



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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

Број: 400-4419/2017-05/06
Београд, 07. децембар 2017. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	3
2. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	7
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	10
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АПОТЕКЕ „ВРАЊЕ“ ЗА 2016. ГОДИНУ	22
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКЕ „ВРАЊЕ“	75

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

АПОТЕКЕ „ВРАЊЕ“

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

По нашем мишљењу, 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 „Врање“ је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2016. годину, најмање у износу од 29.071 хиљада динара тако што:

1) у Билансу стања:

- (1) није успоставила билансну равнотежу између позиција 130000 – Активна временска разграничења и позиције 250000 – Обавезе из пословања у Билансу стања у износу од 25.386 хиљада динара. Утврђена разлика између исказаних стања односи се на погрешна књижења у периоду 2007. – 2014. година (*Описано у Напомени 6.3.2. Финансијска имовина – конто 100000*);
- (2) је мање исказала обавезе за остале расходе у износу од 446 хиљаде динара јер није евидентирала обавезе за камату на дан 31. децембар 2016. године (*Описано у Напомени 8. Потенцијалне обавезе*);
- (3) је мање исказала нематеријалну имовину (конто 016000) у износу од 1.365 хиљада динара јер је погрешно евидентирала компјутерски софтвер (*Описано у Напомени 6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);
- (4) је више исказала стање нефинансијске имовине у сталним средствима од стања на изворима нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од 317 хиљада динара (*Описано у Напомени 6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);
- (5) је мање исказала вредност ситног инвентара за износ од 317 хиљада динара јер није евидентирала шест мобилних апарата (*Описано у*

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 - др. закон, 103/15 и 99/16;

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15;

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

*Напомени 6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима –
конто 010000).*

- 2) је у Извештају о извршењу буџета мање исказала расходе и издатке у односу на износе одобрене финансијским планом Апотеке „Врање“ за 2016. годину у износу од 1.240 хиљада динара јер није унела тачне податке о расходима и издацима који су одобрени финансијским планом (*Описано у Напомени 6.1. Извештај о извршењу буџета.*

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

Скретање пажње:

1) Скретемо пажњу на *Напомену уз Извештај Обавезе 6.3.3. – конто 200000* у којој се наводе неизвесности које могу узроковати значајну сумњу у способност Апотеке „Врање“ да настави са пословањем. Обавезе Апотеке „Врање“ износе 181.365 хиљада динара и премашују вредност имовине (потраживања, новчаних средстава и залиха) за износ од 84.555 хиљада динара, од чега обавезе за лекове који се издају на рецепт и помагала износе 144.093 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 текуће пословање Апотеке „Врање“ (укупан износ недостајућих средстава је 83.620 хиљаде динара). Увођење приватних апотека у пружање услуга примарне здравствене заштите у делу издавања лекова на рецепт и помагала проузроковало је смањење укупних прихода апотеке и висине остварене накнаде по овом основу. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Пчињски округ за 2016. годину закључила је 24 уговора са приватним апотекама које су по том основу оствариле 49% од укупно остварене накнаде за трошкове издавања лекова на рецепт на територији коју покрива „Апотека Врање“, што износи 32.453 хиљада динара, док иста у Апотеци „Врање“ износи 33.548 хиљада динара (*Описано у Напомени 6.3.3. Обавезе – конто 200000*).

2) Апотека „Врање“ није извршила повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 81.692 хиљаде динара за износе остварених бонитета и каса сконта одобрених од стране веледрогерија и повраћај средстава у износу 41.750 хиљада динара по основу ненаменског трошења средстава Републичког фонда за здравствено осигурање утврђеног записницима о контроли исправности спровођења уговора у периоду 01. јануара 2012. године до 30. априла 2013. године и Закључком Владе Републике Србије (*Описано у Напомени 8. Потенцијалне обавезе*).

3) Апотека „Врање“ је у 2016. години извршила набавку робе за даљу продају и на тај начин створила веће залихе робе за даљу продају. До окончања поступка ревизије ове залихе су се налазиле на стању нефинансијске имовине у залихама у Апотеци „Врање“ (*Описано у Напомени 6.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000*).

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 09/09;

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 основ 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
07. децембар 2017. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Негативно мишљење о правилности пословања

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

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

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Апотека „Врање“ је преузела обавезе изнад средстава одређених финансијским планом, нередовно је измиривала обавезе према добављачима, извршила је расходе за запослене, набавила је добра и услуге и остварила приходе који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 233.035 хиљада динара (24% укупних расхода, издатака и прихода и примања) јер је:

- 1) преузела обавезе у већем износу од средстава одређених финансијским планом најмање за 111.943 хиљаде динара, односно 23% планираних расхода и издатака, по основу судских поравнања за неизмирене обавезе из претходних година уз сагласност⁷ Управног одбора Апотеке „Врање“;
- 2) није у прописаном року измирила обавезе према добављачима у износу 62.057 хиљада динара, што чини 34 % укупних обавеза према добављачима, према 30 добављача за 4.222 испостављене фактуре како је прописано Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама⁸;
- 3) део средстава пренетих од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 26.104 хиљаде динара (8 % укупно пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање) намењених за измирење обавеза за лекове и помагала на рецепт утрошила за исплату плата запослених и отпремнина, што није у складу са Законом о здравственом осигурању⁹ и Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години;
- 4) извршила набавку услуга и добара у износу од 18.691 хиљаде динара, што чини 6% укупно извршених расхода за коришћење услуга и роба, преузимањем обавеза без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹⁰;
- 5) извршила расходе за запослене најмање у износу од 11.016 хиљада динара, што чини 12% укупно извршених расхода за запослене, а да оснивач није обезбедио средства у буџету за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији, односно за бољу кадровску обезбеђеност здравствене установе чији је оснивач, како је то прописано одредбом члана 13а став 2. Закона о здравственој заштити¹¹ и то:

⁷ односи се на лекове са позитивне листе

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 119/12 и 68/15;

⁹ „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;

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15;

¹¹ „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;

- (1) у две организационе јединице које су организоване за подручје са мање од 10.000 становника, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа¹² (6.771 хиљада динара),
- (2) у пет јединица за издавање готових лекова са већим бројем запослених од минималног броја утврђеног одредбама члана 8. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе¹³ (4.245 хиљада динара);
- б) запослила два лица на неодређено време без сагласности Комисије за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са одредбама Закона о буџетском систему и по том основу извршила расходе за плате запослених најмање у износу од 918 хиљада динара;
- 7) исплатила отпремнину у износу од 876 хиљада динара запосленом коме недостаје мање од две године до испуњена услова за старосну или превремену пензију, што није у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹⁴;
- 8) извршила расходе за плате, додатке и накнаде веће од прописаних најмање у износу од 729 хиљада динара јер је утврдила веће коефицијенте за обрачун плата од прописаних;
- 9) уводила рад дужи од пуног радног времена (дежурство) здравственим радницима без доношења решења и по том основу извршила расходе у износу од 536 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама Закона о раду¹⁵ и Закона о буџетском систему;
- 10) остварила приходе у износу 165 хиљада динара испостављањем књижних 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 негативно мишљење.

Скретање пажње:

1) Скрећемо пажњу да су у Апотеци „Врање“ утврђене слабости у интерним контролама које се огледају у неусаглашености унутрашње организације са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа¹⁶, неустављању интерне финансијске контроле у складу са Законом о буџетском систему и недостаци везани за извршену контролу формалне исправности рачуноводствене документације и одобреном плаћању (*Описано и у резимеу налаза у ревизији правилности пословања под тачкама 16. – 26.*);

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.

¹² „Службени гласник РС”, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 06/12, 37/12, 08/14 и 92/15;

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

¹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 68/15 и 81/16 – одлука УС;

¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14;

¹⁶ „Службени гласник РС”, бр. 43/06 и 126/14;

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, руководство субјекта ревизије 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
07. децембар 2017. године

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

САДРЖАЈ:

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	12
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	13
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	14
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	18
5. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	21

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹⁷ (висок)

Апотека „Врање“:

- 1) није успоставила билансну равнотежу између позиција 130000 – Активна временска разграничења и позиције 250000 – Обавезе из пословања у Билансу стања у износу од 25.386 хиљада динара и утврђена разлика између исказаних стања односи се на погрешна књижења у периоду 2007. – 2014. година (*Напомена 6.3.2. Финансијска имовина – конто 100000*);
- 2) је мање исказала обавезе за остале расходе у износу од 446 хиљада динара на дан 31. децембар 2016. године јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за камату по основу Записника о судском поравнању. На овај начин су мање исказане обавезе по основу казни и пенала по решењима судова и активна временска разграничења за износ од 446 хиљада динара (*Напомена 8. Потенцијалне обавезе*);
- 3) није у Билансу стања успоставила билансну равнотежу између конта некретнина и опреме у активи и извора нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 317 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);
- 4) је у пословним књигама мање исказала вредност ситног инвентара за износ од 317 хиљада динара јер није евидентирала шест мобилних апарата, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);
- 5) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године мање исказала нематеријалну имовину (конто 016000) у износу од 1.365 хиљада динара јер је погрешно евидентирала компјутерски софтвер, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);
- 6) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (колона 4) није унела тачне податке о расходима и издацима који су одобрени финансијским планом Апотеке „Врање“ и на тај начин мање исказала расходе и издатке у односу на износе одobreне финансијским планом Апотеке „Врање“ за 2016. годину у износу од 1.240 хиљада динара (*Напомена 6.1. Извештај о извршењу буџета*).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁸ (средњи)

Апотека „Врање“:

- 7) је по основу оствареног промета лекова на рецепт и помагала, односно по основу плаћања у уговореним роковима добављачима, остваривала бонитете и каса сконто и по том основу веледрогерије су испостављале књижна одобрења

¹⁷ 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.

¹⁸ 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.

којима су умањивале обавезе Апотеке „Врање“ за продате лекове на рецепт и помагала. Износ остварених бонитета и каса сконта које је Апотека „Врање“ 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 81.692 хиљаде динара, док је износ ненаменског трошења утврђеног записницима о контроли исправности спровођења уговора 41.750 хиљада динара (*Напомена 8. Потенцијалне обавезе*);

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Апотеке „Врање“ се препоручује да:

- 1) успоставе билансну равнотежу корекцијом активних временских разграничења и капитала (*Напомена 6.3.2. Финансијска имовина – конто – 100000 – препорука број 33*);
- 2) пословним књигама евидентирају обавезе за камату по основу Записника о судском поравнању (*Напомена 8. Потенцијалне обавезе – препорука број 37*);
- 3) утврде узроке билансне неравнотеже и да изврше неопходне исправке како би се извршило усаглашавање стања нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (*Напомена 6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 препорука број 27*);
- 4) у својим пословним књигама евидентирају ситан инвентар (мобилне апарате) у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 препорука број 29*);
- 5) у својим пословним књигама евидентирају компјутерски софтвер у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систему (*Напомена 6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 препорука број 30*);
- 6) у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 уносе тачне износе расхода и издатака одобрених финансијским планом и да усвоје процедуру припреме, састављања и усвајања финансијског плана (*Напомена 6.1. Извештај о извршењу буџета – препорука број 14*);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Одговорним лицима Апотеке „Врање“ се препоручује да:

- 7) 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 38*).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1¹⁹ (висок)

Апотека „Врање“:

- 1) је преузела обавезе у већем износу од средстава одређених финансијским планом најмање за 111.943 хиљаде динара по основу судских поравнања за неизмирене обавезе из претходних година уз сагласност²⁰ Управног одбора Апотеке „Врање“ и то: на економској класификацији 426000 – Материјал износ од 86.393 хиљада динара и економској класификацији 520000 – Залихе износ од 25.550 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити (*Напомена 5. Припрема и доношење финансијског плана*);
- 2) није у законом прописаном року измирила обавезе према добављачима у износу од 62.057 хиљада динара према 30 добављача за 4.222 испостављене фактуре како је прописано Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (*Напомена 6.2.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000*);
- 3) није утрошила средства у износу од 26.104 хиљаде динара у складу са наменама утврђеним Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години, јер је део средстава намењених за измирење обавеза према добављачима за лекове и помагала издате на рецепт утрошила за исплату плата запослених и отпремнине, што није у складу са Законом о здравственом осигурању, Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину²¹ и Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години (*Напомена 6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*);
- 4) је у периоду од јануара до јуна 2016. године извршила набавку добара у износу од 17.971 хиљаде динара преузимањем обавеза без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (*Напомена 7. Јавне набавке*);
- 5) је у 2016. години имала две организационе јединице за издавање лекова у свом саставу организоване за подручја са мање од 10.000 становника, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа. Расходи за запослене у овим организационим јединицама извршени су најмање у износу од 6.771 хиљада 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 (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 6) је имала пет јединица за издавање готових лекова са већим бројем запослених од минималног броја утврђеног одредбама члана 8. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, расходи за плате запослених у тим јединицама извршени су у износу од 4.245 хиљада динара, а да оснивач није обезбедио средства у буџету за бољу кадровску обезбеђеност здравствене установе чији је оснивач, како је то прописано одредбама члана 13а став 2.

¹⁹ 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.

²⁰ односи се на лекове са позитивне листе

²¹ „Службени гласник РС“ бр. 110/15, 03/16, 47/16, 71/16, 95/16 и 100/16;

Закона о здравственој заштити (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000*);

- 7) је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у већем износу од прописаног за 729 хиљада динара (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 8) је засновала радни однос са два запослена на неодређено време без сагласности надлежног тела Владе Републике Србије, односно другог надлежног органа и без претходно прибављеног мишљења Министарства, што није у складу са чланом 27е. ст. 34. и 35. Закона о буџетском систему. На тај начин Апотека „Врање“ је извршила расходе за плате два запослена у износу од 918 хиљада динара који нису у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 9) је преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена (дежурство) у износу од 536 хиљада динара без доношења решења, без доношења решења, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и члана 193. Закона о раду (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 10) је закључила Споразум о престанку радног број: 438 од 30. марта 2016. године на основу кога је исплатила отпремнину за престанак радног односа у износу од 876 хиљада динара запосленом коме недостаје мање од две године до испуњена услова за старосну или превремену пензију, што није у складу са чланом 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 11) приликом издавања лека Терипаратид (Forteo) није од осигураног лица наплатила износ учешћа у цени издатог лека у укупном износу од 165 хиљада динара како је то прописано Правилником о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2016. годину²² и уговором закљученим са Фондом (*Напомена 6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*);
- 12) је у току 2016. године остварила приходе у износу 165 хиљада динара испостављањем књижних задужења по основу преузете обавезе добављача о преносу средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити (*Напомена 6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*);
- 13) је добављачу „Phoenix pharm“ d.o.o уз књижно задужење по основу преузете обавезе преноса средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку достављала и копије рецепата који садрже личне податке осигураника (име и презиме, број здравственог картона и шифра дијагнозе), чиме је повредила права на заштиту података лица чији подаци се прикупљају и обрађују и поступила супротно члану 16. Закона о заштити података о личности²³ (*Напомена 6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*);
- 14) је у 2016. години закључила уговор о набавци услуга мобилне телефоније у износу од 720 хиљада динара преузимањем обавеза, без претходно спроведеног

²² „Службени гласник РС“, бр. 12/16, 45/16 и 57/16;

²³ „Службени гласник РС“, бр. 97/08, 104/09 – др. закон, 68/12 – одлука УС и 107/12;

поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (*Напомена 7. Јавне набавке*).

ПРИОРИТЕТ 2²⁴ (средњи)

Апотека „Врање“:

- 15) није у складу са одредбама члана 35. Статута Апотеке „Врање“ доставила оснивачу Граду Врању годишњи извештај о надзору над радом Апотеке „Врање“ за 2016. годину (*Напомена 1.2. Делатност и органи*);
- 16) нема ни на једној рачуноводственој исправи пријемни штампил, тако да се нисмо могли уверити у поштовање рокова за достављање рачуноводствених исправа на књижење, као и у поштовање рокова за књижење (*Напомена 3. Рачуноводствени систем*);
- 17) је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 368.797 хиљада динара по основу рачуноводствене документације која не садржи потврду о извршеној контроли формалне исправности документације и одобреном плаћању (*Напомена 3. Рачуноводствени систем*);
- 18) 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 сектору²⁵ (*Напомена 4.1. Финансијско управљање и контрола*);
- 19) у свом саставу има једну јединицу за издавање готових лекова за коју не поседује решења Министарства здравља Републике Србије о испуњености услова за обављање фармацеутске делатности, што није у складу са одредбама члана 51. Закона о здравственој заштити и члана 192. Закона о општем управном поступку²⁶ (*Напомена 4.1.1. Контролно окружење*);
- 20) Статут Апотеке „Врање“ и Правилник о организацији и систематизацији послова у Апотеци „Врање“ нису усаглашени са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у делу у којем је дата могућност организовања организационе јединице која није утврђена Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Служба за економско – финансијске послове и Служба за правне и опште послове (техничке и сличне послове) (*Напомена 4.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Апотеке „Врање“*);
- 21) није донела стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 4.1.2. Управљање ризицима*);
- 22) није усвојила Правилник о благајничком пословању, којим би уредила пријем готовине, чување, евидентирање и располагање готовином (*Напомена 4.1.3. Контролне активности*);
- 23) приликом спровођења поступака за заснивање радног односа у 2016. години за десет запослених није објављивала одлуке о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављала

²⁴ 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.

²⁵ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13;

²⁶ „Службени гласник РС”, број 18/16;

Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници (*Напомена 4.1.3.1. Поступак избора кандидата за заснивање радног односа*);

- 24) није на својој интернет страници објавила завршни рачун за 2016. годину, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему (*Напомена 4.1.4. Информисање и комуникација*);
- 25) није известила 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, што није 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 (*Напомена 4.1.5. Праћење и процена система*);
- 26) није успоставила интерну ревизију, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²⁷ (*Напомена 4.2. Интерна ревизија*);
- 27) је у 2016. години издавала лекове на рецепт војним осигураницима по набавним ценама, а не по максималним ценама утврђеним у Листи лекова. Овакав начин фактурисања имао је за последицу да је Апотека „Враће“ мање фактурисала лекове Фонду за социјално осигурање војних осигураника најмање у износу од 197 хиљада динара (*Напомена 6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000*);
- 28) користи непокретност у огранку Прешево на којој право својине и/или коришћења имају друга правна лица (*Напомена 6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);
- 29) није донела акт којим ће уредити формирање залиха робе према динамици продаје, временском периоду за који се обезбеђују као и року трајања (*Напомена 6.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000*);
- 30) је више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 359 хиљада динара јер није умањила потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за износ попушта одобрених од добављача за испоручене лекове и помагала, што није у складу са Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала, Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и Законом о здравственом осигурању (*Напомена 6.3.2. Финансијска имовина – конто 100000*);
- 31) није моделом уговора, као обавезним елементом конкурсне документације за јавну набавку, обухватила одредбу којом је предвиђено да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година²⁸ (*Напомена 7. Јавне набавке*);

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

²⁸ „Службени гласник РС“, број 21/14;

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Апотеке „Врање“ се препоручује да:

- 1) преузимају обавезе највише у висини средстава одређених финансијским планом у складу са одредбама Закона о буџетском систему (*Напомена 5. Припрема и доношење финансијског плана – препорука број 13*);
- 2) предузму мере и активности за измирење новчаних обавеза које нису измирене у уговореним, односно роковима прописаним одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и да преко органа управљања покрене иницијативу како би са оснивачем усагласили динамику и изворе финансирања ових обавеза, ради спречавања ризика принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите (*Напомена 6.2.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000 – препорука број 26*);
- 3) 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 – препорука број 15*);
- 4) уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке (*Напомена 7. Јавне набавке – препорука број 35*);
- 5) са Градом Врањем 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 – конто 410000 – препорука број 21*);
- 6) са Градом Врањем као оснивачем преиспитају број запослених у организационим јединицама и финансирање боље доступности и приступачности и кадровске обезбеђености у коришћењу здравствене заштите на својој територији (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000 – препорука број 22*);
- 7) 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 службама²⁹ (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000 – препорука број 23*);
- 8) заснивање радног односа за запослене на неодређено време врше у складу са Законом о буџетском систему (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000 – препорука број 20*);
- 9) преузимају обавезе по основу додатака на плату (дежурства) на основу валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају (*Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000 – препорука број 24*);
- 10) обрачун и исплату отпремнине за престанак радног односа врши у износима прописаним важећим законским прописима и да обавести Републички

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др.пропис, 30/02, 32/02 – исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 05/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 07/08, 09/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 08/13, 04/14 и 58/14;

фонд за здравствено осигурање о износу више исплаћене отпремнине (Напомена 6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000 – препорука број 25);

- 11) обавесте 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 (Напомена 6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 – препорука број 16);
- 12) новчани износ до пуног износа цене лека који обезбеђује осигурано лице (партиципацију) наплаћују на начин и у складу са прописима који уређују ову област (Напомена 6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 – препорука број 17);
- 13) предузму мере и активности које ће обезбедити да се са нарочито осетљивим подацима у које спадају подаци о осигураним лицима управљају у складу са Законом о заштити података о личности (Напомена 6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 – препорука број 18);
- 14) набавку услуга мобилне телефоније врше на основу спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 7. Јавне набавке – препорука број 36).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Одговорним лицима Апотеке „Врање“ се препоручује да:

- 15) предузму активности како би Надзорни одбор Апотеке „Врање“ оснивачу апотеке благовремено достављао годишње извештаје о надзору над радом и посебно обавестио оснивача о њеном финансијском стању (Напомена 1.2. Делатност и органи – препорука број 1);
- 16) интерним актом уреде кретање рачуноводствених исправа унутар Апотеке „Врање“ као и да исте достављају на књижење у роковима утврђеним прописима који регулишу буџетско рачуноводство (Напомена 3. Рачуноводствени систем – препорука број 2);
- 17) предузму мере и активности којима ће обезбедити доследну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству у делу који се односи на контролу формалне исправности документације и плаћања исте (Напомена 3. Рачуноводствени систем – препорука број 3);
- 18) донесу акциони план у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 4.1. Финансијско управљање и контрола – препорука број 4);
- 19) код Министарства здравља Републике Србије покрену иницијативу за утврђивање испуњености услова за обављање здравствене делатности у једној јединици за издавање готових лекова у складу са Законом о здравственој заштити и Законом о општем управном поступку (Напомена 4.1.1. Контролно окружење – препорука број 5);
- 20) унутрашњу организацију прописану Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Апотеке „Врање“ и Статут Апотеке „Врање“ ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Напомена 4.1.1.1. – Статут и Правилник о унутрашњој организацији Апотеке „Врање“ – препорука број 6);

- 21) усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе свођењу ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 4.1.2. Управљање ризицима – препорука број 7*);
- 22) донесу интерни акт којим би уредили благајничко пословање (*Напомена 4.1.3. – Контролне активности – препорука број 8*);
- 23) поступак избора кандидата за заснивање радног односа врше у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³⁰ (*Напомена 4.1.3.1. Поступак избора кандидата за заснивање радног односа – препорука број 9*);
- 24) на својој интернет страници објављују податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему (*Напомена 4.1.4. Информисање и комуникација – препорука број 10*);
- 25) извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију 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 – препорука број 11*);
- 26) успоставе интерну ревизију на један од начина утврђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 4.2. Интерна ревизија – препорука број 12*);
- 27) обавесте Фонд за социјално осигурање војних осигураника о износу мање фактурисаних лекова издатих на рецепт војним осигураницима (*Напомена 6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000 – препорука број 19*);
- 28) успоставе правни основ коришћења туђих непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини³¹ користи непокретност у огранку Прешево на којој право својине и/или коришћења имају друга правна лица (*Напомена 6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 – препорука број 28*);
- 29) донесу акт којим ће уредити начин и количину формирања залиха робе према динамици продаје, временском периоду за који се обезбеђују као и року трајања. (*Напомена 6.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 – препорука број 31*);
- 30) потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове и помагала издате на рецепт умањују за износе свих попушта, каса сконта и рабата одобрених од добављача (*Напомена 6.3.2. Финансијска имовина – конто 100000 – препорука број 32*);

³⁰ „Службени гласник РС“, број 01/15;

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон и 108/16;

- 31) приликом припреме конкурсне документације у делу модела уговора одредбом предвиде да ће плаћање обавеза које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (*Напомена 7. Јавне набавке – препорука број 34*).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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 „ВРАЊЕ“ ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	25
1.1. Оснивање Апотеке „Врање“	25
1.2. Делатност и органи Апотеке „Врање“	25
1.3. Средства за рад Апотеке „Врање“	28
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	29
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	29
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	30
4.1. Финансијско управљање и контрола	31
4.1.1. Контролно окружење	32
4.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Апотеке „Врање“	33
4.1.2. Управљање ризицима.....	34
4.1.3. Контролне активности	34
4.1.3.1. Поступак избора кандидата за заснивање радног односа	35
4.1.4. Информисање и комуникација.....	35
4.1.5. Праћење и процена система	36
4.2. Интерна ревизија.....	37
5. ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА.....	38
6. ЗАВРШНИ РАЧУН	39
6.1. Извештај о извршењу буџета.....	40
6.2. Биланс прихода и расхода.....	40
6.2.1. Текући приходи – конто 700000	40
6.2.1.1. Други приходи – конто 740000.....	41
6.2.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	41
6.2.1.3. Приходи из буџета – конто 790000	44
6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000	44
6.2.2.1. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000.....	45
6.2.3. Текући расходи – конто 400000	45
6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000	46
6.2.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000	56
6.2.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	58
6.2.4.1. Основна средства – конто 510000	58
6.2.4.2. Залихе – конто 520000	59
6.3. Биланс стања	59
6.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	59

6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	60
6.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	62
6.3.2. Финансијска имовина – конто 100000.....	64
6.3.3. Обавезе – конто 200000.....	66
6.3.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000	70
6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	70
6.5. Извештај о новчаним токовима.....	70
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	70
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	72
9. ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ.....	74

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Апотека „Врање“	
Период ревизије:	Адреса: Стефана Првовенчаног број 43, Врање 17000	
Предмет ревизије:	2016. година	
Матични број:	Финансијски извештаји и правилност пословања	
Порески идентификациони број (ПИБ):	17029851	
Број уписа у регистар:	100406116	
Одговорно лице за ревизијски период:	Фи. бр. 15/07	
Бројеви рачуна за обављање делатности:	Буџетски рачун	840-411661-52
	Рачун сопствених прихода	840-411667-34
	Рачун за отпремнине	840-977761-28
	Рачун за боловање	840-2769761-59
Интернет адреса:	Дипломирани фармацеут Оливера Томић, директор у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године	
	www.apotekavranje.rs	

1.1. Оснивање Апотеке „Врање“

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



Апотека „Врање“ обавља фармацеутску делатност на примарном нивоу здравствене заштите на територији Града Врања и општина: Владичин Хан, Сурдулица, Босилеград, Прешево, Трговиште и градске општине Врањска Бања.

Градска народна апотека у Врању основана је Одлуком Градског народног одбора у Врању од 14. октобра 1948. године.

Апотекарска установа се издваја из Здравственог центра Врање 01. јула 1995. године и постаје самостална здравствена установа.

Град Врање је 2007. године преузео оснивачка права над Апотекарском установом „Врање“ која је том приликом променила назив у Апотека „Врање“. Након ове статусне промене из састава Апотеке „Врање“ издвојила се Апотека „Бујановац“ као самостална установа.

1.2. Делатност и органи Апотеке „Врање“

Одредбама члана 100. Закона о здравственој заштити и члана 14. Статута је уређено да Апотека „Врање“ 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;
- б) израду магистралних лекова.

Одредбама члана 101. Закона о здравственој заштити је прописано да апотека 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 „Врање“ у оквиру свог продајног асортимана поред лекова има још и:

- 1) дијететске, козметичке производе и друга средства за заштиту здравља;
- 2) храну и опрему за бебе и друга добра за општу употребу.

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 „Врање“ је регистрована за: трговину на мало медицинским и ортопедским помагалима, трговину на мало козметичким и тоалетним производима, осталу трговину на мало у неспецијализованим продавницама (дечија опрема, санитетски материјал, хигијенска средства и слична роба), осталу трговину на мало храном у специјализованим продавницама (храна за бебе, кашице, сокићи и слична роба), трговину на мало предметима од стакла и порцулана и др. (флашице за бебе, чаше за урин, четкице за зубе, термометри, стетоскопи и слично) и производњу фармацеутских препарата (само у смислу израде магистралних лекова по рецепту за одређеног пацијента).

Одлуком број: 1673 од 23. новембра 2016. године извршено је усаглашавање и промена назива Апотека „Врање“ у назив Здравствена установа Апотека „Врање“.

Органи Апотеке „Врање“

У складу са чланом 130. Закона о здравственој заштити и чланом 17. Статута Апотеке „Врање“ њени органи су: директор, управни одбор и надзорни одбор.

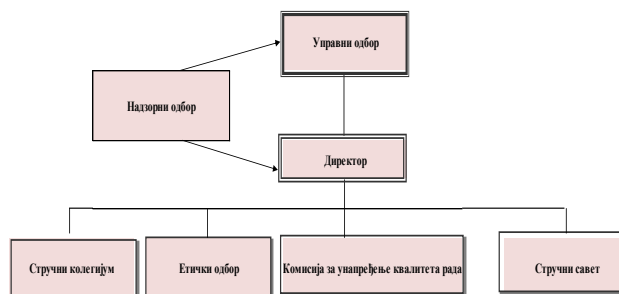
Слика број 2: Органи Апотеке „Врање“

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 „Врање“ је имала једно одговорно лице. Решењем број: 02-226/2014-13 од 22. септембра 2014. године Скупштина Града Врања именовала је



Оливеру Томић, дипломираног фармацеута, за директора Апотеке „Врање“, на период од четири године.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа управљања у здравственој установи прописани су одредбама чл. 136. и 137. Закона о здравственој заштити. Одредбама чл. 25. – 30. Статута уређене су надлежности, састав и рад Управног одбора Апотеке „Врање“.

Управни одбор Апотеке „Врање“ 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 Врања је Решењима³² именовала чланове Управног одбора Апотеке „Врање“ на период од четири године.

Надзорни одбор

Одредбама чл. 138. – 140. Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 31. до 36. Статута прописана је надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа управљања здравствене установе.

Надзорни одбор Апотеке „Врање“ 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 Врања је Решењима³³ именовала чланове Надзорног одбора Апотеке „Врање“.

Одредбом члана 35. Статута Апотеке „Врање“ прописано је да надзорни одбор подноси оснивачу годишњи извештај о извршеном надзору.

³² Број: 02-133/2012-13 од 25. јула 2012. године, број: 02-121/14-13 од 07. фебруара 2014. године, број: 02-154/14-13 од 15. априла 2014. године, број: 02-190/14-13 од 13. јуна 2014. године, број: 02-208/2016-13 од 21. јула 2016. године, број: 02-308/2016-13 од 25. новембра 2016. године, број: 02-359/2016-13 од 20. децембра 2016. године;

³³ Број: 02-86/2015-13 од 08. августа 2015. године, број: 02-210/2016-13 од 21. јула 2016. године, број: 02-357/2016-13 од 20. децембра 2016. године;

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Надзорни одбор Апотеке „Врање“ није у складу са одредбама члана 35. Статута Апотеке „Врање“ доставио оснивачу Граду Врању годишњи извештај о надзору над радом Апотеке „Врање“ за 2016. годину.

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

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Врање“ да предузму активности како би Надзорни одбор Апотеке „Врање“ оснивачу Апотеке благовремено достављао годишње извештаје о надзору над радом и посебно обавестио оснивача о њеном финансијском стању.

Стручни органи

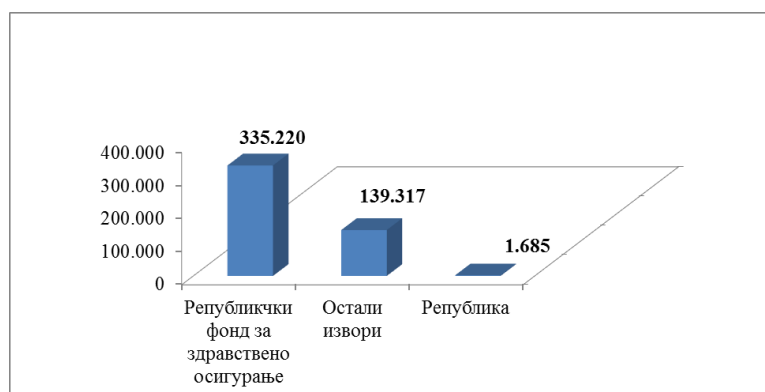
Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити и чл. 37. – 45. Статута Апотеке „Врање“ прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада.

1.3. Средства за рад Апотеке „Врање“

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

- 1) доприноса за обавезно здравствено осигурање по основу Уговора о пружању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање;
- 2) примања од слободне продаје лекова;
- 3) из буџета града, као оснивача;
- 4) од донација правних и физичких лица;
- 5) 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. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему;
- 2) Закон о здравственој заштити и подзаконска акта донета на основу њега;
- 3) Закон о здравственом осигурању и подзаконска акта донета на основу њега;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама³⁴;
- 5) Закон о раду;
- 6) Закон о јавним набавкама;
- 7) Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину³⁵;
- 8) Закон о порезу на доходак грађана³⁶;
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање³⁷;
- 10) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³⁸;
- 11) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- 12) Закон о јавној својини;
- 13) Закон о порезу на додату вредност³⁹;
- 14) Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- 15) Закон о облигационим односима⁴⁰;
- 16) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 17) Уредба о плану мреже здравствених установа;
- 18) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

³⁴ „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;

³⁵ „Службени гласник РС“, број 103/15;

³⁶ „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.;

³⁷ „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.;

³⁸ „Службени гласник РС“, број 116/14;

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 – испр., 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 06/14 – усклађени дин. изн., 68/14 – др. закон, 142/14, 5/15 – усклађени дин. изн., 83/15 и 05/16 – усклађени дин. изн.;

⁴⁰ „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. 01/03 – Уставна повеља;

пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење документације

Одредбама чл. 11. и 16. став 7. Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да се рачуноводствене исправе достављају на књижење најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја и да се књиже истог, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Приоритет 2 (средњи)

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

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

Препорука број 2: Препоручује се Апотеци „Врање“ да интерним актом уреди кретање рачуноводствених исправа унутар Апотеке „Врање“ као и да исте доставља на књижење у роковима утврђеним прописима који регулишу буџетско рачуноводство.

Чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, док је чланом 58. Закона о буџетском систему прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Врање“ је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 368.797 хиљада динара по основу рачуноводствене документације која не садржи потврду о извршеној контроли формалне исправности документације и одобреном плаћању.

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

Препорука број 3: Препоручује се Апотеци „Врање“ да предузме мере и активности којима ће обезбедити доследну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству у делу који се односи на контролу формалне исправности документације и плаћања исте.

4. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода и расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада Републике Србије кроз организације јавног сектора са циљем да 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 INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

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

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим се прописују заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Здравствене установе су носиоци здравствене заштите, који као корисници јавних средстава примењују и Закон о буџетском систему и обвезници су успостављања система финансијског управљања и контроле.

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

Приоритет 2 (средњи)

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

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

Препорука број 4: Препоручује се Апотеци „Врање“ да донесе акциони план у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.1.1. Контролно окружење

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

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и 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.

Испуњеност услова за оснивање јединице за издавање готових лекова

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

Приоритет 2 (средњи)

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

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

Препорука број 5: Препоручује се Апотеци „Врање“ да код Министарства здравља Републике Србије покрене иницијативу за утврђивање испуњености услова за обављање здравствене делатности у једној јединици за издавање готових лекова у складу са Законом о здравственој заштити и Законом о општем управном поступку.

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

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.

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

Табела број 1: Упоредни преглед унутрашње организације Апотеке „Врање“

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 „Врање“	Начин унутрашњег уређења утврђен Правилником о организацији и систематизацији послова у Апотеци „Врање“
1	2	3	4
1	Огранак Апотеке	Огранак апотеке	Огранак апотеке
2	Јединица за издавање готових лекова	Јединица за издавање готових лекова	Јединица за издавање готових лекова
3	Служба за правне и економско – финансијске послове (одељења и одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове)	Служба за правне, економско – финансијске и техничке и сличне послове	Служба за економско – финансијске послове
4	Служба за техничке и друге сличне послове (одељења и одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, услуге вешераја, грејања, транспорта).		Служба за правне и опште послове (техничке и сличне послове)

Приоритет 2 (средњи)

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

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

Препорука број 6: Препоручује се Апотеци „Врање“ да унутрашњу организацију прописану Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Апотеке „Врање“ и Статут Апотеке „Врање“ усклади са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

4.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

Одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је дефинисано да руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Врање“ није донела стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико Апотека „Врање“ не усвоји стратегију управљања ризиком, повећава се ризик да циљеви пословања неће бити реализовани или неће бити реализовани у потпуности, јер није извршио идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на њихову реализацију.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Врање“ да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе свођењу ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.1.3. Контролне активности

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

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Врање“ у 2016. години није усвојила Правилник о благајничком пословању, којим би уредила пријем готовине, чување, евидентирање и располагање готовином.

Ризик: Непостојање интерног акта којим би се уредило благајничко пословање може довести до појава, догађаја и ситуација који могу имати негативан ефекат на пословање.

Препорука број 8: Препоручује се Апотеци „Врање“ да донесе интерни акт којим би уредила благајничко пословање.

4.1.3.1. Поступак избора кандидата за заснивање радног односа

Заснивање радног односа и начин обрачуна плата, додатака и накнада запослених у Апотеци „Врање“ прописани су: Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о буџетском систему, Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину, Законом о здравственој заштити, Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁴¹, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

У 2016. години заснован је радни однос са десет запослених на одређено време. Чланом 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописан је поступак избора кандидата за пријем у радни однос. У складу са наведеним чланом Одлуку о потреби заснивања радног односа доноси послодавац расписивањем јавног огласа. 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.

Приоритет 2 (средњи)

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

Ризик: Неспровођење поступака за заснивање радног односа са новозапосленим супротно је циљу обезбеђивања конкуренције међу кандидатима који испуњавају услове и може утицати да се избор врши између кандидата који нису најквалификованији међу потенцијално заинтересованим у тренутку спровођења конкурса.

Препорука број 9: Препоручује се Апотеци „Врање“ да поступак избора кандидата за заснивање радног односа врши у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

4.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација. Ове информације омогућавају запосленима да преузму одговорности и ефективно комуницирају на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Изградња одговарајућег информационог система омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне инструкције о њиховој улози и одговорностима.

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15;

Чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему је утврђено 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 за здравствене установе је детаљније уређена Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

У поступку ревизије је извршен увид у интернет страницу Апотеке „Врање“ (www.apotekavranje.rs).

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Врање“ није на својој интернет страници објавила завршни рачун за 2016. годину, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

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

Препорука број 10: Препоручује се Апотеци „Врање“ да на својој интернет страници објављује податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

4.1.5. Праћење и процена система

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

У складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Врање“ није известила 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, што није 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.

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

Препорука број 11: Препоручује се Апотеци „Врање“ да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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 „Врање“ није успоставила интерну ревизију, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника 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 и извештавања.

Препорука број 12: Препоручује се Апотеци „Врање“ да успостави интерну ревизију на један од начина утврђених чланом 3. Правилника 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 „Врање“ је 24. децембра 2015. године усвојио План рада са финансијским планом за 2016. годину.

Преузете обавезе изнад одобрене апропријације

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

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

Апотека „Врање“ је у Предлогу програма рада Апотеке „Врање“ за 2016. годину са финансијским планом број: 1498 од 16. децембра 2015. године планирала средства из буџета Оснивача у износу 54.000 хиљаде динара за измирење обавеза према добављачима из ранијих година. Изменом финансијског плана од 24. децембра 2015. године који је усвојио Управни одбор Апотеке „Врање“, а на који је Оснивач дао сагласност Решењем број: 40-542/2015-13 од 28. децембра 2015. године, нису планирана средства из буџета Оснивача за измирење обавеза према добављачима из ранијих година.

Табела број 2: Преглед одобрених апропријација и износа извршених расхода и издатака на контима 426000 и 520000 у 2016. години

– у хиљадама динара –

Конт	Назив конта	Износ одобрених апропријација у 2016. години	Износ извршених расхода и издатака на контима 426000 и 520000 у 2016. години	Укупан дуг на дан 31. децембар 2016. године	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4+5)-3
426000	Материјал	337.136	279.436	144.093	86.393
520000	Залихе	100.148	89.361	36.337	25.550
	Укупно:	437.284	368.797	180.430	111.943

Апотека „Врање“ је у 2016. години по основу Записника о судским поравнањима са добављачима „Vega“ д.о.о., „Farmalogist“ д.о.о. и „Phoenix Pharma“ д.о.о. преузела неизмирене обавезе према ових добављачима у укупном износу од 111.793 хиљаде динара.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Врање“ је преузела обавезе у већем износу од средстава одређених финансијским планом најмање за 111.943 хиљаде динара по основу судских поравнања за неизмирене обавезе из претходних година уз сагласност⁴² Управног одбора Апотеке „Врање“ и то: на економској класификацији 426000 – Материјал износ од 86.393 хиљаде динара и економској класификацији 520000 – Залихе износ од 25.550 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

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

Препорука број 13: Препоручује се Апотеци „Врање“ да преузима обавезе највише у висини средстава одређених финансијским планом у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

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.

⁴² односи се на лекове са позитивне листе

Апотека „Врање“ 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.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Врање“ у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (колона 4) није унела тачне податке о расходима и издацима који су одобрени Финансијским планом Апотеке „Врање“. На тај начин Апотека „Врање“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 мање исказала расходе и издатке у односу на износе одобрене финансијским планом Апотеке „Врање“ за 2016. годину у износу од 1.240 хиљада динара, 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.

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

Препорука број 14: Препоручује се Апотеци „Врање“ да у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 уноси тачне износе расхода и издатака одобрених финансијским планом и да усвоји за процедуру припреме, састављања и усвајања финансијског плана.

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 „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала текуће приходе у износу од 338.536 хиљада динара.

Табела број 3: Преглед текућих прихода по изворима

– у хиљадама динара –

Конто	Опис	Републике	ООСО	Остали извори	Укупно
1	2		3	4	5 (3+4)
740000	Други приходи		-	1.631	1.631
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		335.220	-	335.220
790000	Приходи из буџета	1.685	-	-	1.685
700000	Укупно текући приходи:	1.685	335.220	1.631	338.536
	%	0,5	99%	0,5%	100%

6.2.1.1. Други приходи – конто 740000

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала друге приходе у износу од 1.631 хиљаде динара.

Табела број 4: 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)
2089 (5089)	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	458	-	(458)
2092 (5092)	745000	Мешовити и неодређени приходи	1.701	1.631	(70)
		Други приходи 740000:	2.159	1.631	(528)

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

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 335.220 хиљада динара.

Табела број 5: 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	412.426	335.220	(77.206)
		Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу 780000:	412.426	335.220	(77.206)

Апотека „Врање“ је са Филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање за Пчињски округ са седиштем у Врању на основу одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању, закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2016. годину, број: 1629 од 31. децембра 2015. године. Уговор је закључен у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ради снабдевања осигураних лица лековима на рецепт и помагалима који су утврђени општим актом Републичког фонда за здравствено осигурање. Уговором је утврђена накнада за рад која обухвата:

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

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Врање“ није утрошила средства у износу од 26.104 хиљаде динара у складу са наменама утврђеним Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години, јер је део средстава намењених за измирење обавеза према добављачима за лекове и помагала издате на рецепт, утрошила за исплату плата запослених и отпремнине, што није у складу са Законом о здравственом осигурању, Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години.

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

Препорука број 15: Препоручује се органима управљања Апотеке „Врање“ 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.

Приходи од партиципације по основу издавања лека „Forteo“

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала приходе од партиципације у износу од 41.731 хиљаду динара.

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 осигурања⁴³, 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.

Дописом из 2015. године, добављач „Phoenix pharm“ d.o.o. обавестио је Апотеку „Врање“ да ће почев од 01. новембра 2015. године, преносити средства у висини прописане партиципације по сваком издатом леку. Апотека „Врање“ је по овом основу остварила приходе у износу 165 хиљада динара које је евидентирала на економској класификацији 781000.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Врање“ приликом издавања лека Терипаратид (Forteo) није од осигураног лица наплатила износ учешћа у цени издатог лека у укупном износу од 165 хиљада динара како је то прописано Правилником о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2016. годину и уговором закљученим са Фондом.

Налаз: Апотека „Врање“ је у току 2016. године остварила приходе у износу 165 хиљада динара испостављањем књижних задужења по основу преузете обавезе добављача о преносу средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

Ризик: Непоштовање 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 16: Препоручује се Апотеци „Врање“ 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 17: Препоручује се Апотеци „Врање“ 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.

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 65/15, 71/15 – испр., 104/15, 24/16, 57/16, 61/16 – испр., 78/16, 89/16, 101/16;

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Врање“ је добављачу „Phoenix pharm“ d.o.o уз књижно задужење по основу преузете обавезе преноса средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку достављала и копије рецепата који садрже личне податке осигураника (име и презиме, број здравственог картона и шифра дијагнозе), чиме је повредила права на заштиту података лица чији подаци се прикупљају и обрађују и поступила супротно члану 16. Закона о заштити података о личности.

Ризик: Непоштовање прописа којима се уређује заштита података о личности може довести до угрожавања права на приватност пацијената.

Препорука број 18: Препоручује се Апотеци „Врање“ да предузме мере и активности које ће обезбедити да се са нарочито осетљивим подацима у које спадају подаци о осигураним лицима управља у складу са Законом о заштити података о личности.

6.2.1.3. Приходи из буџета – конто 790000

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала приходе из буџета у износу од 1.685 хиљада динара.

Табела број 6: Упоредни преглед прихода из буџета 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)
2104 (5104)	791000	Приходи из буџета	-	1.685	1.685
Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу 790000:			-	1.685	1.685

Апотека „Врање“ је приходе из буџета остварила по основу преноса средстава намењених за плаћање по програму рационализације у складу са Закључком Владе 05 број:401-2558/2016 03. марта 2016. године у укупном износу од 1.685 хиљада динара.

6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 137.686 хиљада динара и у целости се односе на примања од продаје залиха.

Табела број 7: Преглед примања од продаје нефинансијске имовине по изворима

– у хиљадама динара –					
Конто	Опис	ООСО	Остали извори	Укупно	
1	2	3	4	5 (3+4)	
820000	Примања од продаје залиха	-	137.686	137.686	
Укупно примања од продаје нефинансијске имовине 800000:		0	137.686	137.686	
%		0%	100%	100%	

Апотека „Врање“ је примања од продаје нефинансијске имовине остварила по основу продаје робе за даљу продају.

Апотека „Врање“ је са Министарством одбране – Управа за снабдевање закључила Уговор број: 1232-2-549-07 од 17 јануара 2008. године о издавању лекова војним осигураницима и члановима њихових породица.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Врање“ је у 2016. години издавала лекове на рецепт војним осигураницима по набавним ценама, а не по максималним ценама утврђеним у Листи лекова. Овакав начин фактурисања имао је за последицу да је Апотека „Врање“ мање фактурисала лекове Фонду за социјално осигурање војних осигураника најмање у износу од 197 хиљада динара.

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

Препорука број 19: Препоручује се Апотеци „Врање“ да обавести Фонд за социјално осигурање војних осигураника о износу мање фактурисаних лекова издатих на рецепт војним осигураницима.

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

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала примања од продаје робе за даљу продају у износу од 137.686 хиљада динара.

Табела број 8: Упоредни преглед примања од продаје залиха

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
2120 (5120)	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	160.278	137.686	(22.592)
Примања од продаје робе за даљу продају 823000:			160.278	137.686	(22.592)

Одредбама члана 101. Закона о здравственој заштити је прописано да апотека 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 „Врање“ у оквиру свог продајног асортимана поред лекова има још и:

- 1) дијететске, козметичке и друга средства за заштиту здравља;
- 2) храну и опрему за бебе и друга добра за општу употребу.

6.2.3. Текући расходи – konto 400000

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала текуће расходе у износу од 386.337 хиљада динара.

Табела број 9: Преглед текућих расхода по изворима

– у хиљадама динара –

Конто	Опис	Републике	ОСО	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5	6 (3+4+5)
410000	Расходи за запослене	1.685	57.344	30.314	89.343
420000	Коришћење услуга и роба	-	277.902	16.799	294.701
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-	709	709
460000	Донаци, дотације и трансфери	-	-	1.029	1.029
480000	Остали расходи	-	-	555	555
Укупно текући расходи 400000:		1.685	335.246	49.406	386.337
	%	1%	87%	12%	100%

6.2.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала расходе за запослене у износу од 89.343 хиљаде динара.

Табела број 10: 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	85.181	68.636	(16.545)
2136 (5177)	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	15.202	12.414	(2.788)
2140 (5181)	413000	Накнаде у натури	2.087	-	(2.087)
2142 (5183)	414000	Социјална давања запосленима	2.694	5.291	2.597
2147 (5188)	415000	Накнаде трошкова за запослене	-	1.922	1.922
2149 (5190)	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	-	1.080	1.080
Расходи за запослене 410000:			105.164	89.343	(15.821)

Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 68.636 хиљада динара.

Обрачун плата, додатака и накнада запослених у Апотеци „Врање“ 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.

Апотека „Врање“ није утрошила средства у износу 23.962 хиљаде динара у складу са наменама утврђеним Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години, јер је део средстава намењених за измирење обавеза према добављачима за лекове и помагала издате на рецепт, утрошила за исплату плата запослених, што није у складу са Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину (*деталније описано у напомени Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*).

Одлука о максималном броју запослених у Апотеци „Врање“

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 „Врање“ одобрено је 111 запослених на неодређено време.

Апотека „Врање“ је дана 05. јануара 2016. године доставила ПРМ образац Министарству здравља Републике Србије број: 911 којим га је обавестила да је у 2015. години дошло до смањења броја запослених и да је неопходно засновати радни однос са новим лицима.

Одредбама члана 27е (ст. 34. – 38.) Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава не могу заснивати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места до 31. децембра 2017. године.

Изузетно од става 34. овог члана, радни однос са новим лицима може се засновати уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Врање“ је засновала радни однос са два запослена на неодређено време без сагласности надлежног тела Владе Републике Србије, односно другог надлежног органа и без претходно прибављеног мишљења Министарства, што није у складу са чланом 27е. ст. 34. и 35. Закона о буџетском систему. На тај начин Апотека „Врање“ је извршила расходе за плате два запослена у износу од 918 хиљада динара, који нису у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Непоштовање законских прописа у погледу запошљавања може довести да запошљавање буде у супротности за законодавством на снази, што може довести до неправилних исплата и потенцијалне штете на буџет.

Препорука број 20: Препоручује се Апотеци „Врање“ да заснивање радног односа за запослене на неодређено време врши у складу са Законом о буџетском систему.

Извори финансирања расхода за запослене

а) Број организационих јединица

Уредбом о плану мреже здравствених установа утврђује се План мреже здравствених установа – број, структура, капацитети 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, као и да апотека може организовати огранак апотеке (за најмање 10.000 становника) или јединицу за издавање готових лекова.

Апотека „Врање“ је у 2016. години, имала два огранка за чије организовање нису били испуњени услови прописани одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа, којима је уређено да се огранак апотеке или јединица за издавање готових лекова може организовати за најмање 10.000 становника.

Одредбом члана 13а Закона о здравственој заштити уређено је да друштвена брига за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, може да обухвати и мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града, којима се стварају услови за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, а који су виши од норматива, односно стандарда прописаних овим законом и прописима донетим за спровођење овог закона у погледу простора, опреме, кадра, лекова и медицинских средстава, који се не обезбеђују под условима прописаним законом којим се уређује обавезно здравствено осигурање, укључујући и друге неопходне трошкове за рад здравствене установе којима се постиже виши стандард у обезбеђивању здравствене заштите. Средства за ове намене обезбеђују се у буџету аутономне покрајине, општине, односно града у складу са законом.

У складу са одредбама члана 8. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, 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 11: Преглед организационих јединица апотеке по демографском значају са расходима за плате исплаћене у 2016. години

Редни број	Назив организационе јединице	Место организационе јединице	Број становника	Број рецепата за лекове и помагала	Број запослених	Остварена накнада трошкова промета на мало	– у хиљадама динара –	
							Плате запослених (брutto 2)	Да ли су испуњени организациони услови из Уредбе о плану мреже
1	Огранак Апотеке	Босилеград	8.129	49.097	5	2.398	4.322	НЕ
2	Огранак Апотеке	Трговиште	5.091	42.584	3	3.394	2.449	НЕ
Укупно:			13.220	91.681	8	5.792	6.771	

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Врање“ је у 2016. години имала две организационе јединице за издавање лекова у свом саставу организоване за подручја са мање од 10.000 становника, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа. Расходи за запослене у овим организационим јединицама извршени су најмање у износу од 6.771 хиљада динара, а да оснивач није обезбедио средства у буџету за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, како је то прописано одредбама члана 13а став 2. Закона о здравственој заштити.

Ризик: Непоштовање одредби Уредбе о плану мреже здравствених установа и Закона о здравственој заштити у делу формирања организационих јединица за последицу има даље преузимање обавеза и извршавање расхода како за запослене који нису у складу са прописима.

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

б) Број запослених по организационим јединицама

У складу са одредбама члана 8. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, у ставу 3. утврђено је да јединица за издавање готових лекова може обављати делатност ако има једног дипломираног фармацеута.

У наредном табеларном приказу дат је преглед јединица за издавање готових лекова, које су имале више запослених од минималног броја утврђеног Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, са исплаћеним платама запосленима у 2016. години.

Табела број 12: Преглед броја и структуре запослених у јединицама за издавање готових лекова које су имале више запослених од минималног броја

— у хиљадама динара —

Редни број	Назив организационе јединице	Место организационе јединице	Број становника	Број рецепата за лекове и помагала	Број запослених	Структура запослених	Плате запослених изнад броја запослених од минималног броја (брutto 2)
1	ЈЗИГЛ	Огледна станица	23.039	18.714	2	Дипл.фармацеут и фармацеутски техничар	907
2	ЈЗИГЛ	Железничка станица Прешево	н/а	10.898	2	Дипл.фармацеут и фармацеутски техничар	672
3	ЈЗИГЛ	Болница Сурдулица	8.919	72.475	3	Дипл.фармацеут и два фармацеутска техничара	1.231
4	ЈЗИГЛ	Власе	333	20.112	2	Дипл.фармацеут и фармацеутски техничар	633
5	ЈЗИГЛ	Крива Феја	590	6.574	2	Дипл.фармацеут и фармацеутски техничар	802
Укупно:			32.881	128.773	11		4.245

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Врање“ је имала пет јединица за издавање готових лекова са већим бројем запослених од минималног броја утврђеног одредбама члана 8. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, расходи за плате запослених у тим јединицама извршени су у износу од 4.245 хиљада динара, а да оснивач није обезбедио средства у буџету за бољу кадровску обезбеђеност здравствене установе чији је оснивач, како је то прописано одредбама члана 13а став 2. Закона о здравственој заштити.

Ризик: Непоштовање одредби Уредбе о плану мреже здравствених установа у погледу већег броја запослених од минималног за последицу има даље преузимање обавеза и извршавање расхода који нису у складу са прописима.

Препорука број 22: Препоручује се Апотеци „Врање“ да са Градом Врањем као оснивачем преиспита број запослених у организационим јединицама и финансирање боље доступности и приступачности и кадрoвске обезбеђености у коришћењу здравствене заштите на својој територији.

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 13: 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 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.

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. Наведеним актом нису утврђена радна места са повећаним ризиком.

У поступку ревизије извршена је провера усаглашености утврђеног радног времена у односу на одредбе Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе 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 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.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Врање“ је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у већем износу од прописаног за 729 хиљада динара:

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

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

Препорука број 23: Препоручује се Апотеци „Врање“ 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.

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 14: Преглед додатака на плату

Ред. бр.	ОПИС	Право по Закону о раду или општем акту	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	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 додатак 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	Запослени има право на увећану зараду за прековремени рад најмање 26% од основнице	Запослени има право на додатак 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	Запослени има право на увећану зараду на дан празника – најмање 110% од основнице	Запослени има право на додатак 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	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 на додатак 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

Основницу 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.

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 „Врање“ извршила усклађивање начина утврђивања основице за обрачун накнаде плате у складу са одредбама Закона о раду.

Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

Законом о раду уређена су права и обавезе запосленог и послодавца. Сагласно члану 53. став 1. истог закона, на захтев послодавца, запослени је дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, нити дуже од четири часа дневно сагласно ставу 2. истог члана закона. Сагласно чл. 104. и 108. Закона о раду, запослени има право на одговарајућу зараду, односно на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду за рад дужи од пуног радног времена и то најмање 26% од основице. Чланом 58. Закона о буџетском систему је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Врање“ је преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена (дежурство) у износу од 536 хиљада динара без доношења решења, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и члана 193. Закона о раду.

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

Препорука број 24: Препоручује се Апотеци „Врање“ да преузима обавезе по основу додатака на плату (дежурства) на основу валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају.

Отпремнине

Апотека „Врање“ је финансијским планом број: 1568 који је усвојен дана 24. децембра 2015. године планирала средства за исплату отпремнина у износу од 16.000 хиљада динара. Извршени расходи по овом основу из средстава Републике у 2016. години износили су 1.685 хиљада динара.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Пчињски округ са седиштем у Врању је дана 14. јуна 2016. године дописом 03 број: 450 – 1109/16 доставила Апотеци „Врање“ обавештење о поднетом Захтеву број: 718 од 13. маја 2016. године за одобравање средстава за исплату отпремнине по Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. У наведеном допису Републичког фонда за здравствено осигурање, који је стигао након исплате отпремнина, дато је образложење да се не прихвата захтев за исплату отпремнине на основу достављеног обавештења из Министарства здравља у којем се наводи да установа није спровела процес рационализације у складу са инструкцијама Министарства здравља, односно да се тиме нису стекли услови за исплату отпремнина и да новчана средства за исплату отпремнине нису уплаћена на наменски рачун Апотеке „Врање“.

Апотека „Врање“ није утрошила средства у износу 2.142 хиљаде динара у складу са наменама утврђеним Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години, јер је део средстава намењених за измирење обавеза према добављачима за лекове и помагала издате на рецепт, утрошила за исплату отпремнина, што није у складу са Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину (*деталније описано у напомени Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*).

Чланом 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору је прописано да корисник јавних средстава може да закључи споразум о престанку радног односа са запосленима из става 1. овог члана који су се изјаснили да прихватају престанак радног односа уз исплату новчане накнаде, ако за радом наведеног запосленог престаје потреба и уз исплату новчане накнаде, и то:

1) у висини 1/3 просечне плате, односно зараде запосленог исплаћене у последња три месеца која претходе месецу престанка радног односа, односно у висини 1/3 просечне зараде у Републици Србији за месец који претходи месецу престанка радног односа према податку органа надлежног за послове статистике, у зависности од тога шта је за запосленог повољније, увећане за 30%, за сваку годину рада у радном односу у јавном сектору, с тим да укупна висина новчане накнаде не може бити већа од 8.000 евра у динарској противвредности – за запослене којима на дан престанка радног односа недостаје више од две године до испуњења услова за пензију у складу са прописима о пензијском и инвалидском осигурању;

2) у висини шест просечних зарада у Републици Србији за месец који претходи месецу престанка радног односа, према податку органа надлежног за послове статистике – за запослене којима на дан престанка радног односа недостаје до две године до испуњења услова за пензију у складу са прописима о пензијском и инвалидском осигурању;

3) у висини четири просечне зараде у Републици Србији за месец који претходи месецу престанка радног односа, према податку органа надлежног за послове статистике – за запослене који на дан престанка радног односа испуњавају услове за превремену старосну пензију у складу са прописима о пензијском и инвалидском осигурању.

Како ставовима 1. и 2. члана 21. овог Закона није прецизирано о којој пензији се ради како је то уређено ставом 3. истог члан по мишљењу Министарства државне управе и локалне самоуправе број: 011-00-269/2017-26 од 11. јула 2017. године ставови 1. и 2. односе се на старосну и на превремену старосну пензију, што значи да се висина новчане накнаде одређује у односу на то да ли запосленом недостаје више од две године или до две године до испуњења услова за старосну пензију или превремену старосну пензију у складу са прописима о пензијском и инвалидском осигурању који регулишу право на старосну или превремену пензију и утврђују услове за стицање ових права у погледу навршених година живота и стажа осигураника.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Врање“ је закључила Споразум о престанку радног односа број: 438 од 30. марта 2016. године на основу кога је исплатио отпремнину за престанак радног односа код Апотеке „Врање“ у складу са чланом 21. став 3. тачка 1) у износу од 876 хиљада динара запосленом коме недостаје мање од две године до испуњена услова за старосну или превремену пензију, што није у складу са чланом 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. На тај начин Апотека „Врање“ је извршила исплату отпремнине у износу од 876 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. Републички фонд за здравствено осигурање је по овом основу више пренео средства Апотеци „Врање“ у износу од 506 хиљада динара.

Ризик: Непоштовање законских прописа у погледу исплате отпремина могу довести до неправилних исплата и потенцијалне штете на буџет.

Препорука број 25: Препоручује се Апотеци „Врање“ да обрачун и исплату отпремнине за престанак радног односа врши у износима прописаним важећим законским прописима и да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више исплаћене отпремнине.

6.2.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала расходе за коришћење услуга и роба у износу од 294.701 хиљаду динара.

Табела број 15: 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	10.181	9.691	(490)	
2164 (5205)	422000	Трошкови путовања	92	184	92	
2170 (5211)	423000	Услуге по уговору	7.012	4.181	(2.831)	
2179 (5220)	424000	Специјализоване услуге	278	158	(120)	
2187 (5228)	425000	Текуће поправке и одржавање	1.386	1.051	(335)	
2190 (5231)	426000	Материјал	341.926	279.436	(62.490)	
Коришћење услуга и роба 420000:			360.875	294.701	(66.174)	

Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама уређени су рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката. Сагласно одредбама члана 5. овог закона, поверилац има право да од дужника захтева накнаду за кашњење у испуњавању новчане обавезе у износу од 20 хиљада динара, за случај да новчана обавеза није измирена у прописаним роковима, као и да ово право престаје да важи у року од три године од дана истека рока доспелости новчане обавезе.

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

У поступку ревизије извршена је анализа плаћања рачуна у односу на рокове прописане Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и утврђено је да Апотека „Врање“ није у законом прописаном року измирила новчане обавезе према 30 добављача у износу од 62.057 хиљада динара.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Врање“ није у законом прописаном року измирила обавезе према добављачима у износу од 62.057 хиљада динара према 30 добављача за 4.222 испостављене фактуре како је то прописано Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Ризик: Уколико се не предузму мере да се обавезе према добављачима измирују у прописаном року, јавља се ризик од настанка додатних расхода у виду накнаде за кашњење, као и ризик принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите.

Препорука број 26: Препоручује се Апотеци „Врање“ да предузме мере и активности за измирење новчаних обавеза које нису измирене у уговореним, односно роковима прописаним одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и да преко органа управљања покрене иницијативу како би са оснивачем усагласио динамику и изворе финансирања ових обавеза, ради спречавања ризика принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите.

Стални трошкови – конто 421000

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала расходе за сталне трошкове у износу од 9.691 хиљаду динара.

Табела број 16: 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	2.256	1.963	(293)
421200	Енергетске услуге	3.425	3.137	(288)
421300	Комуналне услуге	509	453	(56)
421400	Услуге комуникација	2.165	2.155	(10)
421500	Трошкови осигурања	423	324	(99)
421600	Закуп имовине и опреме	1.403	1.659	256
421000	Стални трошкови	10.181	9.691	(490)

Материјал – конто 426000

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала расходе за материјал у износу од 279.436 хиљада динара.

Табела број 17: Упоредни преглед расхода за материјал за 2015. и 2016. годину

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
426100	Административни материјал	812	867	55
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	282	105	(177)
426400	Материјали за саобраћај	709	759	50
426700	Медицински и лабораторијски материјали	339.340	277.008	(62.332)
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	749	697	(52)
426900	Материјали за посебне намене	34		(34)
426000	Материјал	341.926	279.436	(62.490)

Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала расходе за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 277.008 хиљада динара.

Налаз: Апотека „Врање“ је у периоду од јануара до јуна 2016. године извршила набавку добара у износу од 17.971 хиљаде динара преузимањем обавеза без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (*Детаљније описано и у Напомени 7. Јавне набавке*).

6.2.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 90.178 хиљада динара.

Табела број 18: 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	-	817	817
520000	Залихе	-	89.361	89.361
500000	Укупно издаци за нефинансијску имовину:	0	90.178	90.178
	%	0%	100%	100%

6.2.4.1. Основна средства – конто 510000

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала издатке за основна средства у износу од 817 хиљада динара.

Табела број 19: 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	-	297	297
2307 (5348)	512000	Машине и опрема	1.924	520	(1.404)
		Основна средства 510000:	1.924	817	(1.107)

Машине и опрема – конто 512000

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала издатке за набавку машина и опреме у износу од 520 хиљада динара који се у целости односе на издатке за набавку административне опреме.

6.2.4.2. Залихе – конто 520000

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала издатке за залихе у износу од 89.361 хиљаду динара и у целости се односе на издатке за залихе робе за даљу продају – конто 523100.

Табела број 20: 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)
2330 (5371)	523000	Залихе робе за даљу продају	106.618	89.361	(17.257)
		Залихе 520000:	106.618	89.361	(17.257)

Апотека „Врање“ је извршила издатке за набавку робе за даљу продају на основу уговора закључених са добављачима и то за набавку робе из продајног асортимана продавца: лекова, помоћних лековитих средстава, санитарског материјала и осталих медицинских производа, дијететских суплемената, козметике.

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 68.688 хиљада динара – нето (у 2015. години 98.478 хиљада динара).

Табела број 21: 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	41.013	38.992	(2.021)
011000	Некретнине и опрема	41.013	38.992	(2.021)
016000	Нематеријална имовина			
020000	Нефинансијска имовина у залихама	57.465	29.696	(27.769)
021000	Залихе	28.142	11.762	(16.380)
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	29.323	17.934	(11.389)
	Укупно нефинансијска имовина 000000:	98.478	68.688	(29.790)

Апотека „Врање“ је 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 исказала 68.371 хиљаду динара, док је на контима из категорије нефинансијске имовине (збир нефинансијске имовине у сталним средствима – конто 010000, ОП 1002 и нефинансијске имовине у залихама – конто 020000, ОП 1020) укупно исказала 68.688 хиљада динара. Утврђена разлика између исказаних стања на позицијама нефинансијске имовине у сталним средствима и извора нефинансијске имовине у сталним средствима износи 317 хиљада динара.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Врање“ није у Билансу стања успоставила билансну равнотежу између конта некретнина и опреме у активи и извора нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 317 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање билансних позиција које нису у равнотежи утиче на поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 27: Препоручује се Апотеци „Врање“ да утврди узроке билансне неравнотеже и да изврши неопходне исправке како би се извршило усаглашавање стања нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви.

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 „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала стање нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 38.992 хиљаде динара.

Некретнине и опрема – конто 011000

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала стање некретнина и опреме у износу од 38.992 хиљаде динара и обухвата зграде и грађевинске објекте и опрему.

Увидом у званичне евиденције доступне на сајту Републичког геодетског завода утврђено је да се Апотека „Врање“ не наводи као носилац права својине или права коришћења за објекат у Прешеву.

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.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Врање“ користи непокретност у огранку Прешево на којој право својине и/или коришћења имају друга правна лица.

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

Препорука број 28: Препоручује се Апотеци „Врање“ да успостави правни основ коришћења туђих непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини.

Апотека „Врање“ је 21. априла 2016. године закључила Уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ број: 12-01-047707-000082/8 са добављачем „Телеком Србија“ ад и добила је шест мобилних апарата (Apple iPhone 6 16GB – комада један и Apple iPhone 5S 16GB – комада пет) укупне вредности 317 хиљада динара.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Врање“ је у пословним књигама мање исказала вредност ситног инвентара за износ од 317 хиљада динара јер није евидентирала шест мобилних апарата, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем пословних догађаја јавља се ризик од погрешно исказаних информација у финансијским извештајима које не одговарају стварном стању.

Препорука број 29: Препоручује се Апотеци „Врање“ да у својим пословним књигама евидентира ситан инвентар (мобилне апарате) у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Нематеријална имовина

Синтетички конто 016100 – Нематеријална имовина садржи аналитичка конта на којима се књиже компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела, патенти, goodwill, трошкови за развој, остала нематеријална основна средства, остала нематеријална имовина, нематеријална имовина у припреми и аванси за нематеријалну имовину.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Врање“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године мање исказала нематеријалну имовину (конто 016000) у износу од 1.365 хиљада динара јер је погрешно евидентирала компјутерски софтвер на конту 011000 – некретнине и опрема, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем у пословним књигама јавља се ризик од погрешно исказаних информација у финансијским извештајима које не одговарају стварном стању.

Препорука број 30: Препоручује се Апотеци „Врање“ да у својим пословним књигама евидентира компјутерски софтвер у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала нефинансијску имовину у залихама у износу од 29.696 хиљада динара.

Залихе – конто 021000

Залихе Апотеке „Врање“ на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 11.762 хиљаде динара и у целости се односе на залихе робе за даљу продају – конто 021300.

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.

Табела број 22: Преглед набавке артикала у количинама које прелазе вредност годишње потрошње

Редни број	Артикал	Улаз у 2016. години	Изназ у 2016. години	Стање на дан 31. децембар 2016. године	Залихе у односу на годишњи изназ
1	2	3	4	5	6 = 5/4 * 100
1	Pantenol krema 5 % 30 g	1.726	167	1.559	933,53 %
2	Pantenol mast 5 % 30 g	1.740	193	1.547	801,55 %
3	Panthenol krem + E 5 %	2.070	120	1.950	1.625,00 %
4	Panthenol krem + AD 5 %	2101	228	1.873	821,49 %
5	Panthenol rastvor 5% 100 ml	182	73	109	149,32 %

Апотека „Врање“ је у 2016. години извршила набавку робе за даљу продају и на тај начин створила веће залихе робе за даљу продају. До окончања поступка ревизије ове залихе су се налазиле на стању нефинансијске имовине у залихама у Апотеци „Врање“.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Врање“ није донела акт којим ће уредити формирање залиха робе према динамици продаје, временском периоду за који се обезбеђују као и року трајања.

Ризик: Неуспостављањем адекватних контролних активности управљања залихама, постоји ризик да ће се формирати залихе у већим количинама.

Препорука број 31: Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Врање“ да донесу акт којим ће уредити начин и количину формирања залиха робе према динамици продаје, временском периоду за који се обезбеђују као и року трајања.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 17.934 хиљаде динара и у целости се односе на залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама – конто 022240.

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 „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала стање финансијске имовине у износу од 273.865 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	71.185	67.114	(4.071)
121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	238	182	(56)
122000	Краткорочна потраживања	70.947	66.932	(4.015)
123000	Краткорочни пласмани			
130000	Активна временска разграничења	190.285	206.751	16.466
	Укупно финансијска имовина 100000:	261.470	273.865	12.395

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

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала стање новчаних средства, племенитих метала, хартија од вредности у износу од 182 хиљаде динара.

Стање новчаних средстава на текућим рачунима и у главној благајни Апотеке „Врање“ у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2016. године одговара стварном стању утврђеном попису.

Одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

Благајничко пословање

Благајничко пословање обухвата контролу формалне исправности исправа, обављање готовинских исплата и уплата на благајни, вођење благајничког дневника, састављање благајничких исправа, чување готовине и чување благајничке документације.

Извршена је ревизија благајничког пословања преко главне благајне и утврђено је да је благајничко пословање у току 2016. године уредно вођено. Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан је од стране одговорног лица. Приликом сваке исплате готовог новца, постоје спецификације са потписима примаоца.

Краткорочна потраживања – конто 122000

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала краткорочна потраживања у износу од 66.932 хиљаде динара и која се у целости односе на потраживања по основу продаје и других потраживања – конто 122100.

Потраживања по основу мањкова – конто 122144

Апотека „Врање“ је у 2016. години исказала потраживања по основу мањкова у износу од 15.572 хиљаде динара. Наведена потраживања се у целости односе на потраживања по основу мањкова из ранијих година (2005. – 2007. године и 2008. године).

Апотека „Врање“ је предузела мере и активности за наплату потраживања по основу мањкова и у току су спорови који се воде пред надлежним судом у Врању и Основним јавним тужилаштвом у Врању.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембра 2016. године исказала потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 46.667 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су током 2016. године добављачи за помагала и за лекове са „Д“ листе Апотеци „Врање“ одобравали попусте (књижна одобрења) у укупном износу од 359 хиљада динара. Апотека „Врање“ приликом спровођења Коначног обрачуна за 2016. годину није умањила износ потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за износ одобрених попушта за помагала и лекове са „Д“ листе у укупном износу од 359 хиљада динара, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, Законом о здравственом осигурању и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Врање“ је више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 359 хиљада динара јер није умањила потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за износ попушта одобрених од добављача за испоручене лекове и помагала, што није у складу са Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала, Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и Законом о здравственом осигурању.

Ризик: Испостављањем фактура за издата 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 32: Препоручује са Апотеци „Врање“ да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове и помагала издате на рецепт умањује за износе свих попушта, каса сконта и рабата одобрених од добављача.

Активна временска разграничења – конто 130000

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембра 2016. године исказала активна временска разграничења у износу 206.751 хиљада динара.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Врање“ није успоставила билансну равнотежу између позиција 130000 – Активна временска разграничења и позиције 250000 – Обавезе из пословања у Билансу стања у износу од 25.386 хиљада динара. Утврђена разлика између исказаних стања односи се на погрешна књижења у периоду 2007. – 2014. година.

Ризик: Исказивање билансних позиција које нису у равнотежи утиче на поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 33: Препоручује се Апотеци „Врање“ да успостави билансну равнотежу корекцијом активних временских разграничења и капитала.

6.3.3. Обавезе – конто 200000

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала стање обавеза у износу од 241.157 хиљада динара.

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

– у хиљадама динара –				
Конто	Назив конта	2015. година.	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
230000	Обавезе по основу расхода за запослене		3.762	3.762
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	192	864	672
250000	Обавезе из пословања	165.737	181.365	15.628
290000	Пасивна временска разграничења	62.538	55.166	(7.372)
Укупно обавезе 200000:		228.467	241.157	12.690

Обавезе по основу расхода за запослене

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала обавезе по основу расхода за запослене у износу од 3.762 хиљаде динара.

На основу члана 177. Закона о здравственом осигурању, односи између матичне филијале, односно Републичког фонда и давалаца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, уређују се уговором који се закључује на период за који се доноси буџетски меморандум, односно финансијски план Републичког фонда за здравствено осигурање, а у изузетним случајевима може се закључити и за једну календарску годину. Уговор из става 1. овог члана закључује се на основу понуде даваоца здравствених услуга за обезбеђивање програма и услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, датом у облику плана рада даваоца здравствених услуга за ту годину.

Обавезе из пословања – конто 250000

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала обавезе из пословања у износу од 181.365 хиљада динара, од чега се на обавезе према добављачима за лекове на рецепт, помагала и робу за даљу продају односи 99%.

Обавезе према добављачима за набављене лекове, помагала и робу за даљу продају настале у ранијем периоду износе 180.430 хиљаде динара и чине 99% укупно исказаних обавеза према добављачима. Расположена средства установе (извори средстава) из којих се могу измирити обавезе према добављачима износе 96.810 хиљада динара и чине их :

- 1) новчана средства установе остварена продајом,
- 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.+1.3.)	324.403	251.615	164.779	128.677	96.810
1.1.	Потраживања	254.331	142.681	107.831	70.974	66.932
1.2.	Новчана средства	2.384	27.868	423	238	182
1.3.	Залихе	67.688	81.066	56.525	57.465	29.696
2.	Укупне обавезе за лекове, помагала и робу за даљу продају	326.148	264.117	166.513	165.646	180.430
Недостајућа средства (1-2)		(1.745)	(12.502)	(1.734)	(36.969)	(83.620)

Однос извора финансирања према обавезама указује да Апотека „Врање“ од 2012. године није успевала да обезбеди средства за редовно измиревање обавеза за набављене лекове, помагала и робе за даљу продају и од тог периода увећава се разлика између неизмирених обавеза и расположивих извора за њихово финансирање.

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	1.336.746	1.301.920	1.182.988	824.125	677.089
2.	Реализован број налога	13.635	12.583	12.965	10.583	8.945
Свега пружене услуге (1+2)		1.350.381	1.314.503	1.195.953	834.708	686.034
Кретање обима пружених услуга (промена у односу на претходну годину)			(3%)	(9%)	(30%)	(18%)

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

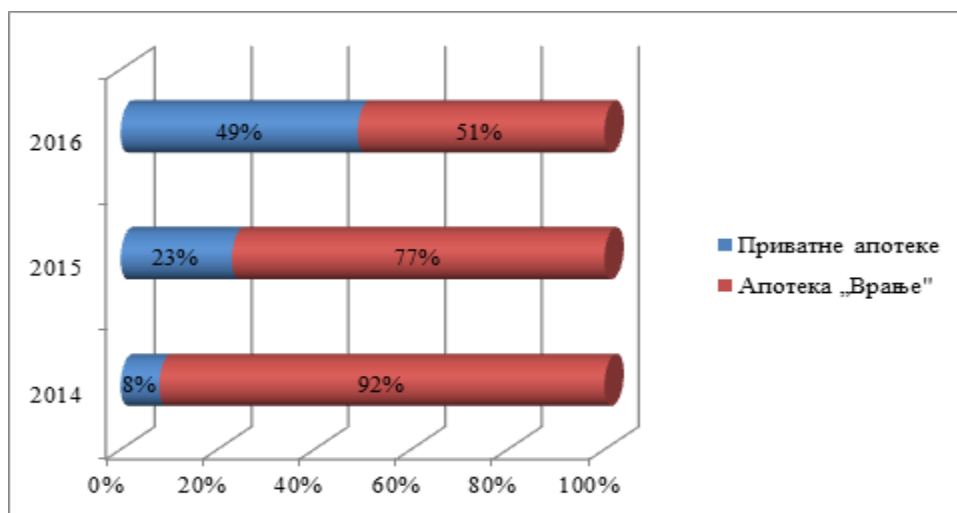
Табела број 27: Преглед трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање

– у хиљадама динара –

Рб	Елементи	Година на коју се подаци односе				
		2012	2013	2014	2015	2016
1.1.	Приходи од рецепата	675.362	629.300	532.871	335.818	269.243
1.2.	Приходи од налога	33.122	28.916	28.819	27.925	24.247
1.3.	Партиципација за лекове на рецепт	80.068	97.041	83.522	48.683	41.731
1.4.	Партиципација за помагала на налог	/	/	/	/	/
1	Укупни трансфери од РФЗО	788.552	755.257	645.212	412.426	335.221
		85%	84%	80%	72%	71%
2	Примања од продаје робе за даљу продају	141.843	147.902	159.989	160.278	137.686
		15%	16%	20%	28%	29%
Укупно трансфери и примања (1+2)		930.395	903.159	805.201	572.704	472.907

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 „Врање“ 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 коју покрива Апотека „Врање“



Смањење обима пословања за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање уједно је за последицу имало и смањење укупног износа накнаде за рад Апотеке „Врање“ 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	630.105	/	560.483	521.106	412.048
Призната накнада	588.811	604.780	582.441	363.485	317.184
Кретање признате накнаде (промена у односу на претходну годину)		3%	(4%)	(38%)	(13%)

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

Табела број 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	82.212	78.934	67.150	42.270	34.251
Остварени <i>cassa sconto</i> ⁴⁴	68.804	46.710	77.640	28.223	359
Укупна накнада:	151.016	125.644	144.790	70.493	34.610
Износ расхода за плате који је могуће измирити из остварене накнаде	145.658	141.590	139.818	105.164	89.343
Недостајућа средства за плате	5.358	(15.946)	4.972	(34.671)	(54.733)
	-	11%	-	33%	61%

Остварена накнада за издавање лекова на рецепт и помагала осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање није била довољна за покриће плата 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	23.640	24.650	26.665	26.712	22.984	124.651
2	Остварени <i>cassa sconto</i>	/	6.242	12.202	13.365	6.370	38.179
3	Свега остали извори финансирања (1+2)	23.640	30.892	38.867	40.077	29.354	162.830
4	Сразмерни трошкови за плате запослених	/	/	/	/	/	/
5	Увећање плате (стимулација)	24.564	15.525	18.024	/	/	/
6	Укупни трошкови за запослене (4+5)	24.564	15.525	18.024	0	0	0
7	Расположива средства за покриће осталих трошкова (6-3)	924	(15.367)	(20.843)	(40.077)	(29.354)	(162.830)

Остварена разлика у цени од промета робе за даљу продају није била довољна за покриће осталих трошкова пословања Апотеке „Врање“.

⁴⁴ Остварени износ накнадног умањења набавне цене лекова на рецепт и помагала.

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

Апотека „Врање“ је на дан 31. децембар 2016. године исказала стање на конту 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансну евиденцију у износу од 101.396 хиљада динара.

6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

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

6.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештај о новчаним токовима – Образац 4, уносе се подаци о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, корекције прилива, корекције одлива, салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља.

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. Управни одбор Апотеке „Врање“, донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број: 227 од 24. фебруара 2016. године.

Табела број 31: Преглед јавних набавки спроведених у 2016. години

– у хиљадама динара –

Број јавне набавке	Предмет набавке	Процењена вредност набавке	Врста поступка	Вредност из уговора (без ПДВ)	Вредност из уговора (са ПДВ)
1	2	3	4	5	6
4/16	Набавка медицинско-техничких помагала / РФЗО	1.814	Преговарачки поступак без објављивања позива	1.004	1.104
3/16	Набавка помагала / РФЗО	30.092	Отворени поступак	28.278	31.106
2/16	Набавка лекова са листе Д / РФЗО	10.048	Отворени поступак	8.620	9.482
5/16	Набавка горива	700	Јавна набавка мале вредности	588	706
7/16	Набавка канцеларијског материјала	873	Јавна набавка мале вредности	534	641
6/16	Услуге дистрибуције електричне енергије	3.674	Јавна набавка мале вредности	2.710	3.252
1/16	Услуге одржавања софтвера	1.700	Јавна набавка мале вредности	1.584	1.901

Чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година прописано је да модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације за јавну набавку, не садржи одредбу којом је предвиђено да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Ризик: Непоштовање прописа који уређују начин преузимања обавеза може довести до ризика да се обавезе преузимају у износу већем од средстава предвиђених финансијским планом.

Препорука број 34: Препоручује се Апотеци „Врање“ да приликом припреме конкурсне документације у делу модела уговора одредбом предвиди да ће плаћање обавеза које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

У поступку ревизије извршена је оцена извршених расхода Апотеке „Врање“ у односу на примену Закона о јавним набавкама.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Врање“ је у периоду од јануара до јуна 2016. године извршила набавку добара у износу од 17.971 хиљаде динара преузимањем обавеза без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

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

Препорука број 35: Препоручује се Апотеци „Врање“ да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара планирају и спроведу у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Апотека „Врање“ је 21. априла 2016. године закључила Уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ број: 12-01-047707-000082/8 са добављачем „Телеком Србија“ ад. Уговор је закључен на период од 24 месеца. Минимална месечна гарантована потрошња по основу коришћења услуге „Бизнет“ износи 25.000,00 динара (без урачунатих припадајућих пореза, саобраћаја оствареног у ромингу, ММС порука, ВАС сервиса, сервиса који се наплаћују за рачун других лица и месечне претплате).

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Врање“ је у 2016. години закључила уговор о набавци услуга мобилне телефоније у износу од 720 хиљада динара, преузимањем обавеза без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

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

Препорука број 36: Препоручује се Апотеци „Врање“ да набавку услуга мобилне телефоније врши на основу спроведеног поступка јавне набавке.

8. Потенцијалне обавезе

Апотека „Врање“ је у 2016. години имала 30 судских спорова, од којих се у 26 спорова појављивала као тужена страна, а у четири спора као тужилац.

Приоритет 1 (висок)

Налаз: Апотека „Врање“ је мање исказала обавезе за остале расходе у износу од 446 хиљада динара на дан 31. децембар 2016. године јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за камату по основу Записника о судском поравнању број Р-469/2016 од 26. октобра 2016. године. На овај начин су мање исказане обавезе по основу казни и пенала по решењима судова и активна временска разграничења за износ од 446 хиљада динара.

Ризик: Неевидентирањем обавезе за камату настаје ризик од нетачног и непотпуног исказивања информација у финансијским извештајима Апотеке „Врање“.

Препорука број 37: Препоручује се Апотеци „Врање“ да у пословним књигама евидентира обавезе за камату по основу Записника о судском поравнању.

Апотека „Врање“ 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 веледрогерије су испостављале књижна одобрења којима су умањивале обавезе Апотеке „Врање“ за продате лекове на рецепт и помагала. На тај начин Апотека „Врање“ је умањивала своје обавезе према добављачима за лекове и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно апотеке су смањиле укупну набавну вредност лекова и помагала која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања кроз остварене бонитете и за исти износ је требало да умањи своја потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Приоритет 2 (средњи)

Налаз: Апотека „Врање“ је по основу оствареног промета лекова на рецепт и помагала, односно по основу плаћања у уговореним роковима добављачима, остваривала бонитете и каса сконто и по том основу веледрогерије су испостављале књижна одобрења којима су умањивале обавезе Апотеке „Врање“ за продате лекове на рецепт и помагала. Износ остварених бонитета и каса сконта које је Апотека „Врање“ 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 81.692 хиљаде динара, док је износ ненаменског трошења утврђеног записницима о контроли исправности спровођења уговора 41.750 хиљада динара.

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

Препорука број 38: Препоручује се Апотеци „Врање“ 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:

Апотека „Врање“ није извршила повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 81.692 хиљаде динара за износе остварених бонитета и каса сконта одобрених од стране веледрогерија и повраћај средстава у износу 41.750 хиљада динара по основу ненаменског трошења средстава Републичког фонда за здравствено осигурање утврђеног записницима о контроли исправности спровођења уговора у периоду 01. јануара 2012. године до 30. априла 2013. године и Закључком Владе Републике Србије.

9. Препоруке из претходне године

У току 2011. године смо вршили ревизију делова финансијских извештаја Апотеке „Врање“ и објавили Извештај о ревизији⁴⁵ изражавајући мишљење о активностима набавке 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 „Врање“ је спровела дате препоруке.

Табела број 32: Праћење препорука из претходне године

Редни број	Препоруке Апотеци „Врање“	Стање препорука
1	2	3
1	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
2	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
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

⁴⁵ Број: 400-75/2012-01 од 25. децембра 2012. године.

ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКЕ „ВРАЊЕ“

САДРЖАЈ:

БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1	77
БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2.....	79
ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – ОБРАЗАЦ 3	82
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4	83
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)	98.478	110.133	41.445	68.688
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003)	41.013	72.180	33.188	38.992
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1005)	41.013	72.180	33.188	38.992
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	32.181	59.866	29.182	30.684
1005	011200	Опрема	8.832	12.314	4.006	8.308
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	57.465	37.953	8.257	29.696
1021	021000	ЗАЛИХЕ (1024)	28.142	16.092	4.330	11.762
1024	021300	Роба за даљу продају	28.142	16.092	4.330	11.762
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1027)	29.323	21.861	3.927	17.934
1027	022200	Залихе потрошног материјала	29.323	21.861	3.927	17.934
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049 + 1067)	261.470	758.238	484.373	273.865
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060)	71.185	404.528	337.414	67.114
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	238	182		182
1051	121100	Жиро и текући рачуни	218	170		170
1053	121300	Благајна	20	12		12
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	70.947	404.346	337.414	66.932
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	70.947	404.346	337.414	66.932
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	190.285	353.710	146.959	206.751
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070)	190.285	353.710	146.959	206.751
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	190.285	353.710	146.959	206.751
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	359.948	868.371	525.818	342.553

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Претходна година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118 + 1173 + 1198 + 1212)	228.467	241.157
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1137)		3.762
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		3.207
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		2.380
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		209
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		435
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		160
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		23
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		555
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		372
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		160
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		23
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)	192	864
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)	192	864
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	192	864
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1203 + 1208)	165.737	181.365
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	165.646	181.365
1204	252100	Добављачи у земљи	165.646	181.365
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209)	91	
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	91	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	62.538	55.166
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1216+ 1217)	62.538	55.166
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	62.073	52.733
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	465	2.433
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229)	131.481	101.396
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	98.813	69.441
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1225 + 1227)	98.813	69.441
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	40.695	38.675
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	57.464	29.696
1225	311500	Извори новчаних средстава	654	709
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		361
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	32.668	31.955
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	359.948	342.553

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)	574.863	476.222
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2099 + 2103)	414.585	338.536
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2089 + 2092)	2.159	1.631
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	458	
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	458	
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	1.701	1.631
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.701	1.631
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	412.426	335.220
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	412.426	335.220
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	412.426	335.220
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)		1.685
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)		1.685
2105	791100	Приходи из буџета		1.685
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2114)	160.278	137.686
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2119)	160.278	137.686
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	160.278	137.686
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	160.278	137.686
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	577.404	476.515
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2252 + 2283)	468.862	386.337
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149)	105.164	89.343
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	85.181	68.636
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	85.181	68.636
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137 + 2138 + 2139)	15.202	12.414
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10.192	8.482
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.373	3.435
2139	412300	Допринос за незапосленост	637	497
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	2.087	
2141	413100	Накнаде у природи	2.087	
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2143 + 2144 + 2145)	2.694	5.291
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	451	361
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених	404	
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1.839	4.930
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)		1.922
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене		1.922
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)		1.080
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		1.080
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	360.875	294.701
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (2157 + 2158 + 2159 + 2160 + 2161 + 2162)	10.181	9.691
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.256	1.963
2158	421200	Енергетске услуге	3.425	3.137

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2159	421300	Комуналне услуге	509	453
2160	421400	Услуге комуникација	2.165	2.155
2161	421500	Трошкови осигурања	423	324
2162	421600	Закуп имовине и опреме	1.403	1.659
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165)	92	184
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	92	184
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (2172 + 2173 + 2174 + 2175 + 2177 + 2178)	7.012	4.181
2172	423200	Компјутерске услуге	2.211	1.996
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	860	654
2174	423400	Услуге информисања	213	87
2175	423500	Стручне услуге	3.169	935
2177	423700	Репрезентација	200	144
2178	423900	Остале опште услуге	359	365
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182)	278	158
2182	424300	Медицинске услуге	278	158
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	1.386	1.051
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	949	563
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	437	488
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (2191 + 2193 + 2194 + 2197 + 2198 + 2199)	341.926	279.436
2191	426100	Административни материјал	812	867
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	282	105
2194	426400	Материјали за саобраћај	709	759
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	339.340	277.008
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	749	697
2199	426900	Материјали за посебне намене	34	
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)	654	709
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2202 + 2203)	654	709
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	422	438
2203	431200	Амортизација опреме	232	271
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)	1.007	1.029
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266)	1.007	1.029
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.007	1.029
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287)	1.162	555
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (2289)	1.162	555
2289	482200	Обавезне таксе	1.162	555
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323)	108.542	90.178
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307)	1.924	817
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (2305)		297
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		297
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2308 + 2309)	1.924	520
2308	512100	Опрема за саобраћај	36	
2309	512200	Административна опрема	1.888	520
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2330)	106.618	89.361
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	106.618	89.361
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	106.618	89.361
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	2.541	293
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2349 + 2350 + 2351)	35.209	32.248
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.739	
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	486	293

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	31.984	31.955
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	32.668	31.955
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	32.668	31.955
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	32.668	31.955

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)	160.278	137.686
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3010)	160.278	137.686
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3015)	160.278	137.686
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	160.278	137.686
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	160.278	137.686
3067		ИЗДАЦИ (3068)	108.542	90.178
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091)	108.542	90.178
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075)	1.924	817
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (3073)		297
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		297
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3076 + 3077)	1.924	520
3076	512100	Опрема за саобраћај	36	
3077	512200	Административна опрема	1.888	520
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3098)	106.618	89.361
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	106.618	89.361
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	106.618	89.361
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0	51.736	47.508

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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106)	574.863	476.222
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069 + 4099 + 4103)	414.585	338.536
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4089 + 4092)	2.159	1.631
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	458	
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	458	
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	1.701	1.631
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.701	1.631
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	412.426	335.220
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	412.426	335.220
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	412.426	335.220
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)		1.685
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)		1.685
4105	791100	Приходи из буџета		1.685
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4114)	160.278	137.686
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4119)	160.278	137.686
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	160.278	137.686
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	160.278	137.686
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340)	577.404	476.515
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4292 + 4323)	468.862	386.337
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189)	105.165	89.343
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	85.181	68.636
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	85.181	68.636
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	15.203	12.414
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10.192	8.482
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.374	3.435
4179	412300	Допринос за незапосленост	637	497
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	2.087	
4181	413100	Накнаде у природи	2.087	
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4185)	855	5.291
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствања с посла на терет фондова	451	361
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		
4185	414300	Отпремнине и помоћи	404	4.930
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)		1.922
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене		1.922
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	1.839	1.080
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.839	1.080
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	360.874	294.701
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4202)	10.180	9.691
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.256	1.963
4198	421200	Енергетске услуге	3.424	3.137
4199	421300	Комуналне услуге	509	453
4200	421400	Услуге комуникација	2.165	2.155
4201	421500	Трошкови осигурања	423	324
4202	421600	Закуп имовине и опреме	1.403	1.659

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205)	92	184
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	92	184
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4212 до 4218)	7.012	4.181
4212	423200	Компјутерске услуге	2.211	1.996
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	860	654
4214	423400	Услуге информисања	213	87
4215	423500	Стручне услуге	3.169	935
4217	423700	Репрезентација	200	144
4218	423900	Остале опште услуге	359	365
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4221)	278	158
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	278	158
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	1.386	1.051
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	949	563
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	437	488
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	341.926	279.436
4231	426100	Административни материјал	812	867
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	282	105
4234	426400	Материјали за саобраћај	709	759
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	339.340	277.008
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	749	697
4239	426900	Материјали за посебне намене	34	
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241)	654	709
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (4242 + 4243)	654	709
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	422	438
4243	431200	Амортизација опреме	232	271
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)	1.007	1.029
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306)	1.007	1.029
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.007	1.029
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327)	1.162	555
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (4329)	1.162	555
4329	482200	Обавезне таксе	1.162	555
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	108.542	90.178
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	1.924	817
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (4345)		297
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		297
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4348 + 4349)	1.924	520
4348	512100	Опрема за саобраћај	36	
4349	512200	Административна опрема	1.888	520
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4370)	106.618	89.361
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	106.618	89.361
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	106.618	89.361
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	2.541	293
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	423	238
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	636.112	527.139
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	61.249	50.917
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	636.297	527.195
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	654	709
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	59.547	51.389
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	238	182

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)	588.582	476.222	1.685			335.220		139.317
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5069 + 5094 + 5099 + 5103)	433.517	338.536	1.685			335.220		1.631
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5089 + 5092)	17.631	1.631						1.631
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5091)	16.000							
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	16.000							
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	1.631	1.631						1.631
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.631	1.631						1.631
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095)	3.838							
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	3.838							
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.838							
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	412.048	335.220				335.220		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	412.048	335.220				335.220		

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	412.048	335.220				335.220		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		1.685	1.685					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		1.685	1.685					
5105	791100	Приходи из буџета		1.685	1.685					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5114)	155.065	137.686						137.686
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5119)	155.065	137.686						137.686
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	155.065	137.686						137.686
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	155.065	137.686						137.686
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	588.582	476.222	1.685			335.220		139.317

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)	588.582	476.515	1.685			335.246		139.584
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5280 + 5293 + 5324)	486.237	386.337	1.685			335.246		49.406
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5183 + 5188 + 5190)	128.555	89.343	1.685			57.344		30.314
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	89.723	68.636				48.560		20.076

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
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	89.723	68.636				48.560		20.076
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	15.873	12.414				8.784		3.630
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10.643	8.482				6.001		2.481
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.566	3.435				2.431		1.004
5180	412300	Допринос за незапосленост	664	497				352		145
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5186)	19.838	5.291	1.685					3.606
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	3.838	361						361
5186	414300	Отпремнине и помоћи	16.000	4.930	1.685					3.245
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	2.041	1.922						1.922
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.041	1.922						1.922
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	1.080	1.080						1.080
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.080	1.080						1.080
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	354.801	294.701				277.902		16.799
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5203)	10.910	9.691				894		8.797
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.279	1.963				894		1.069
5199	421200	Енергетске услуге	3.674	3.137						3.137
5200	421300	Комуналне услуге	555	453						453
5201	421400	Услуге комуникација	2.286	2.155						2.155
5202	421500	Трошкови осигурања	457	324						324
5203	421600	Закуп имовине и опреме	1.659	1.659						1.659
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206)	185	184						184
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	185	184						184

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
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5213 до 5219)	4.760	4.181						4.181
5213	423200	Компјутерске услуге	2.231	1.996						1.996
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	905	654						654
5215	423400	Услуге информисања	113	87						87
5216	423500	Стручне услуге	946	935						935
5218	423700	Репрезентација	200	144						144
5219	423900	Остале опште услуге	365	365						365
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223)	308	158						158
5223	424300	Медицинске услуге	308	158						158
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	1.502	1.051						1.051
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.000	563						563
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	502	488						488
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5239)	337.136	279.436				277.008		2.428
5232	426100	Административни материјал	873	867						867
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	176	105						105
5235	426400	Материјали за саобраћај	915	759						759
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	334.343	277.008				277.008		
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	829	697						697
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242)	730	709						709
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	730	709						709
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	438	438						438
5244	431200	Амортизација опреме	271	271						271
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	21							
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5306)	1.029	1.029						1.029

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
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307)	1.029	1.029						1.029
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.029	1.029						1.029
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328)	1.122	555						555
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (5330)	1.122	555						555
5330	482200	Обавезне таксе	1.122	555						555
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364)	102.345	90.178						90.178
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348)	2.197	817						817
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	1.097	297						297
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.097	297						297
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (5350)	1.100	520						520
5350	512200	Административна опрема	1.100	520						520
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5371)	100.148	89.361						89.361
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	100.148	89.361						89.361
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	100.148	89.361						89.361
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	588.582	476.515	1.685			335.246		139.584

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)	588.582	476.222	1.685			335.220		139.317
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	588.582	476.515	1.685			335.246		139.584
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		293				26		267
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		293				26		267