



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**  
**АПТЕКЕ „СРЕМСКА МИТРОВИЦА” ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-133/2017-05/06**  
**Београд, 31. август 2017. године**



**С А Д Р Ж А Ј :**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>2</b>
<b>I Извештај о ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>2</b>
<b>II Извештај о ревизији правилности пословања.....</b>	<b>6</b>
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>9</b>
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АПОТЕКЕ „СРЕМСКА МИТРОВИЦА” ЗА 2016. ГОДИНУ .....</b>	<b>23</b>
<b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКЕ „СРЕМСКА МИТРОВИЦА” .....</b>	<b>85</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

АПOTEKA „СРЕМСКА МИТРОВИЦА”  
СРЕМСКА МИТРОВИЦА

### I Извештај о ревизији финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Апотеке „Сремска Митровица” за 2016. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2016. године - 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 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

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 систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Апотека „Сремска Митровица” је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2016. годину, најмање у износу од 51.935 хиљада динара, тако што је:

- 1) у Билансу стања непотпуно и нетачно исказала вредност нефинансијске имовине у сталним средствима, капитала и обавеза у износу од најмање 39.840 хиљада динара, јер је:
  - више исказала стање залиха робе за даљу продају у износу од најмање 25.304 хиљаде динара, а мање залихе потрошног материјала у истом износу, јер није усагласила евиденцију залиха робе у финансијском књиговодству са помоћном књигом залиха робе (материјално књиговодство) на почетку и на крају године;
  - мање исказала стање обавеза и активних временских разграничења за износ од 14.021 хиљаде динара, јер није евидентирала обавезу према солидарном дужнику у износу од 833 хиљаде динара и обавезе према запосленима у износу од 13.188 хиљада динара;

<sup>1</sup> „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.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06.

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, број 18/15.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16 и 107/16.



- више исказала стање опреме и капитала за износ од 515 хиљада динара, јер није евидентирала набављену рачунарску опрему и није искњижила вредност продатог моторног возила.
- 2) у Билансу прихода и расхода, због погрешних књижења, нетачно исказала остварене приходе и примања и извршене расходе на синтетичким контима економске класификације у укупном износу од 761 хиљаде динара.
- 3) у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 мање исказала корекцију новчаних прилива у износу од 10.654 хиљаде динара и одлива у истом износу за вредност наплаћеног и плаћеног ПДВ-а.
- 4) у Извештају о извршењу буџета - Образац 5:
  - планиране расходе исказала у већем износу за 170 хиљада динара од износа утврђеног Финансијским планом за 2016. годину;
  - више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора, јер је расходе за амортизацију исказала изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 510 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> 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. Скрећемо пажњу да је Апотека „Сремска Митровица“ на дан 31. децембар 2016. године исказала дефицит у износу од 21.522 хиљаде динара. Обавезе према добављачима за лекове на рецепт, помагала и комерцијалну робу веће су за 113.387 хиљада динара од извора средстава за финансирање обавеза (потраживања, новчаних средстава и залиха) Апотеке „Сремска Митровица“ на дан 31.12.2016. године. Укупно остварена накнада трошкова за издавање лекова и помагала на рецепт и маржа у промету робе на мало није довољна за финансирање расхода за плате запослених Апотеке „Сремска Митровица“ (укупан износ недостајућих средстава је 21.193 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. Промет од издавања лекова на рецепт Апотеке у 2014. години износио је 95% укупног промета на територији Града Сремска Митровица, док је 2016. године смањен на 58% укупног промета. У истом периоду, промет приватних апотека, је са 5% укупног промета на територији Града Сремска Митровица повећан на 42%. Остварена накнада за издавање лекова и помагала на рецепт у 2016. години у приватним апотекама на територији Града

<sup>5</sup> „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07 и 36/10.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС”, број 9/09.



Сремска Митровица износи 10.337 хиљада динара, док у Апотеци „Сремска Митровица” износи 13.513 хиљада динара.

Подрачуни Апотеке „Сремска Митровица” су, у периоду од новембра 2016. године до маја 2017. године, били блокирани, ради спровођења принудне наплате у корист извршних поверилаца. Стање неизмирених обавеза према добављачима за набављене лекове на рецепт, помагала и робу за даљу продају, на дан 31.12.2016. године, износи 140.703 хиљаде динара, што указује на потенцијалну угроженост ликвидности и може утицати на континуитет пословања Апотеке „Сремска Митровица” (*описано у Напомени 6.3.4.4 Обавезе из пословања – конто 250000*);

- Скрећемо пажњу да је Апотека „Сремска Митровица” у пословним књигама умањила стање залиха лекова за утврђени мањак у износу од 317 хиљада динара на основу Одлуке Управног одбора без извештаја Комисије за отпис и записника о лековима и роби која је изгубила употребну вредност због оштећења насталог приликом прокишњавања пословног објекта, што није у складу са Правилником о нормативима расхода по основу отписа лекова Апотеке „Сремска Митровица” (*описано у Напомени 6.3.1. Попис имовине и обавеза*);
- Скрећемо пажњу да стање нефинансијске имовине и новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности (класа 0 и група 121) не одговара стању капитала, за износ од 11.582 хиљаде динара, што је настало као последица исправке вредности капитала за износ неотплаћеног кредита за ликвидност (*описано у Напомени 6.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – 121000*);
- Скрећемо пажњу да је Закључком Владе Републике Србије дата сагласност да Апотека „Сремска Митровица” изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 34.067 хиљада динара, колико износе бонитети одобрени од стране велледрогерија у периоду од 01. јануара 2012. године до 30. априла 2013. године. Апотека „Сремска Митровица” није извршила повраћај средстава по овом основу, нити је Републички фонд за здравствено осигурање умањео трансфере или на други начин наплатио ово потраживање (*описано у Напомени 6.1.1.1.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000*);
- Скрећемо пажњу да су у Апотеци „Сремска Митровица” утврђени и недостаци који се огледају у неуспостављању потпуне интерне финансијске контроле у складу са Законом о буџетском систему и неадекватним контролама у вези са аналитичким контним планом, рачуноводственом документацијом, евидентирањем залиха, потраживања и обавеза, евидентирањем основних средстава (*описано у Резимеу налаза у ревизији Завршног рачуна Апотеке „Сремска Митровица” за 2016. годину, тачке 5, 6 и 12 – 14*).

Наше мишљење не садржи резерву у вези са овим питањима.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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



финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке. Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

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

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

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

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

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**

**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**

**31. август 2017. године**



## II Извештај о ревизији правилности пословања

### Мишљење са резервом о правилности пословања

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

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Апотеке „Сремска Митровица“, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Апотека „Сремска Митровица“ је остварила приходе и извршила расходе за запослене, који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 28.361 хиљаде динара, јер је:

- део средстава пренетих од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 8.313 хиљада динара, намењених за измирење обавеза за лекове и помагала на рецепт, утрошила за исплату плата запосленима, што није у складу са Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години;
- извршила расходе у износу од 12.338 хиљада динара за запослене у огранцима Апотеке који су организовани за подручје са мање од 10.000 становника, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о Плану мреже здравствених установа<sup>7</sup>, 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 одредбама члана 13а. став 2. Закона о здравственој заштити<sup>8</sup>;
- извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима, веће од прописаних најмање у износу од 7.150 хиљада динара, јер је: засновала радни однос са запосленима на обављању немедицинских послова преко прописаног броја, утврдила веће коефицијенте за обрачун плата од прописаних и користила основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) у коју су урачунати сви остали додаци на плату;
- остварила приходе у износу од 560 хиљада динара испостављањем фактура добављачу по основу преузете обавезе преноса средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку Терипаратид (Фортео), што није у складу са Законом о здравственој заштити.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС”, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14 и 92/15.

<sup>8</sup> „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.





2) Апотека „Сремска Митровица” није измирила обавезе у износу од 129.768 хиљада динара у складу са роковима који су прописани Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>9</sup>.

3) Апотека „Сремска Митровица” до 31. децембра 2016. године није извршила обрачун и уплату доприноса за обавезно социјално осигурање на најнижу месечну основицу доприноса, најмање у износу од 2.438 хиљада динара, за период септембар – новембар 2016. године за који запосленима нису исплаћене плате, како је то прописано одредбама чланова 37. и 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>10</sup>.

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

### Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу да су у Апотеци „Сремска Митровица” утврђени и недостаци који се огледају у неуспостављању потпуне интерне финансијске контроле у складу са Законом о буџетском систему и неадекватним контролама у вези са управљањем ризицима и информисањем, обрачуном плата и додатака, спровођењем пописа, обрачуном амортизације, руковања имовином (*Описано у Резимеу налаза у ревизији правилности пословања Апотеке „Сремска Митровица” за 2016. годину, тачке 12 – 26*);
2. Скрећемо пажњу да је Апотека „Сремска Митровица” добављачу уз фактуру по основу преузете обавезе преноса средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку достављала 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<sup>11</sup> (*описано у Резимеу налаза у ревизији правилности пословања Апотеке „Сремска Митровица” за 2016. годину, тачка 10*);
3. Скрећемо пажњу да су Апотека „Сремска Митровица” (као корисник кредита) и ЈКП „Водовод” Сремска Митровица (као солидарни дужник) закључили Уговор о дугорочном кредиту за финансирање трајних обртних средстава са АИК банком а.д. Београд у износу од 20.000 хиљада динара са наменом финансирања потреба за одржавањем текуће ликвидности Апотеке. Законом о буџетском систему и Законом о јавном дугу<sup>12</sup> није уређено задуживање здравствених установа (*описано у Напомени 6.3.4.1 Дугорочне обавезе – конто 210000*).

Наше мишљење не садржи резерву у вези са овим питањима.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС”, бр. 119/12 и 68/15.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС”, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. износ, 8/13 - усклађени дин. износ, 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. износ, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 - усклађени дин. износ, 112/15, 5/16 - усклађени дин. износ.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС”, бр. 97/08, 104/09 – др.закон, 68/12 – одлука УС и 107/12.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС”, бр. 61/05, 107/09, 78/11 и 68/15.





### **Одговорност руководства за правилност пословања**

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

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

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

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**

**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**

**31. август 2017. године**



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**С А Д Р Ж А Ј :**

<b>1. Резиме налаза у ревизији Завршног рачуна Апотеке „Сремска Митровица” за 2016. годину .....</b>	<b>11</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна Апотеке „Сремска Митровица” за 2016. годину .....</b>	<b>13</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања Апотеке „Сремска Митровица” за 2016. годину .....</b>	<b>15</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Апотеке „Сремска Митровица” за 2016. годину .....</b>	<b>19</b>
<b>5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>22</b>



## 1. Резиме налаза у ревизији Завршног рачуна Апотеке „Сремска Митровица” за 2016. годину

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>13</sup> (висок)

#### Апотека „Сремска Митровица”:

- (1) је више исказала стање залиха робе за даљу продају у износу од најмање 25.304 хиљаде динара, а мање стање залиха потрошног материјала у истом износу, тако што је:
- више исказала почетно стање залиха робе за даљу продају – конто 021300 у износу од 22.365 хиљада динара, а мање почетно стање залиха потрошног материјала – конто 022200 за исти износ,
  - више исказала стање залиха робе за даљу продају – конто 021300 на дан 31.12.2016. године у износу од 2.939 хиљада динара, а мање стање залиха потрошног материјала – конто 022200 за исти износ,
- јер није усагласила евиденцију залиха робе у финансијском књиговодству са помоћном књигом залиха робе (материјално књиговодство) на почетку и на крају године (*описано у Напомени 6.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000*);
- (2) је више исказала стање опреме и извора капитала најмање у износу од 515 хиљада динара, тако што је:
- мање исказала стање административне опреме и капитала за износ од 85 хиљада динара, јер није евидентирала набављену рачунарску опрему,
  - више исказала стање опреме за саобраћај и капитала за износ од 600 хиљада динара, јер из пословних књига није искњижила вредност продатог моторног возила (*описано у Напомени 6.3.2.1.1 Некретнине и опрема*).

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>14</sup> (средњи)

#### Апотека „Сремска Митровица”:

- (3) је мање исказала обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 у износу од 13.188 хиљада динара и мање исказала активна временска разграничења – конто 130000 за наведени износ, јер обавезе за плате запослених за период јун – децембар 2016. године није евидентирала у износу који је прописан Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>15</sup>, већ у износу минималне зараде (*описано у Напомени 6.3.4.2 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000*);
- (4) је мање исказала стање обавеза из пословања – конто 250000, у износу од 833 хиљаде динара и стање активних временских разграничења – конто 130000 у истом износу, јер није евидентирала обавезе према Јавном комуналном предузећу „Водовод”, Сремска Митровица, солидарном дужнику Апотеке „Сремска Митровица” (*описано у Напомени 6.3.4.1 Дугорочне обавезе – конто 210000*);

<sup>13</sup> ПРИОРИТЕТ 1 (висок) - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују 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.

<sup>14</sup> ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон.



- (5) у пословним књигама није успоставила билансну равнотежу, јер је исказано стање краткорочних потраживања веће за најмање 5.549 хиљада динара од стања исказаног на пасивним временским разграничењима, из разлога што потраживање од Комесаријата за избеглице није евидентирано преко пасивних временских разграничења (*описано у Напомени 6.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000*);
- (6) је као краткорочна потраживања исказала потраживања од Комесаријата за избеглице у износу од 5.549 хиљада динара која потичу из 2006. године (*описано у Напомени 6.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000*);
- (7) је више исказала мешовите и неодређене приходе – конто 745000 за 220 хиљада динара и више исказала расходе за сталне трошкове – конто 421000 у истом износу, јер је примљена средства по основу рефундације извршених расхода за мобилне телефоне евидентирала као мешовите и неодређене приходе (*описано у Напомени 6.1.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000*);
- (8) је одобрене апропријације за текуће расходе, у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (колона 4), исказала у износу већем за 170 хиљада динара од износа утврђених Финансијским планом за 2016. годину (*описано у Напомени 6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5*);
- (9) мање исказала новчане приливе у Извештају о новчаним токовима (Образац 4) у износу од 10.654 хиљаде динара и новчане одливе у истом износу, јер није исказала новчане приливе и одливе за износ наплаћеног и плаћеног ПДВ-а, који није евидентиран на класама прихода и примања и расхода и издатака (*описано у Напомени 6.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4*);
- (10) више је исказала расходе за награде и остале посебне расходе – конто 416100 у износу од најмање 541 хиљаде динара и мање исказала расходе за стручне услуге – конто 423500 у истом износу, јер је исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора који нису запослени у установи евидентирала као расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (*описано у Напомени 6.1.4.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*);
- (11) је за обрачунату амортизацију у износу од 510 хиљада динара увећала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора и на тај начин преценила исказани мањак прихода и примања – буџетски дефицит за наведени износ (*описано у Напомени 6.1.7 Утврђивање резултата*);
- (12) је донела Финансијски план за 2016. годину који није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације у складу са одредбом члана 29. Закона о буџетском систему, јер не садржи класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања (*описано у Напомени 5. Припрема и доношење Финансијског плана*);
- (13) је евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 10.641 хиљаде динара на основу рачуноводствене документације која не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање, што није у складу са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (*описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем*);
- (14) аналитички контни план није усагласила са структуром и називима конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем*).



## 2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна Апотеке „Сремска Митровица” за 2016. годину

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

#### Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица”:

- (1) да у својим пословним књигама евидентирају вредност новонабављене административне опреме (описано у Напомени 6.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 32);
- (2) да у својим пословним књигама евидентирају смањење вредности опреме за саобраћај за вредност продатог моторног возила (описано у Напомени 6.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 33);
- (3) да у сарадњи са Републичким фондом за здравствено осигурање предузму мере и активности како би се поступило у складу са Закључком Владе Републике Србије (описано у Напомени 6.1.1.1.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000, Препорука број 19).

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

#### Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица”:

- (4) да у пословним књигама евидентирају обавезу за плате запосленима у износу разлике обрачунате минималне зараде и висине која је прописана Законом о платама у државним органима и јавним службама (описано у Напомени 6.3.4.2 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, Препорука број 38);
- (5) да, у случају плаћања обавеза од стране солидарног дужника у име Апотеке, у пословним књигама евидентирају обавезу према солидарном дужнику (описано у Напомени 6.3.4.1 Дугорочне обавезе – конто 210000, Препорука број 37);
- (6) да утврде узроке постојања билансне неравнотеже и да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између новчаних средстава, са једне стране и капитала и резултата пословања, са друге стране и краткорочних потраживања, са једне стране и пасивних временских разграничења, са друге стране (описано у Напомени 6.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000, Препорука број 34 и Напомени 6.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000, Препорука број 35);
- (7) да предузму мере да се преиспита основаност потраживања и могућност наплате од Комесаријата за избеглице (описано у Напомени број 6.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000, Препорука број 36);
- (8) да наплаћена средства у текућој години, која су претходно књижена на терет текућих расхода у истој години, књиже умањењем претходно књиженог расхода (описано у Напомени 6.1.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000, Препорука број 28);
- (9) да износе одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказују у износима утврђеним Финансијским планом Апотеке „Сремска Митровица” (описано у Напомени 6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5, Препорука број 17);



- (10) да податке о приливима и одливима средстава исказују у складу са евидентираним прометом о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима и прописаним корекцијама података о приливима и одливима средстава (*описано у Напомени 6.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Препорука број 40*);
- (11) да исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора који нису запослени у установи евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*описано у Напомени 6.1.4.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000, Препорука број 27*);
- (12) да расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора (*описано у Напомени 6.1.7 Утврђивање резултата, Препорука број 30*);
- (13) да финансијски план припремају на основу система јединствене буџетске класификације и приходе и примања, расходе и издатке исказују према изворима финансирања, у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга (*описано у Напомени 5. Припрема и доношење финансијског плана, Препорука број 15*);
- (14) да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање у пословним књигама врши на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (*описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем, Препорука број 3*);
- (15) да аналитички контни план установе ускладе са структуром и називима конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем, Препорука број 4*).





### 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања Апотеке „Сремска Митровица” за 2016. годину

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>16</sup> (висок)

##### Апотека „Сремска Митровица”:

- (1) део средстава пренетих од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 8.313 хиљада динара, намењених за измирење обавеза за лекове и помагала на рецепт, није утрошила за исплату обавеза према добављачима, као што је утврђено Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години, већ за исплату плата, додатака и накнада запослених, што није у складу са Законом о здравственом осигурању<sup>17</sup> и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину<sup>18</sup> (описано у Напомени 6.1.1.1.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000);
- (2) је извршила расходе у износу од 12.338 хиљада динара за запослене у огранцима Апотеке који су организовани за подручје са мање од 10.000 становника, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о Плану мреже здравствених установа, а да оснивач није обезбедио средства у буџету за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, како је то прописано одредбама члана 13а. став 2. Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 6.1.4.1 Расходи за запослене – конто 410000);
- (3) није у законом прописаном року измирила новчане обавезе према добављачима у износу од 129.768 хиљада динара за 7.090 испостављених фактура и на тај начин створила нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у износу од 141.800 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (описано у Напомени 8. Потенцијалне обавезе);
- (4) је засновала радни однос са 20 запослених ангажованих на обављању немедицинских послова преко прописаног броја и по том основу је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде најмање у износу од 6.518 хиљада динара<sup>19</sup>, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити (описано у Напомени 6.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
- (5) више је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца, најмање у износу од 512 хиљада динара<sup>20</sup>, јер је уговорима о раду и анексима уговора о раду утврдила коефицијенте

<sup>16</sup> 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.

<sup>17</sup> „Службени гласник РС”, бр. 107/05, 109/05 - испр., 57/11, 110/12 – одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 – одлука УС, 106/15 и 10/16 - др. закон.

<sup>18</sup> „Службени гласник РС”, бр. 110/15, 3/16, 47/16, 71/16, 95/16 и 100/16.

<sup>19</sup> Израчунато на основу просечне плате немедицинских радника за период јануар – мај 2016. године.

<sup>20</sup> Израчунато на основу плате запослених са припадајућим порезом и доприносима за период јануар – мај 2016. године.



- за обрачун и исплату плата у износу већем од прописаног, увећање основног коефицијента по основу руковођења у износу већем од прописаног и утврдила право на увећање коефицијента по основу руковођења које није прописано, што није у складу са одредбама члана 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>21</sup> (*описано у Напомени 6.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);
- (6) више је извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад), најмање у износу од 120 хиљада динара<sup>22</sup>, јер је примењивала основицу у којој је урачуната вредност осталих додатака (прековремени рад, дежурство, рад на дан празника и друго), што није у складу са одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама (*описано у Напомени 6.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);
- (7) није извршила обрачун и уплату доприноса за обавезно социјално осигурање на најнижу месечну основицу доприноса, у износу од 2.438 хиљада динара, за период септембар-новембар 2016. године за који запосленима нису исплаћене плате, како је то прописано одредбама 37. и 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (*описано у Напомени број 6.3.4.2 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000*);
- (8) је са изабраним понуђачем након спроведеног поступка централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, односно закљученог Оквирног споразума број 63-В/15, у коме је постигнута цена лека закључила Уговоре број: 48, 151 и 452 о набавци истог. Добављач је обавестио дописом Апотеку да ће, у периоду важења уговора, за набављени лек уплаћивати износ средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку (35% од набавне вредности лека), што представља измену битних елемената уговора у току његове реализације која није одређена конкурсном документацијом, уговором или прописом, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама<sup>23</sup> (*описано у Напомени 6.1.4.2.3 Материјал – конто 426000*);
- (9) приликом издавања лека Терипаратид (Фортео) није од осигураника наплатила износ учешћа у цени издатог лека у укупном износу од 560 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<sup>24</sup> и уговором закљученим са Републичким фондом (*описано у Напомени 6.1.2.1 Примања од продаје залиха – конто 820000*);
- (10) је, у току 2016. године, остварила приходе у износу од 560 хиљада динара, испостављањем фактура добављачу 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 (*описано у Напомени 6.1.2.1 Примања од продаје залиха – конто 820000*);

<sup>21</sup> „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14.

<sup>22</sup> Израчунато на основу исплаћене плате запосленима са припадајућим порезима и доприносима за период јануар – август 2016. године.

<sup>23</sup> „Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС”, бр. 12/16, 45/16 и 57/16.



- (11) је добављачу, уз фактуру по основу преузете обавезе преноса средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку, достављала 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 (*описано у Напомени 6.1.2.1 Примања од продаје залиха – конто 820000*).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>25</sup> (средњи)**

### **Апотека „Сремска Митровица“:**

- (12) није донела План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему, Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији и 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<sup>26</sup> (*описано у Напомени 4.1 Финансијско управљање и контрола*);
- (13) није усвојила Стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*описано у Напомени 4.1.2 Управљање ризицима*);
- (14) није успоставила писане политике и процедуре финансијског управљања и контроле, у свим областима деловања, и то:
- није донела процедуру обрачуна плата, додатака и накнада запослених;
  - није успоставила контролне активности ради провере параметара у програму за обрачун плата, додатака и накнада запослених у циљу обезбеђења обрачуна у складу са важећим прописима;
  - није успоставила контролне активности како би се евидентирање обрачунатих плата, додатака и накнада вршило у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*описано у Напомени 4.1.3 Контролне активности*);
- (15) није извршила попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2016. године у износу од 14.021 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>27</sup> (*описано у Напомени 4.1.3 Контролне активности*);
- (16) Управни одбор Апотеке „Сремска Митровица“ пре истека мандата директора није расписао конкурс за избор директора, што није у складу са чланом 134. став 2. Закона о здравственој заштити (*описано у Напомени 1.2 Органи Апотеке „Сремска Митровица“*);

<sup>25</sup> 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.

<sup>26</sup> „Службени гласник РС”, број 99/11 и 106/13.

<sup>27</sup> „Службени гласник РС”, број 33/15.



- (17) на већини рачуноводствених исправа не постоји пријемни штабил, тако да се нисмо могли уверити у поштовање рокова за достављање рачуноводствених исправа на књижење, нити поштовање рокова за књижење (*описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем*);
- (18) не врши обрачун амортизације стамбених објеката, што није у складу са чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству (*описано у Напомени 4.1.3 Контролне активности*);
- (19) није донела процедуру руковања имовином којом би се ближе уредио квалитативни и квантитативни пријем основних средстава, евиденција новонабављених основних средстава, поступак задуживања и раздуживања корисника основних средстава, обавеза запослених при коришћењу покретне имовине, одговорна лица за руковање имовином, као и обавезе руковоаца имовином (*описано у Напомени 4.1.3 Контролне активности*);
- (20) није донела акт којим ће уредити формирање залиха робе према динамици продаје, временском периоду за који се обезбеђују као и року трајања, што је имало за последицу настанак већих залиха робе која је пред истеком рока, некурентних залиха и њихову продају по ценама испод набавне (*описано у Напомени 4.1.3 Контролне активности*);
- (21) на својој интернет страници није објавила завршни рачун и финансијске извештаје за 2016. годину, податке о залихама лекова, медицинског и потрошног материјала, што није у складу са одредбом члана 12. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину (*описано у Напомени 4.1.4 Информисање и комуникација*);
- (22) није успоставила интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>28</sup> (*описано у Напомени 4.2 Интерна ревизија*);
- (23) није ускладила Финансијски план са средствима опредељеним Предрачуном средстава и закљученим уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање (*описано у Напомени 5. Припрема и доношење Финансијског плана*);
- (24) није извршила обрачун, обуставу и уплату пореза на доходак грађана у износу од 39 хиљада динара и није поднела пореску пријаву као исплатилац прихода по основу закупа пословног простора од физичког лица (*описано у Напомени 6.1.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000*);
- (25) није именовала комисију која би утврдила нормативе утрошка горива по сваком возилу, а како је прописано Правилником о коришћењу службених возила и издавању и вођењу путних налога у Апотеци (*описано у Напомени 4.1.3 Контролне активности*);
- (26) није успоставила помоћну евиденцију за стамбене објекте, што није у складу са одредбама члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству (*описано у Напомени 6.3.1 Попис имовине и обавеза*).

<sup>28</sup> „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.



#### 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Апотеке „Сремска Митровица” за 2016. годину

##### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

##### Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица”:

- (1) 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 *(описано у Напомени 6.1.1.1.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000, Препорука број 18)*;
- (2) да обавесте Републички фонд о здравственом осигурању о начину реализације уговора и висини остварених прихода преузимањем обавеза за партиципацију од стране добављача са којим је Републички фонд за здравствено осигурање закључио оквирни споразум у поступку централизоване јавне набавке *(описано у Напомени 6.1.2.1 Примања од продаје залиха – конто 820000, Препорука број 20)*;
- (3) да са оснивачем преиспитају организациону структуру и финансирање боље доступности и приступачности у коришћењу здравствене заштите на својој територији *(описано у Напомени 6.1.4.1 Расходи за запослене – конто 410000, Препорука број 23)*;
- (4) да се обрате представницима оснивача ради предузимања мера за измирење обавеза према добављачима за испоручене лекове и помагала на рецепт *(описано у Напомени 8. Потенцијалне обавезе, Препорука број 41)*;
- (5) да предузму мере и активности ради усклађивања броја и структуре запослених са важећим прописима *(описано у Напомени 6.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 24)*;
- (6) да уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама *(описано у Напомени 6.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 25)*;
- (7) да предузму мере и активности да обрачун и исплату додатка за време проведено на раду (минули рад) ускладе са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама *(описано у Напомени 6.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 26)*;
- (8) да за месеце за које нису исплаћене плате запосленима, обрачунају и уплате доприносе, како је то прописано одредбама чланова 51. и 37. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање *(описано у Напомени 6.3.4.2 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, Препорука број 39)*;
- (9) да новчани износ до пуног износа цене лека који обезбеђује осигурано лице (партиципацију) наплаћују на начин и у складу са прописима који уређују ову област *(описано у Напомени 6.1.2.1 Примања од продаје залиха – конто 820000, Препорука број 21)*;
- (10) да предузму 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 (описано у Напомени 6.1.2.1 Примања од продаје залиха – конто 820000, Препорука број 22).

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

### **Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“:**

- (11) да предузму мере и активности да се избор директора установе врши у складу са законским прописима (описано у Напомени 1.2 Органи Апотеке „Сремска Митровица“, Препорука број 1);
- (12) да обезбеде поуздану евиденцију кретања рачуноводствених исправа унутар Апотеке, као и да се исте достављају на књижење и књиже у роковима утврђеним прописима који регулишу буџетско рачуноводство (описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем, Препорука број 2);
- (13) да донесу План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, ради успостављања система финансијског управљања и контроле, 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 (описано у Напомени 4.1 Финансијско управљање и контрола, Препорука број 5);
- (14) да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 4.1.2 Управљање ризицима, Препорука број 6);
- (15) да донесу процедуре, односно пропишу пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у свим областима деловања; изврше ажурирање параметара за обрачун плата на начин да се обрачун плата, додатака, накнада и других примања запослених врше у складу са прописима; предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање обрачунатих плата, додатака и накнада врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 4.1.3 Контролне активности, Препорука број 7);
- (16) да попис имовине врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да усвоје процедуру којом ће јасно уредити одговорности, овлашћења и контролне поступке за располагање средствима (описано у Напомени 4.1.3 Контролне активности, Препорука број 8);
- (17) да обрачун амортизације основних средстава врше у складу са прописима који уређују ову област (описано у Напомени 4.1.3 Контролне активности, Препорука број 9);
- (18) да усвоје процедуру руковања имовином којом би се ближе уредили квалитативни и квантитативни пријем основних средстава, поступак задуживања и раздуживања, обавезе запослених при коришћењу имовине, као и начин праћења одржавања



основних средстава (описано у Напомени 4.1.3 Контролне активности, Препорука број 10);

- (19) да донесу акт којим ће уредити начин и количину формирања залиха, како би се избегли потенцијални губици услед настанка некурентних залиха (описано у Напомени 4.1.3 Контролне активности, Препорука број 11);
- (20) да на својој интернет страници објављују податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга (описано у Напомени 4.1.4 Информисање и комуникација, Препорука број 13);
- (21) да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (описано у Напомени 4.2 Интерна ревизија, Препорука број 14);
- (22) да врше усаглашавање финансијског плана у делу планираних прихода и расхода из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, са средствима опредељеним уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за годину за коју се доноси финансијски план (описано у Напомени 5. Припрема и доношење финансијског плана, Препорука број 16);
- (23) да као исплатилац прихода приликом плаћања закупа пословног простора физичком лицу, врше обрачун, обуставу и уплату пореза на доходак грађана и подносе пореску пријаву (описано у Напомени 6.1.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000, Препорука број 29);
- (24) да именују комисију и утврде нормативе утрошка горива по сваком возилу (описано у Напомени 4.1.3 Контролне активности, Препорука број 12);
- (25) да успоставе помоћну евиденцију за стамбене објекте (описано у Напомени 6.3.1 Попис имовине и обавеза, Препорука број 31).





## 5. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Државној ревизорској институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима, Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7 – 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АПОТЕКЕ „СРЕМСКА МИТРОВИЦА”  
ЗА 2016. ГОДИНУ**



## С А Д Р Ж А Ј:

<b>1.</b>	<b>Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>26</b>
<b>1.1</b>	<b>Оснивање и делатност Апотеке „Сремска Митровица” .....</b>	<b>26</b>
<b>1.2</b>	<b>Органи Апотеке „Сремска Митровица” .....</b>	<b>27</b>
<b>1.3</b>	<b>Средства за рад Апотеке „Сремска Митровица” .....</b>	<b>28</b>
<b>2.</b>	<b>Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>28</b>
<b>3.</b>	<b>Рачуноводствени систем .....</b>	<b>30</b>
<b>4.</b>	<b>Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>32</b>
<b>4.1</b>	<b>Финансијско управљање и контрола.....</b>	<b>33</b>
4.1.1.	Контролно окружење.....	33
4.1.2.	Управљање ризицима .....	35
4.1.3.	Контролне активности.....	36
4.1.4.	Информисање и комуникације .....	39
4.1.5.	Праћење и процена система.....	39
<b>4.2</b>	<b>Интерна ревизија .....</b>	<b>40</b>
<b>5.</b>	<b>Припрема и доношење финансијског плана.....</b>	<b>40</b>
<b>6.</b>	<b>Завршни рачун.....</b>	<b>41</b>
<b>6.1</b>	<b>Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....</b>	<b>42</b>
6.1.1.	Текући приходи – конто 700000 .....	44
6.1.1.1.	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	44
6.1.1.1.1	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000.....	44
6.1.2.	Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000 .....	47
6.1.2.1.	Примања од продаје залиха – конто 820000.....	47
6.1.3.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000 .....	49
6.1.3.1.	Примања од задуживања – конто 910000 .....	50
6.1.4.	Текући расходи – класа 400000 .....	50
6.1.4.1.	Расходи за запослене – конто 410000.....	50
6.1.4.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	53
6.1.4.1.2	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 .....	57
6.1.4.1.3	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 .....	57
6.1.4.2.	Коришћење услуга и роба – конто 420000 .....	58
6.1.4.2.1	Стални трошкови – конто 421000.....	59
6.1.4.2.2	Услуге по уговору – конто 423000 .....	60
6.1.4.2.3	Материјал – конто 426000.....	61
6.1.5.	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 .....	63
6.1.5.1.	Основна средства – конто 510000 .....	63
6.1.5.2.	Залихе – конто 520000 .....	64



6.1.5.2.1	Залихе робе за даљу продају – конто 523000 .....	64
6.1.6.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000 .....	64
6.1.7.	Утврђивање резултата .....	64
<b>6.2</b>	<b>Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....</b>	<b>65</b>
<b>6.3</b>	<b>Биланс стања – Образац 1 .....</b>	<b>65</b>
6.3.1.	Попис имовине и обавеза .....	65
6.3.2.	Нефинансијска имовина – конто 000000 .....	67
6.3.2.1.	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	67
6.3.2.1.1	Некретнине и опрема – конто 011000 .....	67
6.3.2.2.	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	68
6.3.3.	Финансијска имовина – конто 100000 .....	69
6.3.3.1.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	69
6.3.3.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 .....	70
6.3.3.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	70
6.3.4.	Обавезе – конто 200000 .....	71
6.3.4.1.	Дугорочне обавезе – конто 210000.....	71
6.3.4.2.	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	72
6.3.4.3.	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000.....	74
6.3.4.4.	Обавезе из пословања – конто 250000 .....	74
<b>6.4</b>	<b>Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....</b>	<b>81</b>
<b>6.5</b>	<b>Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....</b>	<b>81</b>
<b>7.</b>	<b>Јавне набавке .....</b>	<b>82</b>
<b>8.</b>	<b>Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>83</b>
<b>9.</b>	<b>Препоруке из претходних година .....</b>	<b>84</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Апотека „Сремска Митровица” Светог Димитрија 42 а, Сремска Митровица
Период ревизије:	2016. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун и правилност пословања
Матични број:	08682895
ПИБ:	100800160
Делатност:	4773 – Трговина на мало фармацеутским производима у специјализованим продавницама – апотекама
Одговорно лице:	Мр.пх.спец Драган Божић – директор

Државна ревизорска институција је извршила ревизију пословања Апотеке „Сремска Митровица” за 2011. годину и о томе издала извештај<sup>29</sup>.

### 1.1 Оснивање и делатност Апотеке „Сремска Митровица”

Апотека „Сремска Митровица” (у даљем тексту: Апотека) је основана 1998. године Одлуком Владе Републике Србије<sup>30</sup>, од када послује као самостална здравствена установа. Оснивачка права над Апотеком „Сремска Митровица” од 2007. године врши Општина Сремска Митровица<sup>31</sup>, односно Град Сремска Митровица<sup>32</sup>.

Законом о здравственој заштити прописано је да Апотека обавља фармацеутску здравствену делатност на примарном нивоу на подручју општине Сремска Митровица, што обухвата:

- промоцију здравља, односно здравствено васпитање и саветовање за очување и унапређење здравља правилном употребом лекова и одређених врста медицинских средстава;
- промет на мало лекова и одређених врста медицинских средстава;
- праћење савремених стручних и научних достигнућа у области фармакотерапије и пружање информација о лековима и одређеним врстама медицинских средстава;
- давање пацијентима савета за правилну употребу лекова и одређених врста медицинских средстава, односно упутстава за њихову правилну употребу;
- израду магистралних лекова;
- друге послове у складу са законом.

Такође, прописано је да аптека може у свом саставу имати и галенску лабораторију за израду галенских лекова у складу са прописима којима се уређује област лекова и медицинских средстава, као и да може снабдевати грађане и дечијом храном, дијететским производима, одређеним врстама козметичких и других средстава за заштиту здравља.

Одредбама члана 14. Статута Апотеке „Сремска Митровица” уређено је да Апотека, осим промета на мало лекова и одређених врста медицинских средстава, врши и снабдевање грађана дечијом храном, дијететским производима, одређеним врстама козметичких и других средстава за заштиту здравља.

Министар надлежан за послове здравља је, у 2017. години, донео Правилник о листи производа који се могу продавати у апотеци<sup>33</sup>, којим је утврђена Листа производа<sup>34</sup> који се, поред лекова и медицинских средстава, могу продавати у апотеци.

<sup>29</sup> Извештај је објављен на сајту Државне ревизорске институције.

<sup>30</sup> Одлука о оснивању Апотеке Сремска Митровица број: 05 број 022-4700/98 од 02. децембра 1998. године.

<sup>31</sup> Одлука о изменама и допунама Одлуке о преузимању оснивачких права у области примарне здравствене заштите над Апотеком Сремска Митровица број 022-30/2007-Јуд 30. октобра 2007. године.

<sup>32</sup> Одлука о измени и допуни Статута Апотеке „Сремска Митровица” Број 105/6 од 03. фебруара 2017. године.

<sup>33</sup> „Службени гласник РС”, број 53/17 од 30. маја 2017. године.



## 1.2 Органи Апотеке „Сремска Митровица“

Органи Апотеке у складу са чланом 130. Закона о здравственој заштити и чланом 17. став 1. и 2. Статута су: директор, управни одбор и надзорни одбор.

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

Законом о здравственој заштити прописано је да органи здравствене установе, по истеку мандата, настављају да обављају послове у складу са законом и статутом здравствене установе до дана именовања нових, односно привремених органа.

### Директор

Одредбама чл. 131 – 135. Закона о здравственој заштити и чл. 18 – 24. Статута ближе су уређени рад, услови за избор, разрешење и одговорности директора Апотеке.

Законом о здравственој заштити прописано је да директора здравствене установе по спроведеном јавном конкурс у који расписује управни одбор здравствене установе, именује оснивач. Ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, оснивач именује вршиоца дужности директора на период од шест месеци.

Скупштина града Сремска Митровица је 2012. године, након спроведеног јавног конкурса други пут узастопно именovala мр.пх.спец. Драгана Божића за директора Апотеке<sup>35</sup>. Након истека мандата директору Скупштина Града Сремска Митровица је, новембра 2016. године, за вршиоца дужности директора Апотеке именovala дотадашњег директора. Управни одбор установе, у 2016. години није расписао конкурс за избор директора Апотеке „Сремска Митровица“.

**Налаз:** Управни одбор Апотеке „Сремска Митровица“ пре истека мандата директора није расписао конкурс за избор директора, што није у складу са чланом 134. став 2. Закона о здравственој заштити.

**Ризик:** Непоштовање одредби Закона о здравственој заштити у делу којим се дефинишу обавезе и рокови за поступање органа управљања у поступку избора директора здравствене установе може довести до проблема у организацији послова и функционисању установе.

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да предузму мере и активности да се избор директора установе врши у складу са законским прописима.

### Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора прописани су одредбама члана 136. и 137. Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 25. – 29. Статута.

Управни одбор Апотеке „Сремска Митровица“ има пет чланова од којих су два члана из реда запослених, а три члана су представници оснивача. Скупштина града Сремска Митровица именovala је чланове управног одбора Апотеке „Сремска Митровица“. Управни одбор је оснивачу поднео Извештај о резултатима рада Апотеке „Сремска Митровица“ за 2016. годину<sup>36</sup>.

<sup>34</sup> Листа производа се састоји из: Листе А – козметичка средства за личну хигијену, негу и заштиту лица и тела и Листе Б – друга средства за заштиту здравља.

<sup>35</sup> Решење о именовању директора Апотеке „Сремска Митровица“ број 022-18412012-I од 16. новембра 2012. године.

<sup>36</sup> Извештај о резултатима рада Апотеке „Сремска Митровица“ за 2016. годину и Извештај о извршеном надзору од 31.03.2017. године.

## Надзорни одбор

Надлежност, начин рада и састав надзорног одбора прописани су одредбама чл. 138 – 140. Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 30. – 34. Статута.

Надзорни одбор Апотеке „Сремска Митровица“ има три члана из реда запослених у Апотеци, а два члана су представници оснивача. Скупштина града Сремска Митровица именовала је председника и чланове надзорног одбора Апотеке „Сремска Митровица“. Надзорни одбор је оснивачу поднео Извештај о извршеном надзору<sup>37</sup>.

## Стручни органи

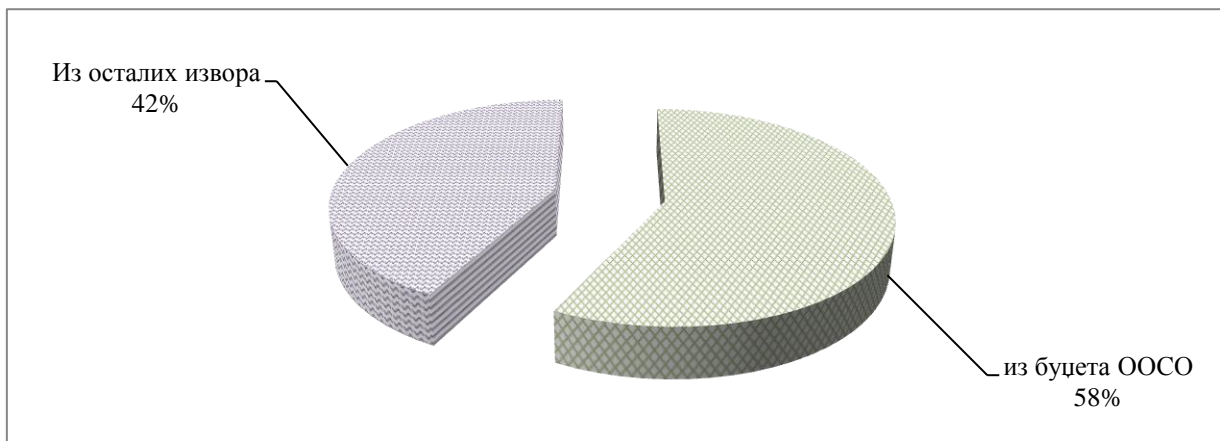
Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. Стручни органи Апотеке „Сремска Митровица“ су Стручни савет, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

### 1.3 Средства за рад Апотеке „Сремска Митровица“

Апотека „Сремска Митровица“ је здравствена установа основана средствима у државној својини у складу са Уредбом о Плану мреже здравствених установа, која средства за рад остварује на начин прописан чланом 159. Закона о здравственој заштити, и то:

- 1) приходе од доприноса за обавезно здравствено осигурање по основу Уговора о пружању здравствене заштите, који закључује са матичном филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање,
- 2) примања од слободне продаје лекова,
- 3) примања од продаје магистралних и галенских производа,
- 4) приходе из буџета града, као оснивача,
- 5) приходе од донација правних и физичких лица,
- 6) приходе из других извора, у складу са законом.

Слика број 1: Приказ остварених укупних прихода и примања по изворима финансирања



## 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:

<sup>37</sup> Извештај о резултатима рада Апотеке „Сремска Митровица“ за 2016. годину и Извештај о извршеном надзору од 31.03.2017. године.





- 1) Закон о здравственој заштити;
- 2) Закон о буџетском систему;
- 3) Закон о здравственом осигурању;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- 5) Закон о раду<sup>38</sup>;
- 6) Закон о јавним набавкама;
- 7) Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину<sup>39</sup>;
- 8) Закон о порезу на додату вредност<sup>40</sup>;
- 9) Закон о порезу на доходак грађана<sup>41</sup>;
- 10) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- 11) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>42</sup>;
- 12) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>43</sup>;
- 13) Закон о заштити података о личности;
- 14) Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- 15) Закон о јавној својини<sup>44</sup>;
- 16) Закон о облигационим односима<sup>45</sup>;
- 17) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 18) Уредба о буџетском рачуноводству;
- 19) Уредба о Плану мреже здравствених установа;
- 20) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>46</sup>;
- 21) Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке<sup>47</sup>;
- 22) Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>48</sup>;
- 23) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину;
- 24) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 25) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- 26) Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 27) Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>49</sup>;

<sup>38</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14.

<sup>39</sup> „Службени гласник РС”, број 103/15.

<sup>40</sup> „Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04 – испр., 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн., 68/14 – др. закон, 142/14, 5/15 – усклађени дин. изн., 83/15 и 5/16 – усклађени дин. изн.

<sup>41</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - Одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - Одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 – испр., 108/13, 06/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 – усклађени дин. изн.

<sup>42</sup> „Службени гласник РС”, број 116/14.

<sup>43</sup> „Службени гласник РС”, број 68/15 и 81/16 – одлука УС.

<sup>44</sup> „Службени гласник РС”, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон и 108/16.

<sup>45</sup> „Службени лист СФРЈ”, бр. 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ”, бр. 31/93 и „Службени лист СЦГ”, број 1/03 – Уставна повеља.

<sup>46</sup> „Службени гласник РС”, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15.

<sup>47</sup> „Службени гласник РС”, бр. 29/13, 49/13, 51/13 – испр., 86/13, 119/14, 86/15 и 95/16.

<sup>48</sup> „Службени гласник РС”, бр. 70/14, 19/15 и 83/15.

<sup>49</sup> „Службени гласник РС”, бр. 43/06 и 126/14.



- 28) Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2016. годину;
- 29) Правилник о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања<sup>50</sup>;
- 30) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>51</sup>;
- 31) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- 32) Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе<sup>52</sup>;
- 33) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>53</sup>.

### 3. Рачуноводствени систем

Одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање<sup>54</sup>, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

#### Правилник о буџетском рачуноводству

Управни одбор Апотеке „Сремска Митровица“ је на седници одржаној 27. новембра 2015. године, донео Правилник о буџетском рачуноводству<sup>55</sup> којим су ближе уређени: организација рачуноводственог система, годишње и периодично извештавање, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа, као и утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству.

#### Пријем и кретање рачуноводствене документације и рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа

Пријем, кретање, рокови задостављање на књижење и рок за књижење рачуноводствених исправа у Апотеци „Сремска Митровица“ ближе су уређени Правилником о буџетском рачуноводству Апотеке.

Одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 23. Правилника о буџетском рачуноводству прописано је да се рачуноводствене исправе морају доставити на књижење најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја и да се књиже истог, а најкасније наредног дана од дана пријема у рачуноводствену службу.

У поступку ревизије извршен је увид у фактуре добављача и утврђено је да пријемни штампил не постоји на већини рачуноводствених исправа.

<sup>50</sup> „Службени гласник РС”, бр. 65/15, 71/15- испр., 104/15, 24/16, 57/16, 61/16 – испр., 78/16, 89/16 и 101/16.

<sup>51</sup> „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/00.

<sup>52</sup> „Службени гласник РС”, бр. 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12 – др. правилник, 119/12 – др. правилник и 22/13.

<sup>53</sup> „Службени гласник РС”, број 1/15.

<sup>54</sup> Сада Републички фонд за здравствено осигурање.

<sup>55</sup> Правилник о буџетском рачуноводству број 681 од 30.11.2015. године.



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

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

**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да обезбеде поуздану евиденцију кретања рачуноводствених исправа унутар Апотеке, као и да се исте достављају на књижење и књиже у роковима утврђеним прописима који регулишу буџетско рачуноводство.

Одредбама члана 17. Правилника о буџетском рачуноводству Апотеке „Сремска Митровица“ уређено је да, пре уноса података у пословне књиге, рачуноводствена исправа треба да је потписана од стране:

- лица које је одговорно за насталу пословну промену и други догађај,
- лица које је исправу саставило, односно примило,
- лица које је одговорно за законитост рачуноводствене исправе као и
- лица које је рачуноводствену исправу проверило, односно контролисало.

У поступку ревизије утврђено је да на рачуноводственим исправама, на основу којих се врши евидентирање промена у пословним књигама, не постоји писани траг о извршеној контроли формалне и суштинске исправности документације пре исплате, као ни о одобреном плаћању.

Табела број 1: Преглед евидентираних расхода без валидне рачуноводствене документације  
у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	421200	Енергетске услуге	547
2	421400	Услуге комуникација	368
3	421600	Закуп имовине и опреме	210
4	423200	Компјутерске услуге	196
5	423400	Услуге информисања	231
6	423900	Остале опште услуге	123
7	426100	Административни материјал	114
8	426700	Медицински и лабораторијски материјали	8.852
9	512200	Административна опрема	71
10	523100	Залихе робе за даљу продају	2.151
<b>Свега:</b>			<b>10.641</b>

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“, у 2016. години, је евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 10.641 хиљаде динара на основу рачуноводствене документације, која садржи доказ о пријему робе, али не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање, што није у складу са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико се настави са евидентирањем расхода на основу рачуноводствене документације, која не садржи потпис лица које је контролисало исправу, потпис лица одговорног за насталу пословну промену и потпис лица које је одобрило плаћање, може доћи до плаћања обавеза које нису настале, односно до ненаменског трошења средстава установе.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање у пословним књигама врши на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.



### Аналитички контни план

Одредбама члана 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да су Контним планом утврђене бројчане ознаке и називи конта, по којима су корисници средстава обавезни да у књиговодству исказују имовину, обавезе, изворе средстава, приходе и друга примања, расходе и друге издатке, као и финансијски резултат. Правилником о буџетском рачуноводству Апотеке прописано је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства на субаналитичким контима прописаним правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и Контни план за буџетски систем.

Табела број 2: Преглед одступања субаналитичких конта Апотеке од прописаног Контног плана за буџетски систем

Прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем		Конта* на којима су евидентирани промене у пословним књигама Апотеке "Сремска Митровица"	
Кonto	Назив	Кonto	Назив
1	2	3	4
	није прописан	421112	Провизија буџетски рачун
	није прописан	421226	Услуге централног грејања ДДОР
	није прописан	423414	Услуге информисања службена литература
	није прописан	425192	Текуће одржавање зграда - Дирекција за изградњу Града
	није прописан	426752	Помагала
	није прописан	426753	Залиха робе - лек партиципација
745141	Остали приходи у корист нивоа градова	745141	Мешовити и неодређени приходи - поврат средстава
823151	Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа општина	823151	Примања од продаје предузећа

\* Узета су у обзир само одступања субаналитичких конта Апотеке која су имала извршење, односно остварење у току 2016. године.

**Налаз:** Аналитички контни план Апотеке „Сремска Митровица“ није усаглашен са структуром и називима конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да аналитички контни план установе ускладе са структуром и називима конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 4. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору<sup>56</sup> обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; интерну ревизију код корисника јавних средстава; хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

<sup>56</sup> Одредба члана 80. Закона о буџетском систему.



## 4.1 Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, праћење и процену система.

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

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. У поступку ревизије утврђено је да Апотека „Сремска Митровица” нема акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица” није донела План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему, Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији и 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 Плана успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле повећава се ризик да циљеви пословања неће бити реализовани кроз пословање у складу са прописима уз економично, ефикасно и ефективно трошење средстава.

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица” да донесу План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, ради успостављања система финансијског управљања и контроле, 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, као и интерној ревизији.

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





**Општи акти:** Статут, Правилник о раду, Етички кодекс, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о безбедности и здрављу на раду, пословници о раду органа управљања и друго.

### Организациона структура у Апотеци „Сремска Митровица”

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

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа донетим на основу Закона о здравственој заштити утврђени су услови и начин унутрашње организације здравствених установа, по нивоима здравствене делатности и врстама здравствених установа.

Унутрашња организација Апотеке „Сремска Митровица” ближе је прописана Статутом Апотеке и Правилником о организацији и систематизацији послова у Апотеци „Сремска Митровица”.

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

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

У складу са одредбама члана 8. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, апотека се може основати и обављати фармацеутску здравствену делатност ако има најмање два дипломирана фармацеута и једног фармацеутског техничара са средњом школском спремом. Организациона јединица здравствене установе која обавља делатност апотеке може обављати делатност ако има једног дипломираног фармацеута и једног фармацеутског техничара – на 10.000 становника. Огранак апотеке из става 1. овог члана може обављати делатност ако има једног дипломираног фармацеута и једног фармацеутског техничара са средњом школском спремом. Јединица за издавање готових лекова може обављати делатност ако има једног дипломираног фармацеута.

Табела број 3: Преглед организационих јединица Апотеке „Сремска Митровица” у 2016. години

Ред. бр.	Назив организационе јединице	Место организационе јединице	Број становника <sup>57</sup>	Максималан број огранака	Број огранака у Апотеци	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	Централна апотека					
2	Апотека I у граду					
3	Апотека III у граду					
4	Апотека IV у граду	Сремска Митровица	37.751	5	6	1
5	Апотека V у граду					
6	Апотека "Блок Б"					
	Остала насељена места		21.226			

<sup>57</sup> Број становника је приказан према попису становништва 2011. године.



Ред. бр.	Назив организационе јединице	Место организационе јединице	Број становника <sup>57</sup>	Максималан број огранака	Број огранака у Апотеци	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
7	Апотека Лаћарак	Лаћарак	10.638	1	1	0
8	Мачванска Митровица	Мачванска Митровица	3.873	0	1	1
9	Апотека Чалма	Чалма	1.431	0	1	1
10	Апотека Јарак	Јарак	2.039	0	1	1
11	Апотека Кузмин	Кузмин	2.982	0	1	1
12	Јединица за издавање лекова "Сава" <sup>58</sup>	Сремска Митровица				
<b>Свега:</b>			<b>79.940</b>	<b>6</b>	<b>11</b>	<b>5</b>

Апотека „Сремска Митровица” је, током 2016. године, имала пет огранака за чије организовање нису били испуњени услови прописани одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа, којима је уређено да се огранак апотеке може организовати за најмање 10.000 становника (*описано у Напомени 6.1.4.1. Расходи за запослене*).

Током августа 2016. привремено су затворене четири организационе јединице и то: Апотека Мачванска Митровица, Апотека 3 у граду, Апотека Лаћарак и Апотека Чалма. У 2017. години су одлукама Управног одбора затворене Апотека Јарак<sup>59</sup>, Апотека Лаћарак<sup>60</sup>, Апотека 3<sup>61</sup> и Апотека Мачванска Митровица<sup>62</sup>.

#### 4.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

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

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица” није усвојила Стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица” да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за

<sup>58</sup> На формирање јединице за издавање лекова не односи се услов за формирање на 10.000 становника.

<sup>59</sup> Одлука о затварању Апотеке Јарак број: 45/4 од 16.01.2017. године.

<sup>60</sup> Одлука о затварању Апотеке Лаћарак број: 45/3 од 16.01.2017. године.

<sup>61</sup> Одлука о затварању Апотеке 3 број: 316/5-1 од 30.03.2017. године.

<sup>62</sup> Одлука о затварању Апотеке Мачванска Митровица број: 316/5 од 30.03.2017. године.





успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### 4.1.3. Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, у складу са одредбама члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Апотека је донела правилнике, процедуре, упутства и одлуке, који су доступни свим запосленима у оквиру ИСО стандарда.

#### Контролне активности у вези са платама, додацима и накнадама

У поступку ревизије извршена је контрола тачности обрачуна плата и додатака на плату, усклађености програма за обрачун плата са важећим прописима и провера правилности параметара уграђених у апликацију за обрачун и исплату плата.

Апотека „Сремска Митровица“ нема писану процедуру за обрачун и исплату плата, накнада, додатака на плату и других примања запослених којом би се уредиле активности и носиоци активности за поједине фазе обрачуна примања запослених, усаглашавање података из програма за обрачун плата и других примања са подацима из кадрове евиденције. Апотека није успоставила контролне механизме ради провере параметара за обрачун плата, додатака и накнада запослених, као и да ли се обрачун додатака на плату врши у складу са важећим прописима (*описано у Напомени 6.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених*).

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ није успоставила писане политике и процедуре финансијског управљања и контроле, у свим областима деловања, и то:

- није донела процедуру обрачуна плата, додатака и накнада запослених;
- није успоставила контролне активности ради провере параметара у програму за обрачун плата, додатака и накнада запослених у циљу обезбеђења обрачуна у складу са важећим прописима.

**Ризик:** Неуспостављањем адекватних контролних активности у управљању људским ресурсима, постоји ризик да Апотека неће вршити обрачун плате у складу са прописима, као и да се циљеви организације, неће остварити сводећи ризике на прихватљив ниво.

**Препорука број 7:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да:

- донесу процедуре, односно пропишу пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у свим областима деловања;
- изврше ажурирање параметара за обрачун плата на начин да се обрачун плата, додатака, накнада и других примања запослених врши у складу са прописима;
- предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање обрачунатих плата, додатака и накнада врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### Контролне активности у вези са пописом имовине и обавеза

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



Одредбама члана 10. уређен је рад пописне комисије који обухвата: утврђивање стварних количина имовине која се пописује, и то: бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима и уношењем тих података у пописне листе.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица” није извршила попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2016. године, у укупном износу од 14.021 хиљаде динара, и то:

- зграда и грађевинских објеката књиговодствене вредности у износу од 2.706 хиљада динара;
- обавеза у укупном износу од 11.230 хиљада динара (обавезе по основу расхода за запослене у износу од 9.433 хиљаде динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 1.797 хиљада динара);
- рачунарске опреме у износу од 85 хиљада динара,

што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања пописане имовине и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

**Препорука број 8:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица” да попис имовине врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да усвоје процедуру којом ће јасно уредити одговорности, овлашћења и контролне поступке за располагање средствима.

#### **Контролне активности у вези са обрачуном амортизације**

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, непокретности, опрему и остала основна средства у државној својини, у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Обрачун амортизације врши се применом годишњих стопа отписа вредности које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. У поступку ревизије извршили смо проверу начина обрачуна амортизације као и проверу амортизационих стопа које су примењиване. Утврђено је да Апотека „Сремска Митровица” није извршила обрачун амортизације стамбених објеката које води у пословним књигама.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица” не врши обрачун амортизације стамбених објеката, што није у складу са чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Необрачунавање амортизације доводи до погрешно исказане вредности имовине у билансу стања.

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица” да обрачун амортизације основних средстава врше у складу са прописима који уређују ову област.

#### **Контролне активности у вези са располагањем средствима и руковањем опремом**

Апотека „Сремска Митровица” није усвојила процедуру руковања имовином. Основна средства у Апотеци „Сремска Митровица” се не задужују по запосленом.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица” није донела процедуру руковања имовином којом би се ближе уредио квалитативни и квантитативни пријем основних средстава,



евиденција новонабављених основних средстава, поступак задуживања и раздуживања корисника основних средстава, обавеза запослених при коришћењу покретне имовине, одговорна лица за руковање имовином, као и обавезе руковооца имовином.

**Ризик:** Непостојање процедуре руковања имовином доводи до ризика да средства Апотеке буду отуђена или изгубљена, као и од нетачног исказивања вредности имовине.

**Препорука број 10:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица” да усвоје процедуру руковања имовином којом би се ближе уредили квалитативни и квантитативни пријем основних средстава, поступак задуживања и раздуживања, обавезе запослених при коришћењу имовине, као и начин праћења одржавања основних средстава.

### **Управљање залихама у Апотеци „Сремска Митровица”**

Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години, чланом 8. уговорено је да је Апотека у обавези да обезбеди потребан асортиман лекова и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, ради редовног и континуираног снабдевања осигураних лица. Ако Апотека не располаже леком или помагалом на дан када се осигурано лице обрати Апотеци за издавање лека или помагала, обавезна је да га обезбеди најкасније у року од три дана, изузев ако дође до поремећаја на тржишту или из неких других разлога.

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

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

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица” није донела акт којим ће уредити формирање залиха робе према динамици продаје, временском периоду за који се обезбеђују као и року трајања, што је имало за последицу настанак већих залиха робе која је пред истеком рока, некурентних залиха и њихову продају по ценама испод набавне.

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

**Препорука број 11:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица” да донесу акт којим ће уредити начин и количину формирања залиха, како би се избегли потенцијални губици услед настанка некурентних залиха.

### **Управљање службеним возилима у Апотеци „Сремска Митровица”**

Правилник о коришћењу службених возила Апотеке „Сремска Митровица” у члану 8. предвиђа именовање Комисије од стране директора Апотеке која би утврдила нормативе утрошка горива по сваком возилу.

У поступку ревизије увидом у достављену документацију утврђено је да директор Апотека није именовао комисију која би утврдила нормативе утрошка горива по возилу.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица” није именovala комисију која би утврдила нормативе утрошка горива по сваком возилу, а како је прописано Правилником о коришћењу службених возила и издавању и вођењу путних налога у Апотеци.

**Ризик:** Непостојање анализе трошкова по возилима и остварених ефеката, може довести до ненаменског, нерационалног и неекономичног коришћења службених возила.

**Препорука број 12:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица” да именују комисију и утврде нормативе утрошка горива по сваком возилу.



#### 4.1.4. Информисање и комуникације

Информисање и комуникације обухватају: идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација запосленима; ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима; изградњу одговарајућег информационог система; коришћење документације и система тока документације; документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор); као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања неправилности.

Одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему прописано је 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 одредба је детаљније уређена одредбама члана 12. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека „Сремска Митровица“ на својој интернет страници објавила Финансијски план за 2016. годину и Информатор о раду за 2016. годину.

Јавност рада Апотеке остварује се пружањем информација путем интернет странице [www.apotekasm.rs](http://www.apotekasm.rs)

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ на својој интернет страници није објавила завршни рачун и финансијске извештаје за 2016. годину, податке о залихама лекова, медицинског и потрошног материјала, што није у складу са одредбом члана 12. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

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

**Препорука број 13:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да на својој интернет страници објављују податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга.

#### 4.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања; разматрање активности и трансакција организације у циљу процене квалитета рада у одређеном периоду и успешности контрола. Праћење и процена система финансијског управљања и контрола обавља се сталним надзором, текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Руководство треба да усмери активности надзора према систему контрола и остварењу мисије организације.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека, министру надлежном за послове финансија, доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контрола за 2016. годину<sup>63</sup>.

<sup>63</sup> Број 381. од 21. априла 2017. године.



## 4.2 Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са чланом 80. Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека, министру надлежном за послове финансија, доставила Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2016. годину<sup>64</sup>.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ није успоставила интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

**Препорука број 14:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## 5. Припрема и доношење финансијског плана

Средства за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања коју пружа Апотека „Сремска Митровица“ обезбеђена су у оквиру процењених укупних прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава обавезног социјалног осигурања у посебном делу Финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2016. годину<sup>65</sup>.

Управни одбор Апотеке „Сремска Митровица“ је 12. јануара 2016. године донео Одлуку број 36/3 којом је усвојен Финансијски план Апотеке „Сремска Митровица“ за 2016. годину. У току године извршене су две измене финансијског плана<sup>66</sup>.

Одредбама члана 29. Закона о буџетском систему прописано је да корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у припремању и извршењу финансијских планова примењују систем јединствене буџетске класификације, коју је министар финансија ближе уредио Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

<sup>64</sup> Број 347. од 10. априла 2017. године.

<sup>65</sup> „Службени гласник РС”, бр. 104/15 и 100/16.

<sup>66</sup> Прва измена и допуна финансијског плана Апотеке „Сремска Митровица“ усвојена је од стране Управног одбора на седници одржаној 29. фебруара 2016. године, а Друга измена и допуна финансијског плана Апотеке „Сремска Митровица“ усвојена је Одлуком број: 500/4 од 22. јула 2016. године.





Одредбама члана 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину прописано је да је здравствена установа у обавези да финансијски план исказује и све књиговодствене промене евидентира према изворима финансирања.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Сремски округ је са Апотеком „Сремска Митровица“ закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години<sup>67</sup>, којим је Апотеци опредељена накнада у износу од 220.706 хиљада динара.

Финансијским планом за 2016. годину, Апотека је планирала приходе из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање<sup>68</sup> у износу од 244.544 хиљаде динара.

Апотека „Сремска Митровица“ није ускладила Финансијски план за 2016. годину, у делу планираних прихода из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, са износом средстава опредељеним Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години, односно Предрачуном средстава.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ је донела Финансијски план за 2016. годину који није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације у складу са одредбом члана 29. Закона о буџетском систему, јер не садржи класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ није ускладила Финансијски план за 2016. годину са средствима опредељеним Предрачуном средстава и закљученим уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање.

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

**Ризик:** Неусаглашеност података у финансијском плану здравствене установе са опредељеним износом прихода и примања и расхода и издатака може довести до ненаменског трошења средстава за финансирање трошкова здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

**Препорука број 15:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да финансијски план припремају на основу система јединствене буџетске класификације и приходе и примања, расхода и издатке исказују према изворима финансирања, у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

**Препорука број 16:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да врше усаглашавање финансијског плана у делу планираних прихода и расхода из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, са средствима опредељеним Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за годину за коју се доноси финансијски план.

## 6. Завршни рачун

Чланом 78. Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског

<sup>67</sup> Број 741. од 30. децембра 2015. године

<sup>68</sup> Приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање су планирани на конту економске класификације 781100



извештаја за претходну буџетску годину корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

Апотека „Сремска Митровица” доставила је Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2016. годину, на прописаним обрасцима:

- 1) Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1;
- 2) Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 2;
- 3) Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 3;
- 4) Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01–31.12.2016. године – Образац 4;
- 5) Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 5.

Поред прописаних образаца Апотека је доставила додатна објашњења, извештаје и информације.

### 6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

#### Укупни приходи и примања

У Извештају о извршењу буџета Апотеке „Сремска Митровица” у периоду 01.01.2016 – 31.12.2016. године – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 249.448 хиљада динара.

Табела број 4: Преглед остварених укупних прихода и примања у 2016. години по изворима финансирања

Р.бр.	Конто	Опис	Износ остварених прихода и примања				
			из буџета ООСО	%	Из осталих извора	%	Укупно
1	2	3	4	5 (4/8)	6	7 (6/8)	8
1	740000	Други приходи			510	100%	510
2	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	143.495	100%			143.495
3	820000	Примања од продаје залиха			85.443	100%	85.443
4	910000	Примања од домаћих задуживања			20.000	100%	20.000
<b>Укупни приходи и примања</b>			<b>143.495</b>	<b>58%</b>	<b>105.953</b>	<b>42%</b>	<b>249.448</b>

#### Укупни расходи и издаци

У Извештају о извршењу буџета Апотеке „Сремска Митровица” у периоду 01.01.2016 – 31.12.2016. године – Образац 5, исказани су укупни расходи и издаци у износу од 254.303 хиљаде динара.





Табела број 5: Преглед извршених укупних расхода и издатака у 2016. години по изворима  
у хиљадама динара

Р.бр.	Конто	Опис	Износ извршених расхода и издатака				
			из буџета ООСО	%	Из осталих извора	%	Укупно
1	2	3	4	5 (4/8)	6	7 (6/8)	8
1	410000	Расходи за запослене	23.206	51%	22.731	49%	45.937
2	420000	Коришћење услуга и роба	120.289	94%	7.304	6%	127.593
3	430000	Амортизација и употреба средстава за рад			510	100%	510
4	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања			735	100%	735
5	480000	Остали расходи			298	100%	298
6	510000	Основна средства			71	100%	71
7	520000	Залихе			75.826	100%	75.826
8	610000	Отплата главнице			3.333	100%	3.333
<b>Укупни расходи и издаци</b>			<b>143.495</b>	<b>56%</b>	<b>110.808</b>	<b>44%</b>	<b>254.303</b>

У поступку ревизије утврђено је да износ исказаних одобрених апропријација (колона 4) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016 – 31.12.2016. године – Образац 5 не одговара износу планираних апропријација у финансијском плану за 2016. годину.

Табела број 6: Преглед одступања износа одобрених апропријација од износа расхода планираних Финансијским планом Апотеке  
у хиљадама динара

Р.бр.	Конто	Опис	Износ планираних	Износ одобрених	Мање/ више
			расхода из Финансијског плана	апропријација из Обрасца 5	исказано
1	2	3	4	5	6
1	426700	Медицински и лабораторијски материјали	219.954	219.354	(600)
2	426900	Материјали за посебне намене	0	170	170
3	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	0	50	50
4	431200	Амортизација опреме	0	550	550
5	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	0	700	700
6	494400	Отплата камата и пратећи трошкови задужив.	700	0	(700)
<b>Укупно:</b>			<b>220.654</b>	<b>220.824</b>	<b>170</b>

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица” је одобрене апропријације за текуће расходе, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016 – 31.12.2016. године – Образац 5 (колона 4), исказала у износу већем за 170 хиљада динара од износа утврђених Финансијским планом за 2016. годину, што није у складу са одредбом члана 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Неисказивањем података о одобреним апропријацијама, у колони 4 Обрасца 5 Завршног рачуна, у складу са финансијским планом ствара се ризик да се расходи и издаци не извршавају у складу са одобреним апропријацијама.

**Препорука број 17:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица” да износе одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказују у износима утврђеним Финансијским планом Апотеке „Сремска Митровица”.



### 6.1.1. Текући приходи – конто 700000

Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2016 – 31.12.2016. године – Образац 5, износе 144.005 хиљада динара. Финансијским планом за 2016. годину планирани су текући приходи у износу од 246.044 хиљаде динара.

Табела број 7: Преглед остварених текућих прихода у 2016. години у односу на 2015. годину  
у хиљадама динара

Р.бр	Конто	Опис	Остварено		
			2015.	2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	742000	Приходи од продаје добара и услуга	146	0	(146)
2	745000	Мешовити и неодређени приходи	647	510	(137)
3	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	214.171	143.495	(70.676)
4	791000	Приходи из буџета	463	0	(463)
<b>Текући приходи</b>			<b>215.427</b>	<b>144.005</b>	<b>(71.422)</b>

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016 – 31.12.2016. године – Образац 5 и остале обрасце Завршног рачуна за 2016. годину, утврђено је да износи исказаних текућих прихода на синтетичким контима у обрасцима Завршног рачуна нису усаглашени са стањем у пословним књигама Апотеке за 2016. годину.

Табела број 8: Преглед неслагања у финансијским извештајима у односу на податке  
евидентирани у пословним књигама Апотеке  
у хиљадама динара

Екон. класиф.	Опис	Закључни лист за 2016. годину	Исказано у финансијским извештајима	Мање / више исказано
1	2	3	4	5 (4-3)
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	70	0	(70)
745100	Мешовити и неодређени приходи	440	510	70

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

Финансијским планом Апотеке „Сремска Митровица“ за 2016. годину планирани су трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 244.544 хиљаде динара. Апотека је, у финансијским извештајима за 2016. годину, исказала ове приходе у износу од 143.495 хиљада динара.

##### 6.1.1.1.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000

Апотека „Сремска Митровица“ је, у 2016. години, остварила приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 143.495 хиљада динара, и у пословним књигама их евидентирала на конту 781111. Финансијским планом за 2016. годину планирани су трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 244.544 хиљаде динара.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Сремски округ, са седиштем у Сремској Митровици, је са Апотеком „Сремска Митровица“ закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години<sup>69</sup>. Уговор је закључен ради снабдевања осигураних лица лековима са Листе лекова и одређеним врстама помагала који се могу прописивати и издавати на терет средстава обавезног здравственог осигурања у 2016. години.

<sup>69</sup> Број 741. од 30. децембра 2015. године.



Уговором је, између осталог, утврђена и обавеза Републичког фонда за здравствено осигурање да апотеци изврши плаћање накнаде по испостављеној фактури за издате лекове и помагала на основу:

1. цене лека, постигнуте у поступку централизоване јавне набавке;
2. трошкова промета на мало за издате лекове у износу од 12% који се обрачунавају на цену лека из тачке 1;
3. набавне цене помагала, која не може бити виша од највишег износа накнаде за помагало која је утврђена Правилником о уговарању;
4. трошкова промета на мало за издата помагала у износу од 4% који се обрачунавају на цену помагала из тачке 3;
5. трошкова промета на мало од 6% veleprodajне цене лека за лекове на лекарски рецепт који се користе за лечење ХИВ инфекције и хепатитиса Б;
6. пореза на додату вредност у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност.

Укупно уговорена накнада Апотеци, према Предрачуну средстава за 2016. годину, износи 220.706 хиљада динара, коју чине: накнада за лекове на рецепт у износу од 202.790 хиљада динара и помагала на налогу износу од 17.916 хиљада динара. Укупна накнада Апотеци садржи партиципацију за издате лекове и учешће од продајне цене лека у износу од 37.522 хиљаде динара.

Табела број 9: Преглед уговорене, фактурисане, признате и пренете накнаде по спроведеном коначном обрачуну за 2016. годину у хиљадама динара

Р.бр.	Опис	Лекови на рецепт	Помагала у Апотекама	Укупно за лекове и помагала
1	2	3	4	5
1	Уговорена накнада	202.790	17.916	220.706
2	Уговорена накнада умањена за партиципацију исказану у фактурама	179.350	17.916	197.266
3	Укупно фактурисано за 2016. годину са партиципацијом	133.428	14.759	148.187
4	Износ партиципације	23.440		23.440
5	Фактурисано умањено за партиципацију за 2016. годину	109.988	14.759	124.747
6	Призната накнада	109.988	14.759	124.747
7	Пренета средства за текућу годину	96.353	12.795	109.148
<b>Дуг по обрачуну у текућој години</b>		<b>13.635</b>	<b>1.964</b>	<b>15.599</b>

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање је, у току 2016. године, извршила пренос новчаних средстава Апотеци у укупном износу од 134.304 хиљаде динара, и то: дуг по обрачуну из 2015. године у износу од 25.157 хиљада динара и пренета средства за текућу годину у износу од 109.147 хиљада динара.

Апотека је у току 2016. године укупно остварила накнаду трошкова промета на мало за издавање лекова на рецепт и помагала у износу од 15.355 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед укупно пренетих средстава од РФЗО и остварене накнаде трошкова промета на мало за издавање лекова на рецепт и помагала у хиљадама динара

Р.бр.	Опис	Лекови на рецепт	Помагала у Апотекама	Укупно за лекове и помагала
1	2	3	4	5 (3+4)
1	Укупно пренето средстава од РФЗО у 2016. години (без партиципације)	119.592	14.712	134.304
2	Износ партиципације	23.440		23.440
3	Укупно пренето средстава од РФЗО са партиципацијом (1+2)	143.032	14.712	157.744
4	ПДВ 10%	12.915	1.334	14.249



Р.бр.	Опис	Лекови на рецепт	Помагала у Апотекама	Укупно за лекове и помагала
1	2	3	4	5 (3+4)
5	Укупно пренето средстава са партиципацијом умањено за ПДВ(3-4)	130.117	13.378	143.495
6	Накнада трошкова промета на мало за издате лекове 12% и за издата помагала 4% (маржа)	14.842	513	15.355
7	<b>Набавна вредност лекова и помагала (5-6)</b>	<b>115.275</b>	<b>12.865</b>	<b>128.140</b>

Увидом у пословне књиге и евидентиране трансфере на конту 781000 утврђено је да је филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за измирење дуга према добављачима за лекове и помагала издате на рецепт Апотеци пренела средства у износу од 128.140 хиљада динара (набавна вредност лекова и помагала). Апотека је обавезе према добављачима измирила у износу од 119.827 хиљада динара, а разлику у износу од 8.313 хиљада динара ненаменски потрошила за исплату плата, додатака и накнада запослених Апотеке.

Увидом у пословне књиге и финансијске извештаје Апотеке утврђено је да је, у току 2016. године, Апотека остварила накнаду трошкова промета на мало за издате лекове и помагала (маржу) у износу од 15.355 хиљада динара, док су расходи за плате, додатке и накнаде запослених из средстава ООСО извршени у износу од 23.668 хиљада динара, што је за 8.313 хиљада динара више од остварене марже за покриће ових расхода. Апотека је, дана 28. фебруара 2017. године, обавестила Републички фонд за здравствено осигурање – Филијалу Сремска Митровица, да је средства у наведеном износу утрошила за исплату зарада запосленима, а да је добављачима за лекове на рецепт мање плаћено за исти износ.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ део средстава пренетих од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 8.313 хиљада динара, намењених за измирење обавеза за лекове и помагала на рецепт, није утрошила за исплату обавеза према добављачима, као што је утврђено Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години, већ за исплату плата, додатака и накнада 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.

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

**Препорука број 18:** Препоручује се органима управљања Апотеке „Сремска Митровица“ 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 бонитета из ранијих година

Републички фонд за здравствено осигурање је спровео контролу исправности спровођења Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и помагалима за 2012. годину и за период од јануара до априла 2013. године у 35 апотека из Плана мреже здравствених установа, којом је обухваћена и Апотека „Сремска Митровица“.

Контролом је утврђено да је Апотека вршила набавку лекова и помагала који се издају на терет обавезног здравственог осигурања без спровођења поступака јавних набавки. По том основу велледрогерије су испостављале књижна одобрења којима су умањивале обавезе Апотеке за продате лекове на рецепт. На тај начин Апотека је, за износ



остварених бонитета, умањивала своје обавезе према добављачима за лекове и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно умањила је укупну набавну вредност лекова и помагала, а да за наведени износ није умањила своја потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Апотека „Сремска Митровица“ је по основу оствареног промета лекова који се издају на терет обавезног здравственог осигурања и плаћања у уговореним роковима према добављачима остварила бонитете и попусте (каса сконта) у износу од 34.067 хиљада динара, а да истовремено није умањила своје потраживање од Републичког фонда.

Влада Републике Србије је, на захтев Републичког фонда за здравствено осигурање, донела Закључак 05 број: 420 – 305 / 2014 од 17. јануара 2014. године којим је дала сагласност да Апотеке из Плана мреже у наредних десет месеци изврше повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, за износ утврђен записницима у поступку контроле исправности спровођења уговора.

Скрећемо пажњу да је Закључком Владе Републике Србије дата сагласност да Апотека „Сремска Митровица“ изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 34.067 хиљада динара, колико износе бонитети одобрени од стране веледрогерија у периоду од 01. јануара 2012. године до 30. априла 2013. године. Апотека „Сремска Митровица“ није извршила повраћај средстава по овом основу, нити је Републички фонд за здравствено осигурање умањио трансфере или на други начин наплатио ово потраживање.

**Ризик:** Непоступање по записницима о контроли исправности спровођења уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање и Закључку Владе Републике Србије доводи до ризика од ненаменског трошења средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање.

**Препорука број 19:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да у сарадњи са Републичким фондом за здравствено осигурање предузму мере и активности како би се поступило у складу са Закључком Владе Републике Србије.

### **6.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000**

Укупно исказана примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2016 – 31.12.2016. године – Образац 5, износе 85.443 хиљаде динара и у целости представљају примања од продаје залиха робе за даљу продају.

Финансијским планом Апотеке за 2016. годину примања од продаје нефинансијске имовине планирана су у износу од 159.900 хиљада динара.

#### **6.1.2.1. Примања од продаје залиха – конто 820000**

Финансијским планом Апотеке „Сремска Митровица“ за 2016. годину планирана су примања од продаје залиха у износу од 159.900 хиљада динара. Апотека је, у финансијским извештајима за 2016. годину, исказала ова примања у износу од 85.443 хиљаде динара и односе се на примања од продаје залиха робе за даљу продају – конто 823000.

У поступку ревизије извршена је анализа укупно остварене разлике у цени робе за даљу продају и утврђено је да је у 2016. години просечна разлика у цени износила 7,89%.

Укупна вредност марже обрачунате на лекове са негативне листе и комерцијалне производе, који су продати током 2016. године, износи 8.114 хиљада динара.

Током 2016. године, директор је доносио одлуке о нивелацијама цена робе за даљу продају наниже (у одређеном проценту у распону 10–90%) при чему је као разлог за снижење цена наведено следеће: кратак рок, оштећен производ, праћење акције и дуго стајање на стању робе.





Апотека је у 2016. години извршила нивелацију цена робе за даљу продају наниже чиме је вредност залиха смањена за 34.451 хиљаду динара, односно за 35% (евидентирано као сторно на конту 021312 – Роба за даљу продају у промету на мало), а разлика у цени смањена за 5.749 хиљада динара, односно за 53% (евидентирано као сторно на конту 021313 – Укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају).

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека „Сремска Митровица” током 2016. године нивелацијама цена наниже, вршила снижење цена лекова ван Листе лекова и комерцијалне робе по ценама нижим од набавне и на тај начин остварила негативан утицај на пословање најмање у износу од 5.749 хиљада динара.

### **Приходи по основу издавања лека „Forteo”**

Законом 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 (члан 48.).

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 којим је, између осталог, уређен начин и поступак наплате партиципације, као и престанак плаћања партиципације у току календарске године. Републички фонд за здравствено осигурање на основу одредби члана 43. Закона о здравственом осигурању донео је Правилник о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, којим се утврђује Листа лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

За раствор за инјекцију Forteo rep са улошком (28 доза по 20 mcg/80mcl) прописано је да се од пацијента наплаћује партиципација у вредности од 35% цене лека.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека „Сремска Митровица” са изабраним понуђачем „Phoenix pharma” д.о.о. закључила Уговоре о куповини лекова<sup>70</sup> након спроведеног поступка централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, односно закљученог Оквирног споразума број 63-B/15 за јавну набавку лекова са А и А1 листе лекова, у коме је постигнута цена раствора за инјекцију Forteoren са улошком (28 доза по 20 mcg/80mcl) са листе А1 лекова.

Добављач „Phoenix pharma” д.о.о. обавестио је Апотеку дописом<sup>71</sup> да ће почев од 01. новембра 2015. године, преносити средства у висини прописане партиципације по сваком издатом леку.

Апотека „Сремска Митровица” је добављачу „Phoenix pharma” д.о.о. за издате лекове Forteo rep, месечно фактурисала износ партиципације, који је обрачунат на набавну вредност лека. По овом основу, Апотека је остварила приходе у износу 560 хиљада динара, што је за 107 хиљада динара мање од прописане партиципације.

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

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање;
- 2) буџета Републике, односно оснивача;
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини,

<sup>70</sup> Уговор број 48. од 19. јануара 2016. године; Уговор број 151 од 17. фебруара 2016. године и Уговор број 452. од 13. јуна 2016. године.

<sup>71</sup> Број 6753 од 16. октобра 2015. године.



односно у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности, и др).

Апотека „Сремска Митровица“ је, за издате лекове Forteo ren, добављачу „Phoenix pharma“ д.о.о., испостављала месечне фактуре уз које је као доказ о издатом леку пацијентима достављала копије рецепата и фискалних рачуна.

Апотека „Сремска Митровица“ је, у току 2016. године, остварила приходе у износу 560 хиљада динара по основу испостављених фактура добављачу „Phoenix pharma“ д.о.о, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“, приликом издавања лека Терипаратид (Фортео) није од осигураника наплатила износ учешћа у цени издатог лека, у укупном износу од 560 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 Републичким фондом за здравствено осигурање.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ је, у току 2016. године, остварила приходе у износу од 560 хиљада динара, испостављањем фактура добављачу 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:** Непοштовање прописа који уређују начин наплате партиципације може довести до ризика да се не наплати прописан износ цене издатог лека, односно до смањења расположивих средстава за финансирање здравствене заштите.

**Препорука број 20:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да обавесте Републички фонд о здравственом осигурању о начину реализације уговора и висини остварених прихода преузимањем обавеза за партиципацију од стране добављача са којим је Републички фонд за здравствено осигурање закључио оквирни споразум у поступку централизоване јавне набавке.

**Препорука број 21:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да новчани износ до пуног износа цене лека који обезбеђује осигурано лице (партиципацију) наплаћују на начин и у складу са прописима који уређују ову област.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да је Апотека „Сремска Митровица“ добављачу „Phoenix pharma“ д.о.о. уз фактуру 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:** Непοштовање прописа којима се уређује заштита података о личности може довести до угрожавања права на приватност пацијената.

**Препорука број 22:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да предузму 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.

### 6.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000

Укупно исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2016 – 31.12.2016. године – Образац 5, износе 20.000 хиљада динара. Финансијским планом Апотеке за 2016. годину, примања од





задуживања и продаје финансијске имовине планирана су у износу од 20.000 хиљада динара.

#### 6.1.3.1. Примања од задуживања – конто 910000

Финансијским планом Апотеке „Сремска Митровица“ за 2016. годину планирана су примања од задуживања у износу од 20.000 хиљада динара. Апотека је, у финансијским извештајима за 2016. годину, исказала ова примања у износу од 20.000 хиљада динара, која се у целини односе на примања од домаћих задуживања по основу Уговора о дугорочном кредиту за финансирање трајних обртних средстава од 21. јуна 2016. године закљученог са АИК Банком а.д. Београд, са наменом финансирања потреба за одржавањем текуће ликвидности Апотеке (*Ближе описано у Напомени 6.3.4.1. Дугорочне обавезе – конто 210000*)

#### 6.1.4. Текући расходи – класа 400000

Укупно исказани текући расходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2016 – 31.12.2016. године – Образац 5, износе 175.073 хиљаде динара. Финансијским планом Апотеке за 2016. годину текући расходи су планирани у износу од 308.915 хиљада динара.

Табела број 11: Преглед извршених текућих расхода у 2016. години у односу на 2015. годину  
у хиљадама динара

Р.бр.	Конто	Опис	Извршено		
			2015.	2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	410000	Расходи за запослене	64.483	45.937	(18.546)
2	420000	Коришћење услуга и роба	209.958	127.593	(82.365)
3	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	736	510	(226)
4	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	16	735	719
5	480000	Остали расходи	1.026	298	(728)
<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>			<b>276.219</b>	<b>175.073</b>	<b>(101.146)</b>

#### 6.1.4.1. Расходи за запослене – конто 410000

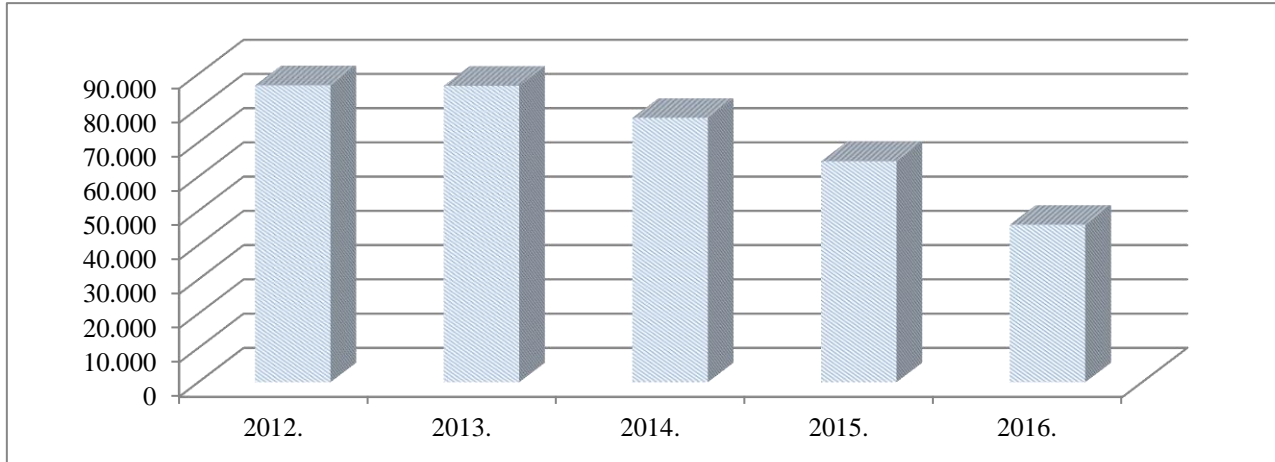
Финансијским планом Апотеке за 2016. годину за расходе за запослене планирана су средства у износу од 70.970 хиљада динара. Апотека је, у финансијским извештајима за 2016. годину, исказала расходе за запослене у износу од 45.937 хиљада динара, што је 65% од укупно планираних.

Табела број 12: Преглед исказаних расхода за запослене по изворима финансирања  
у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Опис	Износ извршених расхода - учешће у укупним изворима				
			из средстава ООСО		Из осталих извора		Укупно
			износ	%	износ	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	19.398	54%	16.496	46%	35.894
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	3.808	55%	3.118	45%	6.926
3	414000	Социјална давања запосленима		0%	10	100%	10
4	415000	Накнада трошкова за запослене		0%	2.262	100%	2.262
5	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи		0%	845	100%	845
<b>410000 Расходи за запослене</b>			<b>23.206</b>	<b>51%</b>	<b>22.731</b>	<b>49%</b>	<b>45.937</b>

Увидом у обрасце Завршног рачуна Апотеке, утврђено је да су исказани износи на контима категорије 410000 – Расходи за запослене, групама конта и синтетичким контима у оквиру група, усаглашени са стањем у пословним књигама.

Слика број 2: Приказ расхода за запослене у периоду од 2012. до 2016. године



У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за плате, додатака на плату и накнада плате, социјалних доприноса на терет послодавца, накнаде трошкова за запослене и награда запосленима и осталих посебних расхода.

### Извори финансирања расхода за запослене

Уредбом о плану мреже здравствених установа утврђује се План мреже здравствених установа – број, структура, капацитети и просторни распоред здравствених установа у државној својини. Апотека „Сремска Митровица” је током 2016. године, имала пет огранака – аптека, за чије организовање нису били испуњени услови прописани одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа (*Описано у Напомени 4.1.1 Контролно окружење*).

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

Обезбеђивање кадра, подразумева обезбеђивање средстава за плате запослених, додатке на плате и друге накнаде у складу са законом, односно колективним уговором, као и доприносе за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије Апотека „Сремска Митровица” је образложила да су, за апотеке које су отворане у местима која немају 10.000 становника, подносили захтеве локалној самоуправи да за запослене у тим апотекама обезбеде средства из буџета града ради боље доступности и приступачности здравствене заштите<sup>72</sup>.

<sup>72</sup> Захтев за финансирање у 2016. години, Број: 657. од 25. новембра 2015. године упућен Граду Сремска Митровица.



**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ је, у 2016. години, извршила расходе у износу од 12.338 хиљада динара за запослене у огранцима Апотеке који су организовани за подручје са мање од 10.000 становника, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа, а да оснивач није обезбедио средства у буџету за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, како је то прописано одредбама члана 13а. став 2. Закона о здравственој заштити.

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

**Препорука број 23:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да са оснивачем преиспитају организациону структуру и финансирање боље доступности и приступачности у коришћењу здравствене заштите на својој територији.

У поступку ревизије, у 2017. години, Апотека је спровела програм рационализације кадрова и смањила број запослених на 35 лица.

Извршена је анализа кретања броја запослених, као и покрића расхода за плате запослених из остварене накнаде трошкова издавања лекова на рецепт и промета на мало у Апотеци „Сремска Митровица“ у периоду од 2012. до 2016. години и утврђено је да је у периоду од 2012–2014. године имала већи број запослених од броја који је прописан Кадровским планом Министарства здравља. Министарство здравља је последњи пут донело кадровски план за Апотеку „Сремска Митровица“ 2012. године. Број запослених је у 2016. години у оквиру броја одобреног Кадровским планом.

Табела број 13: Упоредни преглед броја запослених у Апотеци „Сремска Митровица“

Година	Број запослених <sup>73</sup>	Број запослених - кадровски план	Број запослених преко кадровског плана
1	2	3	4 (2-3)
2012.	87	79 <sup>74</sup>	8
2013.	87	79	8
2014.	84	79	5

У периоду од 2012 – 2016. године укупна накнада трошкова промета на мало, просечно је обезбеђивала финансијска средства за покриће 58% расхода за плате запослених.

Табела број 14: Преглед недостајућих средстава за финансирање расхода за запослене из остварене разлике у цени у периоду 2012 – 2016. година

у хиљадама динара

Година	Остварена разлика у цени – маржа <sup>75</sup>	Расходи за запослене	% финансирања расхода за плате из марже
1	2	3	5
2012.	56.715	86.689	65%
2013.	55.196	86.568	64%
2014.	46.952	77.173	61%
2015.	34.411	64.483	53%
2016.	21.627	45.937	47%
			<b>58%</b>

<sup>73</sup> Подаци о броју запослених представљају податке који су унети су на основу обрасца завршног рачуна за одређену годину (на дан 31. децембар).

<sup>74</sup> Кадровски план за Апотеку Сремска Митровица за 2012. годину број: 112-01-248/2012-04 од 28. марта 2012. године.

<sup>75</sup> Податак из Бруто биланса на дан 31. децембар.



Скрећемо пажњу да остварена накнада трошкова промета на мало у 2016. години не обезбеђује довољно финансијских средстава за исплату плата запослених у оквиру броја прописаног Кадровским планом и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2016. годину<sup>76</sup>.

#### **6.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000**

Апотека „Сремска Митровица“ је, у 2016. години, извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 35.894 хиљаде динара. Финансијским планом за 2016. годину за плате, додатке и накнаде запослених планирана су средства у износу од 55.000 хиљада динара.

#### **Нормативно уређење заснивања радног односа и обрачуна плата**

Плате, додаци и накнаде запослених у здравственим установама уређене су: Законом о платама у државним органима и јавним службама (у даљем тексту: Закон о платама), Законом о раду, Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити, Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину, 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, Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (у даљем тексту: Уредба за ново запошљавање), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима), Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, Закључцима Владе Републике Србије о одређивању висине основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Правилником о организацији и систематизацији послова у Апотеци „Сремска Митровица“ (у даљем тексту: Правилник о систематизацији Апотеке).

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

#### **Број и структура запослених у Апотеци „Сремска Митровица“**

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, утврђен је број од 74 запослених на неодређено време у Апотеци „Сремска Митровица“.

У поступку ревизије утврђено је да је, током 2016. године, број запослених на неодређено време био у складу са бројем утврђеним наведеном одлуком.

Одредбама члана 17. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе прописано је да су, од укупног броја запослених у здравственој установи на примарном нивоу здравствене делатности, до 15% радници за обављање немедицинских послова (правни, економско-финансијски, технички и други слични послови).

<sup>76</sup> Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2016. годину за Апотеку „Сремска Митровица“ прописан број запослених од 74 лица



Табела број 15: Преглед броја и структуре запослених у Апотеци на дан 31.12.2016. године

Ред. бр.	Структура запослених	Учешће по нормативу	Број запослених			Учешће у укупном броју запослених	Потребан број према прописаном учешћу	Разлика више / мање запослено
			Неодређено	Одређено	Укупно			
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7 (6/Σ6)	8	9 (6-8)
<b>1</b>	<b>Здравствени радници</b>	<b>85%</b>	<b>27</b>	<b>3</b>	<b>30</b>	52%	<b>50</b>	<b>(20)</b>
	Фармацеути		9	1	10			
	Фармацеутски техничари		18	2	20			
<b>2</b>	<b>Немедицински радници</b>	<b>15%</b>	<b>27</b>	<b>1</b>	<b>28</b>	48%	<b>8*</b>	<b>20</b>
	Административно особље		15		15			
	Техничко особље		12	1	13			
<b>УКУПНО :</b>			<b>54</b>	<b>4</b>	<b>58</b>	100%		

\* 15% од укупног броја запослених (58) износи 8,7 запослених за обављање немедицинских послова. С обзиром да је прописано да, од укупног броја запослених, до 15% чине радници за обављање немедицинских послова, узимамо број осам за прописани број немедицинских радника у Апотеци.

У поступку ревизије је утврђено да је учешће радника за обављање немедицинских послова у односу на укупан број запослених у Апотеци „Сремска Митровица“, на дан 31.12.2016. године, износило 48%<sup>77</sup>, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ је засновала радни однос са 20 запослених ангажованих на обављању немедицинских послова преко прописаног броја и по том основу је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде најмање у износу од 6.518 хиљада динара<sup>78</sup>, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

**Ризик:** Ангажовањем запослених на обављању немедицинских послова преко прописаног броја немедицинских радника, постоји ризик да се расходи за запослене извршеу износу већем од прописаног.

**Препорука број 24:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да предузму мере и активности ради усклађивања броја и структуре запослених са важећим прописима.

У поступку ревизије, у току 2017. године, Апотека „Сремска Митровица“ је спровела Програм решавања вишка запослених<sup>79</sup>. Након спроведене рационализације кадрова укупан број запослених је смањен на 35 лица, од чега је троје запослених ангажованих на обављању немедицинских послова (правних, економско финансијских, техничких и других сличних послова) преко прописаног броја немедицинских радника.

#### Плате запослених по основу цене рада

Плате запослених у здравственим установама (јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање) утврђују се на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, као и дела плате по основу радног учинка (члан 2. Закона о платама).

<sup>77</sup> У поступку ревизије је дато образложење да је овакво учешће немедицинских радника последица одласка великог броја здравствених радника, нарочито фармацеута, из установе, што је довело до неусаглашености са одредбама Правилника.

<sup>78</sup> Израчунато на основу просечне плате немедицинских радника за период јануар – мај 2016. године

<sup>79</sup> Број: 184 од 24.02.2017. године





### Утврђивање основице за обрачун плата

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

Табела број 16: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2016. години

Број и датум закључка Владе	Нето износ основице	Период примене
1	2	3
05 Број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015	2.439,27	Од обрачуна плате за децембар 2015.год.
05 Број:121-12361/2016-1 од 23.12.2016	2.561,23	Од обрачуна плате за децембар 2016.год.

Апотека је, у 2016. години, приликом обрачуна плата запослених, примењивала основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

### Утврђивање коефицијената за обрачун плата

Одредбама члана 4. Закона о платама и члана 92. Посебног колективног уговора прописано је да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују се актом Владе у складу са одредбама члана 8. истог закона. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

Одредбама члана 2. став 1. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима) утврђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, а чланом 3. став 1. тачка 11. исте уредбе прописано је да се ови коефицијенти увећавају по основу руковођења 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.

Табела број 17: Преглед радних места за која су утврђени коефицијенти који нису у складу са Уредбом о коефицијентима

Ред. бр.	Назив радног места	степен стручне спреме	Број запослених	Утврђен коефицијент у Апотеци „Сремска Митровица“			Коефицијент по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама		
				основни	додатни / руковођење	Укупни	основни	додатни / руковођење	укупни
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Директор Апотеке	дипломирани фармацеут специјалиста	1	28,24	5,65	33,89	26,13	5,23	31,36
2	Заменик директора и начелник апотеке	дипломирани фармацеут специјалиста	1	26,13	2,61	28,74	26,13	1,84	27,97
3	Шеф Одељења - помоћник директора за економско финансијске послове	дипломирани економиста	1	18,70	1,84	20,54	18,70	0,61	19,31
4	Начелник апотеке	дипломирани фармацеут специјалиста	2	26,13	1,63	27,76	26,13	1,23	27,36



Ред. бр.	Назив радног места	степен стручне спреме	Број запослених	Утврђен коефицијент у Апотеци „Сремска Митровица”			Коефицијент по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама		
				основни	додатни / руковођење	Укупни	основни	додатни / руковођење	укупни
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5	Начелник апотеке	дипломирани фармацеут	1	22,55	1,63	24,18	22,55	1,23	23,78
6	Шеф апотеке	дипломирани фармацеут	7	22,55	1,23	23,78	22,55	0,82	23,37
7	Шеф одсека за израду магистралних и официналних препарата	дипломирани фармацеут специјалиста	1	26,13	1,02	27,15	26,13	0,82	26,95
8	Шеф одељења за правне, техничке и друге сличне послове	дипломирани правник	1	18,70	1,02	19,72	18,70	0,61	19,31
9	Шеф јединице за издавање готових лекова	дипломирани фармацеут	2	22,55	1,23	23,78	22,55	0,82	23,37
10	Главни фармацеутски техничар	Виши фармацеутски техничар	1	14,38	0,82	15,20	14,38	0,00	14,38
11	Фармацеутски техничар	Фармацеутски техничар	1	12,59	0,82	13,41	12,59	0,00	12,59
12	Референт за опште и правне послове	Економски техничар	1	10,20	1,83	12,03	10,20	0,00	10,20
13	Референт обрачуна плата - благајник	економски смер - биротехничар	1	10,20	1,83	12,03	10,20	0,00	10,20
14	Возач - економ	IV CCC	1	10,20		10,20	8,98	0,00	8,98

**Налаз:** Утврђено је да је Апотека преузела обавезе и више извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима, најмање у износу од 512 хиљада динара, јер је уговорима о раду и анексима уговора о раду:

- за два запослена утврдила виши коефицијент за обрачун и исплату плата у односу на коефицијенте прописане чланом 2. став 1. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- за шеснаест запослених утврдила увећање коефицијента по основу руковођења у већем износу у односу на увећање коефицијента које је прописано чланом 3. став 1. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- за четири запослена утврдила право на увећање коефицијента по основу руковођења које није 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 25:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица” да уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.





## 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.

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

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

Право запосленог на увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, утврђено је Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором.

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

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ је више извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад), најмање у износу од 120 хиљада динара<sup>80</sup>, јер је примењивала основицу у којој је урачуната вредност осталих додатака на плату (прековремени рад, дежурство, рад на дан празника и друго), што није у складу са одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

**Ризик:** Уколико се настави са погрешним обрачуном и исплатом додатка за време проведено на раду (минули рад), постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

**Препорука број 26:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да предузму мере и активности да обрачун и исплату додатка за време проведено на раду (минули рад) ускладе са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

### 6.1.4.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Финансијским планом Апотеке за 2016. годину, за социјалне доприносе на терет послодавца планирана су средства у износу од 10.800 хиљада динара. Апотека је исказала ове расходе у износу од 6.926 хиљада динара (64% одобрених средстава).

Правилност извршених социјалних доприноса на терет послодавца је описана у тачки 6.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.

### 6.1.4.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Апотека „Сремска Митровица“ је у току 2016. године извршила расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 845 хиљада динара који се у целости односе на накнаде члановима Управног и Надзорног одбора Апотеке. Финансијским планом за 2016. годину за награде запосленима и остале посебне расходе планирана су средства у износу од 2.000 хиљада динара.

### Накнаде члановима Управног и Надзорног одбора

<sup>80</sup> Израчунато на основу исплаћене плате запосленима са припадајућим порезом и социјалним доприносима за период јануар – август 2016. године.



Апотека „Сремска Митровица“ је у току 2016. године извршила исплату накнада за рад члановима Управног и Надзорног одбора у укупном износу од 845 хиљада динара.

Накнаде за рад члановима Управног и Надзорног одбора су исплаћиване на основу Одлуке<sup>81</sup> Управног одбора Апотеке „Сремска Митровица“ којом је утврђена месечна накнада за рад председнику и члановима Управног и Надзорног одбора Апотеке „Сремска Митровица“. Право чланова управног и надзорног одбора на накнаду за рад уређено је Законом о здравственој заштити и Статутом Апотеке „Сремска Митровица“.

Извршен је увид у начин обрачуна и документацију на основу које су извршени расходи на име накнада за рад члановима Управног и Надзорног одбора.

Табела број 18: Преглед исплаћених накнада за рад Управном и Надзорном одбору

у хиљадама динара

Ред. бр.	Прималац накнаде за рад	Нето за исплату	Допринос за ПИО	Порез на друге приходе	Укупан износ по обрачуну
1	2	3	4	5	6
1.	Чланови из реда запослених у Оснивач	192	63	49	304
2.	Председник-Оснивач	150	49	38	237
<b>Свега из реда оснивача:</b>		<b>342</b>	<b>112</b>	<b>87</b>	<b>541</b>
3.	Чланови из реда запослених у Апотеци	192	63	49	304
<b>Свега:</b>		<b>534</b>	<b>176</b>	<b>135</b>	<b>845</b>

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ више је исказала расходе за награде и остале посебне расходе – конто 416100 у износу од најмање 541 хиљаде динара и мање исказала расходе за стручне услуге – конто 423500 у истом износу, јер је исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора, који нису запослени у установи, евидентирала као расходе за награде запосленима и остале посебне расходе, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављања непоузданих финансијских извештаја.

**Препорука број 27:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора, који нису запослени у установи, евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 6.1.4.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Апотеке за 2016. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 236.570 хиљада динара. Апотека је, у финансијским извештајима за 2016. годину, исказала расходе за коришћење услуга и роба у износу од 127.593 хиљаде динара.

Табела број 19: Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба

у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2015.	2016.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	421000	Стални трошкови	7.761	4.609	(3.152)
2	422000	Трошкови путовања	166	52	(114)

<sup>81</sup> Одлука број: 534/4 од 25. септембра 2012. године.



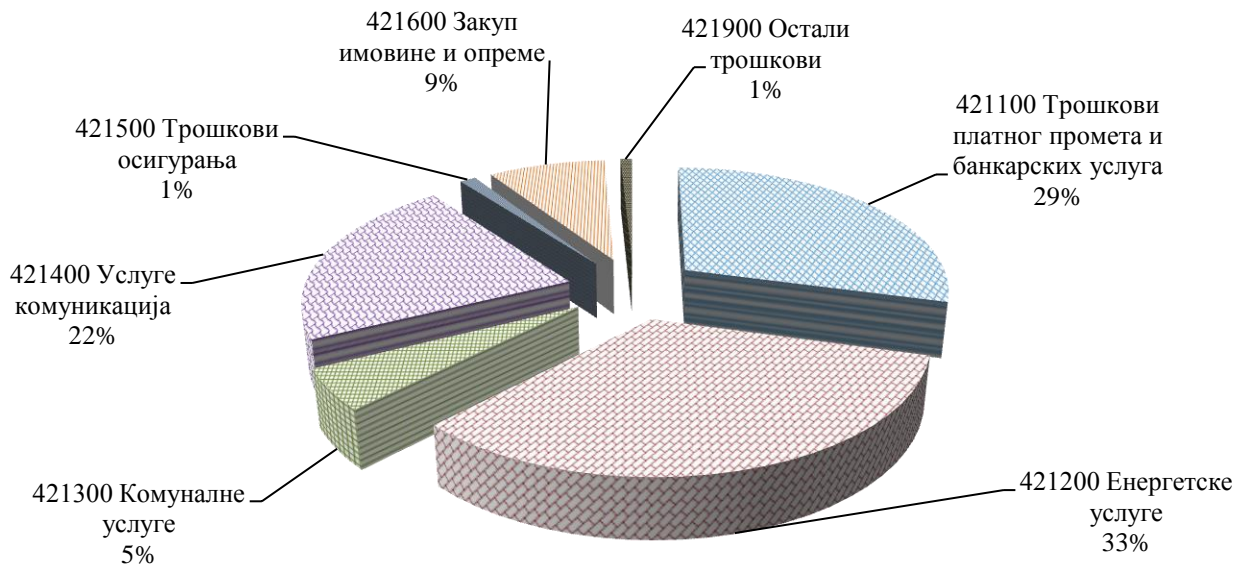
РБ	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2015.	2016.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
3	423000	Услуге по уговору	3.974	1.317	(2.657)
4	424000	Специјализоване услуге	89	23	(66)
5	425000	Текуће поправке и одржавање	1.538	630	(908)
6	426000	Материјал	196.430	120.962	(75.468)
<b>Свега 420000 - Коришћење услуга и роба</b>			<b>209.958</b>	<b>127.593</b>	<b>(82.365)</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање сталних трошкова, услуга по уговору и материјала.

#### 6.1.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Финансијским планом за 2016. годину, за расходе за сталне трошкове планирана су средства у износу од 7.958 хиљада динара. Расходи за сталне трошкове исказани су у износу од 4.609 хиљада динара.

Слика број 3: Приказ извршених расхода за сталне трошкове



Извршено је тестирање расхода за енергетске услуге – конто 421200, услуге комуникација – конто 421400 и трошкове закупа имовине и опреме – конто 421600 у односу на поштовање услова закључених уговора (предмет, цена, рокови).

Табела број 20: Преглед тестираних уговора на основу којих су извршавани расходи за сталне трошкове у току 2016. године

РБ	Датум уговора	Конто	Опис услуге	у хиљадама динара
				Уговорена вредност
1	2	3	4	5
1	03.03.2016.	421200 - Енергетске услуге	Набавка електричне енергије	661
2	15.01.2016.	421400 - Услуге комуникација	Набавка услуга мобилне телефоније	1.320
3	01.05.2015.	421600 – Закуп имовине и опреме	Закуп пословног простора од правног лица	159,11 ЕУР месечно
4	12.08.2015.	421600 – Закуп имовине и опреме	Закуп пословног простора од физичког лица	150,00 ЕУР месечно

Правилност спроведених поступака описана је у тачки 7. Јавне набавке.



У поступку ревизије утврђено је да фактуре из одабраног узорка не садрже потписе лица прописане одредбама члана 16. став 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 17. Правилника о буџетском рачуноводству Апотеке (описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем).

Правилником о коришћењу службених мобилних телефона<sup>82</sup> утврђена су права и обавезе запослених у Апотеци, по основу коришћења службених телефона. Директор Апотеке је донео Одлуку о задуживању запослених мобилним телефонима и Одлуку о износу месечног лимита којима је предвиђено да се у случају прекорачења одобреног лимита врши обустава од плате запосленог у висини прекорачења.

Утврђено је да је Апотека Сремска Митровица примљена средства у износу од 220 хиљада динара која се односе на обуставе од запослених преко износа одобреног лимита за коришћење службених телефона, евидентирала одобравањем конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо да је кориговала извршене расходе за ове намене.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ је више исказала мешовите и неодређене приходе – конто 745000 најмање за 220 хиљада динара и више исказала расходе за сталне трошкове – конто 421000 у истом износу, јер је примљена средства по основу рефундације извршених расхода за мобилне телефоне евидентирала као мешовите и неодређене приходе.

**Ризик:** Евидентирањем остварених средстава по основу рефундација извршених расхода као прихода периода, а не као умањење извршених расхода по том основу може довести до погрешних закључака о стварној висини извршених расхода за потребе установе и остварених прихода, као и планирања извршења расхода за које не постоје реални извори финансирања.

**Препорука број 28:** Препоручује се Апотеци „Сремска Митровица“ да наплаћена средства у текућој години, која су претходно књижена на терет текућих расхода у истој години, књижи умањењем претходно књиженог расхода.

Апотека „Сремска Митровица“ као исплатилац прихода по основу закупа пословног простора од физичког лица није вршила обрачун, обуставу и уплату пореза на доходак грађана, на прописане рачуне у моменту исплате прихода.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ није извршила обрачун, обуставу и уплату пореза на доходак грађана у износу од 39 хиљада динара и није поднела пореску пријаву као исплатилац прихода по основу закупа пословног простора од физичког лица.

**Ризик:** Даља исплата прихода физичком лицу по основу закупа, без обрачуна и уплате пореза на доходак грађана, може довести до повећања трошкова по основу принудне наплате и затезне камате.

**Препорука број 29:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да, као исплатилац прихода, приликом плаћања закупа пословног простора физичком лицу, врше обрачун и уплату пореза на доходак грађана и подносе пореску пријаву.

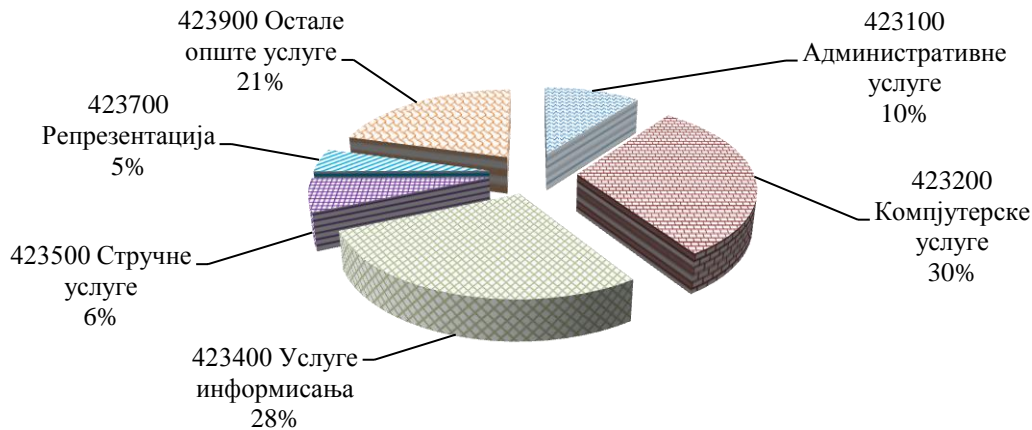
#### **6.1.4.2.2 Услуге по уговору – конто 423000**

Апотека „Сремска Митровица“ је, у 2016. години, расходе за услуге по уговору извршила у износу од 1.317 хиљада динара. Финансијским планом за 2016. годину, за расходе за услуге по уговору планирана су средства у износу од 4.234 хиљаде динара.

<sup>82</sup> Правилник о коришћењу службених мобилних телефона је донео директор Апотеке дана 31.12.2014. године.



Слика број 4: Преглед извршених расхода за услуге по уговору



Извршено је тестирање расхода за компјутерске услуге – конто 423200, услуге информисања – конто 423400 и остале опште услуге – конто 423900 у односу на поштовање услова закључених уговора (предмет, цена, рокови).

Табела број 21: Преглед тестираних уговора на основу којих су извршавани расходи за услуге по уговору у току 2016. године

у хиљадама динара

РБ	Датум уговора	Конто	Опис услуге	Уговорена вредност
1	2	3	4	5
1	19.01.2015.	423200 – Компјутерске услуге	Одржавање информационог система	27 (месечно)
2	/	423400 – Услуге информисање	Услуге информисања	/
3	09.12.2015.	423900 – Остале опште услуге	Ресертификација система менаџмента квалитета	123

Правилност спроведених поступака описана је у тачки 7. Јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је да фактуре из одабраног узорка не садрже потписе лица прописане одредбама члана 16. став 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 17. Правилника о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем).

### 6.1.4.2.3 Материјал – конто 426000

Апотека „Сремска Митровица“ је, у 2016. години, расходе за материјал извршила у износу од 120.962 хиљада динара. Финансијским планом за 2016. годину, за расходе за материјал планирана су средства у износу од 221.873 хиљада динара.

Табела број 22: Преглед извршених расхода за материјал у 2016. у односу на 2015. годину

у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2015.	2016.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	426100	Административни материјал	558	343	(215)
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	99	-	(99)
3	426400	Материјали за саобраћај	519	373	(146)
4	426700	Медицински и лабораторијски материјали	194.814	119.972	(74.842)
5	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	316	197	(119)
6	426900	Материјали за посебне намене	124	77	(47)
Свега 426000 – Материјал			196.430	120.962	(75.468)





Извршено је тестирање расхода за административни материјал – конто 426100, расхода за материјал за саобраћај – конто 426400 и расхода за медицински и лабораторијски материјал – конто 426700 у односу на поштовање услова закључених уговора (предмет, цена, рокови).

#### Административни материјал и материјал за саобраћај – конто 426100 и 426400

Апотека „Сремска Митровица“ је извршила расходе за административни материјал и материјал за саобраћај у износу од 716 хиљада динара.

Табела број 23: Преглед тестираних уговора на основу којих су извршавани расходи за административни материјал и материјал за саобраћај у току 2016. године  
у хиљадама динара

РБ	Датум уговора	Конто	Опис услуге	Уговорена вредност
1	2	3	4	5
1	23.06.2015.	426100–Административни материјал	Набавка канцеларијског материјала	651
2	05.07.2016.	426400 – Материјал за саобраћај	Набавка погонског горива за службена возила	586

Правилност спроведених поступака описана је у тачки 7. Јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је да фактуре из одабраног узорка не садрже потписе лица прописане одредбама члана 16. став 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 17. Правилника о буџетском рачуноводству Апотеке (описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем).

Правилник о коришћењу службених возила Апотеке „Сремска Митровица“ предвиђено је именовање комисије која би утврдила нормативе утрошка горива по сваком возилу. У поступку ревизије увидом у достављену документацију утврђено је да није именована комисија и нису утврђени нормативи утрошка горива по возилу (описано у Напомени 4.1.3 Контролне активности).

#### Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Апотека „Сремска Митровица“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 5, извршене расходе за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 119.972 хиљаде динара, исказала у износу од 119.827 хиљада динара, у колони 9 – из буџета ООСО и у износу од 145 хиљада динара, у колони 11 – из осталих извора.

Апотека „Сремска Митровица“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години на износ од 220.706 хиљада динара.

Извршен је увид у ток кретања документације: примљене рачуне од добављача, калкулације робе, евидентирање обавеза према добављачима и плаћање рачуна.

У поступку ревизије извршена је провера наменског трошења средстава пренетих по Уговору са Републичким фондом за здравствено осигурање и утврђено је да је Апотека „Сремска Митровица“ део средстава у износу од 8.313 хиљада динара намењених за плаћање обавеза према добављачима за лекове и помагала издате на рецепт („позитивна листа лекова“), утрошила за исплату зарада запосленима (описано у Напомени 6.1.1.1.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - 781000).

У поступку ревизије утврђено је да фактуре из одабраног узорка не садрже потписе лица прописане одредбама члана 16. став 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана



17. Правилника о буџетском рачуноводству Апотеке (описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем).

Апотека „Сремска Митровица“ је, након спроведеног поступка централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, односно закљученог Оквирног споразума број 63 – 8/15, у коме је постигнута цена лека Терипаратид (Фортео) са листе А1 Лекова, са изабраним понуђачем „Phoenix pharm“ д.о.о закључила Уговоре број: 48, 151 и 452 о набавци истог. Дописом из 2015. године, добављач „Phoenix pharm“ д.о.о обавестио је Апотеку „Сремска Митровица“ да ће почев од 01. новембра 2015. године, преносити средства у висини прописане партиципације по сваком издатом леку. Исти допис 2016. године доставио је и добављач „Farmalogist“ д.о.о, а по уговорима потписаним на основу оквирног споразума бр. 98 – 2/16 потписаног 01.11.2016. године (описано у Напомени 6.1.2.1 Примања од продаје залиха – конто 820000).

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ је, са изабраним понуђачем „Phoenix pharm“ д.о.о., након спроведеног поступка централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, односно закљученог Оквирног споразума број 63 – В/15, у коме је постигнута цена лека Терипаратид (Фортео) са листе А1 Лекова, закључила Уговор број: 48, 151 и 452 о набавци истог. Добављач је дописом обавестио Апотеку „Сремска Митровица“ да ће, у периоду важења уговора, за набављени лек, уплаћивати износ средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку (35% од набавне вредности лека), што представља измену битних елемената уговора у току његове реализације која није одређена конкурсном документацијом, уговором или прописом, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама (ризик и препорука наведени су у Напомени 6.1.2.1 Примања од продаје залиха – конто 820000).

**6.1.5. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000**

Апотека „Сремска Митровица“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2016 – 31.12.2016. године – Образац 5 исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 75.897 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 96.779 хиљада динара.

Табела број 24: Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2016. у односу на 2015. годину

Р.бр.	Конто	Опис	у хиљадама динара		
			Извршено		Разлика
			2015.	2016.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	510000	Основна средства	385	71	(314)
2	512000	Машине и опрема	385	71	
3	520000	Залихе	74.400	75.826	1.426
4	523000	Залихе робе за даљу продају	74.400	75.826	
	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>74.785</b>	<b>75.897</b>	<b>1.112</b>

**6.1.5.1. Основна средства – конто 510000**

Финансијским планом Апотеке за 2016. годину планирани су издаци за основна средства у износу од 700 хиљада динара. Апотека је, у финансијским извештајима за 2016. годину, исказала издатке за основна средства у износу од 71 хиљаду динара, који се односе на набавку машина и опреме – конто 512000.

У поступку ревизије утврђено је да се исказани издаци односе на набавку административне опреме. Набавка административне опреме није евидентирана на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал (Детаљније описано у Напомени 6.3.2.1.1 Некретнина и опрема – 011000).





### **6.1.5.2. Залихе – конто 520000**

Финансијским планом Апотеке за 2016. годину планирани су издаци за залихе у износу од 96.079 хиљада динара. Апотека је, у финансијским извештајима за 2016. годину, исказала издатке за залихе у износу од 75.826 хиљада динара, који се односе на залихе робе за даљу продају – конто 523000.

#### **6.1.5.2.1 Залихе робе за даљу продају – конто 523000**

Апотека „Сремска Митровица“ је, у 2016. години, издатке за залихе робе за даљу продају извршила у износу од 75.826 хиљада динара. Финансијским планом за 2016. годину, за издатке за залихе робе за даљу продају планирана су средства у износу од 96.079 хиљада динара. Извршени издаци у износу од 75.826 хиљаде динара у пословним књигама су евидентирани на конту 5231111 - Залихе робе за даљу продају – негативна листа, а исказани у колони 11 - из осталих извора Извештаја о извршењу буџета у периоду 01.01 - 31.12.2016. године - Образац 5.

У поступку ревизије извршен је увид у ток кретања документације: примљене рачуне од добављача, калкулације робе, евидентирање обавеза према добављачима и плаћање рачуна. Ови издаци се односе на плаћање добављачима за набавку робе за даљу продају и то лекова и козметичких средстава за заштиту здравља.

У поступку ревизије утврђено је да фактуре из одабраног узорка не садрже потписе лица прописане одредбама члана 16. став 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 17. Правилника о буџетском рачуноводству Апотеке (*описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем*).

### **6.1.6. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – конто 600000**

Укупно исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета за 2016. годину – Образац 5, у периоду 01.01.2016 – 31.12.2016. године износе 3.333 хиљаде динара. Финансијским планом за 2016. годину за ове намене планирана су средства у износу од у износу од 10.000 хиљада динара.

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине су извршени из осталих извора средстава и чине их издаци за отплату главнице пословној банци по основу дугорочног кредита. (*Описано у Напомени 6.3.4.1 Дугорочне обавезе – 210000*).

Утврђено је да су издаци у пословним књигама евидентирани на конту 611400 – Отплате главнице домаћим пословним банкама, а у финансијским извештајима исказани на конту 612400 – Отплате главница страним пословним банкама.

### **6.1.7. Утврђивање резултата**

Апотека „Сремска Митровица“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2016. године – Обрасцу 5 (ОП 5439) исказала буџетски дефицит у износу од 21.522 хиљаде динара из осталих извора.

Одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. 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.

Апотека Сремска Митровица је у оквиру расхода извршених на терет осталих извора (колони 11) исказала расходе за амортизацију у износу од 510 хиљада динара. На тај начин



је претходно исказан буџетски дефицит у износу од 21.012 хиљада динара увећала за наведени износ.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ је, за обрачунату амортизацију у износу од 510 хиљада динара увећала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора и на тај начин преценила исказани мањак прихода и примања – буџетски дефицит за наведени износ.

**Ризик:** Исказивање расхода за амортизацију и употребу средстава за рад у финансијским извештајима који немају покриће у износу оствареног вишка прихода и примања – суфициту може имати за последицу нереално исказан финансијски резултат.

**Препорука број 30:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

## 6.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 Апотеке „Сремска Митровица“ у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године исказани су укупни приходи и примања у износу од 229.448 хиљада динара (ОП 2001) и укупни расходи и издаци у износу од 25.970 хиљада динара (ОП 2131). Утврђен је буџетски дефицит у износу од 21.522 хиљаде динара (ОП 2347).

## 6.3 Биланс стања – Образац 1

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања – Образац 1, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

### 6.3.1. Попис имовине и обавеза

Одредбом члана 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, као и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Одредбама чланова 35 – 48. Правилника о буџетском рачуноводству Апотеке „Сремска Митровица“, ближе је уређен попис имовине и обавеза.

Правилником о нормативима расхода по основу отписа лекова Апотеке „Сремска Митровица“<sup>83</sup> уређено је да отпис лекова и медицинских средстава којима је истекао рок врши Комисија за отпис, коју именује директор. Комисија за отпис долази на позив начелника апотеке и саставља записник о лековима и роби која је изгубила употребну вредност због истека рока употребе, квара, лома или растура. На расход настао због протока

<sup>83</sup> Број: 9411 од 01. септембра 2005. године.



рока трајања производа не плаћа се порез на додату вредност, под условом да је при утврђивању расхода био присутан представник Пореске управе.

Централна комисија за попис је, у Извештају о извршеном попису залиха лекова на дан 31.12.2016. године, по организационим јединицама, утврдила мањак залиха лекова у укупном износу од 415 хиљада динара и вишак залиха лекова у износу од 98 хиљада динара. Укупно утврђени мањак лекова Комисија је кориговала за износ утврђеног вишка лекова и дала предлог да се на утврђени мањак у износу од 317 хиљада динара плати порез на додату вредност и да се утврди одговорност за настали мањак.

Управни одбор је донео Одлуку<sup>84</sup> којом је усвојио извештај Централне пописне комисије о редовном годишњем попису на дан 31.12.2016. године. У Одлуци је наведено да се утврђени мањак лекова у Апотеци Лаћарак – Одсек за централно снабдевање у износу од 317 хиљада динара умањи за 302 хиљаде динара уз образложење да се ради о лековима који су оштећени због прокишњавања пословног објекта, а нису евидентирани као неупотребљиви лекови – фармацеутски отпад, као и да се за исказани мањак у висини 15 хиљада динара терети одговорно лице в.д. Драган Божић.

Директор није именовао Комисију за отпис лекова који су изгубили употребну вредност. Управни одбор је наведену одлуку донео без доказа о насталој пословној промени (оштећењу лекова).

Апотека „Сремска Митровица“ је у пословним књигама умањила стање залиха лекова за утврђени мањак и евидентирала потраживање по основу мањка у износу од 15 хиљада динара на основу одлуке Управног одбора<sup>85</sup>.

Скрећемо пажњу да је Апотека „Сремска Митровица“ у пословним књигама умањила стање залиха лекова за утврђени мањак у износу од 317 хиљада динара на основу Одлуке Управног одбора без извештаја Комисије за отпис и записника о лековима и роби која је изгубила употребну вредност због оштећења насталог приликом прокишњавања пословног објекта, што није у складу са Правилником о нормативима расхода по основу отписа лекова Апотеке „Сремска Митровица“.

Тим за ревизију завршног рачуна Апотеке „Сремска Митровица“ није присуствовао попису. Извршен је увид у Извештај о извршеном попису имовине и обавеза, евиденцију у робном и финансијском књиговодству и у пописне листе.

У поступку ревизије утврђено је да пописна комисија није спровела попис:

- зграда и грађевинских објеката књиговодствене вредности у износу од 2.706 хиљада динара;
- обавеза у укупном износу од 11.230 хиљада динара (односи се на обавезе по основу расхода за запослене у износу од 9.433 хиљаде динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 1.797 хиљада динара);
- рачунарске опреме у износу од 85 хиљада динара.

што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 4.1.3 Контролне активности).

Анализом помоћне књиге основних средстава на дан 31.12.2016. године и исказаних података у Билансу стања на дан 31.12.2016. године утврђено је да Апотека није успоставила помоћну евиденцију за стамбене објекте исказане у главној књизи.

<sup>84</sup> Број: 105/4 од 03. фебруара 2017. године.

<sup>85</sup> Управни одбор је дана 09. јуна 2017. године донео одлуку којом се дозвољава в.д. директору Апотеке „Сремска Митровица“ да уплати износ од 15 хиљада динара у пет месечних рата почевши од прве плате за месец за који се не буде исплаћивала минимална зарада.



**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ није успоставила помоћну евиденцију за стамбене објекте, што није у складу са одредбама члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања пописане имовине и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

**Препорука број 31:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да успоставе помоћну евиденцију за стамбене објекте.

### 6.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине исказано у Билансу стања Апотеке „Сремска Митровица“ на дан 31. децембар 2016. године (ОП 1001) износи 12.734 хиљаде динара – нето (у 2015. години 53.669 хиљада динара).

Табела број 25: Преглед нефинансијске имовине исказане у Билансу стања на дан 31.12.2016. год.  
у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			Промена
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8 (7-4)
1001	000000	Нефинансијска имовина	53.669	44.404	31.670	12.734	(40.935)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	8.030	36.602	29.934	6.668	(1.362)
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	45.639	7.802	1.736	6.066	(39.573)

Исказано стање порекла имовине на одговарајућим контима из категорије капитала - нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311000 одговара исказаном стању имовине.

#### 6.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима исказано у Билансу стања Апотеке „Сремска Митровица“ на дан 31. децембар 2016. године (ОП 1002) износи 6.668 хиљада динара (у 2015. години 8.030 хиљада динара) и састоји се од исказаног стања вредности некретнина и опреме.

##### 6.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Исказано стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1003) износи 6.668 хиљада динара (у 2015. години 8.030 хиљада динара).

Табела број 26: Преглед исказаног стања некретнина и опреме Апотеке „Сремска Митровица“  
у хиљадама динара

Ред. бр.	ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31.12. 2015.	Стање на дан 31.12.2016			Промена
					Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (8-5)
1	1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.775	6.881	4.175	2.706	(69)
2	1005	011200	Опрема	5.255	29.721	25.759	3.962	(1.293)
<b>011000 Некретнине и опрема</b>				<b>8.030</b>	<b>36.602</b>	<b>29.934</b>	<b>6.668</b>	<b>(1.362)</b>

У поступку ревизије је, на одабраном узорку, извршен увид у стање некретнина и опреме у књиговодственој евиденцији, њихово физичко постојање, документе о попису,



НЕП-ЈС и НЕП обрасце у којима се води евиденција о непокретностима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, електронску базу података катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије, начин обрачуна амортизације, начин и основ евидентирања некретнина и опреме у пословним књигама.

Одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да непокретности, опрему и остала основна средства у државној својини, корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког фонда здравственог осигурања у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Апотека „Сремска Митровица“ је у току 2016. године извршила набавку рачунарске опреме набавне вредности у износу од 85 хиљада динара. Набавка рачунарске опреме није евидентирана на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање исказала стање Административне опреме – конто 011220, за износ од 85 хиљада динара и Нефинансијске имовине у сталним средствима – конто 311100 у истом износу, јер није евидентирала набављену рачунарску опрему, што није у складу са одредбама Правилника 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 32:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да у својим пословним књигама евидентирају вредност новонабављене административне опреме.

У поступку ревизије утврђено је да Апотека „Сремска Митровица“ није извршила умањење вредности имовине за вредност продатог моторног возила у износу од 600 хиљада динара, на основу Одлуке Управног одбора и спроведене лицитације.

**Налаз:** Апотека Сремска Митровица“ је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године више исказала стање Опреме за саобраћај – конто 011210, у износу од 600 хиљада динара и Нефинансијске имовине у сталним средствима – конто 311100 у истом износу, јер из пословних књига није искњижила вредност продатог моторног возила, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника 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 33:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да у својим пословним књигама евидентирају смањење вредности опреме за саобраћај за вредност продатог моторног возила.

#### **6.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000**

Стање нефинансијске имовине у залихама исказано у Билансу стања Апотеке Сремска Митровица на дан 31. децембар 2016. године (ОП 1020) износи 6.066 хиљада динара (у 2015. години 45.639 хиљада динара).

#### **Роба за даљу продају – 021300**

Апотека „Сремска Митровица“ је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказала залихе робе за даљу продају (ОП 1024) у износу од 6.066 хиљада динара.





Извршена је анализа исказаног почетног стања залиха робе за даљу продају у 2016. години, као и стања на дан 31.12.2016. године.

Увидом у Биланс стања на дан 31.12.2016. године, пословне књиге и Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2015. године и 31.12.2016. године, утврђено је да је Апотека „Сремска Митровица“ у Билансу стања на дан 31.12.2016. године збирно исказала почетно стање залиха робе за даљу продају и залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама у износу од 61.073 хиљада динара и стање залиха на дан 31.12.2016. године у износу од 7.802 хиљаде динара. Укупне залихе су исказане на економској класификацији 021300 - Залихе робе за даљу продају.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године више исказала стање залиха робе за даљу продају у износу од најмање 25.304 хиљаде динара, а мање стање залиха потрошног материјала у истом износу, тако што је :

- више исказала почетно стање залиха робе за даљу продају – конто 021300 у износу од 22.365 хиљада динара, а мање почетно стање залиха потрошног материјала – конто 022200 за исти износ;
- више исказала стање залиха робе за даљу продају – конто 021300 на дан 31.12.2016. године у износу од 2.939 хиљада динара, а мање стање залихе потрошног материјала – конто 022200 за исти износ,

јер није усагласила евиденцију залиха робе у финансијском књиговодству са помоћном књигом залиха робе (материјално књиговодство) на почетку и на крају године.

Апотека „Сремска Митровица“ је у 2017. години спровела књижења којима је извршила исправку стања залиха.

### 6.3.3. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2016. године износи 174.271 хиљада динара нето (у 2015. години 219.705 хиљада динара).

Табела број 27: Преглед исказаног стања финансијске имовине на дан 31. децембар 2016. год  
у хиљадама динара

Ред. бр.	Ознака ОП	Конто	ОПИС	Стање на дан 31.12.2015.	Стање на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	35.488	21.310	(14.178)
2	1067	130000	Активна временска разграничења	184.217	152.961	(31.256)
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>Финансијска имовина</b>		<b>219.705</b>	<b>174.271</b>	<b>(45.434)</b>

#### 6.3.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности, у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године износи 21.310 хиљада динара (у 2015. години 35.488 хиљада динара) и састоји се од: стања новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у износу од 83 хиљаде динара и краткорочних потраживања у износу од 21.227 хиљада динара.





### 6.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Апотека „Сремска Митровица“ је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказала новчана средства у износу од 83 хиљаде динара.

Увидом у пословне књиге Апотеке „Сремска Митровица“ утврђено је постојање билансне неравнотеже између стања новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у активи и извора новчаних средстава у пасиви.

Скрећемо пажњу да стање нефинансијске имовине и новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности (класа 0 и група 121) не одговара стању капитала, за износ од 11.582 хиљаде динара, што је настало као последица исправке вредности капитала за износ неотплаћеног кредита за ликвидност.

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

**Препорука број 34:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да утврде узроке постојања билансне неравнотеже и да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између новчаних средстава са једне стране и капитала и резултата пословања са друге стране.

У поступку ревизије је утврђено да је стање новчаних средстава у износу од 83 хиљаде динара у пословним књигама исказано на прелазном рачуну а у Завршном рачуну на конту благајне.

### 6.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање краткорочних потраживања, на дан 31. децембра 2016. године, исказано у Билансу стања Апотеке „Сремска Митровица“ износи 21.227 хиљада динара (у 2015. години 31.060 хиљада динара) и односи се на потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.

Табела број 28: Преглед стања краткорочних потраживања на дан 31.12.2016. године  
у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	122110	Купци у земљи	79
2.	122150	Потраживања од других органа и организација	21.148
	<b>122100</b>	<b>Потраживања по основу продаје и друга потраживања</b>	<b>21.227</b>

У извештају о попису потраживања на дан 31.12.2016. године исказано је стварно стање потраживања у износу од 21.298 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је одступање исказаног стања у Билансу стања и стања утврђеног пописом у износу од 71 хиљаду динара.

Ово одступање односи се на пописано потраживање по основу закупа стана, које је из пословних књига Апотеке искњижено дана 30.06.2016. године.

Прегледом достављене документације у поступку ревизије утврђено је да је Апотека „Сремска Митровица“ исказала краткорочна потраживања из 2006. године у износу од 5.549 хиљада динара.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ у Билансу стања на дан 31.12.2016. године није успоставила билансну равнотежу, јер је исказано стање краткорочних потраживања веће за најмање 5.549 хиљада динара од стања исказаног на пасивним временским



разграничења, из разлога што потраживање од Комесаријата за избеглице није евидентирано преко пасивних временских разграничења.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица” је као краткорочна потраживања исказала потраживања од Комесаријата за избеглице у износу од 5.549 хиљада динара која потичу из 2006. године.

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

**Ризик:** Исказивање билансних позиција које немају своју основаност доводи до нетачних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 35:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица” да утврде узроке постојања билансне неравнотеже и да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између краткорочних потраживања, са једне стране и пасивних временских разграничења, са друге стране.

**Препорука број 36:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица” да предузму мере да се преиспита основаност потраживања и могућност наплате од Комесаријата за избеглице.

#### 6.3.4. Обавезе – konto 200000

Стање обавеза на дан 31. децембар 2016. године исказано у Билансу стања Апотеке „Сремска Митровица” на конту групе 200000 – Обавезе (ОП 1074) износи 185.770 хиљада динара.

Табела број 29: Преглед обавеза исказаних у 2016. у односу на 2015. годину

Ред. бр.	Ознака ОП	Кonto	Опис	Исказано		Разлика
				у 2015.	у 2016.	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	1075	210000	Дугорочне обавезе	-	15.833	15.833
2	1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	-	9.433	9.433
3	1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	-	1.797	1.797
4	1198	250000	Обавезе из пословања	187.498	144.290	(43.208)
5	1212	290000	Пасивна временска разграничења	23.350	14.417	(8.933)
<b>200000 Обавезе</b>				<b>210.848</b>	<b>185.770</b>	<b>(25.078)</b>

##### 6.3.4.1. Дугорочне обавезе – konto 210000

Дугорочне обавезе у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 15.833 хиљаде динара. Обавезе су исказане на конту 211400 - Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 15.833 хиљаде динара.

Скрећемо пажњу да Законом о јавном дугу и Законом о буџетском систему није уређено задуживање здравствених установа.

Апотека „Сремска Митровица” (као корисник кредита) и ЈКП „Водовод” Сремска Митровица (као солидарни дужник) су закључили Уговор о дугорочном кредиту за финансирање трајних обртних средстава са АИК банка а.д. Београд у износу од 20.000 хиљада динара са наменом финансирања потреба за одржавањем текуће ликвидности Апотеке. Кредит је одобрен на период од 24 месеци.



Програмом рада и развоја Апотеке „Сремска Митровица“ за 2016. годину<sup>86</sup>, предвиђено је једнократно кредитно задуживање установе у износу од 20 милиона динара у 2016. години, ради обезбеђења редовног снабдевања установе лековима од стране добављача, на који је Скупштина града Сремска Митровица<sup>87</sup> дала сагласност.

Одредбом члана 69. став 1. тачка 2) Закона о јавним предузећима прописано је да, ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу, надлежни орган јединице локалне самоуправе, даје сагласност на давање гаранција, авала, јемстава, залога и других средстава обезбеђења за послове који нису из оквира делатности од општег интереса.

Такође, Скупштина града Сремска Митровица је дала сагласност<sup>88</sup> на I измене Програма пословања предузећа ЈКП „Водовод“ из Сремске Митровице за 2016. годину, којим је предвиђено јемство за кредит.

Апотека је до краја 2016. године отплатила четири од шест рата кредита предвиђених планом отплате кредита.

ЈКП „Водовод“ Сремска Митровица (као солидарни дужник) је у току 2016. године отплатио једну рату, у износу од 833 хиљаде динара.

На основу доказа о извршеној уплати рате кредита од стране ЈКП „Водовод“, Апотека је у својим пословним књигама умањила обавезу по основу дугорочног кредита, а да при томе није евидентирала обавезу према ЈКП „Водовод“ Сремска Митровица.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ је мање исказала стање Обавеза из пословања – конто 250000 у износу од 833 хиљаде динара и стање Активних временских разграничења – конто 130000 у истом износу, јер није евидентирала обавезе према Јавном комуналном предузећу „Водовод“ Сремска Митровица, солидарном дужнику Апотеке „Сремска Митровица“.

**Ризик:** Неевидентирањем обавеза према солидарном дужнику постоји ризик да информације приказане у финансијским извештајима неће бити тачне.

**Препорука број 37:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да у случају плаћања обавезе од стране солидарног дужника у име Апотеке, у пословним књигама евидентирају обавезу према солидарном дужнику.

#### 6.3.4.2. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године износе 9.433 хиљаде динара.

Табела број 30: Обавезе по основу расхода за запослене на дан 31. децембар 2016. године

у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Стање на 31.12.2016.
1	2	3	4
1	231000	Обавезе за плате и додатке	6.861
2	232000	Обавезе по основу накнада запосленима	1.331
3	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	1.241
	<b>230000</b>	<b>Обавезе по основу расхода за запослене</b>	<b>9.433</b>

Плате запослених у здравственим установама (јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање) утврђују се на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса

<sup>86</sup> Број: 34 од 11. јануара 2016. године

<sup>87</sup> Решењем Број: 022-17/2016-I од 22. јануара 2016. године

<sup>88</sup> Решењем Број: 023-22/2016-1 од 31. марта 2016. године



за обавезно социјално осигурање, као и дела плате по основу радног учинка (члан 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама).

Одредбама члана 111. Закона о раду прописано је да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду, да се минимална зарада одређује на основу минималне цене рада, времена проведеног на раду и пореза и доприноса који се плаћају из зараде, као и да се општим актом, односно уговором о раду утврђују разлози за доношење одлуке о увођењу минималне зараде.

Апотека „Сремска Митровица“ је са запосленима, закључила уговоре о раду<sup>89</sup> којима је уређено да послодавац може да донесе одлуку о увођењу минималне зараде која замењује основну зараду, ако није у могућности да исплати зараде утврђене у складу са законом и уговором, услед недостатка средстава за исплату зараде у пуном износу због објективних финансијских тешкоћа (члан 8. уговора о раду).

Директор Апотеке је донео Одлуку о исплати минималне зараде<sup>90</sup> којом је уведена исплата минималне зараде за све запослене код послодавца, почев од месеца августа 2016. године, а најдуже шест месеци. Овом одлуком је уређено да ће се зарада за месеце јун и јул 2016. године исплатити у износу минималне зараде, а да ће се разлика зараде између минималне и зараде коју је запослени остварио, исплатити када се за то стекну финансијски услови. О доношењу ове одлуке обавештен је репрезентативни синдикат, оснивач и органи управљања Апотеке.

Апотека је, за период јун – децембар 2016. године, извршила обрачун и исплату минималне зараде запосленима.

Апотека „Сремска Митровица“, за период јун-децембар 2016. године, није извршила обрачун плате запосленима у прописаном износу у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и у пословним књигама није евидентирала обавезу на одговарајућем субаналитичком конту категорије 230000, по основу расхода за запослене у прописаном износу, већ у висини минималне зараде.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ је мање исказала обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 у износу од 13.188 хиљада динара, и мање исказала активна временска разграничења – конто 130000 за наведени износ, јер обавезе за плате за период јун – децембар 2016. године није евидентирала у износу који је прописан Законом о платама у државним органима и јавним службама, већ у износу минималне зараде.

**Ризик:** Неевидентирањем пословних догађаја, јавља се ризик од погрешно исказаних информација у финансијским извештајима које не одговарају стварном стању, као и могућност стварања потенцијалних обавеза због непоштовања прописа.

**Препорука број 38:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да у пословним књигама евидентирају обавезу за плате запосленима у износу разлике обрачунате минималне зараде и висине која је прописана Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање је уређено да, ако послодавац не исплати зараду до последњег дана у текућем месецу за претходни месец, дужан је да најкасније до тог рока обрачуна и уплати доприносе за претходни месец на најнижу месечну основицу доприноса.

Одредбама члана 37. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање је уређено да најнижу месечну основицу доприноса чини износ од 35% просечне месечне

<sup>89</sup> Пречишћени текст уговора о раду закључен је са запосленима, дана 01. марта 2016. године, ради усаглашавања одредби уговора о раду са изменама Закона о раду, између осталог, у делу услова за утврђивање минималне зараде (усаглашавање са одредбама члана 111. Закона о раду).

<sup>90</sup> Одлука Број: 523 од 03. августа 2016. године.



зараде у Републици исплаћене у претходном кварталу за који су објављени подаци републичког органа надлежног за послове статистике.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица“ до 31.12.2016. године није извршила обрачун и уплату доприноса за обавезно социјално осигурање на најнижу месечну основицу доприноса, у износу од 2.438 хиљада динара, за период септембар – новембар 2016. године, за који запосленима нису исплаћене плате, како је то прописано одредбама 37. и 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

**Ризик:** Уколико се настави са неизмиривањем обавеза за доприносе за социјално осигурање, постоји ризик од ускраћивања права запослених на све видове социјалног осигурања, као и од угрожавања трајности пословања Апотеке услед предузимања законских мера од стране Пореске управе.

**Препорука број 39:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да за месеце за које нису исплаћене плате запосленима, обрачунају и уплате доприносе, како је то прописано одредбама чланова 37. и 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Апотека је у 2017. години извршила исплату минималне зараде запосленима у нето износу, за период септембар – децембар 2016. године, а да претходно није измирила обавезе по основу пореза и доприноса за социјално осигурање, што није у складу са одредбама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. Пореска управа – Регионално одељење за наплату и пореско рачуноводство Нови Сад и Апотека „Сремска Митровица“ су закључили Споразум о одлагању плаћања пореског дуга<sup>91</sup>.

#### **6.3.4.3. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000**

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у износу од 1.797 хиљада динара, од чега се 993 хиљаде динара односи на обавезе по основу отплате камата по дугорочном кредиту код АИК банке.

#### **6.3.4.4. Обавезе из пословања – конто 250000**

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године на конту групе 250000 – Обавезе из пословања износе 144.290 хиљада динара и односе се на обавезе према добављачима у земљи.

У току ревизије по захтеву овлашћених лица Државне ревизорске институције, Апотека „Сремска Митровица“ је упутила 12 захтева, за потврду стања обавеза на дан 31. децембар 2016. године.

Увидом у књиговодствену документацију и провером података исказаних у потврђеним извештајима о усаглашавању обавеза и потраживања (конфирмације салда добављача) утврђено је да су обавезе у износу од 126.182 хиљаде динара усаглашене<sup>92</sup>.

Апотека Сремска Митровица је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказала укупне обавезе у износу од 185.770 хиљада динара. Стање обавеза на дан 31. децембар 2016. године без пасивних временских разграничења износи 171.353 хиљаде динара.

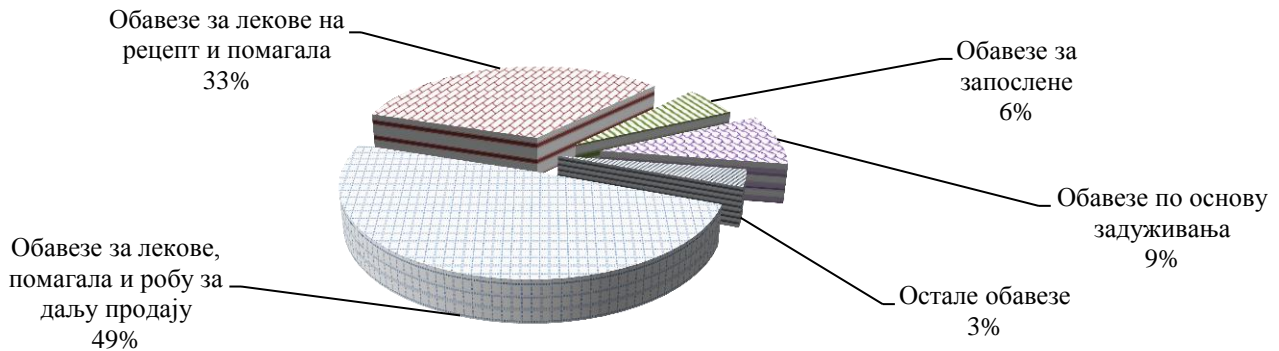
<sup>91</sup> Број: 200-433-22-00896/2017-J2003 од 11. маја 2017. године.

<sup>92</sup> До дана издавања Предлога извештаја о ревизији, стигло је 11 конфирмација којима је потврђено стање обавеза.





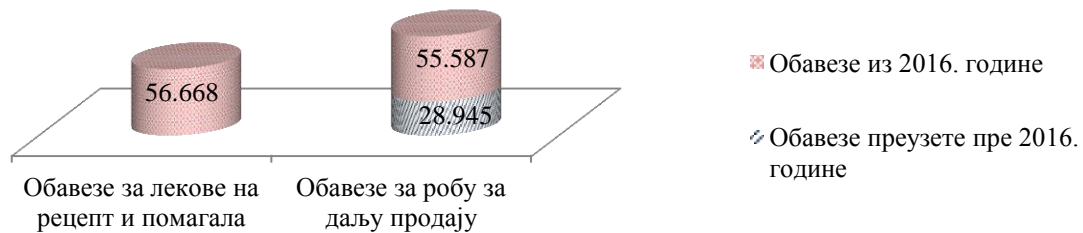
Слика број 5: Приказ структуре укупних обавеза из пословања Апотеке „Сремска Митровица“ на дан 31. 12.2016. године



Од укупно исказаног износа на обавезе према добављачима за лекове на рецепт, помагала и робу за даљу продају односи се 82%.

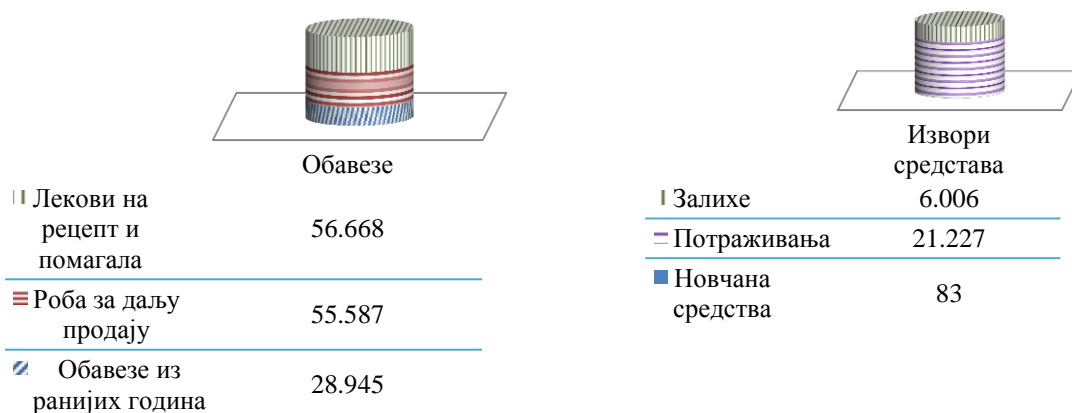
Обавезе за лекове и помагала на рецепт који се издају осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање износе 56.171 хиљаду динара (33%), а обавезе за набављену робу за даљу продају на тржишту износе 84.532 хиљаде динара (49%) укупно исказаних обавеза.

Слика број 6: Приказ структуре обавеза за лекове, помагала и робу за даљу продају по намени и старости



Обавезе за набављене лекове, помагала и робу за даљу продају настале у ранијем периоду износе 28.945 хиљада динара и чине 34% укупних обавеза.

Слика број 7: Приказ неизмирених обавеза и извора средстава за њихово покриће



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





Табела број 31: Преглед обавеза за лекове, помагала и робу за даљу продају и извора за њихово измирење

Редни број	Опис	у хиљадама динара				
		Стање на дан				
		31.12. 2012.	31.12. 2013.	31.12. 2014.	31.12. 2015.	31.12. 2016.
<b>1.</b>	<b>Извори средства за финансирање обавеза</b>	<b>194.427</b>	<b>108.268</b>	<b>74.143</b>	<b>81.127</b>	<b>27.316</b>
1.1.	Потраживања	126.357	58.543	45.899	31.060	21.227
1.2.	Новчана средства	6.004	7.187	4.298	4.428	83
1.3.	Залихе	62.066	42.538	23.946	45.639	6.006
<b>2.</b>	<b>Укупне обавезе за лекове, помагала и робу за даљу продају</b>	<b>221.649</b>	<b>153.495</b>	<b>138.515</b>	<b>185.392</b>	<b>140.703</b>
<b>Недостајућа средства (1-2)</b>		<b>27.222</b>	<b>45.227</b>	<b>64.372</b>	<b>104.265</b>	<b>113.387</b>
<b>Однос обавеза према изворима средстава (2:1)</b>		<b>1,1:1</b>	<b>1,4:1</b>	<b>1,9:1</b>	<b>2,3:1</b>	<b>5:1</b>

Расположива средстава установе (извори средстава) у 2016. години, из којих се могу измирити обавезе према добављачима, износе 27.316 хиљада динара, и чине их :

- новчана средства установе остварена продајом,
- ненаплаћена потраживања установе за продате лекове, помагала и робе за даљу продају,
- залихе лекова, помагала и робе за даљу продају,

Ова средства су значајно мања од исказаног износа обавеза.

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

Услуге здравствене заштите уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање

Предрачуном средстава утврђује се износ средстава који се у Финансијском плану Републичког фонда за здравствено осигурање обезбеђује за финансирање набавне цене лекова, као и трошкова пружања здравствених услуга из којих се измирују трошкови плата и других трошкова пословања.

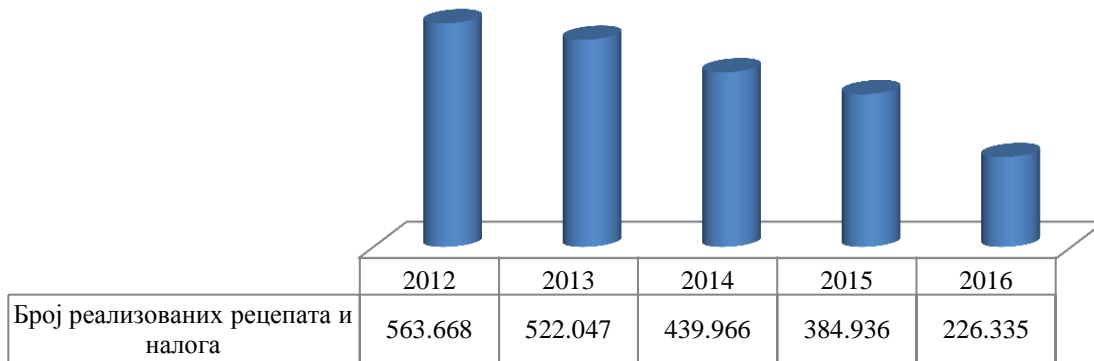
Табела број 32: Преглед износа уговорене накнаде за рад и фактура испостављених за издате лекове и помагала на рецепт за период 2012 – 2016. године

Година	Уговорена накнада са партипацијом	Фактурисано са партипацијом	Смањење фактурисаног по годинама у односу на претходну годину
2012.	301.940	340.058	-
2013.	0	327.530	4%
2014.	255.935	306.919	6%
2015.	238.150	220.634	28%
2016.	220.706	148.187	33%

У посматраном 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 „Сремска Митровица” закључује са Републичким фондом за здравствено осигурање.

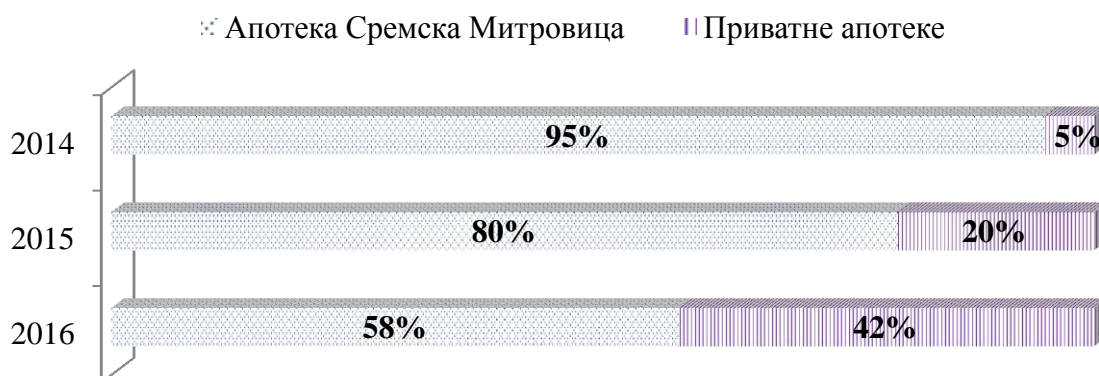


Слика број 8: Приказ броја реализованих рецепата, налога за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање у периоду 2012. – 2016. година



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. Истовремено са увођењем додатних капацитета смањује се обим пружених услуга Апотеке „Сремска Митровица”, што за последицу има и умањене трансфере Републичког фонда за здравствено осигурање према установи.

Слика број 9: Приказ обима пружених услуга здравствене заштите у апотекарским установама из Плана мреже и ван Плана мреже здравствених установа на територији Филијале Сремска Митровица



Промет од издавања лекова на рецепт Апотеке „Сремска Митровица” 2014. године био је 95% укупног промета, док је 2016. године смањен на 58% укупног промета на територији Филијале Сремска Митровица. Истовремено промет приватних апотека у истом периоду са 5% укупног промета повећан је на 42%, што је утицало на смањење накнаде за издавање лекова на рецепт коју остварује Апотека „Сремска Митровица”.

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

Као што је објашњено у Напомени 6.1.4.2 Расходи за запослене – конто 410000, Апотека Сремска Митровица је у 2016. години имала пет огранака, односно јединица за издавање лекова за чије организовање нису били испуњени услови прописани Уредбом о Плану мреже здравствених установа. Оснивач није обезбедио средства у буџету за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији, како је то прописано одредбама члана 13а. став 2. Закона о здравственој заштити.

Број запослених у периоду од 2012. до 2014. године био је већи од броја који је утврђен Кадровским планом Министарства здравља.



Табела број 33: Упоредни преглед броја запослених у Апотеци „Сремска Митровица“

Година	Број запослених преко кадровског плана	Број запослених за чије плате средства треба да обезбеди оснивач	Свега запослени преко броја	Плата запослених преко прописаног броја
1	2	3	4 (2+3)	5
2012.	8		25	22.474
2013.	8		25	22.672
2014.	5	17	22	18.316
2015.	0		17	13.203
2016.	0		17	12.338
<b>Свега:</b>				<b>89.003</b>

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.

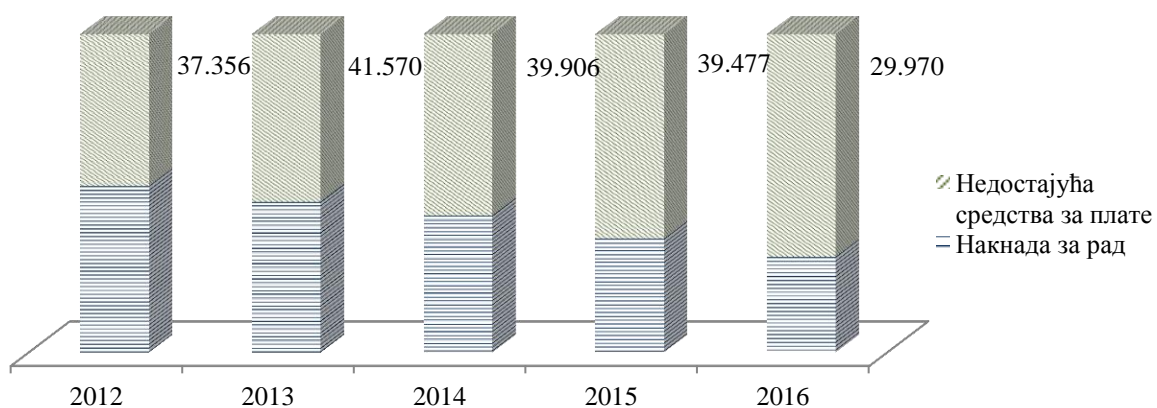
Табела број 34: Преглед износа остварене накнаде за рад и расхода за запослене (без увећања плате - стимулације)

у хиљадама динара

Опис	Година				
	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
Остварена накнада за издавање лекова на рецепт и помагала	40.855	37.329	30.027	21.879	12.850
Бонитети	27.284	6.783			
Укупна накнада:	<b>68.139</b>	<b>44.112</b>	<b>30.027</b>	<b>21.879</b>	<b>12.850</b>
Износ расхода за плате запослених до критеријума	55.736	56.227	51.617	48.153	30.482
Расходи за плате запослених изнад прописаног броја Кадровским планом	7.192	7.255	4.163	0	0
Расходи за плате запослених у огранцима који не испуњавају услове - финансира оснивач	15.283	15.417	14.153	13.203	12.338
Износ расхода за плате запослених изнад прописаног броја	22.475	22.672	18.316	13.203	12.338
Укупан износ расхода за плате запослених	78.211	78.899	69.933	61.356	42.820
Недостајућа средства за плате	<b>(10.072)</b>	<b>(34.787)</b>	<b>(39.906)</b>	<b>(39.477)</b>	<b>(29.970)</b>

У 2016. години, остварена накнада за издавање лекова на рецепт и помагала осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање није била довољна ни за покриће расхода за плате запослених.

Слика број 10: Приказ недостајућих средстава за плате





### Остали извори средстава

Апотека „Сремска Митровица“ је, у периоду од 2012 – 2016. године, поред трансфера од Републичког фонда за здравствено осигурање, остварила и примања од продаје робе на тржишту.

Даљом анализом извршено је поређење остварене накнаде из осталих извора финансирања (осим Републичког фонда за здравствено осигурање) и обавеза које је потребно покрити из тих извора.

Табела број 35: Преглед остварене накнаде продајом робе за даљу продају

		у хиљадама динара					
Редни број	Опис	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	Свега
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Учешћа промета робе за даљу продају у укупном промету	62%	62%	61%	29%	38%	
2	Остварена разлика у цени од промета робе за даљу продају	15.860	17.867	16.925	12.532	8.777	63.184
3	Остварени бонитети	49.962	28.965	26.278	7.822	2.496	115.523
4	Свега остали извори финансирања (4=2+3)	65.822	46.832	43.203	20.354	11.273	178.707
5	Трошкови за плате запослених сразмерно проценту учешћа прихода од продаје робе за даљу продају у укупним приходима	48.491	48.917	42.659	17.793	16.272	174.132
6	Стални трошкови сразмерно проценту учешћа прихода од продаје робе за даљу продају у укупним приходима	5.809	6.912	4.963	2.251	1.751	21.687
7	Расположива средства за покриће осталих трошкова (7=4-5-6)	11.522	(8.997)	(4.419)	310	(6.750)	(17.112)

Из марже остварене продајом робе на тржишту, само у току 2012. и 2015. године, покривени су расходи за плате и остали расходи.

Табела број 36: Преглед недостајућих средстава за исплату плата Апотеке Сремска Митровица у 2016. години

		у хиљадама динара			
Извор прихода	Остварена накнада трошкова промета на мало (лекови на рецепт)	Остварени приходи	Основна плата	Недостајућа средства за плате	
1	2	3	4	5	
РФЗО	12.850	143.495	26.839	(13.989)	
Слободна продаја	8.777	85.443	15.981	(7.204)	
УКУПНО:	21.627	228.938	42.820	(21.193)	

Табела број 37: Преглед фактурисане накнаде за издавање лекова на рецепт и помагала у апотекарским установама из Плана мреже и ван Плана мреже здравствених установа на територији Филијале Сремска Митровица

Врста здравствене установе	2014.	2015.	2016.
Апотека „Сремска Митровица“	26.637	20.382	13.513
Приватне апотеке	1.452	5.085	10.337



#### Закључак:

1. Оснивач Апотеке „Сремска Митровица”, није финансирао плате запослених у организационим јединицама на подручју које има мање од 10.000 становника, а које представљају бољу доступност здравствене заштите предвиђену одредбама члана 13а Закона о здравственој заштити (а које само у 2016. години износе 12.338 хиљада динара).

Апотека „Сремска Митровица” је за запослене преко броја одобреног Кадровским планом установе у периоду од 2012 – 2016. године извршила расходе за плате у износу од 18.610<sup>93</sup> хиљада динара.

Апотека „Сремска Митровица” је за исплату плата запосленима у износу од 8.313 хиљада динара користила средства опредељена за лекове на рецепт, помагала и робу за даљу продају, што за последицу има увећане неизмирене обавезе према добављачима за лекове на рецепт, помагала и робу за даљу продају, које на дан 31.12.2016. године износе 140.703 хиљаде динара.

Остварена накнада за трошкове промета на мало од издавања лекова на рецепт Апотеке „Сремска Митровица” је 2014. године чинила 95%, док је 2016. године смањена на 58% укупно остварене накнаде на територији Града Сремска Митровица. Истовремено, остварена накнада за трошкове промета на мало од издавања лекова на рецепт приватних апотека, у истом периоду, је са 5% повећана на 42% укупно остварене накнаде на територији Града Сремска Митровица.

2. Скрећемо пажњу да Апотека „Сремска Митровица” на дан 31.12.2016. године има неизмирене обавезе за набављене лекове на рецепт, помагала и робу за даљу продају, у износу од 140.703 хиљада динара, док укупна потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање износе 15.599 хиљада динара (од тога за лекове на рецепт 13.635 хиљада динара), што указује на потенцијалну угроженост ликвидности и може утицати на континуитет пословања Апотеке.
3. Апотека „Сремска Митровица” је на дан 31. децембар 2016. године исказала дефицит у износу од 21.522 хиљаде динара. Обавезе према добављачима за лекове на рецепт, помагала и комерцијалну робу веће су за 113.387 хиљада динара од извора средстава за финансирање обавеза (потраживања, новчаних средстава и залиха) Апотеке „Сремска Митровица” на дан 31.12.2016. године. Подрачуни Апотеке „Сремска Митровица” блокирани су у новембру 2016. године ради спровођења принудне наплате у корист извршних поверилаца. Апотека „Сремска Митровица” је у 2017. години одлукама Управног одбора затворила четири организационе јединице.

#### Накнадни догађаји:

Апотека „Сремска Митровица” је, у 2016. години, донела одлуку<sup>94</sup> да се привремено затворе четири организационе јединице. У 2017. години су одлукама Управног одбора затворене Апотека Јарак<sup>95</sup> и Апотека Лаћарак<sup>96</sup> Апотека 3<sup>97</sup> и Апотека Мачванска Митровица<sup>98</sup>. Апотека Чалма је и даље привремено затворена.

<sup>93</sup> Прерачунато на основу просечне годишње плате запослених у периоду 2012 – 2016. године (за запослене преко броја утврђеног Кадровским планом).

<sup>94</sup> Одлука број 576 од 24.08.2016. године.

<sup>95</sup> Одлука о затварању Апотеке Јарак број: 45/4 од 16.01.2017. године.

<sup>96</sup> Одлука о затварању Апотеке Лаћарак број: 45/3 од 16.01.2017. године.

<sup>97</sup> Одлука о затварању Апотеке 3 број: 316/5-1 од 30.03.2017. године.

<sup>98</sup> Одлука о затварању Апотеке Мачванска Митровица број: 316/5 од 30.03.2017. године.





У току 2017. године, Апотека „Сремска Митровица” је спровела Програм решавања вишка запослених<sup>99</sup> на који је Синдикат запослених у здравству и социјалној заштити Србије, Синдикална организација Апотеке „Сремска Митровица” дала своју сагласност<sup>100</sup>, а Национална служба за запошљавање, Филијала Сремска Митровица, дала своје мишљење<sup>101</sup>, па је одлучено да се услед технолошких, економских и организационих промена гасе сва радна места спремачице/курира, фактуристе, благајника и возача. Након спроведене рационализације кадрова укупан број запослених је смањен на 35 лица.

#### **6.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3**

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

#### **6.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4**

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

Укупни новчани приливи (ОП 4001) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 4 износили су 249.448 хиљада динара.

Апотека „Сремска Митровица” је у Извештају о новчаним токовима исказала корекције прилива средстава који се не евидентирају преко класа седам, осам и девет (ОП 4438) у износу од 15.469 хиљада динара, које се односе на наплаћени износ пореза на додату вредност.

Укупни новчани одливи (ОП 4171) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 4 износили су 254.303 хиљаде динара.

Апотека „Сремска Митровица” је у Извештају о новчаним токовима исказала корекције одлива средстава који се не евидентирају преко класа четири, пет и шест (ОП 4441) у износу од 15.469 хиљада динара, које се односе на плаћени износ пореза на додату вредност.

Салдо готовине на почетку године (ОП 4436) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 4 износио је 4.428 хиљада динара. Салдо готовине на крају године (ОП 4442) исказан у наведеном извештају износио је 83 хиљаде динара.

У Извештају о новчаним токовима Апотека „Сремска Митровица” није исказала корекције новчаних прилива у износу од 10.654 хиљаде динара, које се односе на наплаћени порез на додату вредност и корекције новчаних одлива у износу од 10.654 хиљаде динара, који се односи на новчани одлив по основу плаћеног пореза на додату вредност.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица” је мање исказала новчане приливе у Извештају о новчаним токовима (Образац 4) у износу од 10.654 хиљаде динара и новчане

<sup>99</sup> Број: 184 од 24. фебруара 2017. године.

<sup>100</sup> Сагласност на Програм решавања вишка запослених од 27. фебруара 2017. године.

<sup>101</sup> Мишљење о Предлогу посебног програма решавања вишка запослених са предлогом мера Број: 2008-1046-3/2017 од 28. фебруара 2017. године.





одливе у истом износу, јер није исказала новчане приливе и одливе за износ наплаћеног и плаћеног ПДВ-а који није евидентиран на класама прихода и примања и расхода и издатака, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Исказивање података о новчаним токовима који нису у складу са стварно евидентираним прометом може довести до непотпуних или погрешних исказивања података о оствареним и утрошеним средствима.

**Препорука број 40:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке „Сремска Митровица“ да податке о приливима и одливима средстава исказује у складу са евидентираним прометом о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима и прописаним корекцијама података о приливима и одливима средстава.

## 7. Јавне набавке

Законом о јавним набавкама регулисани су планирање, услови, начин и поступак спровођења и контрола јавних набавки као и друга питања од значаја за јавне набавке.

Послови јавних набавки у Апотеци „Сремска Митровица“ обављају се у оквиру Службе за правне, економско финансијске, техничке и друге послове у којем се налази Одељење за правне, техничке и друге послове.

Управни одбор Апотеке „Сремска Митровица“ донео је Правилник о јавним набавкама<sup>102</sup> којим је уређен поступак јавних набавки унутар Апотеке „Сремска Митровица“ у складу са Законом о јавним набавкама, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

План јавних набавки Апотеке „Сремска Митровица“ за 2016. годину (у даљем тексту: План), донет је на основу Одлуке о усвајању Плана набавки за 2016. годину<sup>103</sup>, коју је донео Управни одбор.

Табела број 38: Планиране набавке за 2016. годину у Апотеци „Сремска Митровица“

у хиљадама динара

Ред. бр.	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Напомена
1	2	3	4
1	Добра	221.430	План на који се примењује Закон о јавним набавкама
2	Добра	101.481	Интерни План набавки на који се Закон не примењује
3	Услуге	5.306	Интерни План набавки на који се Закон не примењује
4	Радови	1.100	Интерни План набавки на који се Закон не примењује
<b>Укупно</b>		<b>329.317</b>	

Планом јавних набавки Апотека „Сремска Митровица“ је предвидела спровођење набавки које се спроведе преко тела за централизоване јавне набавке, јавних набавки које спроводи Апотека „Сремска Митровица“ и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује (интерни план набавки који се доноси истовремено када и План јавних набавки).

У току 2016. године Апотека „Сремска Митровица“ је достављала тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

<sup>102</sup> Број: 680 од 30. новембра 2015. године.

<sup>103</sup> Број: 106 од 02. фебруара 2016. године.



Табела број 39: Преглед тромесечних извештаја о закљученим уговорима у току 2016. године  
у хиљадама динара

Ред. бр.	Квартал	Опис	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4
1	I квартал	Јавне набавке (осим ЈНМВ*)	13.874
2	I квартал	Јавне набавке мале вредности (ЈНМВ)	1.090
3	I квартал	Набавке на које се закон не примењује	22.035
4	II квартал	Јавне набавке (осим ЈНМВ)	60.312
5	II квартал	Јавне набавке мале вредности (ЈНМВ)	488
6	II квартал	Набавке на које се закон не примењује	22.861
7	III квартал	Јавне набавке (осим ЈНМВ)	27.064
8	III квартал	Јавне набавке мале вредности (ЈНМВ)	-
9	III квартал	Набавке на које се закон не примењује	9.184
10	IV квартал	Јавне набавке (осим ЈНМВ)	-
11	IV квартал	Јавне набавке мале вредности (ЈНМВ)	-
12	IV квартал	Набавке на које се закон не примењује	-
<b>Укупно</b>			<b>156.908</b>

\* ЈНМВ – јавне набавке мале вредности

У поступку ревизије тестирани су поступци јавних набавки у односу на правилност и усклађеност са законом.

Табела број 40: Преглед тестираних поступака јавних набавки

у хиљадама динара

Ред. бр.	Предмет јавне набавке	Број поступка ЈН	Врста спроведеног поступка	Вредност уговора (са ПДВ-ом)	Утврђене неусклађености
1	2	3	4	5	6
1	Мобилна телефонија	1.2.2/2015	јавна набавка мале вредности	1.320	нема неусклађености
2	Гориво	1.1.6/Г/2016	јавна набавка мале вредности	586	нема неусклађености
3	Електрична енергија	1.1.6/2016	јавна набавка мале вредности	661	нема неусклађености
4	Медицинска средства/РФЗО	1.1.2/2016	отворени поступак	4.754	нема неусклађености
5	Медицинска средства/РФЗО	1.1.2/МС2/2015	отворени поступак	3.901	нема неусклађености
6	Медицинска средства/РФЗО	1.1.3/ЛД2/2015	отворени поступак	1.629	нема неусклађености
7	Медицинска средства/РФЗО	1.1.3/ЛД/2015	отворени поступак	2.198	нема неусклађености
8	Медицинска средства/РФЗО	1.1.2/П2/216	отворени поступак	11.504	нема неусклађености
9	Медицинска средства/РФЗО	1.1.3/2016	отворени поступак	3.432	нема неусклађености
<b>Укупно</b>				<b>15.049</b>	

## 8. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије извршена је провера стања извршавања обавеза у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.



На основу увида у званичне евиденције доступне на сајту Министарства финансија – преглед неизмирених обавеза, утврђено је да број комерцијалних трансакција Апотеке које чекају на реализацију на дан 31. децембар 2016. године износи 7.090 трансакција.

Потенцијалне обавезе по основу накнаде за кашњење у испуњавању новчаних обавеза, у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама износе 141.800 хиљада динара.

На основу података доступних на сајту Народне банке Србије, утврђено је да су подрачуни Апотеке од новембра 2016. године до маја 2017. године били блокирани ради спровођења принудне наплате у корист извршних поверилаца.

Апотека „Сремска Митровица” није измиривала обавезе у роковима прописаним одредбама члана 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама. Стање неизмирених обавеза према добављачима, без обрачунате камате, на дан 31.12.2015. године износи 129.768 хиљада динара.

**Налаз:** Апотека „Сремска Митровица” није у законом прописаном року измирила новчане обавезе према добављачима у износу од 129.768 хиљада динара за 7.090 испостављених фактура и на тај начин створила нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у износу од 141.800 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

**Ризик:** Уколико се не предузму мере да се обавезе према добављачима измирују у прописаном року јавља се ризик од настанка принудне наплате и блокаде рачуна, као и додатних расхода у виду накнаде за кашњење.

**Препорука број 41:** Препоручује се органима управљања Апотеке „Сремска Митровица” да се обрате представницима оснивача ради предузимања мера за измирење обавеза према добављачима за испоручене лекове и помагала на рецепт.

## 9. Препоруке из претходних година

У току 2011. године вршили смо ревизију делова финансијских извештаја Апотеке Сремска Митровица и о томе издали Извештај о ревизији изражавајући мишљење о активностима о набавци лекова са Листе лекова за осигурана лица Републичког фонда која нису била у складу са прописима који се примењују у Републици Србији.

Апотека „Сремска Митровица” је спровела дате препоруке.

Табела број 41: Праћење препорука из претходних година

Препоруке Апотеци „Сремска Митровица”	Стање препоруке
1	2
Да набавку лекова са Листе лекова за осигурана лица Републичког фонда (лекови који се издају на рецепт) врши у складу са законом којим се уређују јавне набавке.	Спроведена
Да издатке за издате лекове на рецепт и помагала (залихе робе за даљу продају) исказује у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.	Спроведена



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКЕ „СРЕМСКА МИТРОВИЦА“**



## С А Д Р Ж А Ј

1.	БИЛАНС СТАЊА на дан 31. децембар 2016. године – Образац 1.....	87
2.	БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2.....	90
3.	ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3 ..	93
4.	ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4.....	94
5.	ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5.....	97

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

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	<b>53.669</b>	<b>44.404</b>	<b>31.670</b>	<b>12.734</b>
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	<b>8.030</b>	<b>36.602</b>	<b>29.934</b>	<b>6.668</b>
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	<b>8.030</b>	<b>36.602</b>	<b>29.934</b>	<b>6.668</b>
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.775	6.881	4.175	<b>2.706</b>
1005	011200	Опрема	5.255	29.721	25.759	<b>3.962</b>
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	<b>45.639</b>	<b>7.802</b>	<b>1.736</b>	<b>6.066</b>
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	<b>45.639</b>	<b>7.802</b>	<b>1.736</b>	<b>6.066</b>
1024	021300	Роба за даљу продају	45.639	7.802	1.736	<b>6.066</b>
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	<b>219.705</b>	<b>174.271</b>		<b>174.271</b>
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)</b>	<b>35.488</b>	<b>21.310</b>		<b>21.310</b>
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	<b>4.428</b>	<b>83</b>		<b>83</b>
1051	121100	Жиро и текући рачуни	3.862			
1053	121300	Благајна	566	83		<b>83</b>
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	<b>31.060</b>	<b>21.227</b>		<b>21.227</b>
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	31.060	21.227		<b>21.227</b>
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	<b>184.217</b>	<b>152.961</b>		<b>152.961</b>
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	<b>184.217</b>	<b>152.961</b>		<b>152.961</b>
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	166.962	136.521		<b>136.521</b>
1071	131300	Остала активна временска разграничења	17.255	16.440		<b>16.440</b>
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	<b>273.374</b>	<b>218.675</b>	<b>31.670</b>	<b>187.005</b>





Ознака ОП	Број конта	Опис	у хиљадама динара	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>ПАСИВА</b>				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	210.848	185.770
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		15.833
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		15.833
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		15.833
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		9.433
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		6.861
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		5.011
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		471
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		970
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		357
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		52
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		1.331
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		1.295
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		36
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		1.241
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		832
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		357
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		52
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)		1.797
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		993
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		993
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		804
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		804
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	187.498	144.290
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	0	0
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	187.498	144.290
1204	252100	Добављачи у земљи	187.498	144.290
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	23.350	14.417
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	23.350	14.417
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	23.350	14.290
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		127
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	62.526	1.235
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	61.637	1.235
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	61.637	1.235
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	8.030	6.668
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	45.639	6.066



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		15.833
1225	311500	Извори новчаних средстава	5.068	510
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	2.900	3.824
<b>1229</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	<b>889</b>	
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>273.374</b>	<b>187.005</b>

**2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2**  
у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2001</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)</b>	<b>350.398</b>	<b>229.448</b>
<b>2002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)</b>	<b>215.427</b>	<b>144.005</b>
<b>2069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)</b>	<b>793</b>	<b>510</b>
<b>2077</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)</b>	<b>146</b>	
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	146	
<b>2092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)</b>	<b>647</b>	<b>510</b>
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	647	510
<b>2099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)</b>	<b>214.171</b>	<b>143.495</b>
<b>2100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)</b>	<b>214.171</b>	<b>143.495</b>
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	214.171	143.495
<b>2103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)</b>	<b>463</b>	
<b>2104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)</b>	<b>463</b>	
2105	791100	Приходи из буџета	463	
<b>2106</b>	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)</b>	<b>134.971</b>	<b>85.443</b>
<b>2114</b>	<b>820000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)</b>	<b>134.971</b>	<b>85.443</b>
<b>2119</b>	<b>823000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)</b>	<b>134.971</b>	<b>85.443</b>
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	134.971	85.443
<b>2131</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)</b>	<b>351.004</b>	<b>250.970</b>
<b>2132</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)</b>	<b>276.219</b>	<b>175.073</b>
<b>2133</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)</b>	<b>64.483</b>	<b>45.937</b>
<b>2134</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)</b>	<b>51.640</b>	<b>35.894</b>
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	51.640	35.894
<b>2136</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)</b>	<b>9.716</b>	<b>6.926</b>
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	6.635	4.670
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.689	1.969
2139	412300	Допринос за незапосленост	392	287
<b>2142</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)</b>	<b>140</b>	<b>10</b>
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		10
2145	414300	Отпремнине и помоћи	90	
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	50	
<b>2147</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)</b>	<b>2.937</b>	<b>2.262</b>
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.937	2.262
<b>2149</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ</b>	<b>50</b>	<b>845</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>(2150)</b>		
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	50	845
<b>2155</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)</b>	<b>209.958</b>	<b>127.593</b>
<b>2156</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)</b>	<b>7.761</b>	<b>4.609</b>
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.939	1.282
2158	421200	Енергетске услуге	2.284	1.598
2159	421300	Комуналне услуге	270	238
2160	421400	Услуге комуникација	1.789	1.013
2161	421500	Трошкови осигурања	358	53
2162	421600	Закуп имовине и опреме	948	387
2163	421900	Остали трошкови	173	38
<b>2164</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)</b>	<b>166</b>	<b>52</b>
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	166	52
<b>2170</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)</b>	<b>3.974</b>	<b>1.317</b>
2171	423100	Административне услуге	399	136
2172	423200	Компјутерске услуге	373	398
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	13	3
2174	423400	Услуге информисања	499	364
2175	423500	Стручне услуге	1.845	82
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	26	5
2177	423700	Репрезентација	292	58
2178	423900	Остале опште услуге	527	271
<b>2179</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)</b>	<b>89</b>	<b>23</b>
2182	424300	Медицинске услуге	78	23
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	11	
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)</b>	<b>1.538</b>	<b>630</b>
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.266	344
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	272	286
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)</b>	<b>196.430</b>	<b>120.962</b>
2191	426100	Административни материјал	558	343
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	99	
2194	426400	Материјали за саобраћај	519	373
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	194.814	119.972
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	316	197
2199	426900	Материјали за посебне намене	124	77
<b>2200</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)</b>	<b>736</b>	<b>510</b>
<b>2201</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)</b>	<b>736</b>	<b>510</b>
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	27	26



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2203	431200	Амортизација опреме	709	484
<b>2215</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)</b>	<b>16</b>	<b>735</b>
<b>2216</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)</b>		<b>635</b>
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		635
<b>2235</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)</b>	<b>16</b>	<b>100</b>
2237	444200	Казне за кашњење		100
2238	444300	Остали пратећи трошкови задужевања	16	
<b>2283</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)</b>	<b>1.026</b>	<b>298</b>
<b>2287</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)</b>	<b>1.026</b>	<b>298</b>
2288	482100	Остали порези		
2289	482200	Обавезне таксе	226	283
2290	482300	Новчане казне и пенали	800	15
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)</b>	<b>74.785</b>	<b>75.897</b>
<b>2301</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)</b>	<b>385</b>	<b>71</b>
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)</b>	<b>385</b>	<b>71</b>
2308	512100	Опрема за саобраћај		
2309	512200	Административна опрема	385	71
<b>2323</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)</b>	<b>74.400</b>	<b>75.826</b>
<b>2330</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)</b>	<b>74.400</b>	<b>75.826</b>
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	74.400	75.826
<b>2347</b>		<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) &gt; 0</b>	<b>606</b>	<b>21.522</b>
<b>2348</b>		<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)</b>	<b>1.495</b>	<b>24.855</b>
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.111	889
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	384	71
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		3.895
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		20.000
<b>2354</b>		<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)</b>		<b>3.333</b>
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		3.333
<b>2357</b>	<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) &gt; 0 или (2348 - 2347 - 2354) &gt; 0</b>	<b>889</b>	
<b>2359</b>		<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)</b>	<b>889</b>	
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	889	

**3. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3**  
у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		<b>ПРИМАЊА (3002 + 3027)</b>	<b>134.971</b>	<b>105.443</b>
3002	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)</b>	<b>134.971</b>	<b>85.443</b>
3010	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)</b>	<b>134.971</b>	<b>85.443</b>
3015	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)</b>	<b>134.971</b>	<b>85.443</b>
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	134.971	85.443
3027	900000	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)</b>		<b>20.000</b>
3028	910000	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)</b>		<b>20.000</b>
3029	911000	<b>ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)</b>		<b>20.000</b>
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		20.000
3067		<b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>	<b>74.785</b>	<b>79.230</b>
3068	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)</b>	<b>74.785</b>	<b>75.897</b>
3069	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)</b>	<b>385</b>	<b>71</b>
3075	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	<b>385</b>	<b>71</b>
3077	512200	Административна опрема	385	71
3091	520000	<b>ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)</b>	<b>74.400</b>	<b>75.826</b>
3098	523000	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)</b>	<b>74.400</b>	<b>75.826</b>
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	74.400	75.826
3114	600000	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)</b>		<b>3.333</b>
3115	610000	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)</b>		<b>3.333</b>
3116	611000	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЊИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)</b>		<b>3.333</b>
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		3.333
3162		<b>ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) &gt; 0</b>	<b>60.186</b>	<b>26.213</b>



**4. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4**

у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>4001</b>		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)</b>	<b>350.398</b>	<b>249.448</b>
<b>4002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)</b>	<b>215.427</b>	<b>144.005</b>
<b>4069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)</b>	<b>793</b>	<b>510</b>
<b>4077</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)</b>	<b>146</b>	
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	146	
<b>4092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)</b>	<b>647</b>	<b>510</b>
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	647	510
<b>4099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)</b>	<b>214.171</b>	<b>143.495</b>
<b>4100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)</b>	<b>214.171</b>	<b>143.495</b>
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	214.171	143.495
<b>4103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)</b>	<b>463</b>	
<b>4104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)</b>	<b>463</b>	
4105	791100	Приходи из буџета	463	
<b>4106</b>	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)</b>	<b>134.971</b>	<b>85.443</b>
<b>4114</b>	<b>820000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)</b>	<b>134.971</b>	<b>85.443</b>
<b>4119</b>	<b>823000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)</b>	<b>134.971</b>	<b>85.443</b>
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	134.971	85.443
<b>4131</b>	<b>900000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)</b>		<b>20.000</b>
<b>4132</b>	<b>910000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)</b>		<b>20.000</b>
<b>4133</b>	<b>911000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)</b>		<b>20.000</b>
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		20.000
<b>4171</b>		<b>Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)</b>	<b>351.004</b>	<b>254.303</b>
<b>4172</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)</b>	<b>276.219</b>	<b>175.073</b>
<b>4173</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)</b>	<b>64.483</b>	<b>45.937</b>
<b>4174</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)</b>	<b>51.640</b>	<b>35.894</b>
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	51.640	35.894
<b>4176</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)</b>	<b>9.716</b>	<b>6.926</b>
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	6.635	4.670
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.689	1.969
4179	412300	Допринос за незапосленост	392	287
<b>4182</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)</b>	<b>140</b>	<b>10</b>
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		10
4185	414300	Отпремнине и помоћи	90	
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	50	
<b>4187</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)</b>	<b>2.937</b>	<b>2.262</b>
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.937	2.262



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>4189</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)</b>	<b>50</b>	<b>845</b>
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	50	845
<b>4195</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)</b>	<b>209.958</b>	<b>127.593</b>
<b>4196</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)</b>	<b>7.761</b>	<b>4.609</b>
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.939	1.282
4198	421200	Енергетске услуге	2.284	1.598
4199	421300	Комуналне услуге	270	238
4200	421400	Услуге комуникација	1.789	1.013
4201	421500	Трошкови осигурања	358	53
4202	421600	Закуп имовине и опреме	948	387
4203	421900	Остали трошкови	173	38
<b>4204</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)</b>	<b>166</b>	<b>52</b>
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	166	52
<b>4210</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)</b>	<b>3.974</b>	<b>1.317</b>
4211	423100	Административне услуге	399	136
4212	423200	Компјутерске услуге	373	398
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	13	3
4214	423400	Услуге информисања	499	364
4215	423500	Стручне услуге	1.845	82
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	26	5
4217	423700	Репрезентација	292	58
4218	423900	Остале опште услуге	527	271
<b>4219</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)</b>	<b>89</b>	<b>23</b>
4222	424300	Медицинске услуге	78	23
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	11	
<b>4227</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)</b>	<b>1.538</b>	<b>630</b>
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.266	344
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	272	286
<b>4230</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)</b>	<b>196.430</b>	<b>120.962</b>
4231	426100	Административни материјал	558	343
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	99	
4234	426400	Материјали за саобраћај	519	373
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	194.814	119.972
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	316	197
4239	426900	Материјали за посебне намене	124	77
<b>4240</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)</b>	<b>736</b>	<b>510</b>
<b>4241</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)</b>	<b>736</b>	<b>510</b>
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	27	26
4243	431200	Амортизација опреме	709	484
<b>4255</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)</b>	<b>16</b>	<b>735</b>
<b>4256</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)</b>		<b>635</b>
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		635



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>4273</b>	<b>443000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)</b>		
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама		
<b>4275</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)</b>	<b>16</b>	<b>100</b>
4276	444100	Негативне курсне разлике		
4277	444200	Казне за кашњење	16	100
<b>4323</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)</b>	<b>1.026</b>	<b>298</b>
<b>4327</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)</b>	<b>1.026</b>	<b>298</b>
4328	482100	Остали порези		
4329	482200	Обавезне таксе	226	283
4330	482300	Новчане казне и пенали	800	15
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)</b>	<b>74.785</b>	<b>75.897</b>
<b>4341</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)</b>	<b>385</b>	<b>71</b>
<b>4347</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)</b>	<b>385</b>	<b>71</b>
4349	512200	Административна опрема	385	71
<b>4363</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)</b>	<b>74.400</b>	<b>75.826</b>
<b>4370</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)</b>	<b>74.400</b>	<b>75.826</b>
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	74.400	75.826
<b>4386</b>	<b>600000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)</b>		<b>3.333</b>
<b>4387</b>	<b>610000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408+4410)</b>		<b>3.333</b>
<b>4388</b>	<b>611000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)</b>		<b>3.333</b>
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		3.333
<b>4435</b>		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) &gt; 0</b>	<b>606</b>	<b>4.855</b>
<b>4436</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>		<b>4.428</b>
<b>4437</b>		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)</b>	<b>388.818</b>	<b>264.917</b>
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	38.420	15.469
<b>4439</b>		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)</b>	<b>388.688</b>	<b>269.262</b>
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		510
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	37.684	15.469
<b>4442</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)</b>	<b>130</b>	<b>83</b>



**5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5**  
**у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. 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 ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	9	11
5001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)</b>	<b>405.944</b>	<b>229.448</b>	<b>143.495</b>	<b>85.953</b>
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	246.044	144.005	143.495	510
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	1.000	510		510
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	1.000	510		510
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.000	510		510
5099	780000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)</b>	<b>244.544</b>	<b>143.495</b>	<b>143.495</b>	
5100	781000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)</b>	<b>244.544</b>	<b>143.495</b>	<b>143.495</b>	
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	244.544	143.495	143.495	
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	500			
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	500			
5105	791100	Приходи из буџета	500			
5106	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)</b>	<b>159.900</b>	<b>85.443</b>		<b>85.443</b>
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	159.900	85.443		85.443
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	159.900	85.443		85.443
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	159.900	85.443		85.443
5131	900000	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>		<b>20.000</b>
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)	20.000	20.000		20.000
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)	20.000	20.000		20.000
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	20.000	20.000		20.000
5171		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>	<b>425.944</b>	<b>249.448</b>	<b>143.495</b>	<b>105.953</b>



## 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 ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	9	11
5172		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)</b>	<b>405.694</b>	<b>250.970</b>	<b>143.495</b>	<b>107.475</b>
5173	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)</b>	<b>308.915</b>	<b>175.073</b>	<b>143.495</b>	<b>31.578</b>
5174	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)</b>	<b>70.970</b>	<b>45.937</b>	<b>23.206</b>	<b>22.731</b>
5175	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>	<b>55.000</b>	<b>35.894</b>	<b>19.398</b>	<b>16.496</b>
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	55.000	35.894	19.398	16.496
5177	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>	<b>10.800</b>	<b>6.926</b>	<b>3.808</b>	<b>3.118</b>
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.000	4.670	2.568	2.102
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.300	1.969	1.082	887
5180	412300	Допринос за незапосленост	500	287	158	129
5183	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>	<b>170</b>	<b>10</b>		<b>10</b>
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених	100	10		10
5186	414300	Отпремнине и помоћи	70			
5188	415000	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	<b>3.000</b>	<b>2.262</b>		<b>2.262</b>
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	3.000	2.262		2.262
5190	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	<b>2.000</b>	<b>845</b>		<b>845</b>
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.000	845		845
5196	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>236.140</b>	<b>127.593</b>	<b>120.289</b>	<b>7.304</b>
5197	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	<b>7.958</b>	<b>4.609</b>	<b>462</b>	<b>4.147</b>
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.250	1.282	462	820
5199	421200	Енергетске услуге	2.750	1.598		1.598
5200	421300	Комуналне услуге	460	238		238
5201	421400	Услуге комуникација	1.299	1.013		1.013
5202	421500	Трошкови осигурања	399	53		53
5203	421600	Закуп имовине и опреме	500	387		387
5204	421900	Остали трошкови	300	38		38
5205	422000	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	<b>290</b>	<b>52</b>		<b>52</b>
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	290	52		52
5211	423000	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>4.234</b>	<b>1.317</b>		<b>1.317</b>
5212	423100	Административне услуге	350	136		136
5213	423200	Компјутерске услуге	399	398		398
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	100	3		3



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака		
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	9	11
5215	423400	Услуге информисања	400	364		364
5216	423500	Стручне услуге	1.990	82		82
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	70	5		5
5218	423700	Репрезентација	250	58		58
5219	423900	Остале опште услуге	675	271		271
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	<b>70</b>	<b>23</b>		<b>23</b>
5223	424300	Медицинске услуге	50	23		23
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	20			
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>2.145</b>	<b>630</b>		<b>630</b>
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.770	344		344
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	375	286		286
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>221.443</b>	<b>120.962</b>	<b>119.827</b>	<b>1.135</b>
5232	426100	Административни материјал	719	343		343
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	200			
5235	426400	Материјали за саобраћај	600	373		373
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	219.354	119.972	119.827	145
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	400	197		197
5240	426900	Материјали за посебне намене	170	77		77
<b>5241</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)</b>	<b>600</b>	<b>510</b>		<b>510</b>
<b>5242</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)</b>	<b>600</b>	<b>510</b>		<b>510</b>
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	50	26		26
5244	431200	Амортизација опреме	550	484		484
<b>5256</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)</b>	<b>800</b>	<b>735</b>		<b>735</b>
<b>5257</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)</b>	<b>700</b>	<b>635</b>		<b>635</b>
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	700	635		635
<b>5276</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)</b>	<b>100</b>	<b>100</b>		<b>100</b>
5278	444200	Казне за кашњење	100	100		100
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	<b>405</b>	<b>298</b>		<b>298</b>
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)</b>	<b>405</b>	<b>298</b>		<b>298</b>
5330	482200	Обавезне таксе	305	283		283
5331	482300	Новчане казне и пенали	100	15		15





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака		
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	9	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	96.779	75.897		75.897
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	700	71		71
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	700	71		71
5350	512200	Административна опрема	700	71		71
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	96.079	75.826		75.826
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	96.079	75.826		75.826
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	96.079	75.826		75.826
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)	10.000	3.333		3.333
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)	10.000	3.333		3.333
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)	10.000	3.333		3.333
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама	10.000	3.333		3.333
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	415.694	254.303	143.495	110.808

### III УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци		
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	9	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	405.944	229.448	143.495	85.953
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	405.694	250.970	143.495	107.475
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	250			
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		21.522		21.522
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	20.000	20.000		20.000
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	10.000	3.333		3.333
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	10.000	16.667		16.667
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	10.250			
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		4.855		4.855