



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
АПТЕКЕ „НИШ“ ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 400-128/2017-05/09
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, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АПОТЕКЕ „НИШ“ ЗА 2016. ГОДИНУ	20
ПРИЛОГ III – НАПОМЕНЕ О РЕВИЗИЈИ ИНФОРМАЦИОНОГ СИСТЕМА У АПОТЕЦИ „НИШ“	69
ПРИЛОГ IV – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКЕ „НИШ“	73

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

АПОТЕКЕ „НИШ“

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском 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 мишљење са резервом о финансијским извештајима

Апотека „Ниш“ је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2016. годину, најмање у износу од 24.001 хиљаду динара тако што:

- 1) је у Извештају о новчаним токовима мање исказала новчане приливе у износу од 2.246 хиљада динара и новчане одливе у истом износу, јер исте није исказала за износ наплаћеног и плаћеног ПДВ-а који није евидентиран на класама расхода и издатака и прихода и примања;
- 2) у Извештају о извршењу буџета није унела тачне податке о расходима и издацима који су одобрени финансијским планом Апотеке „Ниш“ и на тај начин – више/мање исказала расходе и издатке за износ од 10.450 хиљада динара, односно за износ од 11.305 хиљада динара у односу на износе одобрене финансијским планом Апотеке „Ниш“ за 2016. годину.

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 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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – други закон, 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. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр., 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15;

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10;

⁶ „Службени гласник РС“, број 09/09;

да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње:

1) Скрећемо пажњу на Напомену уз *Извештај број 6.3.3. Обавезе – конто 200000* у којој се наводи неизвесност која може довести до потешкоћа у пословању Апотеке „Ниш“. Апотека „Ниш“ је у буџетској 2016. години исказала суфицит у износу од 4.692 хиљаде динара.

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 плате запослених Апотеке „Ниш“ (укупан износ недостајућих средстава је 84.779 хиљада 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 Нишавски округ за 2016. годину закључила је 34 уговора са приватним апотекама које су по том основу оствариле 40% од укупно остварене накнаде за трошкове издавања лекова на рецепт на територији Града Ниша, што износи 73.756 хиљада динара, док иста у Апотеци „Ниш“ износи 110.860 хиљада динара.

2) Скрећемо пажњу да је Закључком Владе Републике Србије дата сагласност да Апотека „Ниш“ изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 113.152 хиљаде динара, колико износе бонитети одобрени од стране велледрогерија у периоду од 01. јануара 2012. године до 30. априла 2013. године, утврђени записником у поступку контроле исправности спровођења уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање (*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 материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде 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

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Апотеке „Ниш“ 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, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Апотеке „Ниш“, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Апотека „Ниш“ је извршила расходе, набавила добра и услуге и остварила приходе који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 93.281 хиљаде динара тако што:

- 1) је извршила расходе за запослене у већем износу од прописаног јер је:
 - (1) уговорима о раду утврдила коефицијенте који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁷ и по том основу преузела обавезе и више извршила расходе у износу од 3.544 хиљаде динара;
 - (2) вршила обрачун и исплату трећег дела плате применом Колективног уговора за здравствену установу Апотека „Ниш“⁸ донетог након почетка примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату, плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁹ у износу од 20.901 хиљаде динара, што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату, плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
 - (3) извршила расходе на име исплате доприноса за добровољно пензијско осигурање у износу од 11.434 хиљаде динара, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину¹⁰.
- 2) је преузела обавезе и извршила расходе најмање у износу од 27.767 хиљада динара за запослене у две организационе јединице (у периоду 2012 – 2016. године) које су организоване за подручје са мање од 10.000 становника, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа¹¹, 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 заштити¹²;

⁷ „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, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 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;

⁸ Број: 01-297/1 од 18. фебруара 2015. године;

⁹ „Службени гласник РС“, број 116/14;

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 103/15;

¹¹ „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;

¹² „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;

- 3) није умањила потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за износ остварених бонитета и натуралних рабата у износу од 13.343 хиљаде динара;
- 4) је извршила набавку услуга и добара у износу од 7.828 хиљада динара, преузимањем обавеза без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹³;
- 5) је организовала три јединице на територији Општине Дољевац за које Уредбом о плану мреже здравствених установа није предвиђена могућност оснивања од стране Апотеке „Ниш“ и по том основу у 2016. години преузела обавезе и извршила расходе за запослене најмање у износу од 7.634 хиљаде динара;
- 6) је остварила приходе у износу од 830 хиљада динара, испостављањем књижњих задужења добављачу по основу преузете обавезе преноса средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку Терипаратид („Forteo“), што није у складу са Законом о здравственој заштити.

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 мишљење са резервом.

Скретање пажње:

1) У Апотеци „Ниш“ утврђени су недостаци у интерним контролама који се огледају у неусаглашености унутрашње организације са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа¹⁴, неустављању интерне финансијске контроле у складу са Законом о буџетском систему и неадекватним контролама у вези са доношењем финансијског плана по изворима финансирања (*Описано у резимеу налаза у ревизији правилности пословања 5 – 10*);

2) Статутом, који је донео Управни одбор Апотеке „Ниш“, и на који је оснивач дао сагласност, уређена је унутрашња организација Апотеке „Ниш“ тако што су организоване уже организационе јединице – апотеке што није у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. Апотека Ниш је у 2016. години имала 12 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 83.043 хиљаде динара (*Напомена број 4.1.1.1. – Статут и Правилник о унутрашњој организацији Апотеке „Ниш“ и Напомена 4.1.1. Контролно окружење*).

3) Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године имала 51 радника ангажованог на обављању немедицинских послова (правних, економско – финансијских, техничких и других сличних послова), односно 15 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 службе¹⁵ (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене*).

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.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15;

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

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12 – др. правилник, 119/12 – др. правилник и 22/13;

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

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

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**

САДРЖАЈ:

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	11
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	12
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	12
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	15
5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	16
6. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	18

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹⁶ (висок)

Апотека „Ниш“:

1) је мање исказала новчане приливе у Извештају о новчаним токовима (Образац 4) у износу од 2.246 хиљада динара и новчане одливе у истом износу, јер исте није исказала за износ наплаћеног и плаћеног ПДВ-а који није евидентиран на класама расхода и издатака и прихода и примања, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*Напомена 6.5. Извештај о новчаним токовима*);

2) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године у колони 4:

(1) мање исказала расходе и издатке за износ од 11.305 хиљада динара у односу на износе одобрене финансијским планом Апотеке „Ниш“ за 2016. годину;

(2) више исказала расходе и издатке за износ од 10.450 хиљада динара у односу на износе одобрене финансијским планом Апотеке „Ниш“ за 2016. годину,

што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*Напомена 6.1. Извештај о извршењу буџета*).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁷ (средњи)

Апотека „Ниш“:

3) није након отварања почетног стања извршила прекњижавање са конта 311519 – Остали извори новчаних средстава на конто 311712 – Пренета неутрошена средства за посебне намене у износу од 2.253 хиљаде динара, што није у складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2016. годину и за износ од 2.253 хиљаде динара више исказала конто 311519 – Остали извори новчаних средстава, а мање исказала конто 311712 – Пренета неутрошена средства за посебне намене (*Напомена 6.3.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000*).

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.

¹⁷ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Апотеке „Ниш“ се препоручује да:

- 1) 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 7*).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1¹⁸ (висок)

Апотека „Ниш“:

- 1) је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у већем износу од прописаног за 35.879 хиљада динара јер је:
 - (1) уговорима о раду утврдила коефицијенте који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и по том основу преузела обавезе и више извршила расходе у износу од 3.544 хиљаде динара (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
 - (2) вршила обрачун и исплату трећег дела плате применом Колективног уговора за здравствену установу Апотека „Ниш“ донетог након почетка примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату, плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и на тај начин извршила расходе у износу од 20.901 хиљаде динара који нису у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату, плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
 - (3) извршила расходе на име исплате доприноса за добровољно пензијско осигурање у износу од 11.434 хиљаде динара, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 2) није умањила потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за износ остварених бонитета и натуралних рабата у износу од 13.343 хиљаде 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. годину¹⁹ и Законом о здравственом осигурању²⁰ (*Напомена 6.3.2. Финансијска имовина – конто 100000*);
- 3) је преузела обавезе и извршила расходе најмање у износу од 27.767 хиљада динара за запослене у две организационе јединице (у периоду 2012 – 2016. године) које су организоване за подручје са мање од 10.000 становника, што

¹⁸ 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.

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

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 109/05 – исправка, 57/11, 110/12 – одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 – одлука УС, 106/15 и 10/16 – др. закон;

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*);

- 4) је извршила набавку добара и услуга у износу од 7.828 хиљада динара, преузимањем обавеза без претходно спроведених поступака јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (*Напомена 7. Јавне набавке*).
- 5) је организовала три јединице на територији Општине Дољевац за које Уредбом о плану мреже здравствених установа није предвиђена могућност оснивања од стране Апотеке „Ниш“ и по том основу у 2016. години преузела обавезе и извршила расходе за запослене најмање у износу од 7.634 хиљаде динара (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 6) је остварила приходе у износу од 830 хиљада динара, испостављањем књижњих задужења добављачу по основу преузете обавезе преноса средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку Терипаратид („Forteo“), што није у складу са Законом о здравственој заштити (*Напомена 6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*);
- 7) је са изабраним понуђачем, након спроведеног поступка централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, односно закљученог Оквирног споразума број: 63 – 8/15, у коме је постигнута цена лека, закључила Уговор о набавци истог. Добављач је дописом обавестио Апотеку „Ниш“ да ће јој у периоду важења Уговора за набављени лек уплаћивати износ средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку (35% од набавне вредности лека), што представља измену битних елемената уговора у току његове реализације која није одређена конкурсном документацијом, уговором или прописом, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама (*Напомена 6.2.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000*).

ПРИОРИТЕТ 2²¹ (средњи)

Апотека Ниш:

- 8) није извршила процену ризика ИТ технологија (*Напомена 1. Информациони систем Апотеке „Ниш“*);
- 9) нема писану процедуру за отварање корисничких налога (*Напомена 1. Информациони систем Апотеке „Ниш“*);
- 10) нема развијен и имплементиран план опоравка у случају катастрофе (*Напомена 1. Информациони систем Апотеке „Ниш“*);
- 11) нема писану процедуру за измене у софтверским апликацијама које користи у свом раду (*Напомена 1. Информациони систем Апотеке „Ниш“*);
- 12) 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,

²¹ 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.

функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²² (*Напомена 4.1. Финансијско управљање и контрола*);

- 13) није усагласила Статут и Правилник о унутрашњој организацији Апотеке „Ниш“ који је донет на основу њега, са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у делу у којем је дата могућност организовања организационе јединице (Служба за правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове) која није утврђена Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Напомена 4.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Апотеке „Ниш“*);
- 14) приликом спровођења поступака за заснивање радног односа у 2016. години није објављивала одлуке о потреби за заснивањем радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављала Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства здравља (*Напомена 4.1.3.1. Поступак избора кандидата за заснивање радног односа*);
- 15) на својој интернет страници није објавила завршни рачун и финансијске извештаје, 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 (*Напомена 4.1.4. Информисање и комуникација*);
- 16) није известила Министра надлежног за послове финансија Републике Србије 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*);
- 17) 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 и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²³ (*Напомена 4.2. Интерна ревизија*);
- 18) није у Финансијском плану за 2016. годину исказала планиране приходе и примања, као ни расходе и издатке по изворима финансирања (*Напомена 5. Припрема и доношење финансијског плана*);
- 19) је извршила издатке за набавку рачунарског софтвера у износу од 478 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити, Уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину (*Напомена 6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*);
- 20) је у 2016. години издавала лекове на рецепт војним осигураницима по набавним ценама, а не по максималним ценама утврђеним у Листи лекова, што није у складу са чланом 9. Уговора о издавању лекова војним осигураницима и члановима њихових породица закљученим са Фондом за социјално осигурање

²² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;

²³ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;

војних осигураника. Овакав начин фактурисања имао је за последицу да је Апотека „Ниш“ мање фактурисала лекове Фонду за социјално осигурање војних осигураника најмање у износу од 685 хиљада динара (*Напомена 6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000*);

21) је користила непокретности на којима право својине или коришћења имају друга правна лица, односно Апотека „Ниш“ не поседује имовинско – правну документацију за две непокретности које исказује у својим пословним књигама (*Напомена 6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);

22) је у 2016. години закључила два Уговора о јавним набавкама укупне вредности од 5.450 хиљада динара без ПДВ-а, преузимањем обавеза које нису у складу са чланом 9. став 2. Закона о јавним набавкама (*Напомена 7. Јавне набавке*).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Апотеке „Ниш“ се препоручује да:

- 1) 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 – препорука број 5*);
- 2) обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу остварених бонитета и натуралних рабата ради усклађивања признате накнаде за 2016. годину (*Напомена 6.3.2. Финансијска имовина – препорука број 6*);
- 3) обавесте Републички фонд о здравственом осигурању о начину реализације уговора и висини остварених прихода преузимањем обавеза за партиципацију од стране добављача са којим је Републички фонда за здравствено осигурање закључио оквирни споразум у поступку Централизоване јавне набавке и да новчани износ до пуног износа цене лека који обезбеђује осигурано лице (партиципацију) наплаћује на начин и у складу са прописима који уређују ову област (*Напомена 6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – препорука број 2 и препорука број 3*).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Одговорним лицима Апотеке „Ниш“ се препоручује да:

- 4) успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 4.2. Интерна ревизија – препорука број 1*);
- 5) фактуришу лекове Фонду за социјално осигурање војних осигураника у складу са условима из закљученог уговора (*Напомена 6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000 – препорука број 4*).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Апотеке „Ниш“ су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

- 1) да усвоје стратегију управљања ризиком ИТ-јем, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво (*Напомена 1. Информациони систем Апотеке „Ниш“*).

Апотека „Ниш“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 2) да усвоје писану процедуру за отварање корисничких налога (*Напомена 1. Информациони систем Апотеке „Ниш“*).

Апотека „Ниш“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 3) да развију и имплементирају план опоравка у случају катастрофе (*Напомена 1. Информациони систем Апотеке „Ниш“*).

Апотека „Ниш“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 4) да усвоје писану процедуру за измене у апликацијама (*Напомена 1. Информациони систем Апотеке „Ниш“*).

Апотека „Ниш“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 5) да 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*).

Апотека „Ниш“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 6) да унутрашњу организацију прописану Статутом и Правилником о унутрашњој организацији Апотеке „Ниш“ ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Напомена 4.1.1. Контролно окружење*).

Апотека „Ниш“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 7) да поступак избора кандидата за заснивање радног односа врше у складу са одредбама Колективног уговора за здравствену установу Апотека „Ниш“ (*Напомена 4.1.3.1. Поступак избора кандидата за заснивање радног односа*).

Апотека „Ниш“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 8) да на својој интернет страници објављују податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга (*Напомена 4.1.4. Информисање и комуникација*).

Апотека „Ниш“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 9) да извештавају Министра надлежног за послове финансија Републике Србије 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*).

Апотека „Ниш“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

10) да приликом састављања финансијског плана планиране приходе и примања и расходе и издатке исказују по изворима финансирања (*Напомена 5. Припрема и доношење финансијског плана*).

Апотека „Ниш“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

11) да у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 уносе тачне износе расхода и издатака одобрених финансијским планом (*6.1. Извештај о извршењу буџета*).

Апотека „Ниш“ је прихватила дату препоруку и као доказ доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

12) 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 (*Напомена 6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*).

Апотека „Ниш“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

13) да предузму мере како би се обрачун и исплата плате вршио у складу са прописима којима су регулисане плате у здравственим установама у државној својини (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене*).

Апотека „Ниш“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

14) да исплату других примања (доприноса за добровољно пензијско осигурање) врше у складу са прописима који уређују ову област (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене*).

Апотека „Ниш“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

15) да обавесте оснивача Град Ниш о износу извршених расхода за финансирање боље доступности и приступачности у коришћењу здравствене заштите у периоду 2012 – 2015. година извршених за организационе јединице за издавање лекова у свом саставу организованих за подручја са мање од 10.000 становника и да са Градом Нишом као оснивачем преиспитају организациону структуру и финансирање боље доступности и приступачности у коришћењу здравствене заштите на својој територији (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене*).

Апотека „Ниш“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

16) да покрену иницијативу код Министарства Здравља Републике Србије ради утврђивања услова за обављање делатности Апотеке „Ниш“ на територији Општине Дољевац (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене*).

Апотека „Ниш“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

17) да успоставе правни основ коришћења туђих непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини²⁴ (Напомена 6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

Апотека „Ниш“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

18) да приликом отварања почетног стања изврше прекњижавање са конта 311519 – Остали извори новчаних средстава на конто 311712 – Пренета неутрошена средства за посебне намене у складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2016. годину (6.3.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000).

Апотека „Ниш“ је прихватила дату препоруку и као доказ доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

19) да податке о приливима и одливима средстава исказују у складу са евидентираним прометом о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима и прописаним корекцијама података о приливима и одливима средстава (6.5. Извештај о новчаним токовима).

Апотека „Ниш“ је прихватила дату препоруку и као доказ доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

20) да 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).

Апотека „Ниш“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

21) да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара и услуга спроводе у складу са начелом економичности поступка јавне набавке (Напомена 7. Јавне набавке).

Апотека „Ниш“ је прихватила дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Апотека „Ниш“ 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 „Ниш“ 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

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон и 108/16;

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.

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 „НИШ“ ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	23
1.1. Оснивање Апотеке „Ниш“	23
1.2. Делатност и органи Апотеке „Ниш“	23
1.3. Средства за рад Апотеке „Ниш“	25
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	26
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	28
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	28
4.1. Финансијско управљање и контрола	28
4.1.1. Контролно окружење	29
4.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Апотеке „Ниш“	31
4.1.2. Управљање ризицима.....	32
4.1.3. Контролне активности	33
4.1.3.1. Поступак избора кандидата за заснивање радног односа	33
4.1.4. Информисање и комуникација.....	33
4.1.5. Праћење и процена система	34
4.2. Интерна ревизија.....	34
5. ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА.....	35
6. ЗАВРШНИ РАЧУН	36
6.1. Извештај о извршењу буџета.....	36
6.2. Биланс прихода и расхода.....	37
6.2.1. Текући приходи – конто 700000	37
6.2.1.1. Други приходи – конто 740000.....	37
6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	39
6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000	41
6.2.2.1. Примања од продаје залиха – конто 820000.....	42
6.2.3. Текући расходи – конто 400000	43
6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000	43
6.2.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000	53
6.2.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	55
6.2.4.1. Основна средства – конто 510000	56
6.2.4.2. Залихе – конто 520000	56
6.3. Биланс стања	56
6.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	57
6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	57

6.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	58
6.3.2. Финансијска имовина – конто 100000.....	59
6.3.3. Обавезе – конто 20000.....	61
6.3.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000	65
6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	65
6.5. Извештај о новчаним токовима.....	65
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	66
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	67
9. ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ.....	68

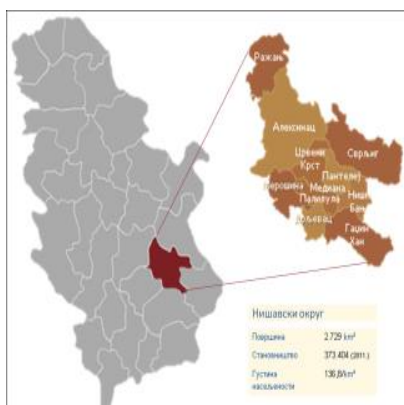
1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Подаци о субјекту

Субјект ревизије:	Здравствена установа „Апотека Ниш“	
Период ревизије:	Адреса: Булевар Др Зорана Ђинђића број 6	
Предмет ревизије:	2016. година	
Матични број:	Финансијски извештаји и правилност пословања	
Порески идентификациони број (ПИБ):	07283741	
Број уписа у регистар:	100334157	
Одговорно лице за ревизијски период:	Број: Фи 1/07 од 08. јануара 2007. године	
Бројеви рачуна за обављање делатности:	Буџетски рачун	840-582661-85
	Рачун сопствених прихода	840-582667-67
	Рачун боловања	840-1310761-31
Интернет адреса:	www.apotekanis.co.rs	

1.1. Оснивање Апотеке „Ниш“

Слика број 1: Подручје на којем Апотека „Ниш“ обавља фармацеутску делатност



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

Скупштина града Ниша је 2007. године након преузимања оснивачких права над здравственим установама, донела одлуку на основу које је извршен упис у Судски регистар под именом Апотека „Ниш“, што је и данашњи назив ове установе.

У складу са Уредбом о плану мреже здравствених установа Републике Србије Апотека „Ниш“ обавља фармацеутску делатност на примарном нивоу здравствене заштите на територији града Ниша и општина Алексинац, Ражањ, Гаџин Хан, Сврљиг и Меровина.

1.2. Делатност и органи Апотеке „Ниш“

Одредбама члана 100. Закона о здравственој заштити и члана 14. Статута је уређено да Апотека „Ниш“ обавља фармацеутску делатност на примарном нивоу здравствене заштите, 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 и галенских лекова.

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

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

- 1) козметичке и тоалетне производе;
- 2) храну за бебе, кашице, сокиће и сличне производе;
- 3) флашице за бебе, чаше за урин, четкице за зубе, термометре, стетоскопе и сличне производе;
- 4) дечију опрему, санитарски материјал, хигијенска средства и сличне производе;
- 5) обућу и предмете од коже у специјализованим продавницама;
- 6) фармацеутске препарате.

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 „Ниш“ је регистрована за: трговину на мало фармацеутским производима у специјализованим продавницама – апотекама; трговину на мало медицинским и ортопедским помагалима у специјализованим продавницама; трговину на мало козметичким и тоалетним производима у специјализованим продавницама, осталу трговину на мало храном у специјализованим продавницама, трговину на мало предметима од стакла и порцулана, осталу трговину на мало у неспецијализованим продавницама, трговину на мало обућом и предметима од коже у специјализованим продавницама, производњу фармацеутских препарата.

Органи Апотеке „Ниш“

У складу са чланом 130. Закона о здравственој заштити и чланом 16. Статута Апотеке „Ниш“ њени органи су: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Слика број 2: Органи Апотеке „Ниш“



Директор

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

Одредбама члана 132. став 3. и 6. овог Закона прописано је да директора здравствене установе по

спроведеном јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора именује оснивач.

У 2016. години Апотека „Ниш“ је имала једно одговорно лице. Решењем број: 06-312/2013-29-1-02 од 23. маја 2013. године Скупштина Града Ниша именовала је Димитрија Јанковића, доктора специјалисту медицине, за директора Апотеке „Ниш“, на период од четири године.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа управљања у здравственој установи прописана је одредбама чл. 136. и 137. Закона о здравственој заштити. Одредбама чл. 24. и 25. Статута уређене су надлежности, састав и рад Управног одбора Апотеке „Ниш“.

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

Скупштина града Ниша је Решењима²⁵ именовала чланове Управног одбора Апотеке „Ниш“ на период од четири године.

Надзорни одбор

Одредбама чл. 138. – 140. Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 29. и 30. Статута прописана је надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа управљања здравствене установе.

Надзорни одбор Апотеке „Ниш“ има три члана, од којих су два члана представници оснивача, а један члан из реда запослених у здравственој установи. Чланове Надзорног одбора именује оснивач на период од четири године на предлог Стручног савета Апотеке.

Скупштина града Ниша је 2015. године Решењима²⁶ именовала чланове Надзорног одбора Апотеке „Ниш“.

Стручни органи

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити и члана 33. Статута Апотеке „Ниш“ прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада.

1.3. Средства за рад Апотеке „Ниш“

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

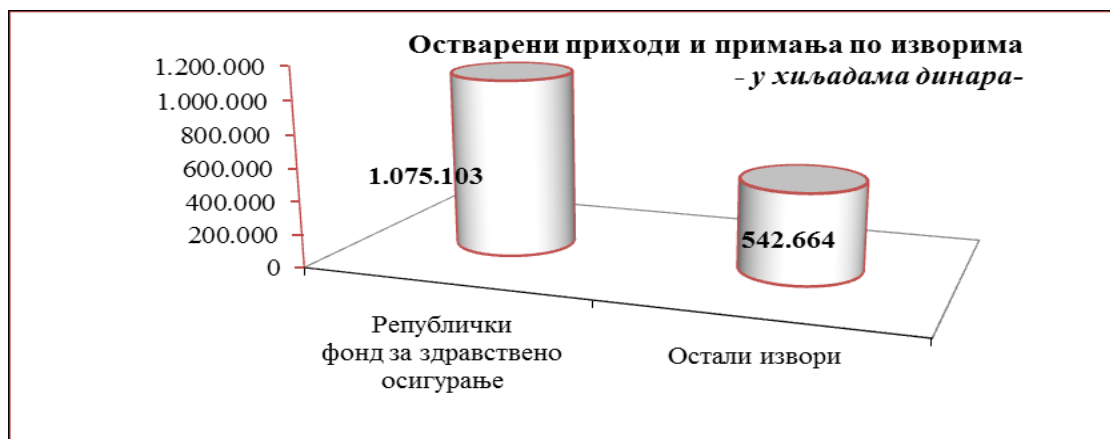
- 1) доприноса за обавезно здравствено осигурање по основу Уговора о пружању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање;
- 2) примања од слободне продаје лекова;

²⁵ Број: 06-510/2012-31-7-02 од 12. децембра 2012. године и број: 06-540/2016-40-4-02 од 07. октобра 2016. године.

²⁶ Број: 06-446/2015-17-2-02 од 24. септембра 2015. године и број: 06-550/2015-40-02 од 18. новембра 2015. године.

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

Слика број 3: Приказ 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 раду²⁸;
- 6) Закон о јавним набавкама;
- 7) Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину;
- 8) Закон о порезу на доходак грађана²⁹;
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање³⁰;
- 10) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- 11) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору³¹;
- 12) Закон о јавној својини;
- 13) Закон о порезу на додату вредност³²;

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

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14;

²⁹ „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 – усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 – одлука УС, 08/13 – усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 – испр., 108/13, 06/14 – усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 – др. закон, 05/15 – усклађени дин. изн., 112/15, 05/16 – усклађени дин. изн.;

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 05/09, 52/11, 101/11, 07/12 – усклађени дин. изн., 08/13 – усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 06/14 – усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 – др. закон, 05/15 – усклађени дин. изн., 112/15, 05/16 – усклађени дин. изн.;

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16 – одлука УС;

- 14) Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама³³;
- 15) Закон о облигационим односима³⁴;
- 16) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 17) Уредба о буџетском рачуноводству;
- 18) Уредба о плану мреже здравствених установа;
- 19) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³⁵;
- 20) 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 установама³⁶;
- 21) Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке³⁷;
- 22) 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 година³⁸;
- 23) Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини³⁹;
- 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;
- 26) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- 27) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- 28) Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- 29) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- 30) Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе;
- 31) Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2016. годину⁴⁰;
- 32) Правилник о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања⁴¹;

³² „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 и 5/16 – усклађени дин. изн.;

³³ „Службени гласник РС“, бр. 119/12 и 68/15;

³⁴ „Службени лист СФРЈ“ бр. 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ“, бр. 31/93 и „Сл. лист СЦГ“, бр. 1/03 – Уставна повеља;

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

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13;

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 29/13, 49/13, 51/13 - испр., 86/13, 119/14, 86/15 и 95/16;

³⁸ „Службени гласник РС“, број 21/14;

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15 и 83/15;

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 12/16, 45/16 и 57/16;

⁴¹ „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;

- 33) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁴²;
- 34) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁴³;
- 35) Колективни уговор за здравствену установу Апотека „Ниш“.

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.

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 се управљање и контрола јавних средстава, укључујући и средства страних фондова, врши у складу са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања који подразумева поштовање начела ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

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

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

⁴² „Службени гласник РС“, бр.17/97 и 24/00;

⁴³ „Службени гласник РС“, број 01/15;

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), неукључујући 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 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 руководиоца 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.

План доноси директор Апотеке и садржи: активности за спровођење система интерне контроле, рокове за спровођење активности, лица одговорна за поједине активности и предлог обуке запослених.

Налаз: Апотека „Ниш“ 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.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила препоруку „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“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

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 запослених код корисника јавних средстава, руковођење, начин управљања, одређивање мисије и циљева пословања, организациону структуру,

поделу одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права запослених, нивое извештавања, политике, управљање људским ресурсима и компетентност запослених.

Уредба о плану мреже и организационе јединице Апотеке „Ниш“

Уредбом о плану мреже здравствених установа утврђује се План мреже здравствених установа који обухвата број, структуру, капацитете и просторни распоред здравствених установа у државној својини и њихових организационих јединица по нивоима здравствене заштите.

Одредбама 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.

Табела број 2: Преглед организационих јединица основаних за територију са мање од 40 хиљада становника

Назив Општине, 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 Палилула (72.165 становника)	
апотека „ЕИ“ Булевар Цара Константина бб	ДА
апотека „Бубањ“ Салвадора Аљендеа бб	ДА
апотека „Железничар“ Димитрија Туцовића бб	НЕ
апотека „Расадник“ Старца Вујадина број 1	НЕ
Општина Пантелеј (53.486 становника)	
апотека „Ратко Павловић“ Пантелејска број 81	ДА
апотека „Дурлан Плус“ Деспота Ђурђа број 2	НЕ
Општина Црвени Крст (32.301 становника)	
апотека „Црвени крст“ Булевар 12. фебруар бб	НЕ
апотека «Јастребац» Булевар 12. фебруар број 82 (Хумска бб)	НЕ
Општина Медијана (85.969 становника)	
апотека „Хигија“ Обреновићева број 36	ДА
апотека „Здравље“ Булевар др Зорана Ђинђића број 6	ДА
апотека „14. октобар“ Обреновићева број 57	НЕ
апотека „1. Мај“ Кнегиње Љубице број 3	НЕ
апотека „Медиана“ Булевар др Зорана Ђинђића број 81	НЕ
апотека „Ђеле Кула“ Синђелићев Трг број 24	НЕ
апотека „Чегар“ Војводе Танкосића бб	НЕ
Општина Алексинац (51.863 становника)	
апотека „Арника“ Момчила Поповића број 23	ДА
апотека „Житковац“ Драгољуба Вујића број 27	НЕ
Општина Сврљиг (14.249 становника)	
апотека „Др. Миленко Хацић“ Хацићева број 22	НЕ

Скретање пажње:

Апотека „Ниш“ је у 2016. години имала 12 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 83.043 хиљаде динара.

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

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.

Одредбом члана 9. став 1. и 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да апотека може у свом саставу имати галенску лабораторију за израду галенских лекова, као и да се територијално издвојеним насељима може организовати огранак апотеке или јединицу за издавање готових лекова.

Закон о здравственој заштити из 1992. године као облик организовања здравствених установа су биле прописане апотека и апотекарска установа. Апотека је за обављање своје делатности могла организовати огранак апотеке или јединицу за издавање готових лекова, галенску или другу лабораторију. Апотекарска установа је могла обављати делатност две или више апотека.

Одредбом члана 2. став 2. и 3. Уредбе о Плану мреже из 1998. године је било прописано да се здравствени центар, апотекарска установа, клиничко-болнички центар и клинички центар у свом саставу могу имати организационе јединице које обављају делатност дома здравља, апотеке, опште болнице, клинике и института, као и да ове организационе јединице имају одређени степен самосталности, у складу са законом и статутом. Апотека се оснивала за територију једне општине, а апотекарска установа за две или више апотека.

Одредбом члана 5. Правилника о условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима обављања здравствене делатности из 2000. године, између осталог, је било прописано да апотека, односно друга здравствена установа која обавља здравствену делатност за општину са 10.000 и више становника, може почети са радом, односно обављати те послове ако, у односу на укупан број становника, има: једног дипломираног фармацеута на 5.000 становника и једног фармацеутског техничара на 10.000 становника. Одредбом члана 7. Уредбе о плану мреже здравствених установа из 1997. године је било прописано да се у већим или удаљенијим насељима апотека организује огранак апотеке или апотекарску станицу, односно да се огранци апотеке, односно апотекарске станице, по правилу, организују за насељена места за која дом здравља организује здравствене станице.

Унутрашња организација Апотеке „Ниш“ ближе је прописана Статутом Апотеке „Ниш“ и Правилником о организацији и систематизацији послова Апотеке „Ниш“.

Табела број 3: Упоредни преглед унутрашње организације Апотеке „Ниш“

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

Налаз: Статут Апотеке „Ниш“ и Правилник о унутрашњој организацији Апотеке „Ниш“ нису усаглашени са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у делу у којем је дата могућност организовања организационе јединице (Служба за правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове) која није утврђена Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да унутрашњу организацију прописану Статутом и Правилником о унутрашњој организацији Апотеке „Ниш“ усклади са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

4.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата: идентификовање и процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава. Предуслов за 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 на сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

Апотека „Ниш“ је усвојила стратегију управљања ризиком 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.

4.1.3.1. Поступак избора кандидата за заснивање радног односа

Апотека „Ниш“ је чланом 7. Колективног уговора за здравствену установу Апотека „Ниш“ уредила поступак избора кандидата за пријем у радни однос. Сходно наведеном члану Одлуку о потреби заснивања радног односа доноси послодавац расписивањем јавног огласа у складу са кадровским планом Апотеке „Ниш“. Послодавац је обавезан да одлуку о потреби за заснивањем радног односа са новозапосленим огласи код Националне службе за запошљавање и да је достави Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници.

Налаз: Апотека „Ниш“ приликом спровођења поступака за заснивање радног односа у 2016. години није објављивала одлуке о потреби за заснивањем радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављала Министарству здравља ради објављивања на његовој интернет страници Министарства здравља.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да поступак избора кандидата за заснивање радног односа врши у складу са одредбама Колективног уговора за здравствену установу Апотека „Ниш“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

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, као и 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.

Налаз: Апотека „Ниш“ није објавила на својој интернет страници завршни рачун и периодичне финансијске извештаје, 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.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да на својој интернет страници објављује податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

4.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система се обавља 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.

Налаз: Апотека „Ниш“ није известила Министра надлежног за послове финансија Републике Србије 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.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да извештава Министра надлежног за послове финансија Републике Србије о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

4.2. Интерна ревизија

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање 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;
- 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, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

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

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Ниш“ 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 и извештавање 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 1: Препоручује се Апотеци „Ниш“ да успостави интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање 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 и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршење финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Управни одбор Апотеке „Ниш“ је 22. јануара 2016. године усвојио План рада са финансијским планом за 2016. годину.

Приходи и примања за 2016. годину планирани су у укупном износу од 1.902.412 хиљада динара, а расходи и издаци у укупном износу од 1.902.312 хиљада динара.

Налаз: Апотека „Ниш“ није у Финансијском плану за 2016. годину исказала планиране приходе и примања, као ни расходе и издатке по изворима финансирања.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да приликом састављања финансијског плана планиране приходе и примања и расходе и издатке исказује по изворима финансирања“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6. Завршни рачун

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

Апотека „Ниш“ 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. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. јануар – 31. децембар 2016. године.

6.1. Извештај о извршењу буџета

Чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се у колону четири уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације.

Табела број 4: Преглед планираних расхода и издатака из финансијског плана, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 и извршених расхода и издатака из Образаца 5

– у хиљадама динара –

Кonto	Опис	Износ планираних расхода и издатака из Финансијског плана	Износ планираних расхода и издатака из Извештаја о извршењу буџета – Образац 5	Износ извршених расхода и издатака из Извештаја о извршењу буџета – Образац 5	Разлика
1	2	3	4	5	6(4-3)
410000	Расходи за запослене	269.150	277.750	255.147	8.600
421000	Стални трошкови	26.815	27.365	23.372	550
423000	Услуге по уговору	9.980	9.410	5.270	(570)
426000	Материјал	1.000.777	992.047	980.478	(8.730)
480000	Остали расходи	1.600	1.300	1.252	(300)
510000	Основна средства	14.750	16.050	5.355	1.300
520000	Залихе	565.240	563.535	338.050	(1.705)

Налаз: Апотека „Ниш“ у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (колоне 4) није унела тачне податке о расходима и издацима који су одобрени Финансијским планом Апотеке „Ниш“. На тај начин Апотека „Ниш“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5:

1) мање исказала расходе и издатке за износ од 11.305 хиљада динара у односу на износе одобрене финансијским планом Апотеке „Ниш“ за 2016. годину;

2) више исказала расходе и издатке за износ од 10.450 хиљада динара у односу на износе одобрене финансијским планом Апотеке „Ниш“ за 2016. годину, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 уноси тачне износе расхода и издатака одобрених финансијским планом“ и као доказ доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

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 и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

6.2.1. Текући приходи – конто 700000

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала текуће приходе у износу од 1.117.774 хиљада динара.

Табела број 5: Преглед текућих прихода по изворима

– у хиљадама динара –				
Конто	Опис	ОСО	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5 (3+4)
740000	Други приходи	-	42.671	42.671
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6	-	6
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.075.097	-	1.075.097
700000	Укупно текући приходи:	1.075.103	42.671	1.117.774
	%	96%	4%	100%

6.2.1.1. Други приходи – конто 740000

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала друге приходе у износу од 42.677 хиљада динара (у 2015. години износе 61.755 хиљада динара).

Табела број 6: Упоредни преглед других прихода 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)
2070 (5070)	741000	Приходи од имовине	59	137	78
2077 (5077)	742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.175	1.074	(101)
2092 (5092)	745000	Мешовити и неодређени приходи	60.521	41.460	(19.061)
Други приходи 740000:			61.755	42.671	(19.084)

Мешовити и неодређени приходи

Апотека „Ниш“ је исказала мешовите и неодређене приходе у износу од 41.460 хиљада динара и евидентирала их на економској класификацији 745100 – Мешовити и неодређени приходи.

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

- 1) лекова и помагала која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања (лекови са Листе „Д“ и медицинско техничка помагала);
- 2) лекова који не падају на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, ОТЦ производа, других производа битних за здравље људи и осталих производа из продајног асортимана продавца.

Мешовити и неодређени приходи – позитивна листа

Апотека „Ниш“ је остварила мешовите и неодређене приходе – позитивна листа у износу од 8.691 хиљада динара по основу Уговора о куповини медицинско техничких помагала и Уговора о набавци лекова са Листе „Д“ након спроведених поступака јавних набавки.

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

Апотека „Ниш“ је у 2016. години по основу редовног и уредног измиривања обавеза према добављачима, приликом набавке лекова и помагала која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, остваривала попусте. Добављачи су испостављали књижна одобрења и вршили уплате на рачун Апотеке „Ниш“.

Мешовити и неодређени приходи – негативна листа

Апотека „Ниш“ је остварила мешовите и неодређене приходе – негативна листа у износу од 32.410 хиљада динара по основу Уговора о купопродаји лекова који не падају на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, ОТЦ производи и други производи битни за здравље људи, као и остали производи из продајног асортимана продавца.

Апотека „Ниш“ је у 2016. години по основу превремених плаћања добављачима, при набавци лекова који не падају на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, ОТЦ производи и други производи битни за здравље људи, као и остали производи из продајног асортимана продавца, остваривала касе сконто.

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

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 1.075.097 хиљада динара.

Табела број 7: Упоредни преглед прихода остварених по основу трансфера између буџетских корисника на истом нивоу

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
2100 (5100)	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.185.518	1.075.097	(110.421)
Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу 780000:			1.185.518	1.075.097	(110.421)

Апотека „Ниш“ је са Филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање за Нишавски округ са седиштем у Нишу, а на основу одредби члана 177. Закона о здравственом осигурању, закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2016. годину, број: 01-2230/1 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 који су утврђени општим актом Републичког фонда за здравствено осигурање и одређеним врстама помагала који се могу прописивати и издавати на терет обавезног здравственог осигурања.

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

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

Одредбама Закона о буџетском систему као и другима прописима, којима се уређује поступак принудне наплате, нису обухваћени корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што за последицу има да нису заштићена од принудног извршења средства која здравствена установа остварује из

доприноса за обавезно здравствено осигурање намењена за финансирање лекова који се издају на рецепт и помагала која се издају на налог чиме може бити угрожено пружање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Налаз: Апотека „Ниш“ је извршила издатке за набавку рачунарског софтвера у износу од 478 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити, Уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила препоруку „да пренета средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање користе у складу са наменама утврђеним Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Приходи од партиципације по основу издавања лека „Forteo“

Чланом 48. став 1. Закона о здравственом осигурању, прописано је да је партиципација новчани износ до пуног износа цене здравствене услуге или цене лека који обезбеђује и плаћа осигурано лице које користи здравствену услугу или лек.

Општим актом Републичког фонда за здравствено осигурање уређују се начин и поступак наплате партиципације, престанак плаћања партиципације у току календарске године, као и повраћај средстава уплаћених изнад највишег годишњег износа, односно највишег износа партиципације по одређеној врсти здравствене услуге. На основу овог законског овлашћења, Републички фонд за здравствено осигурање донео је Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2016. годину.

Републички фонд за здравствено осигурање на основу одредби члана 43. Закона о здравственом осигурању доноси Правилник о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, којим се утврђује Листа лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Чланом 5. овог Правилника прописано је да се за лекове са Листе А утврђује партиципација коју осигурана лица плаћају у фиксном износу, док се за лекове са Листе А1, утврђује у процентуалном износу.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека „Ниш“ са изабраним понуђачем „Phoenix pharm“ d.o.o закључила Уговор након спроведеног поступка централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, односно закљученог Оквирног споразума у коме је постигнута цена лека „Forteo“-а са Листе А1.

Дописом из 2015. године, добављач „Phoenix pharm“ d.o.o обавестио је Апотеку „Ниш“ да ће почев од 01. новембра 2015. године, преносити средства у висини прописане партиципације по сваком издатом леку.

Апотека „Ниш“ је по овом основу остварила приходе у износу 830 хиљада динара које је евидентирала на економској класификацији 781000.

Чланом 159. Закона о здравственој заштити је прописано да Апотека „Ниш“ остварује средства за рад из јавних прихода и то:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање;
- 2) буџета Републике, односно оснивача;
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, односно у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности, и др).

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Ниш“ је у току 2016. године остварила приходе у износу 830 хиљада динара по основу књижних задужења која је испостављала добављачу „Phoenix pharm“ d.o.o за лек Терипаратид („Forteo“) и евидентирала их као приход од партиципације, економска класификација 781000, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

Налаз: Апотека „Ниш“ приликом издавања лека „Forteo“ није од осигураника наплатила новчани износ до пуног износа цене лека (партиципацију) у износу 830 хиљада динара, што није у складу са чланом 48. став 1. Закона о здравственом осигурању, чл. 7. и 42. Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2016. годину.

Ризик: Непοштовање прописа који уређују начин наплате партиципације може довести до ризика да се не наплати прописан износ цене издатог лека, односно до смањења расположивих средстава за финансирање здравствене заштите.

Препорука број 2: Препоручује се Апотеци „Ниш“ да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о начину реализације уговора и висини остварених прихода преузимањем обавеза за партиципацију од стране добављача са којим је Републички фонда за здравствено осигурање закључио оквирни споразум у поступку Централизоване јавне набавке.

Препорука број 3: Препоручује се Апотеци „Ниш“ да новчани износ до пуног износа цене лека који обезбеђује осигурано лице (партиципацију) наплаћује на начин и у складу са прописима који уређују ову област.

6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала укупна примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 499.993 хиљаде динара.

Табела број 8: Преглед примања од продаје нефинансијске имовине по изворима

– у хиљадама динара –				
Конто	Опис	ООСО	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5 (3+4)
810000	Примања од продаје основних средстава	-	90	90
820000	Примања од продаје залиха	-	499.903	499.903
Укупно примања од продаје нефинансијске имовине 800000:		0	499.993	499.993
%		0%	100%	100%

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Ниш“ и Фонд за социјално осигурање војних осигураника закључили су дана 25. марта 2014. године Уговор о издавању лекова војним осигураницима и члановима њихових породица. Чланом 9. Уговора регулисано је да се цене готових лекова утврђују на основу важећег ценовника који је саставни део Правилника о листи лекова који се прописију и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Апотека „Ниш“ је у 2016. години издавала лекове на рецепт војним осигураницима по набавним ценама, а не по максималним ценама утврђеним у Листи лекова, што није у складу са чланом 9. Уговора о издавању лекова војним осигураницима и члановима њихових породица закљученим са Фондом за социјално осигурање војних осигураника. Овакав начин фактурисања имао је за последицу да је Апотека „Ниш“ мање фактурисала лекове Фонду за социјално осигурање војних осигураника најмање у износу од 685 хиљада динара.

Ризик: Непοштовање уговорених обавеза може довести до мање наплаћених примања од продаје лекова.

Препорука број 4: Препоручује се Апотеци „Ниш“ да фактурише лекове Фонду за социјално осигурање војних осигураника у складу са условима из закљученог уговора.

6.2.2.1. Примања од продаје залиха – конто 820000

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала примања од продаје робе за даљу продају у износу од 499.903 хиљада динара.

Табела број 9: Упоредни преглед примања од продаје робе за даљу продају

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
2119 (5119)	823000	Примања од продаје робе за даљу продају	498.326	499.903	1.577
Примања од продаје залиха 820000:			498.326	499.903	1.577

Одредбама чл. 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 утврђено је да Апотека „Ниш“ у оквиру залиха робе за даљу продају поседује и:

- 1) козметичке и тоалетне производе;
- 2) храну за бебе, кашице, сокиће и сличне производе;
- 3) флашице за бебе, чаше за урин, четкице за зубе, термометре, стетоскопе и сличне производе;
- 4) дечију опрему, санитарски материјал, хигијенска средства и сличне производе;
- 5) обућу и предмете од коже у специјализованим продавницама;
- 6) фармацеутске препарате.

Апотека „Ниш“ је у 2016. години доносила одлуке о нивелацијама цена робе за даљу продају наниже. Утврђено је да је Апотека „Ниш“ вршила продају робе за даљу продају по ценама нижим од набавне и на тај начин остварила негативан утицај на пословање у износу од 36 хиљада динара.

6.2.3. Текући расходи – конто 400000

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала текуће расходе у износу од 1.274.309 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед текућих расхода по изворима

– у хиљадама динара –

Конто	Опис	ООСО	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5 (3+4)
410000	Расходи за запослене	102.806	152.611	255.417
420000	Коришћење услуга и роба	975.439	39.144	1.014.583
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	1.918	1.918
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	-	4	4
460000	Донаци, дотације и трансфери	-	1.135	1.135
480000	Остали расходи	-	1.252	1.252
Укупно текући расходи 400000:		1.078.245	196.064	1.274.309
		85%	15%	100%

6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала расходе за запослене у износу од 255.417 хиљада динара.

Табела број 11: Упоредни преглед извршених 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	206.690	197.413	(9.277)
2136 (5177)	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	47.860	46.744	(1.116)
2140 (5181)	413000	Накнаде у натури	2.032	2.267	235
2142 (5183)	414000	Социјална давања запосленима	1.715	1.236	(479)
2147 (5188)	415000	Накнаде трошкова за запослене	5.556	5.381	(175)
2149 (5190)	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.044	2.376	(1.668)
Расходи за запослене 410000:			267.897	255.417	(12.480)

Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Обрачун плата, додатака и накнада запослених у Апотеци „Ниш“ 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 за здравствену установу Апотека „Ниш“.

Одлука о максималном броју запослених у Апотеци „Ниш“

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 2015. годину, која се примењивала у 2016. години, Апотеци „Ниш“ одобрено је 238 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 утврђено 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 „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године имала 51 радника ангажованог на обављању немедицинских послова (правних, економско – финансијских, техничких и других сличних послова), односно 15 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

Уредбом о плану мреже здравствених установа утврђује се План мреже здравствених установа који обухвата број, структуру, капацитете и просторни распоред здравствених установа у државној својини и њихових организационих јединица по нивоима здравствене заштите.

Одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа утврђено је да се аптека оснива за територију једне или више општина (за најмање 40.000 становника), односно града, као и да аптека може организовати огранак апотеке (за најмање 10.000 становника) или јединицу за издавање готових лекова.

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

Табела број 12: Преглед организационих јединица апотеке по демографском значају са расходима за плате које су исплаћене у периоду 2012. – 2015. године

– у хиљадама динара –

Редни број	Назив организационе јединице	Место организационе јединице	Број становника	Број рецепата за лекове и помагала 2012. – 2015. година	Број запослених – просечно годишње	Остварена накнада трошкова промета на мало 2012. – 2015. год.	Плате запослених (брutto 2) 2012. – 2015. год.	Да ли су испуњени организациони услови из Уредбе о Плану мреже
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Огранак Апотеке	Гацин Хан	8.389	186.872	3	7.576	8.615	НЕ
2	Огранак Апотека	Ражањ	9.150	187.872	4	9.958	13.656	НЕ
УКУПНО:			17.539	374.744	7	17.534	22.271	

Налаз: Апотека Ниш је у периоду 2012. – 2015. година имала две организационе јединице (огранке апотека) у свом саставу организоване за подручја са 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 две организационе јединице извршени су најмање у износу од 22.271 хиљаде динара, а да оснивач није обезбедио средства у буџету за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, како је то прописано одредбама члана 13а став 2. Закона о здравственој заштити.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила је препоруку „да обавести оснивача Град Ниш о износу извршених расхода за финансирање боље доступности и приступачности у коришћењу здравствене заштите у периоду 2012. – 2015. година извршених за организационе јединице за издавање лекова у свом саставу организованих за подручја са мање од 10.000 становника“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Табела број 13: 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) у 2016. години	Да ли су испуњени организациони услови из Уредбе о Плану мреже
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Огранак Апотеке	Гацин Хан	8.389	33.947	3	1.227	2.243	НЕ
2	Огранак Апотека	Ражањ	9.150	44.051	4	2.355	3.253	НЕ
УКУПНО:			17.539	77.998	7	3.582	5.496	

Одредбом члана 13а Закона о здравственој заштити уређено је да друштвена брига за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, може да обухвати и мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града, којима се стварају услови за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, а који су

виши од норматива, односно стандарда прописаних овим законом и прописима донетим за спровођење овог закона у погледу простора, опреме, кадра, лекова и медицинских средстава, који се не обезбеђују под условима прописаним законом којим се уређује обавезно здравствено осигурање, укључујући и друге неопходне трошкове за рад здравствене установе којима се постиже виши стандард у обезбеђивању здравствене заштите. Средства за ове намене обезбеђују се у буџету аутономне покрајине, општине, односно града у складу са законом.

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

Налаз: Апотека Ниш је у 2016. години имала две организационе јединице (огранке апотека) у свом саставу организоване за подручја са мање 10.000 становника за огранак, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа. Расходи за запослене у две организационе јединице извршени су најмање у износу од 5.496 хиљада динара, а да оснивач (Град Ниш) 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.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила је препоруку „да са Градом Нишом као оснивачем преиспита организациону структуру и финансирање боље доступности и приступачности у коришћењу здравствене заштите на својој територији“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Организационе јединице Апотеке „Ниш“ које нису у Плану мреже здравствених установа

Уредбом о плану мреже здравствених установа утврђује се План мреже здравствених установа који обухвата број, структуру, капацитете и просторни распоред здравствених установа у државној својини и њихових организационих јединица по нивоима здравствене заштите. У оквиру табеле територијалног распореда и постељних капацитета здравствених установа у Републици Србији која чини саставни део Уредбе о плану мреже здравствених установа утврђено је да се Апотека Ниш оснива за град Ниш и општине Алексинац, Гаџин Хан, Мерошину, Ражањ и Сврљиг, а не и за Општину Дољевац.

Апотека „Ниш“ је у 2016. години у свом саставу имала: апотеку у Општини Дољевац и две јединице за издавање готових лекова на територији Општине Дољевац за чије организовање нису били испуњени услови прописани одредбама члана 1. и 2. Уредбе о плану мреже здравствених установа.

Табела број 14: Преглед организационих јединица Апотеке „Ниш“ у општини Дољевац и броја запослених са расходима за плате које су им исплаћене

– у хиљадама динара –

Редни број	Назив организационе јединице	Место организационе јединице	Број становника	Број рецепата за лекове и помагала	Број запослених	Остваре на накнада трошкова промета на мало	Плате запослених (брutto 2) у 2016. години	Да ли су испуњени организациони услови из Уредбе о Плану мреже
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Апотека Дољевац	Дољевац	18.463	33.053	5	1.734	3.294	НЕ
2	ЈЗИГЛ Пуковац	Пуковац	3.864	31.414	3	1.349	2.054	НЕ
3	ЈЗИГЛ Малошиште	Малошиште	2.835	31.241	2	1.022	2.286	НЕ
УКУПНО:			25.162	95.708	10	4.105	7.634	

Налаз: Апотека Ниш је у 2016. години организовала три јединице на територији Општине Дољевац за које Уредбом о плану мреже здравствених установа није предвиђена могућност оснивања од стране Апотеке „Ниш“, што није у складу са одредбама члана 1. и 2. Уредбе о плану мреже здравствених установа. Расходи за запослене у организационим јединицама Апотеке „Ниш“ у Општини Дољевац извршени су најмање у износу од 7.634 хиљаде динара, иако Планом мреже здравствених установа није прописана могућност за оснивање организационих јединица Апотеке „Ниш“ на територији Општине Дољевац.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила је препоруку „да покрене иницијативу код Министарства Здравља Републике Србије ради утврђивања услова за обављање делатности Апотеке „Ниш“ на територији Општине Дољевац“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

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 плате, коефицијената, додатака на плату и обавеза које се плаћају 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 закључком Владе Републике Србије у нето износу.

Табела број 15: Преглед нето основице 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 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 је се 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 47. Колективног уговора за здравствену установу Апотека „Ниш“ запосленима који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог у складу са Законом о раду и Колективним уговором за здравствену установу Апотека „Ниш“.

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

У поступку ревизије извршена је провера усаглашености утврђеног радног времена у односу на одредбе Закона о раду и Колективног Уговора за здравствену установу Апотека „Ниш“ и нису утврђене неправилности.

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 ови коефицијенти увећавају по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије извршен је увид у 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.

Одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити је утврђено да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу

и одговоран је за законитост рада здравствене установе. За стручно – медицински рад здравствене установе, ако директор нема високу школску спрему здравствене струке, одговоран је заменик, односно помоћник директора. Ставом 3. истог члана Закона је утврђено да у здравственој установи која обавља образовну и научно – истраживачку делатност директор поставља помоћника за образовну и научно – истраживачку делатност.

Одредбама члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је прописано да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама примарног нивоа здравствене заштите образују организационе јединице, и то: 1) служба за правне и економско – финансијске послове; 2) служба за техничке и друге сличне послове.

Наведени Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа предвиђа обављање немедицинских послова само до организационог нивоа службе.

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у члану 3. став 1. тачка 11) прописује увећање коефицијента из члана 2. по основу руковођења за руководиоце немедицинских служби у Апотеци „Ниш“.

Апотека „Ниш“ је Правилником о унутрашњој организација и систематизацији послова Апотеке „Ниш“ систематизовала радно место помоћника директора у области немедицинских послова што није у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити и члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Ниш“ је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у вишем износу од прописаног за 3.544 хиљада динара:

- 1) за девет запослених 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 76 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 5: Препоручује се Апотеци „Ниш“ 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.

Трећи део плате

Колективни Уговор за здравствену установу Апотека „Ниш“ број: 01-297/1 потписан је дана 18. фебруара 2015. године и њиме су уређена права, обавезе и одговорности запослених у Апотеци „Ниш“.

Чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава утврђено је да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања.

Чланом 104. Колективног Уговора за здравствену установу Апотека „Ниш“ утврђено је да се плата исплаћује у највише три дела и то:

- 1) први део или 80% основне плате до 25 – ог у текућем месецу за текући месец;
- 2) други део или 20 % основне плате до десетог у наредном месецу за претходни месец и
- 3) трећи део до 30 % уколико се стекну услови, односно уколико се оствари позитиван резултат на основу анализе прихода и расхода за месец за који се исплаћује до краја месеца за претходни месец.

Налаз: Апотека „Ниш“ и Оснивач Град Ниш су дана 18. фебруара 2015. године, односно након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, потписали Колективни Уговор за здравствену установу Апотека „Ниш“, којим су утврдили могућност исплате трећег дела плате запосленима, чиме су увели нови елемент за обрачун и исплату плате. Апотека „Ниш“ је на основу члана 104. Колективног уговора за здравствену установу Апотека „Ниш“ преузела обавезе и извршила расходе у износу од 20.901 хиљаде динара на име исплате трећег дела плате запослених у Апотеци „Ниш“, што није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила је препоруку „да предузме мере како би се обрачун и исплата плате вршила у складу са прописима којима су регулисане плате у здравственим установама у државној својини“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Утврђивање додатака на плату

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

Табела број 16: Преглед додатака на плату

Ред. бр.	ОПИС	Право по Закону о раду или општем акту	Право по Колективном уговору здравствене установе Апотека „Ниш“	Право по Посебном колективном уговору за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе	Порески третман
1	МИНУЛИ РАД члан 108. тачка 4) Закона о раду односно према општем акту или уговору о раду и члан 102. Колективног уговора за здравствену установу Апотека "Ниш"	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*	Запослени има право на додаток на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у Апотеци Ниш – 0,4% од основне плате;	Запослени има право на додаток на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца – 0,4% од основнице	Увећана плата по основу минулог рада је део плате и важе прописи за плаћање пореза и доприноса на плату
2	РАД ДУЖИ ОД ПУНОГ РАДНОГ ВРЕМЕНА члан 108. тачка 3) Закона о раду односно према општем акту или уговору о раду и члан 102. Колективног уговора за здравствену установу Апотека "Ниш"	Запослени има право на увећану зараду за прековремени рад најмање 26% од основнице	Запослени има право за прековремени рад здравствених радника, немедицинских радника и здравствених сарадника (дежурство, односно рад по позиву, односно приправност) – 26% од основне плате.	Запослени има право на додаток на плату за прековремени рад здравствених радника, немедицинских радника и здравствених сарадника (дежурство и рад по позиву) – 26% од основне плате	Увећана плата по основу прековременог рада је део плате и важе прописи за плаћање пореза и доприноса на плате
3	РАД НА ДАН ДРЖАВНОГ И ВЕРСКОГ ПРАЗНИКА члан 108. тачка 1) Закона о раду односно према општем акту или уговору о раду и члан 102. Колективног уговора за здравствену установу Апотека "Ниш"	Запослени има право на увећану зараду на дан празника – најмање 110% од основнице	Запослени има право на додаток на плату за рад за све дане празника који су нерадни дани – 115% од основне плате	Запослени има право на додаток на плату за рад на дан празника који је нерадни дан – 110% од основне плате	Увећана плата по основу рада на дан празника је део плате и важе прописи за плаћање пореза и доприноса на плате
4	НОЋНИ РАД члан 108. тачка 2) Закона о раду односно према општем акту или уговору о раду и члан 102. Колективног уговора за здравствену установу Апотека "Ниш"	Запослени има право на увећану зараду за рад ноћу између 22 и 06 часова ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде – најмање 26% од основнице	Запослени има право за рад ноћу – 30% од основне плате	Запослени има право на додаток на плату за рад ноћу – 26% од основне плате	Увећана плата по основу ноћног рада је део плате и важе прописи за плаћање пореза и доприноса на плате

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.

Одредба члана 2. став 2. Посебног колективног за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе дефинисано је да колективни уговор код послодавца, односно правилник о раду и уговор о раду не могу да садрже одредбе којима се утврђују мања права и неповољнији услови рада запосленог од права и услова утврђених законом и овим уговором.

Апотека „Ниш“ и оснивач Град Ниш приликом закључивања Колективног Уговора за здравствену установу Апотека „Ниш“ нису ускладили одредбе Колективног Уговора за здравствену установу Апотека „Ниш“ са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе по основу утврђеног права на ноћни рад⁴⁴, рад на дан државног и верског празника⁴⁵ и исплате трећег дела плате.

Утврђивање накнада плате запосленима

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

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

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

Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Апотека „Ниш“ је дана 30. јануара 2008. године закључила Уговор о пензијском плану број: 501810000016 са „Дунав“ Друштвом за управљање добровољним пензијским фондом а.д. Београд, којим се Апотека „Ниш“, као организатор плана, обавезала да врши уплате пензијског доприноса на рачун чланова добровољног пензијског плана. Уз Уговор је приложен и списак чланова пензијског плана за наплату пензијског доприноса.

Министар рада и социјалне политике Републике Србије је дана 13. марта 2008. године донео Решење број: 181-01-00118/2008-07, којим се даје сагласност на Уговор о пензијском плану број: 501810000016.

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. Према томе, Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину није прописао могућност исплата доприноса за добровољно пензијско осигурање, као ни исплату божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима. Апотека „Ниш“ је била у обавези да поштује одредбе члана 16. став 1. овог Закона.

⁴⁴ Више исплаћен додатак за ноћни рад у износу од 21 хиљаде динара;

⁴⁵ Више исплаћен додатак за рад на дан државног и верског празника у износу од 35 хиљада динара;

Налаз: Апотека „Ниш“ је у 2016. години преузела обавеза и извршила расходе у износу од 11.434 хиљаде динара на име исплате доприноса за добровољно пензијско осигурање, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила је препоруку „да исплате других примања (доприноса за добровољно пензијско осигурање) врши у складу са прописима који уређују ову област“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.2.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала расходе за коришћење услуга и роба у износу од 1.014.583 хиљаде динара.

Табела број 17: Упоредни преглед расхода за коришћење услуга и роба 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)
2156 (5197)	421000	Стални трошкови	24.092	23.372	(720)
2164 (5205)	422000	Трошкови путовања	532	737	205
2170 (5211)	423000	Услуге по уговору	6.141	5.270	(871)
2179 (5220)	424000	Специјализоване услуге	1.429	1.295	(134)
2187 (5228)	425000	Текуће поправке и одржавање	3.461	3.431	(30)
2190 (5231)	426000	Материјал	1.087.615	980.478	(107.137)
Коришћење услуга и роба 420000:			1.123.270	1.014.583	(108.687)

Стални трошкови – конто 421000

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала расходе за сталне трошкове у износу од 23.372 хиљаде динара.

Табела број 18: Упоредни преглед расхода за сталне трошкове за 2015. и 2016. годину

– у хиљадама динара –					
Конто	Назив конта	2015. година	2016. година	Разлика	
1	2	3	4	5 (4-3)	
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.896	4.353	457	
421200	Енергетске услуге	10.154	10.272	118	
421300	Комуналне услуге	4.098	3.593	(505)	
421400	Услуге комуникација	3.061	3.222	161	
421500	Трошкови осигурања	552	573	21	
421600	Закуп имовине и опреме	2.090	1.075	(1.015)	
421900	Остали трошкови	241	284	43	
421000	Стални трошкови	24.092	23.372	(720)	

Лож уље – конто 421224

Директор Апотеке „Ниш“ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 01/2016 Набавка добара – лож уље. Укупно процењена вредност јавне набавке износила је 2.500 хиљада динара без ПДВ-а.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор о набавци мале вредности добра – Набавка лож уља ЈНМВ број 01/2016 број: 125 од 17. фебруара 2016. године на износ од 2.500 хиљада динара без ПДВ-а. Увидом у Понуду изабраног

добављача утврдили смо да она износи 1.832 хиљаде динара без ПДВ – а, што је за 668 хиљада динара мање од уговорене вредности.

Конкурсном документацијом у делу Модела уговора унапред је предвиђена вредност уговора и то на износ процењене вредност јавне набавке од 2.500 хиљада динара.

Налаз: Директор Апотеке „Ниш“ је Одлуком о додели уговора број: 102 од 08. фебруара 2016. године, а на основу Извештаја о стручној оцени понуде, закључио Уговор број: 125 од 17. фебруара 2016. године на износ од 2.500 хиљада динара без ПДВ-а, иако је понуда добављача износила 1.832 хиљаде динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 9. став 2. Закона о јавним набавкама (*Детаљније описано у Напомени 7. Јавне набавке*).

Услуге заштите имовине – конто 421323

Налаз: Апотека „Ниш“ је у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године извршила набавку услуге заштите имовине у износу од 784 хиљада 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*).

Услуге чишћења – конто 421325

Налаз: Апотека „Ниш“ је у периоду 01. јануар – 18. јул 2016. године извршила набавку услуге чишћења у износу од 1.241 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*).

Услуге комуникација – конто 421400

Директор Апотеке „Ниш“ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 10/2016 Набавка услуга – Повезивања организационих јединица Апотеке Ниш у ВПН – виртуелну приватну мрежу и испорука интернета. Укупно процењена вредност јавне набавке износила је 2.950 хиљада динара без ПДВ – а.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор о набавци мале вредности 10/2016 број: 1007 од 17. јуна 2015. године на износ од 2.950 хиљада динара без ПДВ – а. Увидом у Понуду изабраног добављача утврдили смо да она износи 2.136 хиљаде динара без ПДВ – а, што је за 814 хиљада динара мање од уговорене вредности.

Конкурсном документацијом у делу Модела уговора унапред је предвиђена вредност уговора и то на износ процењене вредност јавне набавке од 2.950 хиљада динара без ПДВ-а.

Налаз: Директор Апотеке „Ниш“ је Одлуком о додели уговора број: 924 од 09. јуна 2015. године, а на основу Извештаја о стручној оцени понуде, закључио Уговор број: 1007 од 17. јуна 2015. године на износ од 2.950 хиљада динара без ПДВ-а, иако је понуда добављача износила 2.136 хиљада динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 9. став 2. Закона о јавним набавкама (*Детаљније описано у Напомени 7. Јавне набавке*).

Материјал – конто 426000

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала расходе за материјал у износу од 980.478 хиљада динара.

Апотека „Ниш“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање закључила Уговор број: 01-2230/1 од 30. децембра 2015. године, о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години на износ од 1.049.592 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека „Ниш“, након спроведеног поступка централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, односно закљученог Оквирног споразума број: 63 – 8/15 од 13. октобра 2015. године у коме је постигнута цена лека „Forteo“ са Листе А1 Лекова, са изабраним понуђачем „Phoenix pharm“ d.o.o закључила Уговор о јавној набавци. Дописом из 2015. године, добављач „Phoenix pharm“ d.o.o обавестио је Апотеку „Ниш“ да ће почев од 01. новембра 2015. године, преносити средства у висини прописане партиципације по сваком издатом леку.

Налаз: Апотека „Ниш“ је са изабраним понуђачем, након спроведеног поступка централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, односно закљученог Оквирног споразума број: 63 – 8/15, у коме је постигнута цена лека, закључила Уговор о набавци истог. Добављач је дописом обавестио Апотеку „Ниш“ да ће јој у периоду важења Уговора за набављени лек уплаћивати износ средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку (35% од набавне вредности лека), што представља измену битних елемената уговора у току његове реализације која није одређена конкурсном документацијом, уговором или прописом, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама (*Описано у напомени број 6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*).

У поступку ревизије, на изабраном узорку, извршен је увид у поступке набавки лекова са „Д“ листе и медицинско – техничких помагала са аспекта поштовања Закона о јавним набавкама.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Апотека „Ниш“ извршила набавку медицинско – техничких помагала у износу од 5.803 хиљада 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*).

6.2.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 343.405 хиљада динара.

Табела број 19: Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима

– у хиљадама динара –

Конто	Опис	ООСО	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5 (3+4)
510000	Основна средства	478	4.877	5.355
520000	Залихе	-	338.050	338.050
500000	Укупно издаци за нефинансијску имовину:	478	342.927	343.405
	%	0%	100%	100%

6.2.4.1. Основна средства – конто 510000

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала издатке за основна средства у износу од 5.355 хиљада динара.

Табела број 20: Упоредни преглед издатака за основна средства 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)
2302 (5343)	511000	Зграде и грађевински објекти	0	109	109
2307 (5348)	512000	Машине и опрема	2.999	4.717	1.718
2321 (5362)	515000	Нематеријална имовина	0	529	529
Основна средства 510000:			2.999	5.355	2.356

Издаци за нематеријалну имовину у износу од 478 хиљада динара извршени су из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Налаз: Апотека „Ниш“ је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 478 хиљада динара за набавку рачунарског софтвера из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити, којим је прописано да се средства за набавку софтвера, обезбеђују из средстава оснивача, односно града (описано у Напомени 6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).

6.2.4.2. Залихе – конто 520000

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала издатке за залихе у износу од 338.050 хиљада динара.

Табела број 21: Упоредни преглед издатака за залихе 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)
2326 (5367)	522000	Залихе производње	14.712	15.526	814
2330 (5371)	523000	Залихе робе за даљу продају	318.719	322.524	3.805
Залихе 520000:			333.431	338.050	4.619

Ови издаци се односе на плаћање добављачима за набавку робе за даљу продају, магистралних и галенских препарата, као и козметичких и других средстава за заштиту здравља.

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 и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања 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 са стањем на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

6.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године износи 361.654 хиљаде динара – нето (у 2015. години 391.910 хиљада динара). На одговарајућим контима из категорије капитала (збир нефинансијске имовине у сталним средствима – конто 311100, ОП 1221 и нефинансијске имовине у залихама – конто 311200, ОП 1222) укупно је исказано 361.654 хиљада динара. Нису утврђене разлике између исказаних стања на поменутиим позицијама нефинансијске имовине и капитала.

Табела број 22: Упоредни преглед стања нефинансијске имовине за 2015. и 2016. годину

– у хиљадама динара –				
Конто	Опис	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	106.397	105.433	(964)
011000	Некретнине и опрема	102.382	101.030	(1.352)
016000	Нематеријална имовина	4.015	4.403	388
020000	Нефинансијска имовина у залихама	285.513	256.221	(29.292)
021000	Залихе	155.735	128.970	(26.765)
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	129.778	127.251	(2.527)
Укупно нефинансијска имовина 000000:		391.910	361.654	(30.256)

Попис имовине и обавеза

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.

6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала стање нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 105.433 хиљаде динара.

Некретнине и опрема – конто 011000

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала стање некретнина и опреме у износу од 101.030 хиљада динара – нето и обухвата зграде и грађевинске објекте и опрему.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала стање зграда и грађевинских објеката у износу од 87.336 хиљада динара – нето и обухвата пословне зграде.

Увидом у званичне евиденције доступне на сајту Републичког геодетског завода утврђено је да се Апотека „Ниш“ не наводи као носилац права својине или права коришћења за објекте: Управне зграде Апотеке „Ниш“ и Апотеке „Здравље“.

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.

Налаз: Апотека „Ниш“ користи непокретности на којима право својине или коришћења имају друга правна лица, односно Апотека „Ниш“ не поседује имовинско – правну документацију за две непокретности које исказује у својим пословним књигама.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила је препоруку „да успостави правни основ коришћења туђих непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала нефинансијску имовину у залихама у износу од 256.221 хиљаде динара.

Залихе – конто 021000

Залихе Апотеке „Ниш“ на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 128.970 хиљада динара.

Роба за даљу продају – конто 021300

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала залихе робе за даљу продају у износу од 107.197 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, утврдили смо да не постоје материјално значајна одступања вредности залиха робе за даљу продају од оне која је исказана у пословним књигама.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 127.251 хиљаде динара.

Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама – конто 022240

Апотека „Ниш“ 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 127.151 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, утврдили смо да не постоје материјално значајна одступања вредности залиха лекова на рецепт и помагала у апотекама од оне која је исказана у пословним књигама.

6.3.2. Финансијска имовина – конто 100000

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала стање финансијске имовине у износу од 574.815 хиљада динара.

Табела број 23: 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	451.896	487.508	35.612
121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	276.588	280.805	4.217
122000	Краткорочна потраживања	170.429	204.498	34.069
123000	Краткорочни пласмани	4.879	2.205	(2.674)
130000	Активна временска разграничења	56.539	87.307	30.768
	Укупно финансијска имовина 100000:	508.435	574.815	66.380

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

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала стање новчаних средства, племенитих метала, хартија од вредности у износу од 280.805 хиљада динара.

Краткорочна потраживања – конто 122000

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала краткорочна потраживања у износу од 204.498 хиљада динара и која се у целости односе на потраживања по основу продаје и других потраживања исказаних на конту 122100.

У поступку ревизије на захтев овлашћених лица Државне ревизорске институције Апотека „Ниш“ је доставила независне конфирмације ради усаглашавања потраживања са купцима у износу од 7.595 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама је утврђено да усаглашено стање потраживања износи 1.909 хиљада динара, а неусаглашено стање 1.128 хиљада динара. Непотврђено стање износи 1.665 хиљада динара.

Потраживања од других органа и организација – конто 122150

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала стање потраживања од других органа и организација у земљи у износу од 189.064 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су током 2016. године добављачи за помагала и за лекове са „Д“ листе Апотеци „Ниш“ одобравали попусте (књижно одобрење) у укупном износу од 8.691 хиљаде динара (на уплате на текући рачун Апотеке „Ниш“), док су поједини добављачи одобравали натуралне рабате у вредности од 4.652 хиљаде динара. Апотека „Ниш“ приликом спровођења Коначног обрачуна за 2016. годину није умањила износ потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за износ одобрених попушта за помагала и за лекове са „Д“ листе у укупном износу од 13.343 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и Законом о здравственом осигурању и Уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Ниш“ није умањила потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за износ остварених бонитета и натуралних рабата у износу од 13.343 хиљаде 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 износе свих попушта, каса сконта и рабата одобрених од добављача, јавља се ризик од остваривања прихода од трансфера у износу већем од прописаног и ненаменског трошења средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање.

Препорука број 6: Препоручује се Апотеци „Ниш“ да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу остварених бонитета и натуралних рабата ради усклађивања признате накнаде за 2016. годину.

6.3.3. Обавезе – konto 20000

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала стање обавеза у износу од 282.127 хиљада динара.

Табела број 24: Упоредни преглед обавеза за 2015. и 2016. годину

– у хиљадама динара –				
Кonto	Назив конта	2015. година.	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	9.516	5.893	(3.623)
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	9	14	5
250000	Обавезе из пословања	50.519	87.501	36.982
290000	Пасивна временска разграничења	156.748	188.719	31.971
Укупно обавезе 200000:		216.792	282.127	65.335

У поступку ревизије на захтев овлашћених лица Државне ревизорске институције, Апотека „Ниш“ је од укупно исказаних обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2016. године, доставила независне конфирмације ради усаглашавања обавеза са добављачима у износу од 83.466 хиљада динара.

Сprovedеним ревизорским процедурама је утврђено да усаглашено стање обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2016. године износи 8.798 хиљада динара, а неусаглашено стање 2.234 хиљаде динара. Непотврђено стање износи 3.053 хиљаде динара.

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године имала исказане обавезе у износу од 87.501 хиљада динара, од чега се на обавезе према добављачима за лекове на рецепт, помагала и робу за даљу продају односи 95%.

Обавезе за лекове и помагала на рецепт који се издају осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање износе 32.186 хиљада динара (37%), а обавезе за набављену робу за даљу продају на слободном тржишту износе 51.472 хиљада динара (58%) укупно исказаних обавеза.

Расположива средстава установе (извори средстава) из којих се могу измирити обавезе према добављачима износе 628.372 хиљада динара, и чине их :

- 1) новчана средства установе остварена продајом умањена за износ новчаних средстава по основу остварених бонитета из 2012. и 2013. године,
- 2) ненаплаћена потраживања установе за продате лекове, помагала и робу за даљу продају,
- 3) залихе лекова, помагала и робе за даљу продају.

Табела број 25: Преглед обавеза за лекове, помагала и робу за даљу продају и извора за њихово измирење
– у хиљадама динара –

Рб	Опис	Стање на дан 31. децембар				
		2012	2013	2014	2015	2016
1.	Извори средства за финансирање обавеза (1.1.+1.2.+1.4.-1.3.)	1.005.799	600.613	625.117	619.356	628.372
1.1.	Потраживања	643.974	333.912	242.337	170.429	280.805
1.2.	Новчана средства	96.921	116.405	253.401	276.566	204.498
1.3.	Умањење новчаних средстава за стање на рачуну за износ остварених бонитета из 2012. и 2013. године	113.152	113.152	113.152	113.152	113.152
1.4.	Залихе	378.056	263.448	242.531	285.513	256.221
2.	Укупне обавезе за лекове, помагала и робу за даљу продају	520.085	71.837	37.258	50.169	87.313
Недостајућа средства (1-2)		485.714	528.776	587.859	569.187	541.059

Однос извора финансирања према обавезама указује да Апотека „Ниш“ успева да обезбеди средства за редовно измиревање обавеза за лекове, помагала и робу за даљу продају.

Табела број 26: Преглед броја реализованих рецепата, налога за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање у периоду 2012. – 2016. година

Рб	Опис	Година на коју се подаци односе				
		2012	2013	2014	2015	2016
1.	Реализован број рецепата	3.328.642	3.030.520	2.595.035	2.071.529	1.894.761
2.	Реализован број налога	/	/	27.779	25.875	24.446
Свега пружене услуге (1+2)		3.328.642	3.030.520	2.622.814	2.097.404	1.919.207
Кретање обима пружених услуга (промена у односу на претходну годину)			(9%)	(13%)	(20%)	(8%)

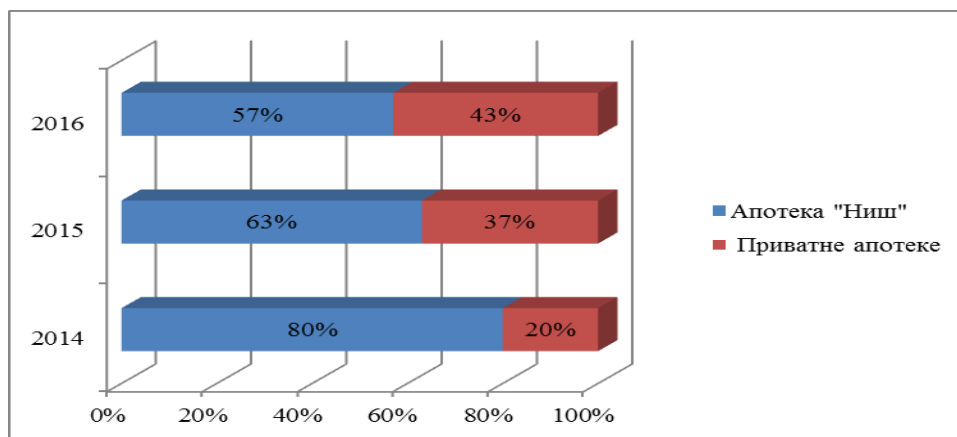
Обим пружених услуга за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање је константно смањиван од 2013. године при чему учешће овог промета у укупном промету није значајно промењено.

Табела број 27: Преглед трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање

Рб	Елементи	Година на коју се подаци односе				
		2012	2013	2014	2015	2016
1.1.	Приходи од рецепата	1.895.729	1.660.445	1.337.928	964.415	864.927
1.2.	Приходи од налога	/	76.524	72.778	73.474	66.115
1.3.	ПартICIPација за лекове на рецепт	233.076	264.006	211.833	147.305	144.055
1.4.	ПартICIPација за помагала на налог	0	0	0	0	0
1	Укупни трансфери од РФЗО	2.128.805	2.000.975	1.622.539	1.185.194	1.075.097
		78%	77%	75%	70%	68%
2	Примања од продаје за даљу продају	584.858	585.398	549.921	498.326	499.993
		22%	23%	25%	30%	32%
Укупно трансфери и примања (1+2)		2.713.663	2.586.373	2.172.460	1.683.520	1.575.090

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 „Ниш“ што за последицу има и умањене трансфере Републичког фонда за здравствено осигурање према установи.

Слика број 4: Преглед обима пружених услуга здравствене заштите у апотекарским установама из Плана мреже и ван Плана мреже здравствених установа на територији Филијале Ниш



Смањење обима пословања за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање уједно је за последицу имало и смањење укупног износа накнаде за рад Апотеке „Ниш“ 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 Апотека 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 и помагала, као и трошкова пружања здравствене услуге из којих се измирују трошкови плата и других трошкова пословања.

Табела број 28: Преглед кретања уговорене и признате накнаде

– у хиљадама динара –

Намене	Година на коју се подаци односе				
	2012	2013	2014	2015	2016
Уговорена накнада	1.466.639	није уговорена накнада	1.404.622	1.305.931	1.209.243
Призната накнада	1.831.710	1.860.985	1.685.213	1.226.738	1.213.772
Кретање признате накнаде (промена у односу на претходну годину)		2%	(9%)	(27%)	(1%)

По свом карактеру трошкови набављених лекова и помагала 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 29: Преглед потребних средстава за плате

– у хиљадама динара –

Опис	Година				
	2012	2013	2014	2015	2016
Остварена накнада за издавање лекова на рецепт и помагала	227.885	209.135	168.845	121.974	110.647
Остварени <i>cassa sconto</i> ⁴⁶	83.627	128.720	192.732	39.998	12435
Укупна накнада:	311.512	337.855	361.577	161.972	123.082
Износ расхода за плате који је могуће измирити из остварене накнаде	246.606	248.226	250.778	213.617	207.861
Недостајућа средства за плате	64.906	89.629	110.799	(51.645)	(84.779)
	-	-	-	24%	41%

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

Табела број 30: 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	68.010	70.262	63.953	57.994	57.113	317.332
2	Остварени <i>cassa sconto</i>	23.993	67.989	43.548	59.126	59.950	254.606
3	Свега остали извори финансирања (1+2)	92.003	138.251	107.501	117.120	117.063	571.938
4	Сразмерни трошкови за плате запослених	282.627	308.915	275.851	234.712	234.516	1.336.621
5	Увећање плате (стимулација)	73.438	78.619	59.701	33.185	20.901	265.844
6	Укупни трошкови за запослене (4+5)	356.065	387.534	335.552	267.897	255.417	1.602.465
7	Расположива средства за покриће осталих трошкова (6-3)	264.062	249.283	228.051	150.777	138.354	1.030.527

Закључак и скретање пажње:

Апотека „Ниш“ је у буџетској 2016. години исказала суфицит у износу од 4.692 хиљаде динара.

Укупно остварена накнада трошкова за издавање лекова и помагала на рецепт и маржа у промету робе на мало није довољна за финансирање расхода за плате запослених Апотеке „Ниш“ (укупан износ недостајућих средстава је 84.779 хиљада 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 Нишавски округ за 2016. годину закључила је 34 уговора са приватним апотекама које су по том основу оствариле 40% од укупно остварене накнаде за трошкове издавања лекова на рецепт на територији Града Ниша, што износи 73.756 хиљада динара, док иста у Апотеци „Ниш“ износи 110.860 хиљада динара.

⁴⁶ Остварени износ накнадног умањења набавне цене лекова на рецепт и помагала.

6.3.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Апотека „Ниш“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала стање на конту 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансну евиденцију у износу од 654.342 хиљаде динара.

Налаз: Апотека „Ниш“ није након отварања почетног стања извршила прекњижавање са конта 311519 – Остали извори новчаних средстава на конто 311712 – Пренета неутрошена средства за посебне намене у износу од 2.253 хиљаде динара, што није у складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2016. годину. На тај начин је Апотека „Ниш“ за износ од 2.253 хиљаде динара више исказала конто 311519 – Остали извори новчаних средстава, а мање исказала конто 311712 – Пренета неутрошена средства за посебне намене.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила је препоруку „да приликом отварања почетног стања изврши прекњижавање са конта 311519 – Остали извори новчаних средстава на конто 311712 – Пренета неутрошена средства за посебне намене у складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2016. годину“ и као доказ доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

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.

Налаз: Апотека „Ниш“ је мање исказала новчане приливе у Извештају о новчаним токовима (Образац 4) у износу од 2.246 хиљада динара и новчане одливе у истом износу, јер исте није исказала за износ наплаћеног и плаћеног ПДВ-а који није евидентиран на класама расхода и издатака и прихода и примања, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила је препоруку „да податке о приливима и одливима средстава исказује у складу са евидентираним прометом о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима и прописаним корекцијама података о приливима и одливима средстава“ и као доказ доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

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. Чланом 22. Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Директор Апотеке „Ниш“, донео је Правилник о набавкама у Апотеци „Ниш“ број 01-1913/1 од 25. новембра 2015. године.

Табела број 31: 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	421323	Услуге заштите имовине	784
2	421325	Услуге чишћења	1.241
3	4267510	Лекови на рецепт – помагала	5.803
УКУПНО:			7.828

Налаз: Апотека „Ниш“ је у 2016. години извршила набавку услуга и добара у укупној вредности од 7.828 хиљаде динара, преузимањем обавеза без претходно спроведених поступака јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила је препоруку „да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке услуга и добара планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

У поступку ревизије извршена је оцена спроведених поступака јавних набавки Апотеке „Ниш“ у односу на Закон о јавним набавкама.

Табела број 32: Преглед јавних набавки које нису у складу са Законом о јавним набавкама

– у хиљадама динара –

Бр.	Конто	Назив добра/услуге/радова	Набавка добара и услуга који нису у складу са Законом о јавним набавкама
1	2	3	4
1	421224	Лож уље	2.500
2	421400	Услуге комуникација	2.950
УКУПНО:			5.450

Налаз: Апотека „Ниш“ је у 2016. години закључила два Уговора о јавним набавкама укупне вредности од 5.450 хиљада динара без ПДВ-а, преузимањем обавеза које нису у складу са чланом 9. став 2. Закона о јавним набавкама.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила је препоруку „да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара и услуга спроводе у складу са начелом економичности поступка јавне набавке“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

8. Потенцијалне обавезе

Апотека „Ниш“ је у 2016. години водила један судски спор где се појављивала као тужилац.

Апотека „Ниш“ је вршила набавку лекова и помагала који се издају на терет средстава обавезног социјалног осигурања током периода 01. јануар – 31. децембар 2012. године и 01. јануар – 30. април 2013. године без спровођења поступака јавних набавки.

Апотека „Ниш“ 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 „Ниш“ за продате лекове на рецепт и помагала. На тај начин Апотека „Ниш“ 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.

Влада Републике Србије донела је Закључак 05 број: 420-305/2014 од 17. јануара 2014. године којим је сагласна да Апотеке из Плана мреже изврше повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање. Износ остварених бонитета и каса сконта које је Апотека „Ниш“ остварила у 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 113.152 хиљаде динара.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Ниш“ је по основу оствареног промета лекова на рецепт, односно по основу плаћања у уговореним роковима добављачима, остваривала бонитете и каса сконто и по том основу велдрогерије су испостављале књижна одобрења којима су умањивале обавезе Апотеке „Ниш“ за продате лекове на рецепт. Износ остварених бонитета и каса сконта које је Апотека „Ниш“ 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 113.152 хиљаде динара.

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

Препорука број 7: Препоручује се Апотеци „Ниш“ 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 да Апотека „Ниш“ изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 113.152 хиљаде динара, колико износе бонитети одобрени од стране веледрогерија у периоду од 01. јануара 2012. године до 30. априла 2013. године, утврђени записником у поступку контроле исправности спровођења уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

9. Препоруке из претходне године

У току 2011. године смо вршили ревизију делова финансијских извештаја Апотеке „Ниш“ и о томе објавили Извештај о ревизији⁴⁷ изражавајући мишљење о активностима о набавци лекова са Листе лекова за осигурана лица Републичког фонда која нису била у складу са прописима који се примењују у Републици Србији 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 „Ниш“ је спровела дате препоруке.

Табела број 33: Праћење препорука из претходне године

Редни број	Препоруке Апотеци „Ниш“	Стање препорука
1	2	3
1	Да у потпуности уреди материјално рачуноводство за лекове и медицинска средства која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, које је прописано чланом 53. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад	Спроведена
2	Да набавку лекова са Листе лекова за осигурана лица Републичког фонда (лекови који се издају на рецепт) врши у складу са законом којим се уређују јавне набавке.	Спроведена
3	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.	Спроведена

⁴⁷ Број: 400-75/2012-01 од 25. децембра 2012. године.

ПРИЛОГ III

**НАПОМЕНЕ О РЕВИЗИЈИ ИНФОРМАЦИОНОГ СИСТЕМА У АПОТЕЦИ
„НИШ“**

САДРЖАЈ:

1. ИНФОРМАЦИОНИ СИСТЕМ АПОТЕКЕ „НИШ“ 71

1. Информациони систем Апотеке „Ниш“

Информациони систем Апотеке „Ниш“ покрива све пословне процесе, а о функционисању информационог система брину два ИТ администратора.

У Апотеци „Ниш“ није извршена процена ИТ ризика и није утврђен утицај информационих технологија на пословање.

Прикупљена документација

Приликом израде овог извештаја користили смо:

- 1) документацију добијену од ИТ администратора Апотеке „Ниш“;
- 2) одговоре на питања које смо поставили ИТ администраторима;
- 3) информације које је прикупио ревизорски тим Сектора за ревизију организација обавезног социјалног осигурања који је обавио ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Апотеке „Ниш“ за 2016. годину.

Обавили смо и састанак са ИТ администраторима Апотеке „Ниш“ и приликом израде извештаја користили смо и податке добијене на тај начин.

Доминантна платформа на радним станицама је MS Windows.

У употреби су апликативни системи:

- 1) Интегрисани програм Хелиант Монео Београд;
- 2) Спинакер Београд;
- 3) Мегатренд Ниш;
- 4) Програм за апотеке (Дос мод).

Апотека „Ниш“ није извршила процену ризика ИТ технологија, односно није утврдила:

- (1) на који начин ИТ информације утичу на ризик пословања Апотеке „Ниш“;
- (2) у којој мери информациони систем одговара потребама Апотеке „Ниш“;
- (3) начин на који информациони систем утиче на очување имовине Апотеке „Ниш“;
- (4) начин на који информациони систем утиче на ефикасност запослених Апотеке „Ниш“;
- (5) на који начин ИТ информације утичу на конкурентску способност Апотеке „Ниш“;
- (6) на који начин информације које настају у информационом систему утичу на понашање особа које доносе одлуке.

Налаз: Апотека „Ниш“ није извршила процену ризика ИТ технологија.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила је препоруку „да усвоји стратегију управљања ризиком ИТ-јем, да је редовно ажурира и да спроводи контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

У Апотеци „Ниш“ се отварају кориснички налози, а да Апотека „Ниш“ нема писану процедуру за отварање корисничких налога.

Налаз: Апотека „Ниш“ нема писану процедуру за отварање корисничких налога.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила је препоруку „да усвоји писану процедуру за отварање корисничких налога“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Апотека „Ниш“ нема успостављен план континуитета пословања која има за циљ да успостави мере опоравка у случају катастрофа, како би се критични пословни процеси заштитили од утицаја већих катастрофа и да би се осигурало благовремено настављање процеса пословања.

Налаз: Апотека „Ниш“ нема развијен и имплементиран план опоравка у случају катастрофе.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила је препоруку „да развије и имплементира план опоравка у случају катастрофе“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

У Апотеци „Ниш“ се врше измене у софтверским апликацијама, а да Апотека „Ниш“ нема писану процедуру за измене у софтверским апликацијама које користи у свом раду.

Налаз: Апотека „Ниш“ нема писану процедуру за измене у софтверским апликацијама које користи у свом раду.

Одговор руководства Апотеке „Ниш“: Ревизијски налаз је прихваћен. Апотека „Ниш“ је препознала ризик и прихватила је препоруку „да усвоји писану процедуру за измене у апликацијама“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставила је довољне и адекватне ревизорске доказе.

ПРИЛОГ IV

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКЕ „НИШ“

САДРЖАЈ:

БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1	75
БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2.....	78
ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – ОБРАЗАЦ 3	81
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4	82
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5	85

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)	391.910	584.043	222.389	361.654
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1018)	106.397	275.159	169.726	105.433
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (1004 + 1005 + 1006)	102.382	266.579	165.549	101.030
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	89.642	162.721	75.385	87.336
1005	011200	Опрема	12.469	103.128	89.590	13.538
1006	011300	Остале некретнине и опрема	271	730	574	156
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	4.015	8.580	4.177	4.403
1019	016100	Нематеријална имовина	4.015	8.580	4.177	4.403
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	285.513	308.884	52.663	256.221
1021	021000	ЗАЛИХЕ (1023 + 1024)	155.735	179.853	50.883	128.970
1023	021200	Залихе производње	20.342	21.773		21.773
1024	021300	Роба за даљу продају	135.393	158.080	50.883	107.197
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	129.778	129.031	1.780	127.251
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1.780	1.780	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	129.778	127.251		127.251
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049 + 1067)	508.435	574.815		574.815
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	451.896	487.508		487.508
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051 + 1052 + 1053)	276.588	280.805		280.805
1051	121100	Жиро и текући рачуни	276.566	280.772		280.772
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	22	28		28
1053	121300	Благајна		5		5
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	170.429	204.498		204.498
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	170.429	204.498		204.498
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064 + 1066)	4.879	2.205		2.205
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.075	1.037		1.037
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	3.804	1.168		1.168
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	56.539	87.307		87.307
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070)	56.539	87.307		87.307
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	56.539	87.307		87.307

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
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	900.345	1.158.858	222.389	936.469
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	26.672	6.365		6.365

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	216.792	282.127
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153)	9.516	5.893
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	6.703	3.742
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	4.668	2.616
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	680	377
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	953	527
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	351	194
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	51	28
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (1126 + 1127 + 1128)	23	24
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	14	15
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	4	4
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	5	5
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (1132 + 1133)		157
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		147
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		10
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (1138 + 1139 + 1140)	1.378	709
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	924	475
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	396	204
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	58	30
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (1142 + 1143)	475	491
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	466	481
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи	9	10
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	854	678
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	602	570
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	75	50
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	124	40
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	46	16
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	7	2
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (1157 + 1158 + 1159)	83	92
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		40
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	43	52
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	40	
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ	9	14

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
		РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)				
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)			9	14
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне			9	14
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1203 + 1208)			50.519	87.501
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)			50.169	87.313
1204	252100	Добављачи у земљи			50.169	87.313
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 + 1211)			350	188
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника			91	
1211	254900	Остале обавезе из пословања			259	188
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)			156.748	188.719
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1215 + 1216 + 1217)			156.748	188.719
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци			1.068	1.031
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања			154.654	186.833
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења			1.026	855
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)			683.553	654.342
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)			407.005	378.757
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)			407.005	378.757
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима			106.397	105.433
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама			285.513	256.223
1225	311500	Извори новчаних средстава			2.253	4.172
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година			11.955	11.955
1228	311900	Остали сопствени извори			887	974
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит			141.468	4.692
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година			135.080	270.893
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)			900.345	936.469
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА			26.672	6.365

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)	1.747.890	1.617.767
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2094 + 2099)	1.249.336	1.117.774
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2092)	61.755	42.671
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2074)	59	137
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	59	137
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2080)	1.175	1.074
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.175	1.074
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	60.521	41.460
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	60.521	41.460
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	2.063	6
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	20	6
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	20	6
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	2.043	
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.043	
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.185.518	1.075.097
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	1.185.518	1.075.097
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.185.518	1.075.097
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114)	498.554	499.993
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2112)	228	90
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	90	90
2109	811100	Примања од продаје непокретности	90	90
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)	138	
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	138	
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2119)	498.326	499.903
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	498.326	499.903
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	498.326	499.903
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.732.542	1.617.714
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2252 + 2283)	1.396.112	1.274.309
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149)	267.897	255.417
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	206.690	197.413
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	206.690	197.413
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137 + 2138 + 2139)	47.860	46.744
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	35.669	35.108
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.641	10.157
2139	412300	Допринос за незапосленост	1.550	1.479
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	2.032	2.267
2141	413100	Накнаде у природи	2.032	2.267
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2143 + 2145 + 2146)	1.715	1.236

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		646
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1.653	297
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	62	293
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	5.556	5.381
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	5.556	5.381
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	4.044	2.376
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.044	2.376
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	1.123.270	1.014.583
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	24.092	23.372
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.896	4.353
2158	421200	Енергетске услуге	10.154	10.272
2159	421300	Комуналне услуге	4.098	3.593
2160	421400	Услуге комуникација	3.061	3.222
2161	421500	Трошкови осигурања	552	573
2162	421600	Закуп имовине и опреме	2.090	1.075
2163	421900	Остали трошкови	241	284
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165 + 2167 + 2169)	532	737
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	510	591
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	22	15
2169	422900	Остали трошкови транспорта		131
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2172 до 2178)	6.141	5.270
2172	423200	Компјутерске услуге	317	219
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	89	144
2174	423400	Услуге информисања	317	265
2175	423500	Стручне услуге	4.027	3.197
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	131	123
2177	423700	Репрезентација	285	264
2178	423900	Остале опште услуге	975	1.058
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182 + 2185 + 2186)	1.429	1.295
2182	424300	Медицинске услуге	1.022	836
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	203	191
2186	424900	Остале специјализоване услуге	204	268
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	3.461	3.431
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.349	1.077
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.112	2.354
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	1.087.615	980.478
2191	426100	Административни материјал	1.999	1.672
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	290	478
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.352	1.191
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.081.981	973.848
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	879	714
2199	426900	Материјали за посебне намене	1.114	2.575
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2213)	2.253	1.918
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2202 + 2203 + 2204)	2.208	1.874
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	777	741
2203	431200	Амортизација опреме	1.394	1.097
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	37	36
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	45	44
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	45	44
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2235)	325	4
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (2218 + 2219 + 2221)	325	2
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	316	

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		2
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	9	
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2236)		2
2236	444100	Негативне курсне разлике		2
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)	1.098	1.135
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266)	1.098	1.135
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.098	1.135
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287)	1.269	1.252
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (228 + 2289)	1.269	1.252
2288	482100	Остали порези	1.002	546
2289	482200	Обавезне таксе	267	706
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323)	336.430	343.405
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2321)	2.999	5.355
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (2305)		109
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		109
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	2.999	4.717
2308	512100	Опрема за саобраћај	1.327	2.628
2309	512200	Административна опрема	1.557	1.858
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		153
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	115	78
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)		529
2322	515100	Нематеријална имовина		529
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2326 + 2330)	333.431	338.050
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (2327)	14.712	15.526
2327	522100	Залихе материјала	14.712	15.526
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	318.719	322.524
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	318.719	322.524
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	15.348	53
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	126.120	4.639
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	126.120	4.639
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	141.468	4.692
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	141.468	4.692
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	14.550	
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	126.918	4.692

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)	498.554	499.993
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010)	498.554	499.993
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3008)	228	90
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	90	90
3005	811100	Примања од продаје непокретности	90	90
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)	138	
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	138	
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3015)	498.326	499.903
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	498.326	499.903
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	498.326	499.903
3067		ИЗДАЦИ (3068)	336.430	343.405
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091)	336.430	343.405
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3089)	2.999	5.355
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (3073)		109
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		109
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3076 + 3077 + 3080 + 3084)	2.999	4.717
3076	512100	Опрема за саобраћај	1.327	2.628
3077	512200	Административна опрема	1.557	1.858
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		153
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	115	78
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)		529
3090	515100	Нематеријална имовина		529
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3094 + 3098)	333.431	338.050
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (3095)	14.712	15.526
3095	522100	Залихе материјала	14.712	15.526
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	318.719	322.524
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	318.719	322.524
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0	162.124	156.588

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		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ (4002 + 4106)	1.747.890	1.617.767
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069 + 4094 + 4099)	1.249.336	1.117.774
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4092)	61.755	42.671
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4074)	59	137
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	59	137
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4080)	1.175	1.074
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.175	1.074
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	60.521	41.460
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	60.521	41.460
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	2.063	6
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	20	6
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	20	6
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	2.043	
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.043	
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.185.518	1.075.097
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	1.185.518	1.075.097
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.185.518	1.075.097
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114)	498.554	499.993
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4112)	228	90
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	90	90
4109	811100	Примања од продаје непокретности	90	90
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)	138	
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	138	
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4119)	498.326	499.903
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	498.326	499.903
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	498.326	499.903
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340)	1.732.542	1.617.714
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4292 + 4323)	1.396.112	1.274.309
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189)	267.897	255.417
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	206.690	197.413
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	206.690	197.413
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177 + 4178 + 4179)	47.860	46.744
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	35.669	35.108
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.641	10.157
4179	412300	Допринос за незапосленост	1.550	1.479
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	2.032	2.267
4181	413100	Накнаде у природи	2.032	2.267

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4183 + 4185 + 4186)	1.715	1.236
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		646
4185	414300	Отпремнине и помоћи	1.653	297
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	62	293
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	5.556	5.381
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	5.556	5.381
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	4.044	2.376
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.044	2.376
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	1.123.270	1.014.583
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	24.092	23.372
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.896	4.353
4198	421200	Енергетске услуге	10.154	10.272
4199	421300	Комуналне услуге	4.098	3.593
4200	421400	Услуге комуникација	3.061	3.222
4201	421500	Трошкови осигурања	552	573
4202	421600	Закуп имовине и опреме	2.090	1.075
4203	421900	Остали трошкови	241	284
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205 + 4207 + 4209)	532	737
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	510	591
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	22	15
4209	422900	Остали трошкови транспорта		131
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4212 до 4218)	6.141	5.270
4212	423200	Компјутерске услуге	317	219
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	89	144
4214	423400	Услуге информисања	317	265
4215	423500	Стручне услуге	4.027	3.197
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	131	123
4217	423700	Репрезентација	285	264
4218	423900	Остале опште услуге	975	1.058
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222 + 4225 + 4226)	1.429	1.295
4222	424300	Медицинске услуге	1.022	836
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	203	191
4226	424900	Остале специјализоване услуге	204	268
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	3.461	3.431
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.349	1.077
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.112	2.354
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (4231 + 4233 + 4234 + 4237 + 4238 + 4239)	1.087.615	980.478
4231	426100	Административни материјал	1.999	1.672
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	290	478
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.352	1.191
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.081.981	973.848
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	879	714
4239	426900	Материјали за посебне намене	1.114	2.575
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4253)	2.253	1.918
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (4242 + 4243 + 4244)	2.208	1.874
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	777	741
4243	431200	Амортизација опреме	1.394	1.097
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	37	36
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	45	44

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	45	44
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4275)	325	4
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (4258 + 4259 + 4261)	325	2
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	316	
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		2
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	9	
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4276)		2
4276	444100	Негативне курсне разлике		2
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)	1.098	1.135
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306)	1.098	1.135
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.098	1.135
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327)	1.269	1.252
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (4328 + 4329)	1.269	1.252
4328	482100	Остали порези	1.002	546
4329	482200	Обавезне таксе	267	706
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363)	336.430	343.405
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4361)	2.999	5.355
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (4345)		109
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		109
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4348 + 4349 + 4352 + 4356)	2.999	4.717
4348	512100	Опрема за саобраћај	1.327	2.628
4349	512200	Административна опрема	1.557	1.858
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		153
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	115	78
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)		529
4362	515100	Нематеријална имовина		529
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4366 + 4370)	333.431	338.050
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (4367)	14.712	15.526
4367	522100	Залихе материјала	14.712	15.526
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	318.719	322.524
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	318.719	322.524
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	15.348	53
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	253.401	276.588
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.929.917	1.783.165
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	182.027	165.398
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.906.730	1.778.948
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	2.253	1.918
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	176.441	163.152
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	276.588	280.805

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
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.904.832	1.617.767				1.075.103		542.664
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5069 + 5094 + 5099)	1.169.262	1.117.774				1.075.103		42.671
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5092)	68.950	42.671						42.671
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5074)	350	137						137
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	350	137						137
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5080)	3.500	1.074						1.074
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3.500	1.074						1.074
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	65.100	41.460						41.460
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	65.100	41.460						41.460
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095)	1.000	6				6		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	1.000	6				6		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.000	6				6		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.099.312	1.075.097				1.075.097		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	1.099.312	1.075.097				1.075.097		

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
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.099.312	1.075.097				1.075.097		
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114)	735.570	499.993						499.993
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108)	120	90						90
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	120	90						90
5109	811100	Примања од продаје непокретности	120	90						90
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5119)	735.450	499.903						499.903
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	735.450	499.903						499.903
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	735.450	499.903						499.903
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	1.904.832	1.617.767				1.075.103		542.664

II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.904.832	1.617.714				1.078.723		538.991
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5293 + 5324)	1.325.247	1.274.309				1.078.245		196.064
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190)	277.750	255.417				102.806		152.611
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	206.000	197.413				85.886		111.527
5176	411100	Плате, додаци и накнаде	206.000	197.413				85.886		111.527

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
		запослених								
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5178 + 5179 + 5180)	49.000	46.744				16.920		29.824
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	36.720	35.108				11.344		23.764
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.600	10.157				4.867		5.290
5180	412300	Допринос за незапосленост	1.680	1.479				709		770
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	2.500	2.267						2.267
5182	413100	Накнаде у натури	2.500	2.267						2.267
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (5184 + 5186 + 5187)	11.600	1.236						1.236
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	11.000	646						646
5186	414300	Отпремнине и помоћи	300	297						297
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	300	293						293
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	5.600	5.381						5.381
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	5.600	5.381						5.381
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	3.050	2.376						2.376
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.050	2.376						2.376
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	1.042.962	1.014.583				975.439		39.144
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	27.365	23.372				3.046		20.326
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.500	4.353				1.978		2.375
5199	421200	Енергетске услуге	12.295	10.272				1.019		9.253

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
5200	421300	Комуналне услуге	4.850	3.593				49		3.544
5201	421400	Услуге комуникација	3.570	3.222						3.222
5202	421500	Трошкови осигурања	650	573						573
5203	421600	Закуп имовине и опреме	1.200	1.075						1.075
5204	421900	Остали трошкови	300	284						284
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206 + 5208 + 5210)	850	737						737
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	600	591						591
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	100	15						15
5210	422900	Остали трошкови транспорта	150	131						131
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	9.410	5.270				64		5.206
5212	423100	Административне услуге	100							
5213	423200	Компјутерске услуге	1.480	219						219
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	700	144						144
5215	423400	Услуге информисања	600	265						265
5216	423500	Стручне услуге	4.650	3.197						3.197
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	500	123						123
5218	423700	Репрезентација	280	264						264
5219	423900	Остале опште услуге	1.100	1.058				64		994
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223 + 5226 + 5227)	7.010	1.295				20		1.275
5223	424300	Медицинске услуге	3.850	836				20		816
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	450	191						191
5227	424900	Остале специјализоване услуге	2.710	268						268
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	6.280	3.431				92		3.339
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.500	1.077						1.077
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.780	2.354				92		2.262
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (5232 + 5234 + 5235 + 5238 + 5239 + 5240)	992.047	980.478				972.217		8.261

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
5232	426100	Административни материјал	3.200	1.672				194		1.478
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	500	478						478
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.500	1.191						1.191
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	981.597	973.848				971.735		2.113
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.400	714				288		426
5240	426900	Материјали за посебне намене	2.850	2.575						2.575
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5254)	2.000	1.918						1.918
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (5243 + 5244 + 5245)	1.950	1.874						1.874
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	800	741						741
5244	431200	Амортизација опреме	1.100	1.097						1.097
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	50	36						36
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	50	44						44
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	50	44						44
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5276)	35	4						4
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (5260 + 5262)	30	2						2
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	10	2						2
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	20							
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5277)	5	2						2
5277	444100	Негативне курсне разлике	5	2						2
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И	1.200	1.135						1.135

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 (5306)								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307)	1.200	1.135						1.135
5307	465100	Остале текуће допације и трансфери	1.200	1.135						1.135
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328)	1.300	1.252						1.252
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (5329 + 5330)	1.300	1.252						1.252
5329	482100	Остали порези	550	546						546
5330	482200	Обавезне таксе	750	706						706
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364)	579.585	343.405				478		342.927
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5362)	16.050	5.355				478		4.877
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (5346)	200	109						109
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	200	109						109
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (5349 + 5350 + 5353 + 5357)	15.250	4.717						4.717
5349	512100	Опрема за саобраћај	3.000	2.628						2.628
5350	512200	Административна опрема	3.300	1.858						1.858
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	8.850	153						153
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	100	78						78
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	600	529				478		51
5363	515100	Нематеријална имовина	600	529				478		51
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5367 + 5371)	563.535	338.050						338.050
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (5368)	45.795	15.526						15.526
5368	522100	Залихе материјала	45.795	15.526						15.526
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	517.740	322.524						322.524
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	517.740	322.524						322.524
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)	1.904.832	1.617.714				1.078.723		538.991

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				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.904.832	1.617.767				1.075.103		542.664
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.904.832	1.617.714				1.078.723		538.991
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		53						3.673
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0						3.620		
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		53						3.673
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0						3.620		