добављачи за помагала и за лекове са „Д“ листе Апотеци „Бор“ одобравали попусте (књижна одобрења) у укупном износу од 129 хиљада динара. Апотека „Бор“ приликом спровођења Коначног обрачуна за 2016. годину није умањила износ потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за износ одобрених попушта за помагала и лекове са „Д“ листе у укупном износу од 129 хиљада динара, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, Законом о здравственом осигурању и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Бор“ није умањила потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за износ остварених бонитета (попуста од стране добављача) у износу од 129 хиљада динара, што није у складу са Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала, Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и Законом о здравственом осигурању.

Ризик: Испостављањем фактура за издате лекове на рецепт и помагала у којима се набавна вредност истих не умањује за износ попушта одобрених од добављача, јавља се ризик да су остварени приходи од трансфера већи од прописаног износа намењеног за трошење средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање.

Препорука број 29: Препоручује са Апотеци „Бор“ да издате лекове на рецепт и помагала Републичком фонду за здравствено осигурање фактурише по набавној вредности истих, односно да у исту укључи износе попушта одобрених од стране добављача и да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу остварених бонитета ради усклађивања признате накнаде за 2016. годину.

6.3.4. Обавезе – конто 200000

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала стање обавеза у износу од 488.054 хиљаде динара.

Табела број 18: Упоредни преглед обавеза за 2015. и 2016. годину

- у хиљадама динара -				
Конто	Назив конта	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	7	35.757	35.750
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	61	1.547	1.486
250000	Обавезе из пословања	460.369	428.562	(31.807)
290000	Пасивна временска разграничења	26.305	22.188	(4.117)
200000	Обавезе	486.742	488.054	1.312

У поступку ревизије на захтев овлашћених лица Државне ревизорске институције, Апотека „Бор“ је од укупно исказаних обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2016. године, доставила независне конфирмације ради усаглашавања обавеза са добављачима у износу од 402.493 хиљаде динара.

Спроведеним ревизорским процедурама је утврђено да усаглашено стање обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2016. године износи 402.358 хиљада динара, а неусаглашено стање 135 хиљада динара. Износ непотврђених обавеза износи 11.508 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала обавезе по основу расхода за запослене у износу од 35.757 хиљада динара.

Табела број 19: Преглед обавеза по основу расхода за запослене

- у хиљадама динара -			
Ознака ОП	Конто	Опис конта	Износ
1119	231000	Обавезе за плате и додатке	29.185
1125	232000	Обавезе по основу накнада запосленима	1.418
1137	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	4.689
1147	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	433
1153	237000	Службена путовања и услуге по уговору	32
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	35.757

Апотека „Бор“ је исказала обавезе за:

- 1) неисплаћене плате запосленима у износу од 33.874 хиљаде динара у периоду август – децембар 2016. године;
- 2) накнаде и обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 1.883 хиљаде динара.

Одредбама члана 110. Закона о раду прописано је да се плата исплаћује у роковима утврђеним општим актом и уговором о раду и то најмање једанпут месечно, а најкасније до краја текућег месеца за претходни месец.

Одредбом члана 97. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се плата се исплаћује у два дела, и то први део до 20. у месецу за који се врши исплата, а други део најкасније до 5. у наредном месецу.

Неизмирене обавезе Апотеке „Бор“ за плате запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца на дан 31.децембар 2016. године износе 33.874 хиљаде динара и односе се на неисплаћене плате запосленима за период август – децембар 2016. године. Такође, Апотека „Бор“ није платила социјалне доприносе на најнижу основицу основицу за период август – новембар 2016. године.

Чланом 37. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да најнижу месечну основицу доприноса чини износ од 35% просечне месечне зараде у Републици Србији исплаћене у претходном кварталу за који су објављени подаци републичког органа надлежног за послове статистике, ако овим законом није друкчије одређено. Износ најниже месечне основице, из става 1. овог члана, утврђује и објављује министар надлежан за послове финансија, а примењује се од првог у наредном месецу по објављивању тог износа.

Чланом 51. став 3. Закона о доприносима за обавезно осигурање прописано је да ако послодавац не исплати зараду до последњег дана у текућем месецу за претходни месец, дужан је да најкасније до тог рока обрачуна и уплати доприносе за претходни месец на најнижу месечну основицу доприноса из члана 37. овог закона.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Бор“ није уплатила доприносе за обавезно осигурање на најнижу месечну основицу доприноса у износу 3.620 хиљада динара, за период август – новембар, што није у складу са одредбама чл. 37. и 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Ризик: Неплаћање доприноса за обавезно осигурање може довести до ризика да се у мањем износу обезбеђују средства за финансирање обавезног социјалног осигурања.

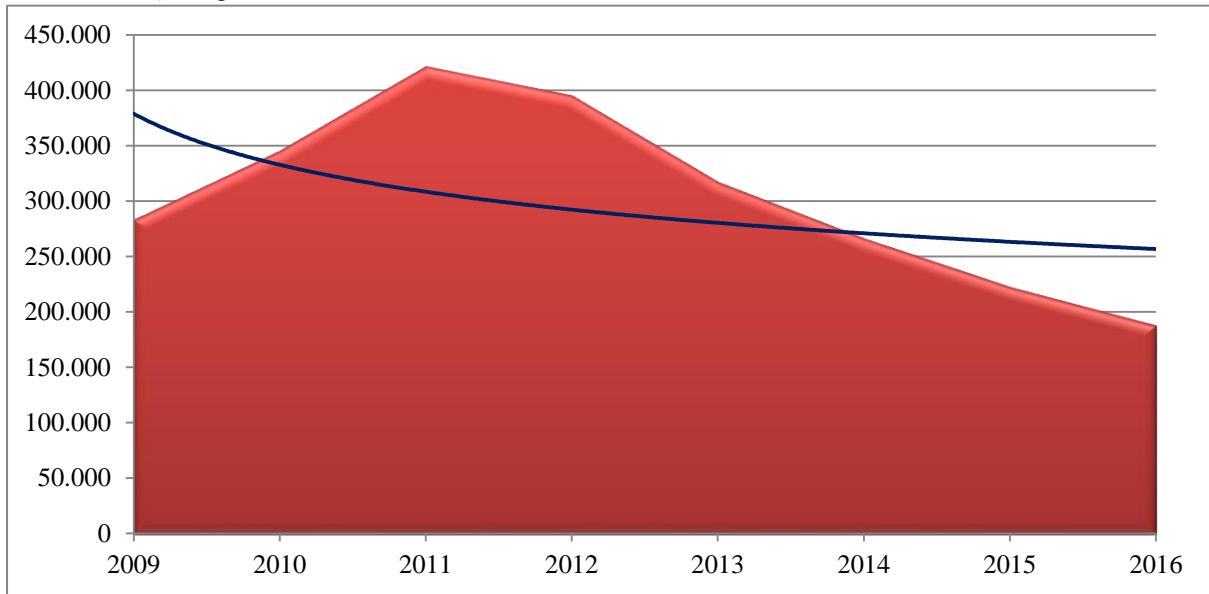
Препорука број 30: Препоручује се Апотеци „Бор“ да уплаћује доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са одредбама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Обавезе из пословања – конто 250000

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала обавезе из пословања у износу од 428.562 хиљаде динара, од чега се на обавезе према добављачима односи 428.327 хиљада динара.

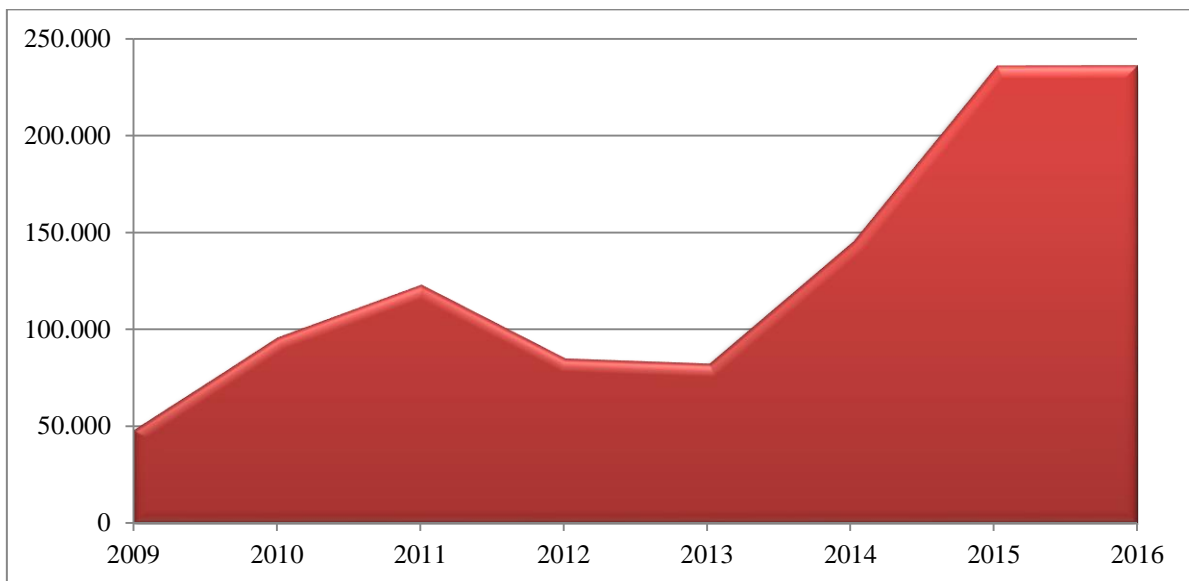
На наредној слици представљено је кретање неизмирених обавеза према добављачима за лекове и помагала на рецепт у периоду 2009 – 2016. године.

Слика број 7: Преглед кретања неизмирених обавеза према добављачима за лекове и помагала на рецепт на дан 31. децембар по годинама



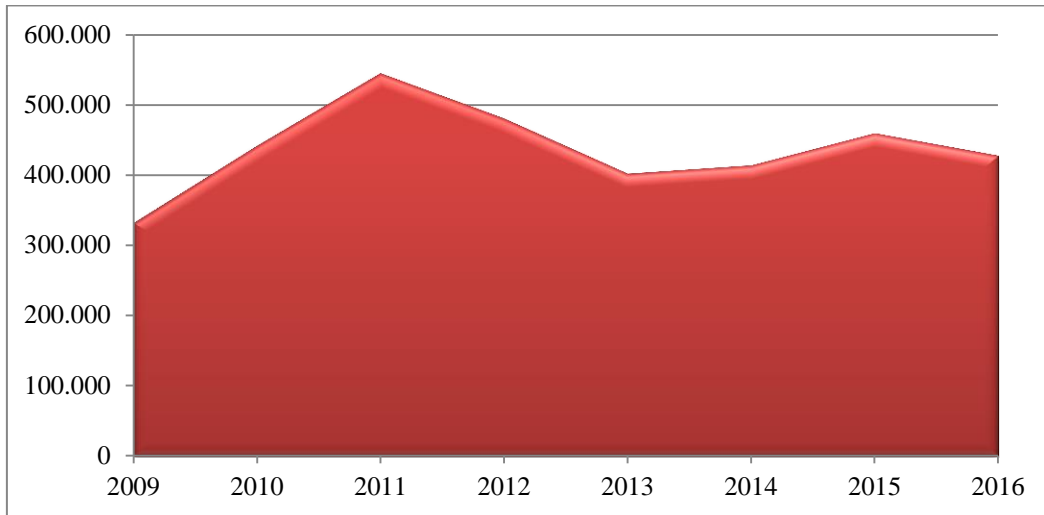
На наредној слици представљено је кретање неизмирених обавеза према добављачима за позитивну листу лекова у периоду 2009 – 2016. године.

Слика број 8: Преглед кретања неизмирених обавеза према добављачима за негативну листу лекова на дан 31. децембар по годинама



На наредној слици представљено је стање неизмирених обавеза према добављачима у периоду 2009 – 2016. године.

Слика број 9: Преглед укупних неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар по годинама

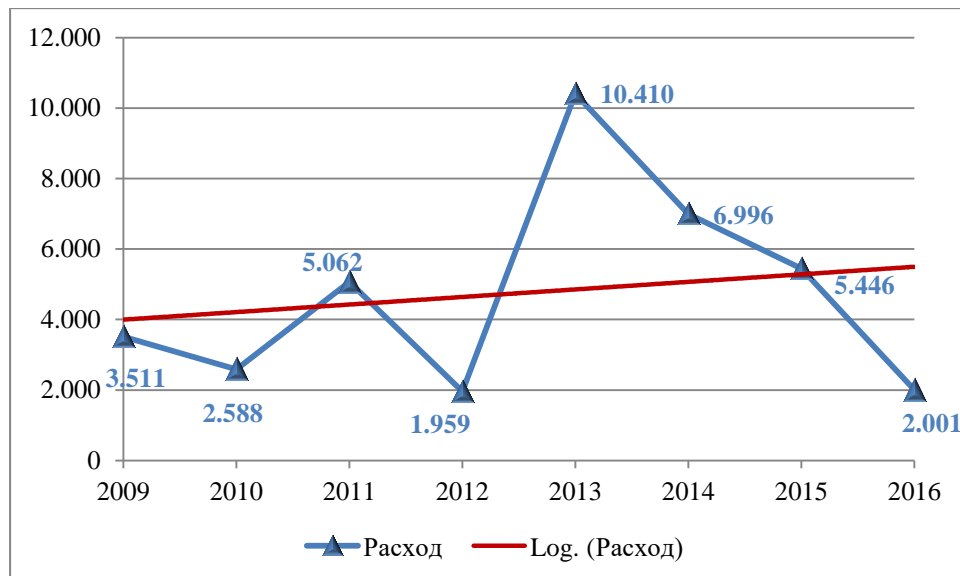


Негативан утицај на пословање Апотеке „Бор“

Апотека „Бор“ је у периоду 2009 – 2016. године по разним основама расходовала залихе у износу од 37.973 хиљаде динара и тај начин остварила негативан утицај на пословање, чиме је умањила могућност измирења обавеза према добављачима и умањила могућност остварења прихода по овом основу. Такође, Апотека „Бор“ је у периоду 2009 – 2016. године продавала залихе робе по ценама нижим од продајне вредности у износу од 27.033 хиљаде динара, чиме је и по том основу умањила могућност остварења прихода.

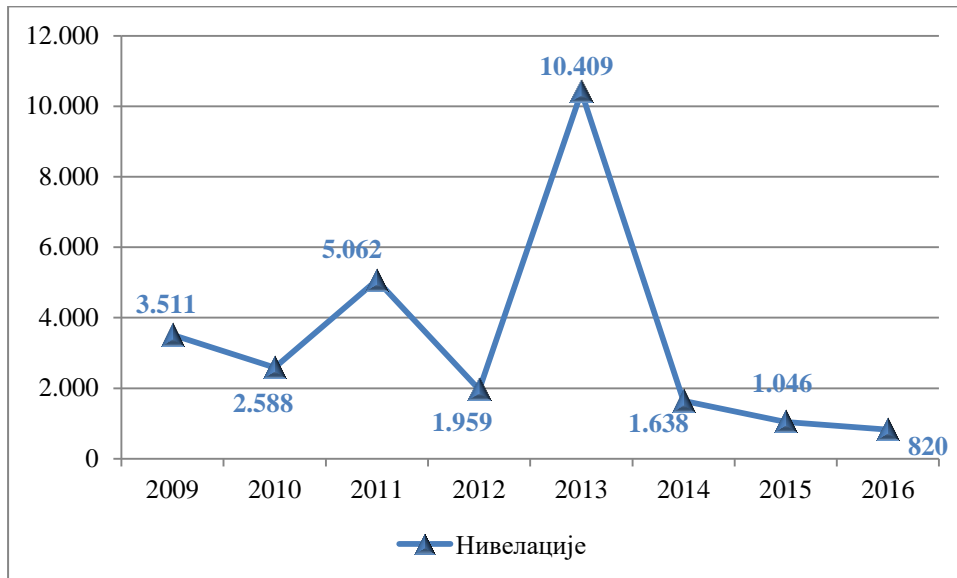
На наредној слици приказан је преглед укупне вредности расходованих лекова, медицинских средстава и остале комерцијалне робе у периоду 2009 – 2016. године.

Слика број 10: Преглед расходованих лекова, медицинских средстава и остале комерцијалне робе у периоду 2009 – 2016. године



На наредној слици дат је преглед негативног утицаја на пословање по основу нивелација цена наниже у периоду 2009 – 2016. године.

Слика број 11: Преглед негативног утицаја на пословање Апотеке „Бор“ у периоду 2009 – 2016. године



Примери негативног утицаја на пословање

Набавка зелене кафе

Апотека „Бор“ је у периоду 2009 – 2011. година извршила набавку суплемента – зелене кафе и платила добављачима износ од 6.633 хиљада динара. Укупна продајна вредност набављене робе износила је 7.852 хиљаде динара, а укупан износ продате зелене кафе износио је 1.378 хиљада динара, односно 20% од продајне вредности зелене кафе. Расходовање робе по овом основу износило је 5.185 хиљада динара, што представља 66% продајне вредности. На основу презентоване документације нисмо могли да потврдимо залихе у вредности од 1.290 хиљада динара, што представља износ неслагања до укупне продајне вредности зелене кафе.

Набавка хито шејка

Апотека „Бор“ је у 2011. година извршила набавку хито шејка и платила добављачима износ од 24.778 хиљада динара. Укупан износ продатог хито шејка износио је 7.002 хиљада динара, односно 28% од продајне вредности хито шејка. Укупне нивелације цена наниже хито шејка износиле су 3.251 хиљада динара, што представља 13% продајне вредности робе.

Структура обавеза према добављачима

Апотека „Бор“ је на дан 31. децембар 2016. године имала исказане обавезе према добављачима у износу од 428.327 хиљада динара, од чега се на обавезе према добављачима за лекове на рецепт, помагала и робу за даљу продају односи 99%.

Обавезе према добављачима за набављене лекове, помагала и робу за даљу продају настале у ранијем периоду износе 291.197 хиљада динара и чине 68% укупно исказаних обавеза према добављачима. Расположена средства установе (извори средстава) из којих се могу измирити обавезе према добављачима износе 52.341 хиљада динара и чине их :

- 1) новчана средства установе остварена продајом,
- 2) ненаплаћена потраживања установе за продате лекове, помагала и робе за даљу продају и
- 3) залихе лекова, помагала и робе за даљу продају.

Ова средства су значајно мања од исказаног износа обавеза.

У циљу обухватније анализе узрока који су могли довести до немогућности измиривања обавеза за набављене лекове, помагала и робу за даљу продају извршено је поређење ових података у претходном периоду (на који се односе неизмирене обавезе).

Табела број 20: Преглед обавеза за лекове, помагала и робу за даљу продају и извора за њихово измирење

- у хиљадама динара -

Редни број	Опис	Стање на дан				
		31. децембар 2012.	31. децембар 2013.	31. децембар 2014.	31. децембар 2015.	31. децембар 2016.
1.	Извори средства за финансирање обавеза	366.583	246.286	204.619	85.855	52.341
1.1.	Потраживања	184.881	106.358	119.375	48.550	43.273
1.2.	Новчана средства	7.021	14.825	15.695	7.472	30
1.3.	Залихе	174.681	125.103	69.549	29.833	9.038
2.	Укупне обавезе за лекове, помагала и робу за даљу продају	481.289	402.544	414.454	460.126	424.777
Недостајућа средства (1-2)		(114.406)	(156.258)	(209.835)	(374.271)	(372.436)
Однос обавеза према изворима средстава (2:1)		1,3:1	1,6:1	2:1	1,9:1	5,4:1

Однос извора финансирања према обавезама указује да Апотека „Бор“ од 2012. године није успевала да обезбеди средства за редовно измиривање обавеза за набављене лекове, помагала и робе за даљу продају и од тог периода увећава се разлика између неизмирених обавеза и расположивих извора за њихово финансирање, до односа 5,4:1 у корист обавеза.

Трансфери Републичког фонда за здравствено осигурање

У посматраном петогодишњем периоду уочено је и значајно смањење обима пружених услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (лекови на рецепт и налози за помагала) на основу уговора који Апотека „Бор“ закључује са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Табела број 21: Преглед броја реализованих рецепата, налога за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање у периоду 2012 – 2016. година

- у хиљадама динара -

Редни број	Опис	Година на коју се подаци односе				
		2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
1.	Реализован број рецепата	1.181.508	1.083.147	951.460	721.954	445.759
2.	Реализован број налога	/	/	5.392	4.377	3.326
Свега пружене услуге (1+2)		1.181.508	1.083.147	956.852	726.331	449.085
Кретање обима пружених услуга (промена у односу на претходну годину)			-8,32%	-11,66%	-24,09%	-38,17%

Обим пружених услуга за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање константно је смањиван од 2013. године при чему учешће овог промета у укупном промету није значајно промењено.

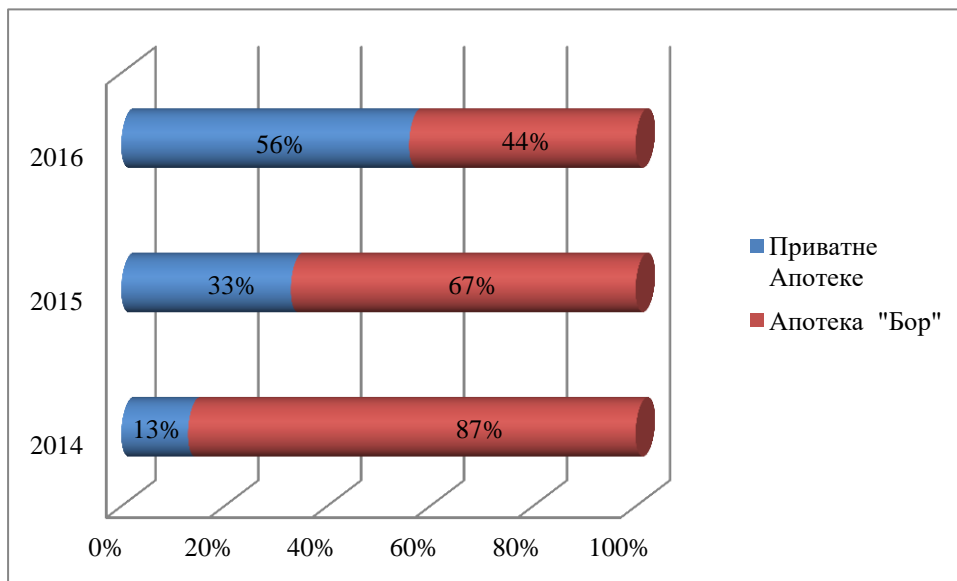
Табела број 22: Преглед трансфера од Републичког фонда за здравствено осигурање и примања од продаје робе за даљу продају

- у хиљадама динара -

Рб	Елементи	Година на коју се подаци односе				
		2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
1.1	Приходи од рецепата	/	638.853	466.964	277.496	169.246
1.2	Приходи од налога	/	/	33.349	28.763	22.573
1.3	Партиципација за лекове на рецепт	/	113.088	94.756	61.599	37.466
1.4	Партиципација за помагала на налог	0	0	0	0	0
1.	Укупни трансфери од РФЗО	/	751.941	595.069	367.858	229.285
		0%	44%	42%	62%	65%
2.	Примања од продаје за даљу продају	999.189	967.760	819.598	227.963	122.163
		100%	56%	58%	38%	35%
Укупно трансфери и примања (1+2)		999.189	1.719.701	1.414.667	595.821	351.448

Републички фонд за здравствено осигурање почев од 2014. године закључује уговоре о пружању услуга здравствене заштите са приватним апотекама и уводи додатне капацитете (установе ван Плана мреже здравствених установа) за издавање лекова на рецепт и помагала на налог. Истовремено са увођењем додатних капацитета смањује се обим пружених услуга Апотеке „Бор“, што за последицу има и умањене трансфере Републичког фонда за здравствено осигурање према установи.

Слика број 12: Однос обима пружених услуга здравствене заштите у апотекарским установама из Плана мреже и ван Плана мреже здравствених установа на територији Филијале Бор



Смањење обима пословања за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање уједно је за последицу имало и смањење укупног износа накнаде за рад Апотеке „Бор“ која се остварује за услуге издавања лекова на рецепт и помагала, а из које се надокнађују трошкови рада, стални трошкови, као и трошкови набављених лекова и помагала. Ови трошкови, поред накнаде која се оствари из пословања са Републичким фондом за здравствено осигурање надокнађују се и из разлике у цени која се оствари продајом робе у слободној продаји.

Прописима којима је регулисано оснивање, унутрашња организација и услови за рад апотеке из Плана мреже здравствених установа утврђени су капацитети установе.

Предрачуном средстава утврђује се износ средстава који је у Финансијском плану Републичког фонда за здравствено осигурање обезбеђују се средства за

финансирање набавне цене лекова, као и трошкова пружања здравствене услуге из којих се измирују трошкови плата и других трошкова пословања.

Табела број 23 : Преглед уговорене и признате накнаде за здравствене услуге које се пружају по уговору са Републичким фондом за здравствено осигурање

- у хиљадама динара -

Намене	Година на коју се подаци односе				
	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
Уговорена накнада	/	/	463.030	430.995	367.894
Призната накнада	/	/	500.313	306.259	191.820
Смањење признате накнаде у односу на претходну годину		/	/	39%	37%

По свом карактеру трошкови набављених лекова су сразмерни накнади која се остварује, док трошкови рада, трошкови комуналних услуга, енергената и други стални трошкови не зависе директно од оствареног обима пружених услуга, већ од кадровских и просторних капацитета установе.

Табела број 24: Преглед недостајућих средстава за плате

- у хиљадама динара -

Опис	Година на коју се подаци односе				
	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
Остварена накнада за издавање лекова на рецепт и помагала	109.375	118.318	96.164	34.401	18.381
Остварени <i>cassa sconto</i>	34.709	27.327	107	153	129
Укупна накнада:	144.084	145.645	96.271	34.554	18.510
Износ расхода за плате запослених	117.973	111.393	117.973	107.184	67.872
Недостајућа средства за плате	26.111	34.252	(21.702)	(72.630)	(49.362)

Остварена накнада за издавање лекова на рецепт и помагала осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање у 2014 – 2016. години није била довољна за покриће плата запослених.

Табела број 25: Преглед расположивих средстава за покриће осталих трошкова

- у хиљадама динара -

Рб	Опис	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	Свега
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Остварена разлика у цени од промета робе за даљу продају	31.449	40.910	32.792	25.221	12.607	142.979
2	Остварени <i>cassa sconto</i>	18.756	17.066	6.351	8.246	2.989	53.408
3	Свега остали извори финансирања (1+2)	50.205	57.976	39.143	33.467	15.596	196.387
4	Износ расхода за плате запослених	117.973	111.393	117.973	107.184	67.872	522.395
5	Увећање плате (стимулација)	25.799	27.049	24.844	18.864	9.114	105.670
6	Укупни трошкови за запослене (4+5)	143.772	138.442	142.817	126.048	76.986	628.065
7	Расположива средства за покриће осталих трошкова (3-6)	(93.567)	(80.466)	(103.674)	(92.581)	(61.390)	(431.678)

Остварена разлика у цени од промета робе за даљу продају у периоду 2012 – 2016. година није била довољна за покриће осталих трошкова пословања Апотеке „Бор“.

Закључак и скретање пажње:

Апотека „Бор“ је у буџетској 2016. години исказала дефицит у износу од 7.981 хиљада динара. Обавезе Апотеке „Бор“ износе 428.327 хиљада динара и премашују вредност имовине (потраживања, новчаних средстава и залиха) за износ од 375.986 хиљада динара, од чега обавезе за лекове који се издају на рецепт и помагала износе 188.659 хиљада динара. Подрачуни Апотеке „Бор“ блокирани су од 05. октобра 2016. године ради спровођења принудне наплате у корист извршних поверилаца. Укупно остварена накнада трошкова за издавање лекова и помагала на рецепт и маржа у промету робе на мало остварена у 2016. години није довољна за финансирање расхода за текуће пословање Апотеке „Бор“ (укупан износ недостајућих средстава је 110.752 хиљаде динара). Увођење приватних апотека у пружање услуга примарне здравствене заштите у делу издавања лекова на рецепт и помагала проузроковало је смањење укупних прихода апотеке и висине остварене накнаде по овом основу. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Борски округ за 2016. годину закључила је 11 уговора са приватним апотекама које су по том основу оствариле 63% од укупно остварене накнаде за трошкове издавања лекова на рецепт на територији Општине Бор, што износи 30.779 хиљада динара, док иста у Апотеци „Бор“ износи 18.381 хиљада динара.

6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 садржи податке о укупно оствареним примањима и извршеним издацима, као и резултат који се утврђује као разлика између остварених примања и издатака.

6.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештај о новчаним токовима – 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.

Апотека „Бор“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године исказала буџетски дефицит (ОП 5439) у износу од 7.981 хиљаде динара као и мањак новчаних прилива (ОП 5445) у износу од 7.981 хиљаде динара.

7. Јавне набавке

Начин и услови набавки добара, услуга или радова од стране наручиоца током 2016. године уређени су и прописани Законом о јавним набавкама. Чланом 134. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

У поступку ревизије извршена је оцена извршених расхода Апотеке „Бор“ у односу на Закон о јавним набавкама.

Табела број 26: Преглед набавке услуга и добара без спроведеног поступка јавне набавке

- у хиљадама динара -

Бр.	Конто	Назив добра/услуге/радова	Набавка услуга и добара преузимањем обавеза без претходно спроведеног поступка јавне набавке
1	2	3	4
1	421200	Енергетске услуге	333
2	4267510	Лекови на рецепт – помагала	1.159
УКУПНО:			1.492

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Бор“ је у 2016. години извршила набавку добара и услуга у укупној вредности од 1.492 хиљаде динара, преузимањем обавеза без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Ризик: Непоштовање обавезе спровођења поступка набавке прописаног Законом о јавним набавкама може утицати да се добра и услуге набављају у количинама изнад планираних, односно потребних, да исте буду неодговарајућег квалитета и набављене по ценама већим од најповољнијих тржишних у моменту извршења набавке.

Препорука број 31: Препоручује се Апотеци „Бор“ да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке услуга и добара планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

8. Потенцијалне обавезе

На основу података са сајта Народне банке Србије утврђено је да су подрачуни Апотеке „Бор“ блокирани од 05. октобра 2016. године ради спровођења принудне наплате у корист извршних поверилаца. Износ за који су рачуни у блокади, до дана ревизије износи 280.653 хиљаде динара.

Апотека „Бор“ је у 2016. години остварила приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 213.270 хиљада динара и примања по основу продаје комерцијалне робе у износу од 122.163 хиљаде динара, што укупно чини 335.433 хиљаде динара, док неизмирене обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2016. године износе 428.327 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да се на дан 31. децембар 2016. године против Апотеке „Бор“ води 8 судских спорова. Током 2016. године окончано је седам судских спорова по којима су евидентиране обавезе у пословним књигама у износу од 259.141 хиљаде динара. Апотека „Бор“ није у пословним књигама евидентирала камате по основу окончаних судских спорова у износу од 6.575 хиљада динара и судских трошкова у износу од 418 хиљада динара.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Бор“ је мање исказала обавезе за остале расходе у износу од 6.993 хиљаде динара јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за камату и трошкове спора по основу окончаних судских пресуда на дан 31. децембар 2016. године. На овај начин су мање исказане обавезе по основу казни и пенала по решењима судова и активна временска разграничења за износ од 6.993 хиљаде динара.

Ризик: Неевидентирањем обавезе за камату и трошкове спора по основу правоснажних судских пресуда настаје ризик од погрешног исказивања информација у финансијским извештајима Апотеке „Бор“.

Препорука број 32: Препоручује се Апотеци „Бор“ да у пословним књигама евидентира обавезе за камату и трошкове спора по основу правоснажних судских пресуда.

Апотека „Бор“ није измиривала обавезе у роковима прописаним одредбама члана 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама. Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама 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.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Бор“ није у законом прописаном року измирила новчане обавезе према добављачима за 4.003 испостављене фактуре и на тај начин створила потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у износу од 80.060 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 ризик принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите.

Препорука број 33: Препоручује се органима управљања Апотеке „Бор“ да предузму мере и активности за измирење новчаних обавеза које нису измирене у уговореним, односно роковима прописаним одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и да са оснивачем усагласе динамику и изворе финансирања ових обавеза, како би се спречио ризик принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите.

Апотека „Бор“ је по основу оствареног промета лекова на рецепт и помагала, односно по основу плаћања у уговореним роковима добављачима, остваривала бонитете и каса сконто. По том основу велдрогерије су испостављале књижна одобрења којима су умањивале обавезе Апотеке „Бор“ за продате лекове на рецепт и помагала. На тај начин Апотека „Бор“ је умањивала своје обавезе према добављачима за лекове и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог

осигурања, односно апотеке су смањиле укупну набавну вредност лекова и помагала која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања кроз остварене бонитете и за исти износ је требало да умањи своја потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Бор“ је по основу оствареног промета лекова на рецепт и помагала, односно по основу плаћања у уговореним роковима добављачима, остваривала бонитете и каса сконто и по том основу веледрогерије су испостављале књижна одобрења којима су умањивале обавезе Апотеке „Бор“ за продате лекове на рецепт и помагала. Износ остварених бонитета и каса сконта које је Апотека „Бор“ остварила у непосредном односу са добављачима при набавци лекова и помагала која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у периоду 01. јануар – 31. децембар 2012. године и 01. јануар – 30. април 2013. године износи 21.429 хиљада динара, док је износ ненаменског трошења утврђеног записницима о контроли исправности спровођења уговора 17.256 хиљада динара.

Ризик: Непоступање по Закључку Владе Републике Србије доводи до ризика од ненаменског трошења средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање.

Препорука број 34: Препоручује се Апотеци „Бор“ да у сарадњи са Републичким фондом за здравствено осигурање предузме мере и активности како би поступили у складу са Закључком Владе Републике Србије.

Скретање пажње:

Закључком Владе Републике Србије дата је сагласност Апотеци „Бор“ да изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 21.429 хиљада динара за износе остварених бонитета и каса сконта одобрених од стране веледрогерија и повраћај средстава у износу 17.256 хиљада динара по основу ненаменског трошења средстава Републичког фонда за здравствено осигурање утврђеног записницима о контроли исправности спровођења уговора у периоду 01. јануара 2012. године до 30. априла 2013. године.

9. Препоруке из претходне године

У току 2011. године смо вршили ревизију делова финансијских извештаја Апотеке „Бор“ и о томе објавили Извештај о ревизији⁴³ изражавајући мишљење о активностима о набавци лекова са Листе лекова за осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање која нису била у складу са прописима који се примењују у Републици Србији и исказивању издатака за лекове на рецепт и помагала (залихе робе за даљу продају) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у складу са Правилником о условима и начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање. Апотека „Бор“ је спровела дате препоруке.

⁴³ Број: 400-75/2012-01 од 25. децембра 2012. године;

Табела број 27: Праћење препорука из претходне године

Препоруке Апотеци „Бор“	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.	Сprovedена
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.	Сprovedена

ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКЕ „БОР“

САДРЖАЈ:

БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1	80
БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2.....	82
ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – ОБРАЗАЦ 3	84
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4	85
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5	87

БИЛАНС СТАЊА – Образац 1
на дан 31. децембар 2016. године

- 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)	99.604	535.224	511.232	23.992
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1015 + 1018)	16.246	79.222	64.268	14.954
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (1004 + 1005)	16.246	58.389	43.435	14.954
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	13.374	27.830	14.695	13.135
1005	011200	Опрема	2.872	30.559	28.740	1.819
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016)		14.990	14.990	
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		14.990	14.990	
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		5.843	5.843	
1019	016100	Нематеријална имовина		5.843	5.843	
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	83.358	456.002	446.964	9.038
1021	021000	ЗАЛИХЕ (1024)	29.833	173.498	172.722	776
1024	021300	Роба за даљу продају	29.833	173.498	172.722	776
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	53.525	282.504	274.242	8.262
1026	022100	Залихе ситног инвентара		2.397	2.397	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	53.525	280.107	271.845	8.262
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049 + 1067)	487.598	480.658		480.658
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	56.265	43.398		43.398
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051)	7.472	30		30
1051	121100	Жиро и текући рачуни	7.472	30		30
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	48.550	43.273		43.273
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	48.550	43.273		43.273
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064)	243	95		95
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	243	95		95
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	431.333	437.260		437.260
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070+1071)	431.333	437.260		437.260
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	407.406	413.333		413.333
1071	131300	Остала активна временска разграничења	23.927	23.927		23.927
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	587.202	1.015.882	511.232	504.650
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	312.230	315.035		315.035

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118 + 1173 + 1198 + 1212)	486.742	488.054
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1137 + 1147 + 1153)	7	35.757
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	5	29.185
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	5	21.285
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		2.672
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		3.611
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		1.407
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		210
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (1126 + 1127)	1	1.418
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	1	1.416
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		2
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (1138 + 1139 + 1140)		4.689
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		3.111
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		1.374
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		204
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		433
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		220
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		65
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		105
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		38
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		5
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (1156 + 1157)	1	32
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	1	27
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		5
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)	61	1.547
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)	61	1.547
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	61	1.547
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1208)	460.369	428.562
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)	2	2
1200	251100	Примљени аванси	2	2
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	460.126	428.327
1204	252100	Добављачи у земљи	460.126	428.327
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1211)	241	233
1211	254900	Остале обавезе из пословања	241	233
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	26.305	22.188
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1216 + 1217)	26.305	22.188
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	26.305	21.467
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		721
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219)	100.460	16.596
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	123.377	24.577
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1228)	123.377	24.577
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	16.246	14.954
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	83.358	9.038
1228	311900	Остали сопствени извори	23.773	585
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	8.894	7.981
1232	321312	Дефицит из ранијих година	14.023	
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	587.202	504.650
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	312.230	315.035

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2

у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године

- 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)	629.576	337.631
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2094 + 2099)	401.613	215.468
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2092)	883	2.198
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	883	2.198
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	883	2.198
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2097)	750	455
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	750	455
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	750	455
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	399.980	212.815
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	399.980	212.815
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	399.980	212.815
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2124)	227.963	122.163
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2119)	227.963	122.163
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	227.963	122.163
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	227.963	122.163
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	640.053	345.612
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2215 + 2252 + 2283)	509.979	269.239
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2142 + 2147 + 2149)	131.576	82.628
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	107.184	67.920
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	107.184	67.920
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137 + 2138 + 2139)	19.350	12.241
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	12.983	8.226
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	5.558	3.501
2139	412300	Допринос за незапосленост	809	514
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2143 + 2145)	1.010	936
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	766	611
2145	414300	Отпремнине и помоћи	244	325
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	2.693	1.129
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.693	1.129
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	1.339	402
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.339	402
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	375.386	183.919
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2162)	9.618	5.936
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.933	1.624
2158	421200	Енергетске услуге	2.972	1.997
2159	421300	Комуналне услуге	226	191
2160	421400	Услуге комуникација	1.344	1.081
2161	421500	Трошкови осигурања	521	217
2162	421600	Закуп имовине и опреме	1.622	826
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165)	224	203
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	224	203
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2172 до 2178)	2.381	1.237
2172	423200	Компјутерске услуге	1.452	976
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	21	29
2174	423400	Услуге информисања	43	24

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа Година
1	2	3	4	5
2175	423500	Стручне услуге	749	151
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	20	30
2177	423700	Репрезентација	88	27
2178	423900	Остале опште услуге	8	
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182 + 2185)	322	226
2182	424300	Медицинске услуге	322	220
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		6
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	1.429	636
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	831	157
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	598	479
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	361.412	175.681
2191	426100	Административни материјал	1.185	366
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	268	83
2194	426400	Материјали за саобраћај	711	516
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	358.948	174.542
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	229	113
2199	426900	Материјали за посебне намене	71	61
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2235)	13	16
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2237 + 2238)	13	16
2237	444200	Казне за кашњење	12	4
2238	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	1	12
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)	1.342	1.008
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2267)	1.342	1.008
2267	465200	Остале капиталне доплате и трансфери	1.342	1.008
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	1.662	1.668
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (2289)	495	193
2289	482200	Обавезне таксе	495	193
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	1.167	1.475
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.167	1.475
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323)	130.074	76.373
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2321)	1.689	85
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	1.689	85
2322	515100	Нематеријална имовина	1.689	85
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2330)	128.385	76.288
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	128.385	76.288
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	128.385	76.288
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	10.477	7.981
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2349)	1.583	
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.583	
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА		
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0	8.894	7.981

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3
у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа Година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002)	227.963	122.163
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3010)	227.963	122.163
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3015)	227.963	122.163
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	227.963	122.163
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	227.963	122.163
3067		ИЗДАЦИ (3068)	130.074	76.373
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091)	130.074	76.373
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3089)	1.689	85
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	1.689	85
3090	515100	Нематеријална имовина	1.689	85
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3098)	128.385	76.288
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	128.385	76.288
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	128.385	76.288
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0	97.889	45.790

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4
у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године

- 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)	629.576	337.631
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069 + 4094 + 4099)	401.613	215.468
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4092)	883	2.198
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	883	2.198
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	883	2.198
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4097)	750	455
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	750	455
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	750	455
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	399.980	212.815
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	399.980	212.815
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	399.980	212.815
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4114)	227.963	122.163
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4119)	227.963	122.163
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	227.963	122.163
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	227.963	122.163
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340)	640.053	345.612
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4255 + 4279 + 4292 + 4323)	509.979	269.239
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4182 + 4187 + 4189)	131.576	82.628
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	107.184	67.920
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	107.184	67.920
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177 + 4178 + 4179)	19.350	12.241
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	12.983	8.226
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	5.558	3.501
4179	412300	Допринос за незапосленост	809	514
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4183 + 4185)	1.010	936
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	766	611
4185	414300	Отпремнине и помоћи	244	325
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	2.693	1.129
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.693	1.129
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	1.339	402
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.339	402
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	375.386	183.919
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4202)	9.618	5.936
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.933	1.624
4198	421200	Енергетске услуге	2.972	1.997
4199	421300	Комуналне услуге	226	191
4200	421400	Услуге комуникација	1.344	1.081
4201	421500	Трошкови осигурања	521	217
4202	421600	Закуп имовине и опреме	1.622	826
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205)	224	203
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	224	203
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4212 до 4218)	2.381	1.237
4212	423200	Компјутерске услуге	1.452	976
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	21	29
4214	423400	Услуге информисања	43	24
4215	423500	Стручне услуге	749	151
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	20	30
4217	423700	Репрезентација	88	27
4218	423900	Остале опште услуге	8	

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222 + 4225)	322	226
4222	424300	Медицинске услуге	322	220
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		6
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	1.429	636
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	831	157
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	598	479
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	361.412	175.681
4231	426100	Административни материјал	1.185	366
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	268	83
4234	426400	Материјали за саобраћај	711	516
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	358.948	174.542
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	229	113
4239	426900	Материјали за посебне намене	71	61
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4275)	13	16
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4277 + 4278)	13	16
4277	444200	Казне за кашњење	12	4
4278	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	1	12
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)	1.342	1.008
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306)	1.342	1.008
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.342	1.008
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327 + 4331)	1.662	1.668
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (4328)	495	193
4328	482100	Остали порези	495	193
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	1.167	1.475
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.167	1.475
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363)	130.074	76.373
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4361)	1.689	85
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	1.689	85
4362	515100	Нематеријална имовина	1.689	85
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4370)	128.385	76.288
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	128.385	76.288
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	128.385	76.288
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	10.477	7.981
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	15.696	7.472
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	692.534	374.286
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	62.958	36.655
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	700.758	381.728
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	60.705	36.116
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	7.472	30

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5
у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. 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
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	651.243	337.631				213.270		124.361
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5069 + 5094 + 5099)	337.164	215.468				213.270		2.198
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5092)	2.200	2.198						2.198
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	2.200	2.198						2.198
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.200	2.198						2.198
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5097)	515	455				455		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	515	455				455		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	515	455				455		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	334.449	212.815				212.815		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	334.449	212.815				212.815		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	334.449	212.815				212.815		
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5114)	314.079	122.163						122.163

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	
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5119)	314.079	122.163							122.163
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	314.079	122.163							122.163
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	314.079	122.163							122.163
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	651.243	337.631				213.270			124.361

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)	651.243	345.612				217.057			128.555
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5256 + 5280 + 5293 + 5324)	462.498	269.239				217.057			52.182
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5183 + 5188 + 5190)	136.268	82.628				40.380			42.248
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	110.515	67.920				33.863			34.057
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	110.515	67.920				33.863			34.057
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5178 + 5179 + 5180)	20.001	12.241				6.062			6.179
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	13.427	8.226				4.064			4.162
5179	412200	Допринос за здравствено	5.738	3.501				1.744			1.757

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
5180	412300	осигурање								
		Допринос за незапосленост	836	514				254		260
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (5184 + 5186)	2.084	936				455		481
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.251	611				455		156
5186	414300	Отпремнине и помоћи	833	325						325
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	2.668	1.129						1.129
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.668	1.129						1.129
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	1.000	402						402
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.000	402						402
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	321.225	183.919				175.202		8.717
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5203)	9.601	5.936				660		5.276
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.856	1.624				660		964
5199	421200	Енергетске услуге	3.100	1.997						1.997
5200	421300	Комуналне услуге	228	191						191
5201	421400	Услуге комуникација	1.421	1.081						1.081
5202	421500	Трошкови осигурања	496	217						217
5203	421600	Закуп имовине и опреме	1.500	826						826
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206)	401	203						203
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	401	203						203
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5213 до 5218)	2.562	1.237						1.237
5213	423200	Компјутерске услуге	1.800	976						976
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	200	29						29
5215	423400	Услуге информисања	50	24						24
5216	423500	Стручне услуге	262	151						151

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
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	50	30						30
5218	423700	Репрезентација	200	27						27
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223 + 5226)	332	226						226
5223	424300	Медицинске услуге	300	220						220
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	32	6						6
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	1.303	636						636
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	632	157						157
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	671	479						479
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (5232 + 5234 + 5235 + 5238 + 5239 + 5240)	307.026	175.681				174.542		1.139
5232	426100	Административни материјал	4.736	366						366
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	300	83						83
5235	426400	Материјали за саобраћај	740	516						516
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	300.420	174.542				174.542		
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	630	113						113
5240	426900	Материјали за посебне намене	200	61						61
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5276)	71	16						16
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5277 + 5278 + 5279)	71	16						16
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење	10	4						4
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	61	12						12
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5306)	1.525	1.008						1.008
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И	1.525	1.008						1.008

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
ТРАНСФЕРИ (5307)										
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.525	1.008						1.008
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332)	3.409	1.668				1.475		193
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (5330)	1.157	193						193
5330	482200	Обавезне таксе	1.157	193						193
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	2.252	1.475				1.475		
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.252	1.475				1.475		
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364)	188.745	76.373						76.373
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5362)	2.252	85						85
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	2.252	85						85
5363	515100	Нематеријална имовина	2.252	85						85
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5371)	186.493	76.288						76.288
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	186.493	76.288						76.288
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	186.493	76.288						76.288
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)	651.243	345.612				217.057		128.555

III Утврђивање резултата

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета			ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	651.243	337.631				213.270		124.361
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	651.243	345.612				217.057		128.555
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		7.981				3.787		4.194
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		7.981				3.787		4.194