



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

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**  
**АПТЕКЕ „ШАБАЦ“ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-132/2017-05/09**  
**Београд, 31. август 2017. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
I    Извештај о ревизији завршног рачуна Апотеке „Шабац” .....	3
II   Извештај о правилности пословања Апотеке „Шабац“ .....	7
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....	10
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АПОТЕКЕ „ШАБАЦ“ ЗА 2016. ГОДИНУ .....	22
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКЕ „ШАБАЦ“ .....	103



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### АПОТЕКА „ШАБАЦ“

#### I Извештај о ревизији завршног рачуна Апотеке „Шабац“

##### Негативно мишљење на финансијске извештаје

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Апотеке „Шабац“ за 2016. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31. децембар 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.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу *Основ за негативно мишљење* финансијски извештаји нису 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 обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

##### Основ за негативно мишљење

Апотека „Шабац“ је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2016. годину најмање у износу од 27.529 хиљада динара, тако што је:

- у Билансу стања исказала вредност нефинансијске и финансијске имовине, обавеза и капитала у износу за 18.355 хиљада динара, и то:
  - нефинансијску имовину у мањем износу за 8.603 хиљаде динара,
  - обавезе у већем износу за 3.372 хиљаде динара,
  - авансе у мањем износу за 6.380 хиљада динара;
- приликом свођења обрачунске на готовинску основу исказала у већем износу:
  - примања за 1.904 хиљаде динара и
  - издатке и расходе за 2.870 хиљада динараи на тај начин резултат пословања – дефицит исказала у већем износу за 966 хиљада динара;
- није исказала примања од задуживања у износу од 4.400 хиљада динара јер је закључила Уговор о зајму са Јавним предузећем за стамбене услуге „Стан“ Шабац.

<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, 107/16 и 46/17.



## Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство 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 обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне 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 финансијске извештаје

Наша одговорност и циљ је да на основу извршене ревизије саставимо и објавимо извештај о ревизији који садржи наше мишљење о финансијским извештајима. Циљ нам је да стекнемо уверавање у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција 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 Међународним стандардима врховних ревизорских институција, 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 и повезана обелодањивања 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.

### Скретање пажње:

1. Скрећемо пажњу да је Апотека „Шабац“ на дан 31. децембар 2016. године остварила буџетски дефицит у износу од 1.615 хиљада динара. Обавезе према добављачима за лекове на рецепт, помагала и комерцијалну робу веће су за 130.403 хиљаде динара од извора средстава за финансирање обавеза (потраживања, новчаних средстава и залиха) Апотеке „Шабац” 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 „Шабац” (укупан износ недостајућих средстава је 44.728 хиљада динара). Увођење приватних апотека у пружање услуга примарне здравствене заштите у делу издавања лекова на рецепт и помагала проузроковало је смањење укупних прихода апотеке и висине остварене накнаде по овом основу. Промет од издавања лекова на рецепт Апотеке „Шабац“ у 2014. години износио је 31% укупног промета на територији Филијале за мачвански округ, док је 2016. године смањен на 21% укупног промета. У истом периоду, промет приватних апотека је са 30% укупног промета на територији Филијале за мачвански округ повећан је на 52%. Остварена накнада за издавање лекова и помагала на рецепт у 2016. години у приватним апотекама на територији Филијале за мачвански округ износи 40.044 хиљаде динара, док у Апотеци „Шабац” износи 25.446 хиљада динара. Стање неизмирених обавеза за набављене лекове на рецепт, помагала и робу за даљу продају на дан 31.12.2016. године износи 153.609 хиљада динара, што указује на потенцијалну угроженост ликвидности и може утицати на континуитет пословања Апотеке. Подрачуни Апотеке „Шабац“ су у јануару 2017. године блокирани ради спровођења принудне наплате у корист извршних поверилаца. Апотека „Шабац“ је, у 2017. години, донела одлуку да се привремено затворе 17 организационих јединица за општине Коцељева, Владимирци и Богатић, као и већина организационих јединица за град Шабац и одлучено да се ти пословни простори дају у закуп на 10 година без обавезе преузимања запослених. Издато је у закуп седам пословних простора. У току 2017. године, Апотека Шабац је спровела Програм рационализације запослених. Након спроведене рационализације кадрова укупан број запослених је смањен на 19 лица, од чега је двоје запослених ангажовано на обављању немедицинских послова (економско финансијских и других сличних послова) изнад броја радних места утврђеног актом о систематизацији (*Описано у Напомени 6.3.4.4 Обавезе из пословања – конто 250000*);
2. Скрећемо пажњу да је Закључком Владе Републике Србије дата сагласност да Апотека „Шабац” изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 81.240 хиљада динара, колико износе бонитети одобрени од стране велледрогерија у периоду од 01. јануара 2012. године до 30. априла 2013.



године. Апотека „Шабац” није извршила повраћај средстава по овом основу, нити је Републички фонд за здравствено осигурање умањио трансфере или на други начин наплатио ово потраживање (*Описано у Напомени 6.1.1.1 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000*).

3. Скрећемо пажњу да су у Апотеци „Шабац“ 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, прихода, примања, расхода, издатака и корекцијом новчаних токова. Подаци о планираним приходима, примањима, расходима и издацима исказани у финансијским извештајима завршног рачуна не одговарају износима утврђеним у финансијском плану установе. Подаци о финансијској имовини, осталим расходима и резултату пословања исказани у финансијским извештајима за 2016. годину – колона претходна година не одговарају подацима у финансијским извештајима за 2015. годину. Завршни рачун Апотеке „Шабац“ за 2016. годину саставила је књиговодствена агенција коју је за те потребе ангажовао град Шабац, као оснивач јер се лице одговорно за сачињавање финансијских извештаја налази на дужем боловању. (*Описано у Резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, тачке 10 - 15*).

Наше мишљење не садржи резерву у вези са овим питањима.

У Београду,  
31. август 2017. године

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41, 11000 Београд**



## II Извештај о правилности пословања Апотеке „Шабац“

### Негативно мишљење о правилности пословања

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

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у делу *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима исказаних у финансијским извештајима Апотеке „Шабац“ за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима, нису извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Апотека „Шабац“:

- није измирила обавезе у износу од 118.700 хиљада динара у складу са роковима који су прописани Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама,
- није извршила обавезе у износу од 1.649 хиљада динара у прописаним роковима јер:
  - није платила доприносе за обавезно осигурање на најнижу месечну основицу доприноса за новембар 2016. године у износу 697 хиљада динара, а које је требало да уплати до краја децембра исте године,
  - није платила порез на додату вредност у износу од 952 хиљаде динара,
- преузела је обавезе у већем износу од средстава опредељених финансијским планом најмање у износу од 13.332 хиљаде динара,
- је утрошила средства намењена за лекове и помагала који се издају на рецепт у износу од 10.581 хиљаду динара за исплату расхода за запослене, што није у складу са Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години,
- је извршила набавку услуга најмање у износу од 894 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Ревизију правилности смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција 4000 – Стандарди за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше негативно мишљење.

### Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке

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



исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата 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 законом 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.

### **Скретање пажње**

1. Апотека „Шабац“ у свом саставу имала је једанаест организационих јединица за које не поседује решења Министарства здравља о испуњености услова за обављање фармацеутске делатности што није у складу са одредбама члана 51. Закона о здравственој заштити и члана 192. Закона о општем управном поступку (*Објашњено у Напомени број 1.1 - Оснивање Апотеке „Шабац“*).
2. Статутом, који је донео Управни одбор Апотеке „Шабац“, и на који је оснивач дао сагласност, уређена је унутрашња организација Апотеке „Шабац“ тако што су организоване уже организационе јединице – апотеке што није у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Напомена број 4.1.1.2 - Унутрашња организација Апотеке „Шабац“*). Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за ближе уређење овог питања имајући у виду да је у току јавна расправа о Нацрту Закона о апотекарској делатности.
3. Закон о буџетском систему, у делу којим се уређује припрема и доношење финансијских планова не прописује припрему и доношење финансијских планова здравствених и апотекарских установа чији је оснивач Република Србија, односно локална власт. Законом о здравственој заштити прописано је да управни одбор доноси финансијски план здравствене установе, као и да се исти, за део средстава које здравствена установа стиче из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије (*Објашњено у Напомени број 5 - Финансијски план Апотеке „Шабац“*). Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.
4. Апотека „Шабац“ на дан 31. децембар 2016. године има 118% више запослених немедицинских радника од броја прописаног одредбама члана 17. став 1. Правилника о





- ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе (Објашњено у Напомени број 6.1.3.1.1 - Кадровски план и Одлука о максималном броју запослених у Апотеци „Шабац“).
5. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није усклађена са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у делу увећања основног коефицијента по основу руковођења за руководиоце организационих јединица апотеке које су организоване по територијалном принципу (огранак, јединица за издавање лекова) (Објашњено у Напомени број 6.1.3.1.2.1 - Утврђивање коефицијената за обрачун плата). Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.
  6. Апотека „Шабац“ је за пословни простор чији је корисник ЈСПУ „Стан“ Шабац, јавно комунално предузеће основано од стране града Шапца, уговорила плаћање закупнине у износу од 2.388 хиљада динара (Напомена 6.1.3.2.1 - Стални трошкови – конто 421000).
  7. Апотека „Шабац“ је закључила Уговор о зајму са Јавним предузећем за стамбене услуге „Стан“ Шабац, на износ од 4.400 хиљада динара за текућу ликвидност. Град Шабац је директно измирио зајам у истој години за рачун апотеке. Законом о буџетском систему и Законом о јавном дугу није уређено задуживање здравствених установа (Објашњено у Напомени број 6.4 - Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3). Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.
  8. Одредбама Закона о буџетском систему као и другима прописима, којима се уређује поступак принудне наплате, нису обухваћени корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што за последицу има да нису заштићена од принудног извршења средства која здравствена установа остварује из доприноса за обавезно здравствено осигурање намењена за финансирање лекова који се издају на рецепт и помагала која се издају на налог чиме може бити угрожено пружање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Током 2016. године извршни повериоци наплатили су своја потраживања за комерцијалну робу у износу од 32.404 хиљаде динара из средстава обавезног здравственог осигурања (Објашњено у Напомени 6.1.1.1 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000). Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

**Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.**

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

У Београду,  
31. август 2017. године

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41, 11000 Београд**



***ПРИЛОГ – I***

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



САДРЖАЈ:

Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину .....	12
Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину .....	14
Резиме налаза у ревизији правилности пословања за 2016. годину .....	15
Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања за 2016. годину .....	18
Захтев за достављање одазивног извештаја .....	20



## Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

Апотека „Шабац“ је:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>6</sup> (висок)

1. мање исказала нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 010000) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године најмање у износу од 10.201 хиљаду динара, јер није евидентирала део здравствене станице у Доњем Црниљеву површине 27,81 m<sup>2</sup> и земљиште у површини од 6.411 m<sup>2</sup> (*Напомена 6.3.2.1 - Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*),

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>7</sup> (средњи)

2. мање исказала Обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године најмање у износу од 1.481 хиљаду динара, јер није прокњижила обрачунате неисплаћене отпремнине и јубиларне награде за запослене у износу од 1.305 хиљада динара и накнаду запосленима за одлазак и долазак са посла за децембар 2016. године у износу од 176 хиљада динара (*Напомена 3 - Рачуноводствени систем*),
3. више исказала Краткорочне обавезе (конто 220000) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 4.400 хиљада динара, јер је евидентирала обавезу по основу примљене позајмице коју је град Шабац у 2016. години вратио за њен рачун (*Напомена 6.3.4.1 - Краткорочне обавезе – конто 220000*)
4. више исказала нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 010000) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године најмање у износу од 3.750 хиљада динара, јер није извршила обрачун и књижење амортизације за 2016. годину (*Напомена 6.3.2.1 - Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*),
5. мање исказала нефинансијску имовину у залихама (конто 311200) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године најмање у износу од 2.152 хиљаде динара и у истом износу више финансијску имовину (конто 311400), јер је вредност издатих готових производа из галенске лабораторије апотекама евидентирала као финансијску уместо као нефинансијску имовину у залихама (*Напомена 6.3.2.2 - Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000*),
6. мање исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године најмање у износу од 17.052 хиљаде динара и у истом износу мање дате авансе, депозите и кауције (конто 123200), јер је износ преплате према добављачима књижила на дуговној страни конта 252100 (Добављачи у земљи) уместо на конту 123200 (Дати аванси, депозити и кауције), и то у: колони претходне године

<sup>6</sup>ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>7</sup>ПРИОРИТЕТ 2 – 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.



- најмање у износу од 10.672 хиљаде динара и колони текуће године најмање у износу од 6.380 хиљада динара (*Напомена 6.3.4.4 – Обавезе из пословања – конто 250000*),
7. више исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године најмање у износу од 453 хиљаде динара, јер није евидентирала најмање 19 књижних одобрења из 2015. године и 2016. године (*Напомена 6.3.4.4 – Обавезе из пословања – конто 250000*),
8. приликом свођења обрачунске на готовинску основу исказала издатке и расходе у већем износу за 2.870 хиљада динара и примања за 1.904 хиљаде динара јер је:
- више исказала издатке за робу за даљу продају (конто 523100) у износу од 1.743 хиљада динара (*Напомена 6.1.4.1 - Залихе робе за даљу продају – конто 523000*),
  - више исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 1.904 хиљаде динара (*Напомена 6.1.2.1 - Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000*),
  - више исказала расходе за сталне трошкове (конто 421000) најмање у износу од 1.064 хиљаде динара (*Напомена 6.1.3.2.1 - Стални трошкови – конто 421000*),
  - више исказала расходе за накнаду трошкова за запослене (конто 415000) у износу од 176 хиљада динара (*Напомена 6.1.3.1.4 - Накнада трошкова за запослене – конто 415000*),
  - мање исказала расходе за услуге по уговору (конто 423000) најмање у износу од 113 хиљада динара (*Напомена 6.1.3.2.2 - Услуге по уговору – конто 423000*),
9. мање исказала примања од задуживања (конто 910000) у износу од 4.400 хиљада динара, јер није прокњижила краткорочну позајмицу коју је примила од Јавног предузећа за стамбене услуге „Стан“ из Шапца (*Напомена 6.1.2.1 - Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000*),
10. мање исказала вредност залиха у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 1.054 хиљаде динара (конто 021000) и у истом износу више вредност потрошног материјала (конто 022200), јер је вредност залиха робе за даљу продају у износу од 664 хиљаде динара и вредност залиха производње (конто 021200) у износу од 390 хиљада исказала као залихе потрошног материјала (конто 022200) (*Напомена 6.3.2.2.1 - Залихе робе за даљу продају – конто 021300*),
11. више исказала залихе робе за даљу продају (конто 523100) у износу од 1.683 хиљаде динара и мање у истом износу издатке за залихе материјала (конто 522100), јер је средства плаћена добављачима за испоручени материјал за производњу галенских производа у финансијским извештајима исказала као издатке за залихе робе за даљу продају (конто 523100) уместо да искаже као издатке за залихе материјала за производњу (конто 522100) (*Напомена 6.1.4.1 - Залихе робе за даљу продају – конто 523000*),
12. више исказала одобрену апропријацију за остале расходе (конто 480000) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2016. – 31.12.2016. године (Образац 5, колона 4) у износу од 7.338 хиљада динара и у истом износу мање одобрену апропријацију за залихе робе за даљу продају (конто 523000) у односу на износ планираних расхода и издатака исказаних у Финансијском плану за 2016. годину (*Напомена 6.1 - Извештај о извршењу буџета – Образац 5*),
13. мање исказала остале расходе у износу од 6.799 хиљада динара у колони претходне године, јер је износ извршених осталих расхода у 2014. години исказала као расходе извршене у 2015. години (*Напомена 6.1.3.3 - Остали расходи – конто 480000*),



14. у Билансу прихода и расхода у периоду 1.1 – 31.12.2016. године у колони претходне године мање исказала остале расходе (конто 480000) у износу од 6.799 хиљада динара, јер је износ извршених осталих расхода у 2014. години исказала као расходе извршене у 2015. години, и на тај начин је у колони претходне године исказала буџетски суфицит у износу од 3.236 хиљада динара уместо буџетски дефицит у износу од 3.563 хиљаде динара (*Напомена 6.2-Биланс прихода и расхода – Образац 2*),
15. приликом свођења обрачунске на готовинску основу нетачно исказала приходе, примања, расходе, издатке и корекције новчаних одлива по основу наплаћеног ПДВ-а и на тај начин је:
- више исказала расходе и издатке у Билансу прихода и расхода у периоду 1.1 – 31.12.2016. године у колони текуће године у износу од 2.870 хиљада динара и приходе и примања у износу од 1.904 хиљаде динара и на тај начин више исказала буџетски дефицит у износу од 966 хиљада динара (*Напомена 6.2 - Биланс прихода и расхода – Образац 2*)
  - мање исказала примања у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) у колони из осталих извора у износу од 2.496 хиљада динара и више расходе и издатке у износу од 2.870 хиљада динара и на тај начин је више исказала мањак новчаних прилива у износу од 5.366 хиљада динара, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (*Напомена 6.1.5 - Резултат по изворима финансирања*),
  - мање исказала укупна примања у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 за износ од 2.496 хиљада динара и више укупне издатке у износу од 1.743 хиљаде динара и на тај начин мање је исказала износ вишка примања у износу од 4.239 хиљада динара (*Напомена 6.4 - Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3*),
  - исказала мањак новчаних прилива у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 у износу од 2.581 хиљаду динара уместо вишак новчаних прилива у износу од 2.785 хиљада динара, и мање корекцију новчаних одлива у износу од 5.366 хиљада динара (*Напомена 6.5 - Извештај о новчаним токовима – Образац 4*).

### **Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину**

Одговорним лицима Апотеке „Шабац“ се препоручује да:

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1. у својим пословним књигама евидентира део здравствене станице у Доњем Црниљеву површине 27,81 m<sup>2</sup> и земљиште у површини од 6.411 m<sup>2</sup> (*Напомена 6.3.2.1 - Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 - Препорука број 29*),
2. у сарадњи са Републичким фондом за здравствено осигурање предузму мере и активности како би поступили у складу са Закључком Владе Републике Србије (*Описано у Напомени 6.1.1.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – Препорука број 19*),



## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

3. у својим пословним књигама прокњижи неизмирене обавезе према запосленима по основу обрачунатих отпремнина, јубиларних награда и накнаде трошкова за одлазак и долазак са посла (*Напомена 3 - Рачуноводствени систем - Препорука број 7*),
4. непокретности, опрему и остала основна средства у својим пословним књигама евидентира према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Напомена 6.3.2.1 - Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 - Препорука број 28*),
5. усагласи вредности нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.3.2.2 - Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 - Препорука број 30*),
6. на крају године за коју се састављају финансијски извештаји преплате према добављачима прокњижи на конту 123200 (Дати аванси, депозити и кауције) (*Напомена 6.3.4.4 – Обавезе из пословања – конто 250000 - Препорука број 34*),
7. у главној књизи успостави тачну и прецизну евиденцију нефинансијске имовине у залихама (*Напомена 6.3.2.2.1 - Залихе робе за даљу продају – конто 021300 - Препорука број 31*),
8. износ одобрених апропријација у колони 4 Обрасца 5 исказује у износу утврђеним финансијским планом (*Напомена 6.1 - Извештај о извршењу буџета – Образац 5 - Препорука број 17*),
9. да издатке за залихе материјала за производњу галенских производа евидентира на прописаној економској класификацији и у финансијске извештаје уноси тачне податке (*Напомена 6.1.4.1 - Залихе робе за даљу продају – конто 523000 - Препорука број 22*),
10. остварена примања и извршене расходе као и резултат пословања исказује по реалним изворима финансирања у прописаним колонама Извештаја о извршењу буџета на принципима готовинске основе (*Напомена 6.1.5 - Резултат по изворима финансирања - Препорука број 25*),
11. 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 (*Напомена 6.5 - Извештај о новчаним токовима – Образац 4 - Препорука број 38*).

## **Резиме налаза у ревизији правилности пословања за 2016. годину**

Апотека „Шабац“ је:

## **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1. средства у износу од 10.581 хиљаду динара намењена за лекове и помагала издате на рецепт, утרוшила за исплату плата запосленима са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца (*Напомена 6.1.1.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*),
2. извршила расходе за услуге по уговору (конто 423000) најмање у износу од 894 хиљаде динара за рачунарске и друге везане услуге без спроведеног поступка јавне набавке, јер



- нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (*Напомена 6.1.3.2.2 - Услуге по уговору – конто 423000*)
3. преузела обавезе у већем износу од средстава одређених финансијским планом најмање у износу од 13.332 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити (*Напомена 6.3.4.5 - Преузете обавезе преко финансијског плана*),
  4. преузела обавезе у износу од 21.632 хиљаде динара које нису у складу са важећим законским прописима јер:
    - није исплатила целокупан износ плата за период август новембар 2016. године са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у износу од 19.983 хиљаде динара (*Напомена 6.1.3.1.2 - Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*),
    - није уплатила доприносе за обавезно осигурање на најнижу месечну основицу доприноса за новембар 2016. године у износу 697 хиљада динара, а које је требало да уплати до краја децембра исте године (*Напомена 6.1.3.1.2 - Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*),
    - није платила порез на додату вредност у износу од 952 хиљаде динара (*Напомена 6.3.4.3 - Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене – конто 245200*),
  5. није у законом прописаном року од 90 дана измирила новчане обавезе према добављачима најмање у износу од 118.700 хиљада динара и на тај начин створила нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење најмање у износу од 85.620 хиљада динара (*Напомена 6.3.4.4 – Обавезе из пословања – конто 250000*),
  6. регистрована за: трговину на мало фармацеутским производима у специјализованим продавницама – апотекама; трговину на мало медицинским и ортопедским помагалима у специјализованим продавницама; трговину на мало козметичким и тоалетним производима у специјализованим продавницама (*Напомена 1.1 - Оснивање Апотеке „Шабач“*),
  7. више извршила расходе за плате са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца најмање у износу од 373 хиљаде динара, без доношења решења и извештаја о извршеном прековременом раду (*Напомена 6.1.3.1.2 - Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*),
  8. преузела и извршила издатке за нефинансијску имовину (за робу за слободну продају и лекове са негативне листе) најмање у износу од 5.739 хиљада динара на основу уговора о купопродаји добара који не садрже битне елементе уговора предмет и/или цену (*Напомена број 6.1.4.1 - Залихе робе за даљу продају – конто 523000*),
  9. није усагласила обавезе са добављачима на дан састављања финансијских извештаја у износу од 156.962 хиљаде динара (*Напомена 6.3.4.4 – Обавезе из пословања – конто 250000*),
  10. закључила уговор о зајму у износу од 4.400 хиљада динара без сагласности Управног одбора Апотеке „Шабач“ (*Напомена 6.4 - Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3*),
  11. није у законом прописаном року од 90 дана измирила новчане обавезе према добављачима и на тај начин створила нове потенцијалне обавезе за накнаду за





кашњење најмање у износу од 85.620 хиљада динара (*Напомена 8 -Потенцијалне обавезе*),

- распоредила једно лице на послове интерног контролора које се налази у сукобу интереса јер истовремено обавља и послове службеника за јавне набавке и повезано је лице са лицем које обавља послове помоћника директора за економско-правне послове (*Напомена 4.1.1.1 –Статут Апотеке „Шабац“*),

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

- није донела правилник о организацији буџетског рачуноводства којим би дефинисао: 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 (*Напомена 3 -Рачуноводствени систем*),
- директор Апотеке Шабац није подносио Управном одбору писмене тромесечне и шестомесечне извештаје о пословању Апотеке Шабац како је прописано одредбом члана 131. став 4. Закона о здравственој заштити (*Напомена 1.2 - Органи Апотеке „Шабац“*),
- нема ни на једној рачуноводственој исправи пријемни штампил, тако да се нисмо могли уверити у поштовање рокова за достављање рачуноводствених исправа на књижење, као и у поштовање рокова за књижење (*Напомена 3 -Рачуноводствени систем*),
- није поднео граду Шапцу годишњи извештај о извршеном надзору над радом Апотеке „Шабац“ за 2016. годину што није у складу са одредбом члана 33. Статута Апотеке „Шабац“ (*Напомена 1.2 - Органи Апотеке „Шабац“*),
- у свом саставу у 2016. години имала осам организационих јединица нивоа апотеке која као организациона јединица није предвиђена Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и четири огранака организованих за подручја са мање од 10.000 становника колико је потребно за огранак апотеке, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа (*Напомена 4.1.1.2 - Унутрашња организација Апотеке „Шабац“*),
- није донела стратегију управљања ризиком (*Напомена 4.1.2 - Управљање ризицима*),
- није на својој интернет страници објавила финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај (*Напомена 4.1.4 - Информације и комуникација*),
- није известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију (*Напомена 4.1.5 – Праћење и процена система*),
- није успоставила интерну ревизију (*Напомена 4.1.6 – Интерна ревизија*),
- није исказала у Финансијском плану за 2016. годину планиране приходе и примања, као и расходе и издатке по изворима финансирања (*Напомена 5 – Финансијски план Апотеке „Шабац“*),
- Одлуком о редовном попису и образовању комисија за попис имовине у састав централне пописне комисије и Комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза именовала лица контисту и салдо-контисту (*Напомена 6.3.1 - Попис имовине и обавеза*),



24. Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара Апотеке „Шабац“ није извршила утврђивање стварног стања зграда, грађевинских објеката и опреме на основу пописних листа на пописним местима (*Напомена 6.3.1 - Попис имовине и обавеза*),
25. књижила Извештај о попису за 2016. годину иако Управни одбор Апотеке „Шабац“ није разматрао извештај о попису и донео одлуку о његовом усвајању (*Напомена 6.3.1 - Попис имовине и обавеза*),
26. није за непокретности чији је корисник успоставила евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке доставила надлежном органу (*Напомена 4.1.3.1 – Систем управљања имовином*),
27. није спровела контролу јавних набавки у 2016. години и сачинила годишњи извештај о контроли јавних набавки за Управни одбор (*Напомена 7 – Систем јавних набавки*),
28. закључила уговоре и преузела обавезе за набавку лекова најмање у износу од 37.997 хиљада динара више у односу на процењену вредност централизоване јавне набавке лекова исказану у Плану јавних набавки за 2016. годину (*Напомена 7.3 - Централизована набавка лекова са листе А и А1 Листе лекова*),
29. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 248.183 хиљаде динара на основу рачуноводствене документације која не садржи потврду о извршеној контроли формалне исправности документације и одобреном плаћању (*Напомена 3 - Рачуноводствени систем*),
30. није обезбедила софтвер за књиговодство који онемогућава брисање прокњижених пословних промена (*Напомена 3 -Рачуноводствени систем*).

### Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања за 2016. годину

Одговорним лицима Апотеке „Шабац“ се препоручује да:

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. пренета средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање, користе у складу са наменама утврђеним Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала (*Напомена 6.1.1.1 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 - Препорука број 18*),
2. преузима обавезе највише у висини средстава одређених финансијским планом у складу са одредбама Закона о буџетском систему (*Напомена 6.3.4.5 - Преузете обавезе преко финансијског плана - Препорука број 36*),
3. се обрате представницима оснивача ради предузимања мера за измирење обавеза према запосленима које нису измирене у роковима прописаним одредбама Закона о раду (*Напомена 6.1.3.1.2 - Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 - Препорука број 20*),
4. уплаћује доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са одредбама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (*Напомена 6.1.3.1.2 - Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 - Препорука број 21*),
5. плаћа порез на додату вредност у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност (*Напомена 6.3.4.3 - Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене – конто 245200 - Препорука број 32*),



6. органи управљања Апотеке „Шабац“ предузму мере и активности за измирење новчаних обавеза које нису измирене у уговореним, односно роковима прописаним одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и са оснивачем усагласе динамику и изворе финансирања ових обавеза, како би се спречио ризик принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите (*Напомена 6.3.4.4 – Обавезе из пословања – конто 250000 - Препорука број 35*),
7. надлежне институције покрену иницијативу да се апотеке, као здравствене установе у којима се обавља фармацеутска здравствена делатност на примарном нивоу здравствене заштите, региструју за обављање фармацеутске здравствене делатности као претежне делатности, у оквиру сектора здравствене и социјалне заштите – област здравствене делатности у складу са Законом о класификацији делатности (*Напомена 1.1 - Оснивање Апотеке „Шабац“ – Препорука број 1*),
8. расходе за рад дужи од пуног радног времена извршава на основу решења која садрже стварне и потпуне податке као и извештаја о извршеном прековременом раду (*Напомена 6.1.3.1.2 - Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000- Препорука број 22*),
9. уговорима о купопродаји добара дефинише битне елементе уговора у складу са одредбама Закона о облигационим односима (*Напомена 6.1.4.1 - Залихе робе за даљу продају – конто 523000 - Препорука број 24*),
10. врши усаглашавање обавеза на дан састављања финансијских извештаја (*Напомена 6.3.4.4 – Обавезе из пословања – конто 250000 - Препорука број 33*),
11. одлуке о задуживању доноси у складу са надлежностима утврђеним Статутом Апотеке „Шабац“ (*Напомена 6.4 - Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 - Препорука број 37*),
12. послове интерне контроле и послове јавних набавки организују на начин да једно исто лице не обавља и послове интерне контроле и послове јавних набавки, као и да води рачуна о повезаности лица која обављају послове интерне контроле и рачуноводствено-финансијске послове како би се избегао сукоб интереса у обављању ових послова (*Напомена 4.1.1.1 – Статут Апотеке „Шабац“ - Препорука број 9*),

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

13. донесе правилник о организацији буџетског рачуноводства у складу са одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Напомена 3 -Рачуноводствени систем – Препорука број 4*),
14. директор Апотеке Шабац доставља писани тромесечни и шестомесечни извештај о раду Управном одбору Апотеке Шабац (*Напомена 1.2 - Органи Апотеке „Шабац“ – Препорука број 2*),
15. интерним актом уреди кретање рачуноводствених исправа унутар Апотеке „Шабац“ као и да исте доставља на књижење у роковима утврђеним прописима који регулишу буџетско рачуноводство (*Напомена 3 -Рачуноводствени систем - Препорука број 5*),
16. Надзорни одбор подноси годишњи извештај о извршеном надзору граду Шапцу (*Напомена 1.2 - Органи Апотеке „Шабац“ - Препорука број 3*),
17. са градом Шапцем, као оснивачем, у поступку финансијске консолидације и ревитализације Апотеке „Шабац“ иницираног одлуком Скупштине града Шапца преиспита организациону структуру Апотеке „Шабац“ и усагласи је важећим



- законским прописима и потребама становништва (*Напомена 4.1.1.2 - Унутрашња организација Апотеке „Шабац“ - Препорука број 10*),
18. донесе стратегију управљања ризиком (*Напомена 4.1.2 - Управљање ризицима - Препорука број 11*),
  19. на својој интернет страници објављује податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга (*Напомена 4.1.4 - Информације и комуникација - Препорука број 13*),
  20. извести министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију (*Напомена 4.1.5 – Праћење и процена система - Препорука број 14*),
  21. успостави интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 4.1.6 – Интерна ревизија - Препорука број 15*),
  22. приликом састављања финансијског плана планиране приходе и примања и расходе и издатке исказује по изворима финансирања (*Напомена 5 – Финансијски план - Препорука број 16*),
  23. састав пописне комисије одређује у складу са одредбом члана 7. Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*Напомена 6.3.1 - Попис имовине и обавеза - Препорука број 26*),
  24. Управни одбор разматра извештаје о извршеном редовном и ванредном попису (*Напомена 6.3.1 - Попис имовине и обавеза - Препорука број 27*),
  25. успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (*Напомена 4.1.3.1 – Систем управљања имовином - Препорука број 12*),
  26. да предузме мере и активности којима ће обезбедити доследну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству у делу који се односи на извршену контролу формалне исправности документације и плаћања исте (*Напомена 3 - Рачуноводствени систем - Препорука број 6*),
  27. обезбеди софтвер за књиговодство који онемогућава брисање прокњижених пословних промена у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (*Напомена 3 – Рачуноводствени систем – Препорука број 8*).

### **Захтев за достављање одазивног извештаја**

Апотека „Шабац“ је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (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;



3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Апотека „Шабац“ треба у одазивном извештају 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, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности 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 или несврсисходности, не поднесе у прописаном року 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 или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АПОТЕКЕ „ШАБАЦ“ ЗА 2016. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1	Основни подаци о субјекту ревизије .....	26
1.1	Оснивање Апотеке „Шабац“ .....	26
1.2	Органи Апотеке „Шабац“ .....	28
1.2.1	Стручни органи Апотеке „Шабац“ .....	30
1.3	Средства за рад апотеке „Шабац“ .....	31
2	Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	32
3	Рачуноводствени систем .....	34
4	Интерна финансијска контрола .....	37
4.1	Финансијско управљање и контрола.....	37
4.1.1	Контролно окружење.....	38
4.1.1.1	Статут Апотеке „Шабац“ .....	38
4.1.1.2	Унутрашња организација Апотеке „Шабац“ .....	40
4.1.2	Управљање ризицима .....	41
4.1.3	Контролне активности.....	42
4.1.3.1	Систем управљања имовином .....	42
4.1.4	Информације и комуникација.....	43
4.1.5	Праћење и процена система.....	44
4.1.6	Интерна ревизија.....	44
5	Финансијски план Апотеке „Шабац“ .....	45
6	Финансијски извештаји .....	46
6.1	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	47
6.1.1	Текући приходи – конто 700000 .....	48
6.1.1.1	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 .....	48
6.1.2	Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000 .....	52
6.1.2.1	Примања од продаје робе за даљу продаје – конто 823000.....	52
6.1.3	Текући расходи – конто 400000.....	53
6.1.3.1	Расходи за запослене 410000.....	54
6.1.3.1.1	Кадровски план и Одлука о максималном броју запослених у Апотеци „Шабац“ .....	55
6.1.3.1.2	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 .....	56
6.1.3.1.2.1	Утврђивање коефицијената за обрачун плата .....	60



6.1.3.1.3	Социјална давања запосленима – конто 414000 .....	63
6.1.3.1.4	Накнада трошкова за запослене – конто 415000 .....	64
6.1.3.1.5	Награде запосленима и остали посебни расходи – 416000 .....	64
6.1.3.2	Коришћење услуга и роба – конто 420000 .....	65
6.1.3.2.1	Стални трошкови – конто 421000 .....	65
6.1.3.2.2	Услуге по уговору – конто 423000 .....	67
6.1.3.2.3	Материјал – конто 426000 .....	69
6.1.3.3	Остали расходи – конто 480000 .....	70
6.1.4	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 .....	71
6.1.4.1	Залихе робе за даљу продају – конто 523000 .....	71
6.1.5	Резултат по изворима финансирања .....	72
6.2	Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....	73
6.3	Биланс стања – Образац 1 .....	74
6.3.1	Попис имовине и обавеза .....	75
6.3.2	Нефинансијска имовина – конто 000000 .....	77
6.3.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 .....	78
6.3.2.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 .....	80
6.3.2.2.1	Залихе робе за даљу продају – конто 021300 .....	80
6.3.2.2.2	Залихе потрошног материјала – конто 022200 .....	81
6.3.3	Финансијска имовина – конто 100000 .....	82
6.3.3.1	Дугорочна финансијска имовина – конто 110000 .....	82
6.3.3.2	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000 .....	83
6.3.4	Обавезе – конто 200000 .....	83
6.3.4.1	Краткорочне обавезе – конто 220000 .....	83
6.3.4.2	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 .....	84
6.3.4.3	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 .....	84
6.3.4.4	Обавезе из пословања – конто 250000 .....	85
6.3.4.5	Преузете обавезе преко финансијског плана .....	95
6.4	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....	96
6.5	Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....	98
7	Систем јавних набавки .....	99
7.1	План јавних набавки .....	100





7.2	Поступци јавних набавки спроведени заједно са градом Шапцем .....	101
7.3	Централизована набавка лекова са листе А и А1 Листе лекова.....	101
8	Потенцијалне обавезе .....	102



## 1 Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Апотека Шабац, Шабац
Период ревизије:	Адреса: Господар Јевремова 23, Шабац
Предмет ревизије:	2016. година
Матични број:	Завршни рачун и правилност пословања
ПИБ:	6865976
Шифра делатности:	100123277
Број уписа у регистар:	4773 – трговина на мало фармацеутским производима у специјализованим продавницама-апотекама
Одговорно лице за ревизијски период	Регистарски уложак 5-90-00 Привредног суда у Ваљеву
Бројеви рачуна за обављање делатности:	Маја Игњатовић, директор за период од 1. јануара 2016. до 28. септембра 2016. године
	Данка Станојловић, вршилац дужности директора за период од 28. септембра 2016. до 31. децембра 2016. године
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-000000366661-28 – буџетски рачун
	840-000000366667-10 – сопствени рачун
	840-0000001315761-66 – рачун не подлеже блокади
	840-0000002751761-30 – рачун не подлеже блокади
	355-0000001020772-05 – Војвођанска банка а.д. Нови Сад

### 1.1 Оснивање Апотеке „Шабац“

Одлуком о оснивању Апотеке „Шабац“ у Шапцу град Шабац преузео је оснивачка права од Владе Републике Србије над Апотекарском установом „Шабац“ из Шапца<sup>8</sup>. Апотека „Шабац“ основана је за територију града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева. Одредбом члана 21. Одлуке о оснивању Апотеке утврђено је да ће се међусобна права и обавезе између општине Шабац и општина на чијој територији се налазе организационе јединице Апотеке "Шабац" у складу са Планом мреже здравствених установа, регулисати уговором. Апотека „Шабац“ није закључила посебне уговоре са општинама у којима послују њене организационе јединице ван територије града Шапца.

#### Делатност и органи Апотеке „Шабац“

Одредбама чл. 100. и 101. Закона о здравственој заштити и члана 7. Одлуке о оснивању Апотеке „Шабац“ је уређено да Апотека „Шабац“ обавља фармацеутску делатност:

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

<sup>8</sup> Одлука о оснивању Апотеке „Шабац“ у Шапцу („Службени лист општине Шабац, број 25/2006. године).



- израду магистралних лекова
- снабдевање грађана дечијом храном, дијететским производима,
- одређеним врстама козметичких и других средстава за заштиту здравља,
- израду галенских лекова у Галенској лабораторији и
- друге послове, у складу са законом.

Дана 30. јануара 2014. године на седници Скупштине Фармацеутске коморе Србије, усвојена је Листа о одређеним врстама козметичких и других средстава за заштиту здравља којима апотеке могу снабдевати грађане<sup>9</sup> која је решењем Владе Републике Србије<sup>10</sup> обустављена од извршења до доношења одлуке Уставног суда о њеној установи и законитости. Решење о обустави извршења Листе ступило је на снагу 28. фебруара 2014. године.

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

У Извештају о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилности пословања<sup>11</sup> утврђено је да је Апотека „Шабац“ у низу ревидираних апотека регистрована као трговина на мало фармацеутским производима у специјализованим продавницама – апотекама и да због тога није могла да спроводи набавку лекова на начин прописан Законом о јавним набавкама. Дата је препорука да се покрене иницијатива да се апотека/апотеке региструју за обављање фармацеутске делатности као претежне делатности, у оквиру сектора здравствене и социјалне заштите.

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

**Ризик:** Регистравањем апотеке за трговину на мало као претежне делатности угрожава се обављање фармацеутске здравствене делатности, као вида здравствене заштите која се пружа на примарном нивоу у складу са прописима који уређују здравствену заштиту, здравствено осигурање и област лекова и медицинских средстава.

**Препорука број 1:** Потребно је да надлежне институције покрену иницијативу да се апотеке, као здравствене установе у којима се обавља фармацеутска здравствена делатност на примарном нивоу здравствене заштите, региструју за обављање фармацеутске здравствене делатности као претежне делатности, у оквиру сектора здравствене и социјалне заштите – област здравствене делатности у складу са Законом о класификацији делатности.

Одредбом члана 51. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа може обављати здравствену делатност ако Министарство решењем утврди да су испуњени услови прописани законом за обављање здравствене делатности. Здравствена установа може обављати само здравствену делатност која је утврђена решењем Министарства о испуњености услова за обављање здравствене делатности.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“ број 15/2014.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 24/2014.

<sup>11</sup> Број: 400-75/2012-01 од 25.12.2012. године.



На основу одредби члана 51. став 3. Закона о здравственој заштити здравствени инспектор Министарства здравља је донео решење<sup>12</sup> којим је утврђено да су испуњени законом прописани услови у погледу кадрова, опреме и лекова за рад и обављање здравствене делатности у Апотеци Шабац. Апотека „Шабац“ имала је током 2016. године у свом саставу галенску лабораторију за коју није имала дозволу за рад и која је престала са радом. Поред тога, Апотека „Шабац“ имала је дозволу за обављање делатности за седам организационих јединица активних у 2016. години, док за 11 организационих јединица није имала дозволу а које су у 2017. години престале са радом. Одлукама Управног одбора Апотеке „Шабац“<sup>13</sup> привремено је затворено 17 организационих јединица као и централни магацини и Одељење за израду магистралних лекова. Марта 2017. године Градско веће је дало сагласност на ове одлуке својим закључком<sup>14</sup>. Након спроведеног јавног конкурса у мају 2017. године седам пословних простора у којима су пословале организационе јединице Апотеке „Шабац“ је дато у десетогодишњи закуп. У моменту вршења ревизије нису престале са радом само две организационе јединице и то: „Летњиковац“ и „Прва народна апотека“ где се и налази седиште Апотеке „Шабац“.

### Скретање пажње

Апотека „Шабац“ у свом саставу имала је једанаест организационих јединица за које не поседује решења Министарства здравља о испуњености услова за обављање фармацеутске делатности што није у складу са одредбама члана 51. Закона о здравственој заштити и члана 192. Закона о општем управном поступку.

## 1.2 Органи Апотеке „Шабац“

Одредбом члана 130. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор, како је уређено и одредбом члана 11. Одлуке о оснивању Апотеке „Шабац“ и одредбом члана 17. Статута. Органе Апотеке „Шабац“ именује и разрешава оснивач, град Шабац.

Одредбом члана 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Одредбом члана 131. став 4. Закона о здравственој заштити прописано је да директор подноси управном одбору писмени тромесечни, односно шестомесечни извештај о пословању здравствене установе. Одговорна лица током 2016. године нису подносила посебан писани тромесечни, односно шестомесечни извештај о раду здравствене установе, али су на седницама усмено извештавала Управни одбор о раду и пословању здравствене установе што је записнички констатовано<sup>15</sup>. Вршилац дужности директора је о проблемима у пословању Апотеке „Шабац“ 15. децембра електронском поштом известио и Министарство здравља Републике Србије<sup>16</sup>.

Дужности директора Апотеке „Шабац“ ближе су уређене одредбом члана 23. Статута. Одредбом члана 132. став 1. и 6. Закона о здравственој заштити прописано је да

<sup>12</sup> Број 530-361-0037/2007-02 од 20.11.2007. године.

<sup>13</sup> Број 13-2/981 од 27. марта 2017. године, 13-2/893-2 од 26.1.2017. године.

<sup>14</sup> Број 06-25-2/2017-15 од 27. марта 2017. године.

<sup>15</sup> Записник са 166. седнице Управног одбора од 15. септембра 2016. године, записник са 171. седнице Управног одбора од 14. новембра 2016. године.

<sup>16</sup> Електронска пошта од 15. децембра 2016. године.



директора здравствене установе по спроведеном јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора, именује оснивач.

У 2016. години Апотека „Шабац“ је имала два одговорна лица. Решењем о именовану директора Апотеке „Шабац“ Скупштина града Шапца<sup>17</sup> број 110-10/2015-14 од 30. јуна 2015. године именовала је за директора Апотеке „Шабац“ Мају Игњатовић, специјалисту фармације. Решењем о именовану вршиоца дужности директора Апотеке „Шабац“, Скупштина града Шапца број 119-26/2016-14 од 28. септембра 2016. године именовала је за вршиоца дужности директора Апотеке „Шабац“ Данку Станојловић на период од шест месеци<sup>18</sup>. О примопредаји дужности сачињен је Записник о примопредаји<sup>19</sup>.

Управни одбор Апотеке Шабац донео је на седници 26. јануара 2017. године одлуку о расписивању јавног конкурса за избор и именовање директора Апотеке Шабац на који није било пријављених кандидата, те је 27. марта 2017. године донета нова одлука о расписивању јавног конкурса за директора.

Увидом у позиве и записнике са седнице Управног одбора током 2016. године утврђено је да Управни одбор није разматрао писмени тромесечни, односно шестомесечни извештај директора о пословању Апотеке „Шабац“, већ усмене извештаје директора о јавним набавкама, финансијском стању и обавезама према добављачима<sup>20</sup>.

**Иалаз:** Утврђено је да директор Апотеке „Шабац“ није подносио Управном одбору писмене тромесечне и шестомесечне извештаје о пословању Апотеке „Шабац“ како је прописано одредбом члана 131. став 4. Закона о здравственој заштити.

**Ризик:** Недостављањем извештаја о пословању Апотеке „Шабац“ Управном одбору ствара се ризик да се Управни одбор не користи својим надлежностима у погледу доношења одлука о раду и финансијском пословању Апотеке „Шабац“.

**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима у Апотеци „Шабац“ да директор Апотеке „Шабац“ доставља писани тромесечни и шестомесечни извештај о раду Управном одбору Апотеке „Шабац“.

## Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа управљања у здравственој установи прописана је одредбама чл. 136. и 137. Закона о здравственој заштити. Одредбама чл. 26. и 29. Статута Апотеке „Шабац“ ближе су уређене надлежности, састав и рад Управног одбора.

Управни одбор је током 2016. године радио у пуном саставу, али је сазив претрпео више промена током 2016. године. Управни одбор има свој Пословник о раду<sup>21</sup>.

Управни одбор је током 2016. године активно пратио економско-финансијску ситуацију у Апотеци „Шабац“ и у домену своје надлежности формирао Радну групу за

<sup>17</sup> Решење о именовану директора број 110-105/2015-14 од 30. јуна 2015. године.

<sup>18</sup> Решење о именовану вршиоца дужности директора број 119-26/2016-14 од 28. септембра 2016. године.

<sup>19</sup> Записник о примопредаји дужности број 10-2/643-1 од 4. октобра 2016. године.

<sup>20</sup> Записник са 160. седнице Управног одбора од 30. марта 2016. године, Записник са 161. седнице од 15. априла 2016. године, Записник са 162. седнице од 16. јуна 2016. године, записник са 163. седнице од 21. јула 2016. године.

<sup>21</sup> Пословник о раду Управног одбора од 29. фебруара 2008. године.



спровођење и надзор анализе пословања<sup>22</sup> и одржавао контакт и састанке са оснивачем ради изналажења решења у вези са пословањем<sup>23</sup>.

## Надзорни одбор

Одредбама чл. 138. и 140. Закона о здравственој заштити утврђена је надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа здравствене установе, како је уређено и одредбама чл. 30. и 33. Статута Апотеке „Шабац“.

Надзорни одбор има три члана од којих су један из реда запослених у Апотеци „Шабац“, а два су представници оснивача са мандатом од четири године. Надзорни одбор има Пословник о раду<sup>24</sup>. Одредбом члана 33. Статута и одредбом члана 4. Пословника о раду Надзорног одбора утврђено је да Надзорни одбор подноси извештај о извршеном надзору оснивачу. Надзорни одбор је током 2016. године заседао два пута, али није поднео годишњи извештај о извршеном надзору оснивачу за 2016. годину.

**Напомена:** Утврђено је да Надзорни одбор Апотеке „Шабац“ није поднео граду Шапцу годишњи извештај о извршеном надзору над радом Апотеке „Шабац“ за 2016. годину што није у складу са одредбом члана 33. Статута Апотеке „Шабац“.

**Ризик:** Неподношењем годишњег извештаја о извршеном надзору над радом Апотеке „Шабац“ ствара се ризик да оснивач не располаже информацијама о законитости рада и пословања Апотеке „Шабац“.

**Препорука број 3:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да Надзорни одбор подноси годишњи извештај о извршеном надзору граду Шапцу.

### 1.2.1 Стручни органи Апотеке „Шабац“

Одредбом члана 143. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 35. Статута Апотеке Шабац прописано је да су стручни органи Апотеке „Шабац“: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

## Стручни савет

Стручни савет је сагласно одредбама члана 144. став 1. Закона о здравственој заштити и чл. 36. и 37. Статута Апотеке „Шабац“ саветодавно тело директора и Управног одбора, у саставу од четири члана који су здравствени радници фармацеутске струке, које именује директор на предлог организационих јединица Апотеке. У раду Стручног савета учествује и главни техничар Апотеке „Шабац“. Решењем директора Апотеке „Шабац“<sup>25</sup> именован је Стручни савет Апотеке „Шабац“<sup>26</sup>. Мандат чланова Стручног савета није одређен Статутом ни одлуком о именовању чланова. Стручни савет одржао је током 2016. године 11 седница и усвојио Предлог Плана стручног усавршавања за Апотеку „Шабац“.

<sup>22</sup> Одлука Управног одбора број 13-2/472-2 од 27. јула 2016. године.

<sup>23</sup> Одлука Управног одбора број 13-2/515-2 од 10. августа 2016. године да се Апотека „Шабац“ обрати граду Шапцу за солидарну помоћ ради обезбеђивања средстава за неопходне трошкове ради функционисања установе.

<sup>24</sup> Пословник о раду Надзорног одбора од 7. октобра 2016. године.

<sup>25</sup> Број 13-1/20-1 од 14.05.2015. године.

<sup>26</sup> Решење директора број 13-1/20-1 од 14.05.2015. године о именовању чланова Стручног савета.



## Стручни колегијум

Стручни колегијум је сагласно одредбама члана 146. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 38. Статута Апотеке „Шабац“ стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове Апотеке „Шабац“. Стручни колегијум чине помоћници директора, шефови апотека и руководиоци других организационих јединица. Током 2016. године Стручни колегијум се састао само једанпут ради разматрања могућности исплате дуговања добављачима Апотеке „Шабац“, а које питање није у надлежности Стручног колегијума. Директор Апотеке „Шабац“ није посебним решењем формирао Стручни колегијум већ је Стручни колегијум заседао на основу актуелног распореда запослених који по функцији улазе у састав Стручног колегијума.

## Етички одбор

Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике и ради у саставу од три члана (од којих су два из реда запослених у Апотеци „Шабац“, а један је представник грађана са завршеним правним факултетом који живи и ради на територији за коју је Апотека основана) сагласно одредбама члана 147. став 1. Закона о здравственој заштити и чл. 39. и 40. Статута Апотеке „Шабац“.

Етички одбор именован је решењем директора<sup>27</sup> на мандатни период од четири године. Мандат члановима Етичког одбора именованим 2011. године истекао је 5. априла 2015. године. Етички одбор се није састајао у 2016. години.

## Комисија за унапређење квалитета рада

Комисија за унапређење квалитета рада се као стручно тело стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Апотеци „Шабац“ сходно одредбама члана 41. Статута. Комисију за унапређење квалитета рада има три члана које именује директор из реда запослених са завршеним фармацеутским факултетом. Комисија за унапређење квалитета утврђује годишњи програм провере квалитета стручног рада. Комисија за унапређење квалитета рада именована је 2015. године<sup>28</sup>. Мандат Комисије за унапређење квалитета рада није одређен Статутом ни одлуком о именовању чланова.

### 1.3 Средства за рад апотеке „Шабац“

Апотека „Шабац“ је здравствена установа из Плана мреже<sup>29</sup> која пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода на начин прописан чланом 159. Закона о здравственој заштити.

Током 2016. године Апотека „Шабац“ је стицала средства за рад из следећих извора:

- од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању и финансирању здравствене заштите, закљученог са матичном

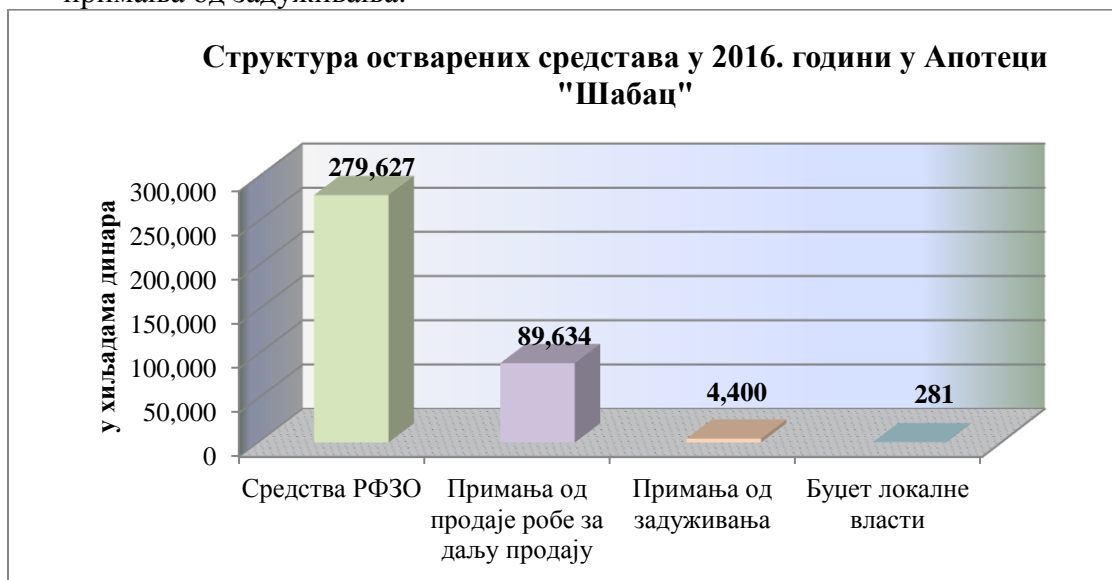
<sup>27</sup> Број 05-1/136 од 5. априла 2011. године.

<sup>28</sup> Решење директора о именовању чланова Комисије за унапређење квалитета рада број 13-1/18 од 13. јануара 2015. године.

<sup>29</sup> Уредба о плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС”, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14 и 92/15);



- филијалом Фонда, сагласно одредбама члана 177. Закона о здравственом осигурању,
- из буџета града Шапца по основу рефундације накнада за привремену спреченост за рад,
  - од примања од продаје нефинансијске имовине и
  - примања од задуживања.



## 2 Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- 1) Закон о здравственој заштити<sup>30</sup>;
- 2) Закон о буџетском систему;
- 3) Закон о јавном дугу<sup>31</sup>
- 4) Закон о здравственом осигурању<sup>32</sup>;
- 5) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>33</sup>;
- 6) Закон о раду<sup>34</sup>;
- 7) Закон о јавним набавкама<sup>35</sup>;
- 8) Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину<sup>36</sup>;
- 9) Закон о порезу на доходак грађана<sup>37</sup>;

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 – др. закон 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 – др. закон 93/2014, 96/2015 и 106/2015.

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, бр. 61/2005, 107/2009, 78/2011 и 68/2015.

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 109/2005 и 57/2011.

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 92/2011, 10/2013, 55/2013 и 99/2014.

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014.

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, број 103/2015.





- 10) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>38</sup>;
- 11) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>39</sup>;
- 12) Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>40</sup>;
- 13) Закон о порезу на додату вредност<sup>41</sup>;
- 14) Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>42</sup>;
- 15) Закон о класификацији делатности<sup>43</sup>;
- 16) Закон о општем управном поступку<sup>44</sup>;
- 17) Закон о облигационим односима<sup>45</sup>;
- 18) Закон о јавној својини<sup>46</sup>;
- 19) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>47</sup>;
- 20) Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама<sup>48</sup>;
- 21) Уредба о буџетском рачуноводству;
- 22) Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке<sup>49</sup>;
- 23) Уредба о плану мреже здравствених установа<sup>50</sup>;
- 24) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>51</sup>;
- 25) Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>52</sup>;
- 26) Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>53</sup>;
- 27) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину<sup>54</sup>;
- 28) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>55</sup>;

<sup>37</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/2001, 80/2002, 180/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006, 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011, 114/2012, 48/2013, 108/2013, 57/2014, 68/2014 и 112/2015.

<sup>38</sup> „Службени гласник РС”, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 47/2013, 108/2013, 57/2014 и 112/2015.

<sup>39</sup> „Службени гласник РС”, бр. 116/2014.

<sup>40</sup> „Службени гласник РС”, бр. 68/2015 и 81/2016

<sup>41</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/2001, 80/2002, 180/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006, 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011, 114/2012, 48/2013, 108/2013, 57/2014, 68/2014 и 112/2015.

<sup>42</sup> „Службени гласник РС”, бр. 119/2012 и 68/2015.

<sup>43</sup> „Службени гласник РС”, број 104/2009.

<sup>44</sup> „Службени гласник РС”, број 18/2016.

<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”, бр. 1/2003 – Уставна повеља.

<sup>46</sup> „Службени гласник РС”, бр. 72/2011, 88/2013 и 105/2014.

<sup>47</sup> „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02, 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, 124/12/13, 4/14 и 58/14.

<sup>48</sup> „Службени гласник РС”, бр. 100/2011, 63/2012 и 101/2012.

<sup>49</sup> „Службени гласник РС”, бр. 29/2013, 49/2013, 51/2013 - испр., 86/2013, 119/2014, 86/2015 и 95/2016.

<sup>50</sup> „Службени гласник РС”, бр. 42/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009, 85/2009, 24/2010, 6/2012, 37/2012, 8/2014 и 92/2015.

<sup>51</sup> „Службени гласник РС”, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015.

<sup>52</sup> „Службени гласник РС”, бр. 70/2014, 19/2015 и 83/2015.

<sup>53</sup> „Службени гласник РС”, број 27/96.

<sup>54</sup> „Службени гласник РС”, бр. 44/99, 37/2002, 62/2003, 1/2004, 43/2004, 44/2005 и 109/2005

<sup>55</sup> „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013.



- 29) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- 30) Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 31) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>56</sup>;
- 32) Правилник у условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>57</sup>;
- 33) Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2016. годину<sup>58</sup>;
- 34) Правилник о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања;
- 35) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>59</sup>;
- 36) Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе<sup>60</sup>;
- 37) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>61</sup>.

### 3 Рачуноводствени систем

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

#### **Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Апотеци „Шабац“**

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

Апотека „Шабац“ није донела интерни општи акт (правилник о организацији буџетског рачуноводства) који је била у обавези да донесе након ступања на снагу Уредбе о буџетском рачуноводству децембра 2003. године.

**Напомена:** Утврђено је да Апотека „Шабац“ није донела правилник о организацији буџетског рачуноводства којим би дефинисао: организацију рачуноводственог система;

<sup>56</sup> „Службени гласник РС”, бр. 33/2015.

<sup>57</sup> „Службени гласник РС”, бр. 43/2006 и 126/2014.

<sup>58</sup> „Службени гласник РС”, број 12/2016.

<sup>59</sup> „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013.

<sup>60</sup> „Службени гласник РС”, бр. 43/2006, 112/2009, 50/2010, 79/2011, 10/2012 - др. правилник, 119/2012 - др. правилник и 22/2013.

<sup>61</sup> „Службени гласник РС”, број 1/2015.



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, што није у складу са одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Непостојање акта којим би се уредила организација рачуноводственог система ствара се ризик да пословне књиге Апотеке „Шабац“ ажурно и тачно не приказују све пословне промене.

**Препорука број 4:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да донесе правилник о организацији буџетског рачуноводства у складу са одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење документације**

Пријем, кретање, рокови за достављање на књижење и рок за књижење рачуноводствених исправа у Апотеци „Шабац“ нису ближе уређени ниједним интерним правним актом.

Уредбом о буџетском рачуноводству прописани су рокови за достављање документације на књижење и за књижење рачуноводствених исправа.

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

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

Одредбом члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

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

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

**Препорука број 5:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да интерним актом уреди кретање рачуноводствених исправа унутар Апотеке „Шабац“ као и да исте доставља на књижење у роковима утврђеним прописима који регулишу буџетско рачуноводство.

**Налаз:** Апотека „Шабац“ је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 248.183 хиљаде динара на основу рачуноводствене документације која не садржи потврду о извршеној контроли формалне исправности документације и одобреном плаћању (*Објашњено у Напомени 6.1.3.2.3 – Материјал – конто 426000 и Напомени 6.1.4.1 – Залихе робе за даљу продају – конто 523000*).



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

**Препорука број 6:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да предузме мере и активности којима ће обезбедити доследну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству у делу који се односи на контролу формалне исправности документације и плаћања исте.

### Програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима

Такође, Апотека „Шабац“ није исказала обавезе по основу обрачунате а неисплаћене накнаде запосленима за одлазак и долазак са посла за децембар 2016. године у износу од 176 хиљада динара, као ни обавезе за награде запосленима и остале посебне расходе најмање у износу од 318 хиљада динара, јер није прокњижила обрачун јубиларних награда за најмање пет запослених.

**Налаз:** Апотека „Шабац“ је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање исказала најмање у износу од 1.481 хиљаду динара Обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000), јер није прокњижила обрачунате неисплаћене отпремнине и јубиларне награде за запослене у износу од 1.305 хиљада динара и накнаду запосленима за одлазак и долазак са посла за децембар 2016. године у износу од 176 хиљада динара, 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 7:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да у својим пословним књигама прокњижи неизмирене обавезе према запосленима по основу обрачунатих отпремнина, јубиларних награда и накнаде трошкова за одлазак и долазак са посла.

### Програм за књиговодство

Одредбом члана 9. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да ако се пословне књиге воде у електронском облику, корисници Републичког фонда за здравствено осигурање обавезни су да користе софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Апотека „Шабац“ користи програмски пакет за књиговодство „Визија“ набављен од добављача „Pharma soft“ Агенција Драган Михајловић Пр. У поступку ревизије је утврђено да поменути програмски пакет омогућава брисање прокњижених пословних промена. Наиме, анализом је утврђено да у главној књизи Апотеке „Шабац“ недостаје 41 налог, односно да није било уобичајено да се раде исправке књижења већ да се налози комплетно бришу, а затим књиже нове пословне промене у другом налогу.

**Табела број 1: Преглед налога који недостају у главној књизи**

Налози који недостају у главној књизи	Укупно налога
70, 132, 287, 604, 887	5
од 665 до 685	21
1000, 1060, 1123, 1144, 1458, 1485	6
1515, 1594, 1718, 1807, 1993	5
2014, 2080, 2081, 2083	4
Укупно	41



**Налаз:** Апотека „Шабац“ није обезбедила софтвер за књиговодство који онемогућава брисање прокњижених пословних промена, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Коришћењем софтвера који омогућава брисање прокњижених пословних промена ствара се ризик да пословне књиге садрже нетачне информације.

**Препорука број 8:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да обезбеди софтвер за књиговодство који онемогућава брисање прокњижених пословних промена у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

## 4 Интерна финансијска контрола

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

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

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

### 4.1 Финансијско управљање и контрола

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

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

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



Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>62</sup>, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Здравствене установе су носиоци здравствене заштите, који као корисници јавних средстава, примењују и Закон о буџетском систему и обвезници су успостављања система финансијског управљања и контроле.

#### **4.1.1 Контролно окружење**

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

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

Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији<sup>63</sup> утврђен је план активности везаних за успостављање и развој свеобухватног и ефикасног система Интерне финансијске контроле у јавном сектору.

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

##### **4.1.1.1 Статут Апотеке „Шабац“**

Управни одбор Апотеке „Шабац“ је донео Статут<sup>64</sup> 2009. године, који је измењен 2012. године Одлуком о изменама и допунама Статута Апотеке „Шабац“<sup>65</sup>. Овом Одлуком извршена је измена одредби чл. 14., 15. и 42. Статута Апотеке „Шабац“ којима се уређује делатност Апотеке „Шабац“, унутрашња организација и финансијско управљање и контрола. Скупштина општине Шабац својим решењем<sup>66</sup> 2012. године је дала сагласност на Одлуку о изменама и допунама Статута Апотеке „Шабац“.

Статутом Апотеке „Шабац“ су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, избор чланова и начин рада управног одбора, надзорног одбора и стручних органа, као и друга питања од значаја за рад.

<sup>62</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“, бр. 61/09 и 23/13;

<sup>64</sup> Број 13-П/169-1 од 23. априла 2009. године.

<sup>65</sup> Број 13-П/63-4 од 8. марта 2012. године.

<sup>66</sup> Број 110-21/2012-14 од 30. априла 2012. године.



Одредбом члана 15. Статута Апотеке „Шабач“ дефинисано је да Апотека „Шабач“ обавља своју делатност преко организационих јединица које се налазе на територији града Шапца и општина Коцељева, Богатић и Владимирци. Делатност се обавља преко организационих јединица: апотека, огранак апотеке, јединице за издавање лекова и службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове. Образовање ужих организационих јединица и њихов просторни распоред утврђују се актом о организацији и систематизацији послова које доноси директор<sup>67</sup>.

### **Финансијско управљање и контрола сходно одредбама Статута**

Одредбом члана 42. Статута утврђено је да Апотека „Шабач“ финансијско управљање и контрола дефинисани су у складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему. За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран је директор Апотеке „Шабач“.

### **Интерна контрола**

Правилником о организацији и систематизацији послова Апотеке „Шабач“ систематизовано је радно место „Интерни контролор са пословима службеника за јавне набавке“. У опису послова за наведено радно место наведено је да лице запослено на овим пословима организује и успоставља систем интерне контроле, обавља послове интерне контроле, али и послове службеника за јавне набавке као и друге послове из свог делокруга рада по налогу помоћника директора за економско-финансијско-правне послове и налогу директора.

Увидом у уговор о раду утврђено је да је на овим пословима запослено једно лице које обавља и послове интерне контроле и послове службеника за јавне набавке. Извршен је увид у уговор о раду за лице које обавља послове помоћника директора за економско-правне послове и шефа рачуноводства распоређено лице које је брачни друг лица које обавља послове интерне контроле што указује да је лице запослено на пословима интерне контроле било у сукобу интереса приликом обављања послова интерне контроле.

**Налаз:** Утврђено је да је Апотека „Шабач“ распоредила једно лице на послове интерног контролора које се налази у сукобу интереса јер истовремено обавља и послове службеника за јавне набавке и повезано је лице са лицем које обавља послове помоћника директора за економско-правне послове, а што није у складу са одредбом члана 68. Правилника о поступку јавне набавке.

**Ризик:** Уколико једно лице обавља послове интерне контроле и послове јавних набавки, као и уколико се не води рачуна о повезаности лица које обавља послове интерне контроле са лицима које обављају рачуноводствено-финансијске послове ствара се ризик од необјективног спровођења интерне контроле.

**Препорука број 9:** Препоручује се Апотеци „Шабач“ да послове интерне контроле и послове јавних набавки организује на начин да једно исто лице не обавља и послове интерне контроле и послове јавних набавки, као и да води рачуна о повезаности лица које обављају послове интерне контроле и рачуноводствено-финансијске послове како би се избегао сукоб интереса у обављању ових послова.

<sup>67</sup> Одлука о изменама и допунама Статута Апотеке „Шабач“ број 13-2/63-4 од 9. маја 2012. године.



#### 4.1.1.2 Унутрашња организација Апотеке „Шабац“

Уредбом о плану мреже здравствених установа утврђује се План мреже здравствених установа у Републици Србији. Одредбама члана 9. Уредба о плану мреже здравствених установа утврђено је да се апотека оснива за територију једне или више општина (за најмање 40.000 становника), односно града, као и да апотека може организовати огранак апотеке (за најмање 10.000 становника) или јединицу за издавање готових лекова. Одредбом члана 15. Статута Апотеке „Шабац“ утврђено је да Апотека „Шабац“ обавља своју делатност преко организационих јединица: апотека, галенске лабораторије, службе за снабдевање са магацином и Службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове, а да се уже организационе јединице у оквиру њих утврђују актом о организацији и систематизацији послова који доноси директор.

Одредбе Статута Апотеке „Шабац“ и Правилника о организацији и систематизацији Апотеке „Шабац“ нису усклађене са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у погледу организовања организационог облика апотека и служба за снабдевање са магацином будући да Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа није прописан организациони облик „апотека“, као ужи организациони облик у оквиру апотеке као здравствене установе.

Табела број 2:Преглед организационе структуре Апотеке „Шабац“

Начин унутрашњег уређења утврђен Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (чл. 9 и чл.17.)	Начин унутрашњег уређења утврђен Статутом Апотеке „Шабац“	Начин унутрашњег уређења утврђен Правилником о организацији и систематизацији Апотеке „Шабац“
2	3	4
/	Апотека	Апотека
Огранак Апотеке	/	Огранак апотеке
Јединица за издавање готових лекова		Јединица за издавање готових лекова
Галенска лабораторија	Галенска лабораторија	Одељење за израду магистралних лекова у оквиру апотеке „Прва народна апотека“
/	Служба за снабдевање са магацином	Одељење за централно снабдевање у оквиру апотеке „Др Бора Тирић“
Служба за правне и економско-финансијске послове	Служба за правне, економско - финансијске, техничке и друге сличне послове	Служба за правне, економско - финансијске, техничке и друге сличне послове
Служба за техничке и друге сличне послове		

Увидом у расположиву документацију утврђено је да је 10 од 19 организационих јединица Апотеке „Шабац“ организовано и радило пре доношења правних прописа који су били на снази у 2016. години, односно пре 2005. године када су ступили на снагу нови правни прописи из области здравствене заштите, а након тога организовано је шест организационих јединица од којих је за пет организационих јединица Министарство





здравља Републике Србије издало дозволу за обављање делатности и то за облик организовања утврђен актом о систематизацији послова Апотеке „Шабац“.

Апотека „Шабац“ није ускладила своју унутрашњу организацију са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа 2005. године, и то тако што је формирала најмање осам организационих јединица нивоа „апотека“ иако овај облик унутрашње организације није прописан важећим законским и подзаконским прописима, као и најмање четири огранка који не испуњавају прописане услове у погледу минималног броја становника (за најмање 10.000 становника) за формирање огранка.

**Налаз:** Апотека „Шабац“ је у 2016. години у свом саставу имала осам организационих јединица нивоа апотеке која као организациона јединица није предвиђена Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и четири огранка организованих за подручја са мање од 10.000 становника колико је потребно за огранак апотеке, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа.

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

**Препорука број 10:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да са градом Шапцем, као оснивачем, у поступку финансијске консолидације и ревитализације Апотеке „Шабац“ иницираног одлуком Скупштине града Шапца преиспита организациону структуру Апотеке „Шабац“ и усагласи је важећим законским прописима и потребама становништва.

### Скретање пажње

Сагласно тренутно важећим правним прописима, апотеке (као здравствене установе) се оснивају за одређено гравитационо подручје са дефинисаним минималним бројем становника, а у оквиру унутрашње организације могу се предвидети само организационе јединице огранак апотеке и јединице за издавање лекова. Статутом, који је донео Управни одбор Апотеке „Шабац“, и на који је оснивач дао сагласност, уређена је унутрашња организација Апотеке „Шабац“ тако што су организоване уже организационе јединице – апотеке што није у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

#### 4.1.2 Управљање ризицима

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

Апотека „Шабац“ има дефинисану визију, мисију и изјаву о квалитету<sup>68</sup>, а нема усвојен стратешки план, оперативни план и стратегију управљања ризиком.

<sup>68</sup> Увид на сајт <http://www.apotekasabac.rs/indexcir.html> извршен дана 04. априла 2017. године у 11.10 часова.



**Налаз:** Утврђено је да Апотека „Шабац“ није донела стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављањем стратегије управљања ризиком, јавља се ризик да циљеви корисника јавних средстава неће бити остварени на задовољавајући начин.

**Препорука број 11:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да донесе стратегију управљања ризиком у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### 4.1.3 Контролне активности

Контролне активности су писане политике, процедуре и њихова примена, које су успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Апотека „Шабац“ је донела у оквиру процеса усвајања стандарда управљања квалитетом девет процедура, 45 упутстава и 26 врста образаца, између осталог, и процедуре за:

- набавку и издавање лекова на рецепт и медицинских помагала на налог (интерна ознака ПЦ-02),
- набавку и издавање лекова без рецепта и осталих производа (интерна ознака ПЦ-03),
- процедуру донација (интерна ознака ПЦ-02),
- процедуру за набавку (интерна ознака ПЦ-05),
- упутство за набавку и издавање лекова на рецепт и медицинских помагала на налог и комуникацију са пацијентом (интерна ознака РУ-01),
- упутство за продају лекова – режим издавања без рецепта и осталих производа (интерна ознака РУ-02), и
- упутство за набавку лекова и осталих производа у апотеци (интерна ознака РУ-03).

Апотека „Шабац“ није донела писане процедуре у области обрачуна зарада, благајничког пословања, употребе службених возила, реализације службених путовања, реализације услуга које се уговарају на тржишту, израде годишњег финансијског плана и процеса израде финансијских извештаја које чине део система финансијског управљања и контроле и којима се смањује ризик од неправилног пословања корисника јавних средстава.

##### 4.1.3.1 Систем управљања имовином

Апотека „Шабац“ користи непокретности за обављање делатности на основу Споразума о разграничењу средстава, права и обавеза по деобном билансу са стањем на дан 30.06.1993. године закљученог између Здравственог центра „др Лаза К. Лазаревић“ Шабац и Апотекарске установе „Шабац“ 6. јула 1994. године и Анекса истог споразума



закљученог 23. маја 1995. године<sup>69</sup>, затим непокретност коју је изградила из сопствених пословних средстава 1997. године све укупне површине 1,492.37 m<sup>2</sup>, као и непокретности по основу уговора о закупу и уговора о коришћењу.

Увидом у записник број 46-003596/2012 од 07. марта 2014. године утврђено је да је поднет захтев за враћање одузете имовине, односно обештећење који се односи на грађевинско земљиште, зграде и грађевинске објекте у Ул. господар Јевремовој број 23 у Шапцу које су изграђене на катастарској парцели кп. 4791/1 и 4791/16 КО Шабац (некада кп. бр. 518 и 519 КО Шабац). На основу дописа Агенције за реституцију Републике Србије<sup>70</sup> утврђено је да је правноснажним решењем ове Агенције делимично одбијен захтев за реституцију по поднетом захтеву и то за непокретности и градско грађевинско земљиште, те да је против другостепеног решења покренут управни спор.

Апотека „Шабац“ није успоставила посебну евиденцију непокретности у јавној својини и у складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС и податке доставила надлежном органу локалне самоуправе. У Апотеци „Шабац“ не постоје прецизне евиденције и ажурни листови непокретности из којих се могу утврдити катастарски подаци о власницима, односно корисницима објекта и катастарских парцела у којима Апотека „Шабац“ користи део простора за обављање фармацеутске здравствене делатности.

**Налаз:** Утврђено је да Апотека „Шабац“ није за непокретности чији је корисник успоставила евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке доставила надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

**Ризик:** Недостављањем података о непокретностима у јавној својини надлежном органу оснивача настаје ризик да оснивач не располаже ажурним и тачним подацима о непокретностима у јавној својини која користе друга правна лица.

**Препорука број 12:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

#### 4.1.4 Информације и комуникација

Законом о буџетском систему, одредбом члана 8. став 3. 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 обавеза је детаљније уређена одредбама члана 12. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину. Апотека „Шабац“ није на својој интернет страници објавила Финансијски план за 2016. годину и дванаестомесечни извештај за 2016. годину, а као и информатор о раду.

**Налаз:** Утврђено је да Апотека „Шабац“ није на својој интернет страници објавила финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај, што није у складу са одредбом члана 12. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног

<sup>69</sup> Број 13-2/844 од 01. јула 1994. године (заводни број у Апотеци „Шабац“) и 09-30/1 од 6. јула 1995. године (заводни број у Здравственом центру „др Лаза К. Лазаревић“).

<sup>70</sup> Број 446-02-021-000725/2017-01-002 од 30. марта 2017. године.



здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

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

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

#### 4.1.5 Праћење и процена система

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

У складу са одредбом члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, а који Апотека „Шабац“ није доставила ни за 2015. годину ни за 2016. годину.

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

**Ризик:** Уколико се и даље настави неизвештавање министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, постоји ризик да се онемогући контрола што може неповољно утицати на постављене циљеве.

**Препорука број 14:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да извести министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију.

#### 4.1.6 Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбом члана 80. Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 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. Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију (корисници јавних средстава који имају више од 250 запослених), послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

**Налаз:** Утврђено је да Апотека „Шабац“ није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављањем интерне ревизије, јавља се ризик од значајног слабљења функције интерне финансијске контроле што може угрозити остваривање постављених циљева у складу са прописима.

**Препорука број 15:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да успостави интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

## 5 Финансијски план Апотеке „Шабац“

Одредбом члана 136. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор доноси финансијски план здравствене установе, као и да се исти, за део средстава које здравствена установа стиче из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије. Закон о буџетском систему, у делу којим се уређује припрема и доношење буџета и финансијских планова не прописује припрему и доношење финансијских планова корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт).

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. Истом одредбом прописано је да је здравствена установа у обавези да на својој интернет страници објављује Финансијски план.

Апотека „Шабац“ није донела посебну процедуру за припрему, израду, измену и извршење финансијског плана.

Управни одбор Апотеке „Шабац“ усвојио је Финансијски план за период од 1.1.2016 до 31.12.2016. године. За 2016. годину планирани су приходи у износу од 605.150 хиљада динара, као и расходи у истом износу. Планирани приходи и расходи су за 31% мањи у односу Финансијски план за 2015. годину



**Налаз:** Апотека „Шабац“ није исказала у Финансијском плану за 2016. годину планиране приходе и примања, као и расходе и издатке по изворима финансирања што није у складу са чланом 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и одредбом члана 4. став 2. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неисказивањем расхода и издатака по изворима финансирања ствара се ризик од ненаменског трошења средстава.

**Препорука број 16:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да приликом састављања финансијског плана планиране приходе и примања и расходе и издатке исказује по изворима финансирања.

### Скретање пажње

Закон о буџетском систему, у делу којим се уређује припрема и доношење финансијских планова не прописује припрему и доношење финансијских планова здравствених и апотекарских установа чији је оснивач Република Србија, односно локална власт. Законом о здравственој заштити прописано је да управни одбор доноси финансијски план здравствене установе, као и да се исти, за део средстава које здравствена установа стиче из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

## 6 Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину (члан 78.).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и 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 „Шабац“ је 28. фебруара 2017. године, доставила Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима:

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

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације: стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2016. године, ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2016. године, одступања од новчаног тока у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године, образац за партиципацију и



рефундације у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године, образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године.

Завршни рачун Апотеке „Шабац“ за 2016. годину саставила је књиговодствена агенција коју је за те потребе ангажовао град Шабац, као оснивач јер се лице одговорно за сачињавање финансијских извештаја налази на дужем боловању. Апотека „Шабац“ је доставила у законом прописаном року Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2016. годину са садржајем у складу са одредбом члана 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, са додатним објашњењима, извештајима и информацијама.

### 6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета Апотеке „Шабац“ за 2016. годину – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 369.542 хиљаде динара и укупни расходи и издаци у износу од 372.123 хиљаде динара.

Упоредивањем Финансијског плана за 2016. годину и података о планираним приходима и примањима, расходима и издацима исказаним у колони 4 Обрасца 5 Завршног рачуна за 2016. годину утврђена су неслагања у износу исказаних планираних расхода и издатака између Финансијског плана за 2016. и Обрасца 5. Наиме, у Обрасцу 5 у колони 4 – износ одобрених апропријација за конто економске класификације 482000 – Порези, обавезне таксе и казне исказани су планирани расходи за 7.338 хиљада динара више у односу на планиране расходе по Финансијском плану за 2016. годину. На конту економске класификације 523100 - Залихе робе за даљу продају у Обрасцу 5 (колона 4) исказани су планирани издаци за робу за даљу продају у износу од 7.338 хиљада динара мање у односу на податке о планираним расходима за ове намене у Финансијском плану за 2016. годину.

Табела број 3: Упоредни преглед преузетих обавеза и финансијског плана за 2016. годину (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Финансијски план за 2016. годину	Износ планираних прихода и примања (колона 4 Обрасца 5)	Разлика
1	2	3	4	5=3-4
482000	Порези, обавезне таксе и казне	7.000	14.338	7.338
523000	Залихе робе за даљу продају	156.800	149.462	(7.338)
<b>Укупно:</b>		163.800	163.800	-

**Налаз:** Апотека „Шабац“ исказала је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2016. – 31.12.2016. године (Образац 5, колона 4) одобрену апропријацију за остале расходе (конто 480000) у износу већем за 7.338 хиљада динара и у истом износу мање одобрену апропријацију за залихе робе за даљу продају (конто 523000) у односу на износ планираних расхода и издатака исказаних у Финансијском плану 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 Апотеци „Шабац“ да износ одобрених апропријација у колони 4 Обрасца 5 исказује у истом износу утврђеним финансијским планом.

### 6.1.1 Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом за 2016. годину планирани су текући приходи у износу од 355.025 хиљада динара. Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета Апотеке „Шабац“ за 2016. годину – Образац 5, у периоду 01.01.2016.-31.12.2016. године износе 265.417 хиљада динара (292.114 хиљада динара у 2015. години).

Табела број 4:Преглед остварених текућих прихода у 2016. години (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
770000	Меморандумске ставке	281
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом новоу	279.627
Укупни текући приходи – конто 700000		279.908

У поступку ревизије тестирани су трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

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

Апотека „Шабац“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2016.-31.12.2016. године – Образац 5, исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 279.627 хиљада динара (ОП 5099) што представља 79% од износа процењеног финансијским планом Апотеке „Шабац“.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за мачвански округ са седиштем у Шапцу је на основу одредби члана 177. Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину са Апотеком „Шабац“<sup>71</sup>. Уговор је закључен у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

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

- набавну цену лека, умањену за рабат, каса сконто и друге попусте исказане у фактури добављача, а која не може бити виша од цене лека која је утврђена Листом лекова,
- трошкове промета на мало за издате лекове у износу од 12% који се обрачунавају на велепродајну цену,
- трошкове промета на мало од 6% на велепродајну цену за лекове које се користе за лечење хив инфекције,
- набавну цену помагала, која не може бити виша од највишег износа накнаде за помагало која је утврђена Правилником о уговарању,

<sup>71</sup> Број 13-3/612 од 30.12.2015. године.





- трошкове промета на мало за издата помагала у износу од 4% који се обрачунавају на набавну цену помагала, и
- порез на додатну вредност у складу са законом којим се уређује порез на додатну вредност .

Укупно уговорена накнада Апотеци „Шабац“ према Предрачуну средстава за 2016. годину износи 389.098 хиљада динара, од чега је износ од 354.920 хиљада динара намењен за лекове издате на рецепт а износ од 34.178 хиљада динара намењен за помагала. Партиципација износи 54.968 хиљада динара, док укупно уговорена накнада умањена за партиципацију износи 334.130 хиљада динара.

Спроведеним коначним обрачуном за период од 01.01. до 31.12.2016. године призната је накнада за лекове за рецепт у износу од 213.619 хиљада динара, док за помагала призната накнада износи 23.344 хиљаде динара. Износ наплаћене партиципације износи 39.277 хиљада динара.

Табела број 5:Преглед уговорене, фактурисане и признате накнаде за период од 01.01. до 31.12.2016. године

Рб	Намене	Уговорена		Фактурисано умањено за партиципацију	Призната		Укупно
		Накнада	Партиципација		Накнада	Партиципација	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Лекови на рецепт	354.920	54.968	213.619	213.619	39.264	252.883
2	Помагала	34.178	0	23.344	23.344	13	23.357
	Укупно лекови и помагала	389.098	54.968	236.963	236.963	39.277	276.240

Табела број 6:Преглед укупно пренетих средстава апотеци „Шабац“ од филијале РФЗО-а у 2016. години

Рб	Укупно пренета средства од РФЗО-а	Лекови издати на рецепт	Помагала	Укупно
1	2	3	4	5=3+4
1.1	Дуг по обрачуну из 2015. године	39.825	2.681	42.506
1.2	Пренета средства по Уговору 2016. године	181.896	19.518	201.414
<b>1</b>	<b>Укупно пренета средстава (1.1+1.2)</b>	<b>221.721</b>	<b>22.199</b>	<b>243.920</b>
2	Износ партиципације	35.694	12	35.706
<b>3</b>	<b>Укупно пренета средства са партиципацијом (1+2)</b>	<b>257.415</b>	<b>22.211</b>	<b>279.626</b>

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање је у 2016. години извршила пренос новчаних средстава Апотеци „Шабац“ за лекове и помагала издате на рецепт у укупном износу од 243.920 хиљада динара, а остатак од 35.706 хиљада динара представља наплаћену партиципацију.



Табела број 7: Остварена накнада трошкова за издавање лекова на рецепт и помагала за 2016. годину

Опис	Укупно пренета средства са партиципацијом	Структура пренетих средстава		
		Набавна вредност	ПДВ	Остварена накнада трошкова (12% лекови, 4% помагала)
1	2=3+4+5	3	4	5
Лекови издати на рецепт	257.415	208.941	23.401	25.073
Помагала	22.211	19.415	2.019	777
<b>Укупно</b>	<b>279.626</b>	<b>228.356</b>	<b>25.421</b>	<b>25.849</b>

Анализом Коначних обрачуна за 2015. годину и 2016. годину, као и пословних књига и остале документације утврђено је да је Апотека „Шабац“ у току 2016. године остварила накнаду за трошкове промета на мало за издате лекове (12%) и помагала (4%) у укупном износу од 28.434 хиљаде динара, а да је извршила расходе за плате запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 39.015 хиљада динара. На тај начин Апотека „Шабац“ је у износу од 10.581 хиљаду динара извршила расходе за запослене (конто 410000) из средстава обавезног здравственог осигурања намењених за плаћање обавеза према добављачима за лекове и помагала издате на рецепт.

Табела број 8: Остварена накнада трошкова за издавање лекове на рецепт и помагала у 2016. години

Намене	Пренета средства од РФЗО и наплаћена партиципација у 2016. години			Трошкови промета на мало за издате лекове (12%) и помагала (4%)
	дуг из 2015. године	пренето у 2016	Укупно	
1	2	3	4	5
Лекови на рецепт	43.807	239.350	283.157	27.580
Помагала у апотекама	2.949	21.483	24.432	854
<b>Укупно:</b>	<b>46.756</b>	<b>260.833</b>	<b>307.589</b>	<b>28.434</b>

**Налаз:** Апотека „Шабац“ је средства у износу од 10.581 хиљаду динара намењена за лекове и помагала издате на рецепт, утрошила за исплату плата запосленима са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање и Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

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

**Препорука број 18:** Препоручује се органима управљања Апотеке „Шабац“ 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.



## Скретање пажње

Одредбама Закона о буџетском систему као и другима прописима, којима се уређује поступак принудне наплате, нису обухваћени корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што за последицу има да нису заштићена од принудног извршења средства која здравствена установа остварује из доприноса за обавезно здравствено осигурање намењена за финансирање лекова који се издају на рецепт и помагала која се издају на налог чиме може бити угрожено пружање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Током 2016. године извршни повериоци наплатили су своја потраживања за комерцијалну робу у износу од 32.404 хиљаде динара из средстава обавезног здравственог осигурања.

## 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 Шабац.

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 веледругерије 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 „Шабац“ 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 81.240 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.

Апотека „Шабац“ није у складу са Закључком Владе Републике Србије извршила повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у износу од 81.240 хиљада динара, нити је Републички фонд за здравствено осигурање умањео вредност фактура које је Апотека „Шабац“ испостављала Фонду за лекове издате на рецепт током 2014. године, од доношења Закључка Владе за наредних десет месеци за износ утврђен записником у поступку контроле исправности спровођења уговора.

## Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је Закључком Владе Републике Србије дата сагласност да Апотека „Шабац“ изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 81.240 хиљада динара, колико износе бонитети одобрени од стране



веледрогерија у периоду од 01. јануара 2012. године до 30. априла 2013. године. Апотека „Шабац“ 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 „Шабац“ да у сарадњи са Републичким фондом за здравствено осигурање предузме мере и активности како би поступили у складу са Закључком Владе Републике Србије.

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

Апотека „Шабац“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2016. до 31.12.2016. године исказала укупна примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 5106) у износу од 89.634 хиљаде динара (36% од планираних), у 2015. години износе 189.474 хиљаде динара. Финансијским планом за 2016. годину примања од продаје нефинансијске имовине процењена су у износу од 250.125 хиљада динара.

#### **6.1.2.1 Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000**

Апотека „Шабац“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2016. до 31.12.2016. године исказала укупна примања од продаје робе за даљу продају у износу од 89.634 хиљаде динара што представља 36% од укупно планираних примања од продаје робе за даљу продају исказаних у Финансијском плану Апотеке „Шабац“ за 2016. годину.

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

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека „Шабац“ издавала фактуре за продату робу за даљу продају правним лицима која су робу плаћала путем текућег рачуна. Апотека „Шабац“ је прилив новчаних средстава по основу ових фактура на текући рачун књижила на начин што је затварала потраживања од купаца (конто 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања) и задуживала конто текућег рачуна (конто 121100 - Жиро и текући рачуни). У моменту прилива новчаних средстава Апотека „Шабац“ није књижила износ наплаћених примања од продаје робе за даљу продају на прописаном конту 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају, већ је на крају године увидом у картицу купаца правних лица требало да прокњижи износ наплаћених примања у тој години. Увидом у пословне књиге и пратећу документацију Апотеке „Шабац“ утврђено је да је Апотека „Шабац“ у налозима број 2048 и 2049 прокњижила за 1.904 хиљаде динара више примања од продаје робе за даљу продају у односу на стварни прилив новчаних средстава. Наиме, увидом у налог број 2048 утврђено је да прокњижени износ од 1.494 хиљаде динара представља дуговни износ картице купаца правних лица за 2015. годину (износ издатих фактура са ПДВ-ом), а не прилив новчаних средстава у 2016.



години. Увидом у налог број 2049 и пропратну документацију утврђено је да прокњижени износ од 1.373 хиљаде динара такође представља дуговни износ картице купаца правних лица али за 2016. годину уместо да је прокњижен потражни износ са поменуто картице умањен за износ наплаћеног ПДВ-а (963 хиљаде динара).

Табела број 9:Преглед више евидентираног конта 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају

Конто	Број налога	Књижење у Апотеци	Налаз ДРИ	Разлика
1	2	3	4	5=3-4
823000	2048	1.494	0	1.494
	2049	1.373	963	410
	Укупно	2.867	963	1.904

**Налаз:** Апотека „Шабац“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12.2016. године у колони осталих извора, више исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 1.904 хиљаде динара, јер је прокњижила примања за вредност испостављених фактура правним лицима за 2015. годину и 2016. годину уместо износа који је наплаћен од купаца, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Апотека „Шабац“ је у 2016. години примила краткорочну позајмицу у износу од 4.400 хиљада динара од Јавног предузећа за стамбене услуге „Стан“ из Шапца коју није евидентирала на прописаном субаналитичком конту класе 900000 у оквиру групе конта 911000 – примања од домаћих задуживања и на тај начин је у истом износу више исказала мањак новчаних прилива из осталих извора (*Објашњено у Напомени 6.4 – Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3*).

**Налаз:** Апотека „Шабац“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12.2016. године мање исказала примања од задуживања (конто 910000) у износу од 4.400 хиљада динара, јер није прокњижила краткорочну позајмицу коју је примила од Јавног предузећа за стамбене услуге „Стан“ из Шапца, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 6.1.3 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду од 1.1.2016. – 31.12.2016. године (ОП 5173) у износу од 289.286 хиљада динара што је 64% од укупно планираних (у 2015. години 486.389 хиљада динара). Финансијским планом Апотеке „Шабац“ за 2016. годину су планирани текући расходи у износу од 455.538 хиљада динара.

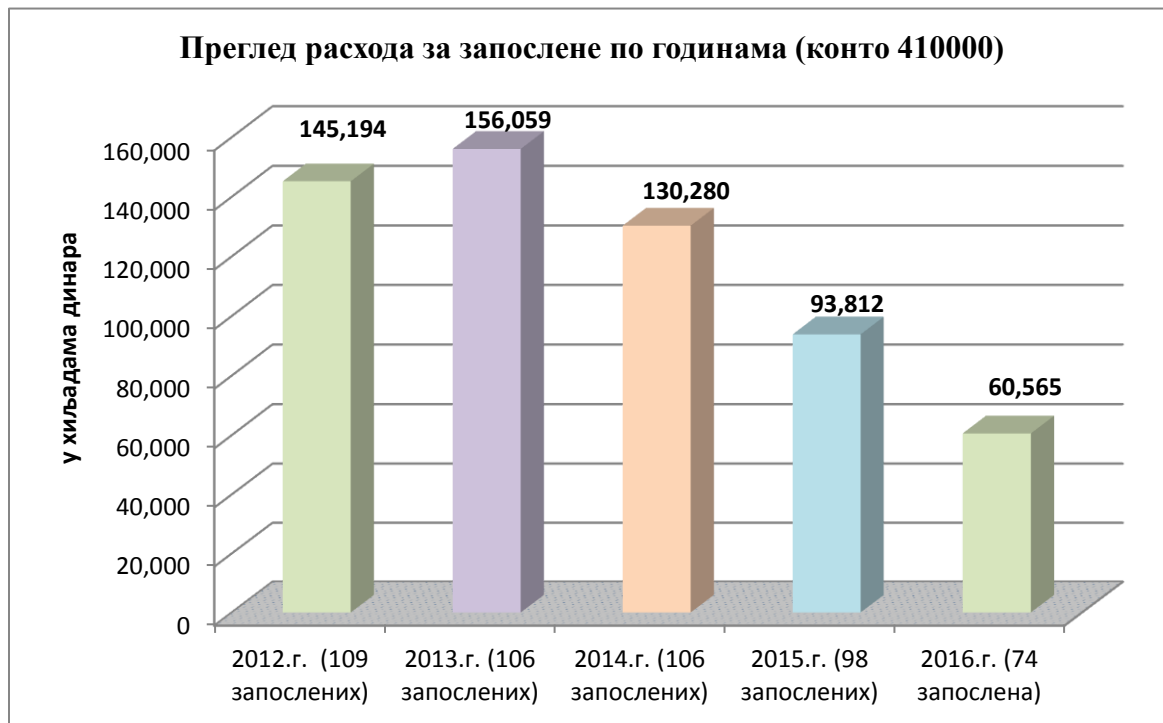


Табела број 10: Приказ исказаних текућих расхода по изворима финансирања у 2016. години (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ евидентираних расхода у 2016. години						Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	/	/	/	<b>243.986</b>	/	<b>45.300</b>	<b>289.286</b>
410000	Расходи за запослене	/	/	/	39.015	/	21.550	60.565
420000	Коришћење услуга и роба	/	/	/	200.244	/	12.781	213.025
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	/	/	/	/	705	705
460000	Донације, дотације и трансфери	/	/	/	/	/	653	653
480000	Остали расходи	/	/	/	4.727	/	9.611	14.338
	<b>Процент учешћа</b>	/	/	/	<b>84%</b>	/	<b>16%</b>	<b>100%</b>

### 6.1.3.1 Расходи за запослене 410000

Финансијским планом Апотеке „Шабац“ за 2016. годину су одређени расходи за запослене у износу од 98.970 хиљада динара. Апотека „Шабац“ је извршила расходе за запослене у износу од 60.565 хиљада динара, што је 61% од укупно планираних.

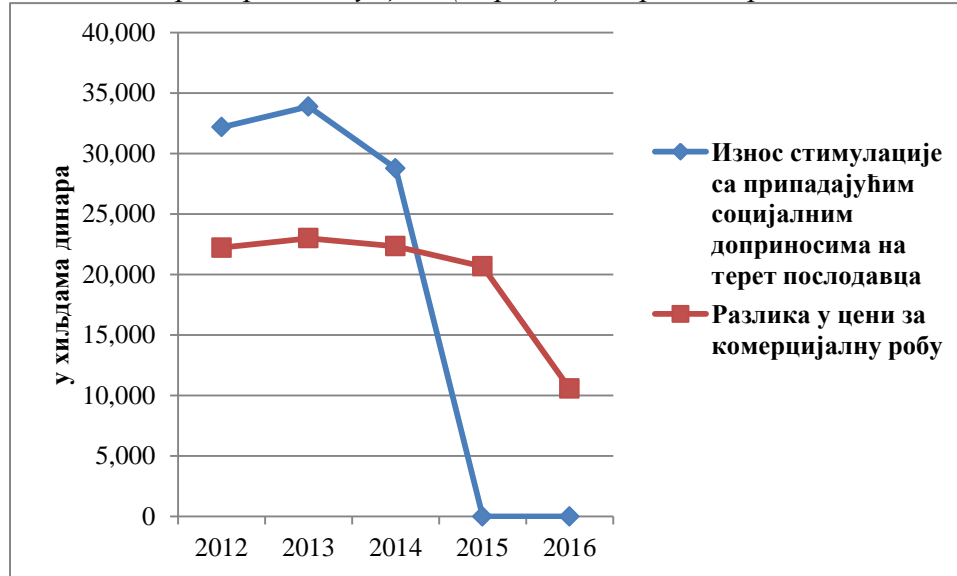


Расходи за запослене у Апотеци „Шабац“ бележе значајан пад у 2016. години у односу на претходне године у односу на смањење броја запослених. Наиме, расходи за запослене у 2015. години нижу су у односу на исте у 2013. години (највећи расходи у посматраном петогодишњем периоду) за 62.247 хиљада динара, односно за 40%, док се број запослених смањило за осам лица, односно за 8%. Значајно смањење ових расхода



настало је као последица укидања стимулације на плату коју су имали сви запослени закључно са септембром 2014. године у износу од 30%, а која је у свакој години била већа од остварене разлике у цени за комерцијалну робу.

Однос остварене разлике у цени (марже) и извршених расхода за стимулацију



Расходи за запослене су најнижи у 2016. години из разлога неисплаћених плата за период од августа до децембра 2016. године, накнаде трошкова за одлазак и долазак са посла за децембар 2016. године, као и отпремнина и јубиларних награда.

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

#### 6.1.3.1.1 Кадровски план и Одлука о максималном броју запослених у Апотеци „Шабац“

Кадровски план Апотеке „Шабац“ из 2013. године се примењивао и у 2016. години. Укупан број запослених утврђен Кадровским планом за 2013. годину утврђен је на 115 запослених на одређено и неодређено време, док је у Апотеци „Шабац“ на дан 31. децембар 2016. године било запослено 75 лица. 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<sup>72</sup> број запослених на неодређено време у Апотеци „Шабац“ утврђен је на 99 запослених.

У поступку ревизије, у току 2017. године, Апотека „Шабац“ је спровела Програм решавања вишка запослених. Након спроведене рационализације кадрова укупан број запослених је смањен на 19 лица, од чега је двоје запослених ангажованих на обављању немедицинских послова (економско финансијских и других сличних послова) преко прописаног броја немедицинских радника.

<sup>72</sup>„Службени гласник РС“, бр. 101/15 и 114/15.



Табела број 11:Преглед систематизованих радних места по Правилнику о организацији и систематизацији послова у Апотеци „Шабац“ од 25. маја 2017. године

Број систематизованих радних места	Здравствени радници		Немедицински радници	Укупно
	Фармацеути	Фармацеутски техничари	Директор и административни радници	
1	2	3	4	5=2+3+4
Неодређено време	9	7	1	17
Свега:	9	7	1	17

#### 6.1.3.1.2 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Плате, додаци и накнаде запослених у здравственим установама уређене су Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину, Законом о раду, Законом о здравственој заштити, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

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). Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6. Закона о платама).

Финансијским планом Апотеке „Шабац“ за 2016. годину планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у укупном износу од 94.320 хиљада динара. Апотека „Шабац“ је извршила ове расходе у износу од 57.331 хиљаду динара (61% од планираног износа).

#### Неисплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца у роковима прописаним Законом

Одредбама члана 110. Закона о раду прописано је да се плата исплаћује у роковима утврђеним општим актом и уговором о раду и то најмање једанпут месечно, а најкасније до краја текућег месеца за претходни месец. Одредбом члана 121. став 6. Закона о раду прописано је да обрачун зараде и накнаде зараде које је дужан да исплати послодавац у складу са законом представља извршну исправу.

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





Одредбом члана 51. ст. 1. и 2. Закона о доприносима за обавезно осигурање прописано је да је обвезник обрачунавања и плаћања доприноса из основице и на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица и лица која обављају привремене и повремене послове послодавац, као и да је послодавац дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, разлике зараде или уговорене накнаде за привремене и повремене послове, по прописима који важе у моменту исплате тих примања. Одредбом члана 51. став 3. Закона о доприносима за обавезно осигурање прописано је да ако послодавац не исплати зараду до последњег дана у текућем месецу за претходни месец, дужан је да најкасније до тог рока обрачуна и уплати доприносе за претходни месец на најнижу месечну основицу доприноса из члана 37. овог закона. Одредбом члана 37. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да најнижу месечну основицу доприноса чини износ од 35% просечне месечне зараде у Републици Србији исплаћене у претходном кварталу за који су објављени подаци републичког органа надлежног за послове статистике, ако овим законом није друкчије одређено. Износ најниже месечне основице, из става 1. овог члана, утврђује и објављује министар надлежан за послове финансија, а примењује се од првог у наредном месецу по објављивању тог износа.

Апотека „Шабац“ до краја 2016. године је исплатила целокупан износ плата са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца за период јануар – јул 2016. године, половину нето плате и целокупан порез и социјалне доприносе из плате и на терет послодавца за август 2016. године и доприносе на најнижу основицу за септембар и октобар 2016. године. Неизмирене обавезе за плате запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца на дан 31.12.2016. године износе 25.587 хиљада динара и односе се на неисплаћене плате запосленима за период август – децембар 2016. године. Апотека „Шабац“ није извршила исплату половине нето плате за август, целу нето плату за септембар, октобар, новембар и децембар 2016. године. Поред тога, ни за један месец у периоду септембар – децембар 2016. године није извршила уплату пореза на зараде. Такође, није платила социјалне доприносе на најнижу основицу за новембар (697 хиљада динара) и децембар 2016. године (629 хиљада динара). Запослени су на основу обрачуна, као извршне исправе, у јануару 2017. године покренули поступке принудног извршења за износ нето зараде на средствима са текућег рачуна Апотеке „Шабац“, као и пописом, проценом и продајом покретних ствари у својини Апотеке „Шабац“.

Табела број 12:Преглед доспелих и неисплаћених обавеза за плате и додатке са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца

Конто	Опис	На дан 31.12.2016. године	
		стање	доспеле
1	2	3	4
231000	Обавезе за плате и додатке	22.459	17.706
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	3.128	2.277
<b>Укупно:</b>		<b>25.587</b>	<b>19.983</b>

Анализом података петогодишњег периода Апотеке „Шабац“ утврђено је да су средства остварена разликом у цени, радном таксом и магистралним радом била недовољна да покрију само укупне трошкове плата запослених од 2015. године па на



даље. На тај начин су ненаменски трошена средства намењена за плаћање лекова и помагала на рецепт као и комерцијалне робе, што је имало за последицу да Апотека „Шабац“ остане без залиха и са обавезама које су значајно веће од залиха (вредност залиха на дан 31.12.2016. године износи 6.261 хиљаду динара, док вредност дугорочних обавеза, обавеза према запосленима, осталим расходима и добављачима на исти дан износе 189.383 хиљаде динара.

Табела број 13: Однос извора финансирања и укупних трошкова за плате у периоду 2012.-2016. година

Рб	Елементи	2012	2013	2014	2015	2016
1	2	3	4	5	6	7
1	Плате запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца	139.385	146.786	124.698	89.212	82.918
2	Финансијски износ разлике у цени, радне таксе и магистралног рада	98.481	89.384	76.478	59.967	38.190
3	Каса сконто	98.103	57.163	50.811	20.148	6.131
4	Део плата који је извршен из разлике у цени, радне таксе и магистралног рада	71%	61%	61%	67%	46%
5	Део плата који је извршен из средстава каса сконто	29%	39%	39%	23%	7%
6	Део плата који је или ће бити извршен из средстава која нису планирана за финансирање плата	0%	0%	0%	10%	47%

Преглед разлике у цени, радне таксе и магистралног рада у односу на укупан трошак плата са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у периоду 2012.-2016. година



**Налаз:** Апотека „Шабац“ није исплатила целокупан износ плата за период август новембар 2016. године са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у износу од 19.983 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 110. Закона о раду и члана 51. став 2. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.



**Налаз:** Апотека „Шабац“ за новембар 2016. године није уплатила доприносе за обавезно осигурање на најнижу месечну основицу доприноса у износу од 697 хиљада динара, а које је требало да уплати до краја децембра исте године, што није у складу са одредбама чл. 37. и 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

**Ризик:** Уколико се не предузму мере да се обавезе према запосленима измирују у прописаном року јавља се ризик од настанка додатних трошкова по основу судских спорова.

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

**Препорука број 20:** Препоручује се органима управљања Апотеке „Шабац“ да се обрате представницима оснивача ради предузимања мера за измирење обавеза према запосленима које нису измирене у роковима прописаним одредбама Закона о раду.

**Препорука број 21:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да уплаћује доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са одредбама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

### Прековремени рад

Одредбом члана 53. Закона о раду<sup>[1]</sup> прописано је да је на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, као и да запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад. Одредбом члана 193. Закона о раду прописано је, између осталог, да се запосленом у писменом облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека „Шабац“ извршила расходе за прековремени рад са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца за запослене најмање у износу од 373 хиљаде динара, без доношења решења којим се налаже прековремени рад запосленом, односно којим се одобрава исплата прековременог рада запосленом. Такође, не постоје писани захтеви из којих би се могао утврдити основ прековременог рада у складу са Законом о раду. Поред тога, обрачунати а неисплаћени прековремени рад за период до краја 2016. године износи 263 хиљаде динара.

Табела број 14:Преглед извршеног, исплаћеног и неисплаћеног прековременог рада у 2016. години

2016. година	Часови рада	Бруто износ	Укупан трошак	Напомена
1	2	3	4=3*1,179	5
Јануар-јул	641	316	373	извршени расходи
Август-децембар	436	223	263	обрачунато (неисплаћено)
Укупно	1.077	539	636	

**Налаз:** Апотека „Шабац“ је више извршила расходе за плате са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца најмање у износу од 373 хиљаде динара, без доношења решења и извештаја о извршеном прековременом раду, што није у складу са

[1] “Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014.



одредбама члана 193. Закона о раду и члана 58. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Обављањем прековременог рада без решења послодавца ствара се ризик од неправилног извршавања расхода, као и могућност трошења средстава у износу који је већи од прописаног.

**Препорука број 22:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да расходе за рад дужи од пуног радног времена извршава на основу решења која садрже стварне и потпуне податке као и извештаја о извршеном прековременом раду.

#### 6.1.3.1.2.1 Утврђивање коефицијената за обрачун плата

##### Основни коефицијенти

Коефицијент за обрачун плате изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему (члан 4. Закона о платама). Износ коефицијента за обрачун плате запослених у здравственим установама прописан је Уредбом о коефицијентима према којој се запослени разврставају према звањима, занимањима или пословима.

Одредбама члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама (у даљем тексту: основни коефицијент), а одредбом члана 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима прописани су услови за увећање основног коефицијента.

У поступку ревизије извршен је увид у 37 персоналних досијеа запослених (од укупно 75 запослених на дан 31. децембар 2016. године), 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. На одабраном узорку утврђено је да је за 32 лица коефицијент за обрачун и исплату плате примењен у складу са одредбама члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима.

Апотека „Шабац“ за четири лица није правилно применила основни коефицијент за обрачун и исплату плате, и то за двоје запослених који раде на средње сложеним економским пословима за које је одредбама члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима прописан коефицијент 10.20 за IV степен стручне спреме, док је Апотека „Шабац“ применила коефицијент 13.26 који се примењује за сложеније књиговодствене и њима сличне послове са VI степеном стручне спреме, као и за двоје запослених који раде на пословима одржавања чистоће у просторијама где се остварује здравствена заштита – 6,18 (први степен стручне спреме) којим лицима је утврђен коефицијент за помоћне послове у апотекама (други степен стручне спреме) – 7,34.



Табела број 15:Преглед радних места на којима је извршена провера правилности коефицијената за обрачун и исплату зарада

Редни број	Радно место (послови)	Број запослених	Коефицијент из уговора о раду	Коефицијент по Уредби
0	1	2	3	4
1	<i>Здравствени радници</i>			
1.1	Дипломирани фармацеут	18	22.55	22.25
1.2.	Фармацеутски техничар	6	12.59	12.59
2	<i>Немедицински радници</i>			
2.1	Дипл. правник, дипл. економиста	3	18.70	18.70
2.2	Контиста	1	13.26	13.26
2.3	Контиста	2	13.26	10.20
2.4	Фактуриста, благајник, пословни секретар, референт безбедности и здравља на раду	4	10.20	10.20
2.5	Возач-курир	1	8.98	8.98
2.6	Спремачица	2	7.34	6.83
	<b>Свега:</b>	<b>37</b>		

### Додатни коефицијенти

Одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити је утврђено да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. За стручно – медицински рад здравствене установе, ако директор нема високу школску спрему здравствене струке, одговоран је заменик, односно помоћник директора. Ставом 3. истог члана Закона је утврђено да у здравственој установи која обавља образовну и научно – истраживачку делатност директор поставља помоћника за образовну и научно – истраживачку делатност.

Одредбом члана 9. став 1. и 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да апотека може у свом саставу имати галенску лабораторију за израду галенских лекова, као и да се територијално издвојеним насељима може организовати огранак апотеке или јединицу за издавање готових лекова. Одредбама члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је прописано да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама примарног нивоа здравствене заштите образују организационе јединице, и то: 1) служба за правне и економско – финансијске послове; 2) служба за техничке и друге сличне послове

Одредбом члана 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима прописани су услови за увећање основног коефицијента по основу руковођења за организационе јединице здравствених установа које су организоване по функционалном принципу (служба,



одељење, одсек), док нису прописани услови за увећање основног коефицијента за руковођење организационих јединица организованих по територијалном принципу.

На нивоу Апотеке „Шабац“ обавља се координација рада организационих јединица у саставу Апотеке „Шабац“ преко помоћника директора које директор као пословодни орган поставља, и то :

- помоћника директора за стручне послове, који руководи и Одељењем за фармакотерапију,
  - помоћника директора за фармакоекономију и фармацеутску легислативу, који руководи и Одељењем за централно снабдевање, и
  - помоћника директора за економско-правне послове, који руководи и Службом за правне, економско - финансијске, техничке и друге сличне послове.
- Помоћници директора су непосредно одговорни директору Апотеке „Шабац“.

Апотека „Шабац“ је актом о унутрашњој организација и систематизацији послова систематизовала радна места помоћника директора за економско-правне послове, помоћника директора за фармакоекономију и фармацеутску легислативу и помоћника директора за стручне послове. Систематизовање радног места радна места помоћника директора за економско-правне послове није у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити и члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. Одредбама члана 9. став 1. и 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа није предвиђена унутрашња организација апотека на нивоу служби у делу обављања фармацеутске делатности, те утврђивање два радна места помоћника директора који непосредно руководе организационим јединицама које обављају фармацеутску здравствену делатност није у складу са одредбама овог Правилника, као ни одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити којим је прописано да апотека може имати једног помоћника директора здравствене струке само у случају када је директор лице нездравствене струке.

Правилност примене додатног коефицијента по основу руковођења утврђена је на основу узорка до 37 запослених, те је за 10 запослених утврђено да им је утврђен додатни коефицијент по основу руковођења који није у складу са одредбом члана 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима. Наиме, одредбом члана 3. тачка 11. алинеја 6) Уредбе о коефицијентима прописано је да начелницима медицинских служби у здравственим центрима припада додатни коефицијент по основу руковођења од 1,43, док је алинејом 5) исте тачке за начелнике медицинских служби у ДЗ прописан коефицијент 1,23. Будући да је апотека примарни ниво здравствене заштите и да није изричито прописан додатни коефицијент за руковођење огранцима апотека и јединицама за издавање лекова аналогно се може применити само коефицијент који се примењује за руковођење медицинском службом на нивоу примарне здравствене заштите, односно 1,23. Такође, помоћнику директора за економско-правне послове може се утврдити додатни коефицијент за руковођење 0,82 одредбом члана 3. тачка 11. алинеја 3) који је Уредбом о коефицијентима прописан за руководиоце немедицинских служби у ДЗ и координаторима – шефовима одсека и службе, па се по аналогiji има применити и за апотеке као установе примарног нивоа здравствене заштите, а не коефицијент 1,84 који се примењује на помоћнике и заменик директора самосталних апотекарских установа, јер се под овим подразумевају помоћници, односно заменици директора здравствене струке у случају да је директор установе немедицински радник.



Табела број 16:Преглед неправилно утврђених коефицијената по основу увећања за руковођење

Рб	Радно место	Додатни коефицијент		Број запослених
		Уговор о раду	Уредба	
1	Шеф апотеке	1.43	1.23	8
2	Шеф апотеке	1.63	1.23	1
3	Помоћника директора за економско-правне послове	1.84	0.82	1
Број запослених са неправилним увећањем основног коефицијента по основу руковођења				10

Утврђено је да је Апотека „Шабац“ у 2016. години више извршила расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 292 хиљаде динара на терет средстава обавезног здравственог осигурања, јер је уговором о раду за два запослена утврдила већи основни коефицијент и за десет запослених утврдио веће увећање основног коефицијента за обрачун и исплату плата у односу на прописане одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

### Скретање пажње

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није усклађена са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у делу увећања основног коефицијента по основу руковођења за руководиоце организационих јединица апотеке које су организоване по територијалном принципу (огранак, јединица за издавање лекова).

#### 6.1.3.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000

Финансијским планом Апотеке „Шабац“ за 2016. годину су опредељени расходи за социјална давања запосленима у износу од 650 хиљада динара. Апотека „Шабац“ је извршила ове расходе у износу од 394 хиљаде динара, што је 61% од укупно планираних. Извршени расходи се односе на исплаћену отпремнину једном запосленом и исплаћену помоћ у случају смрти члана породице.

Апотека „Шабац“ није исказала обавезе за социјална давања запосленима најмање у износу од 987 хиљада динара, јер није прокњижила обрачун отпремнина за најмање пет запослених. Наиме, Апотека „Шабац“ је донела решења о исплати отпремнине на основу којих је извршила припадајући обрачун који није прокњижила у својим пословним књигама. Финансијским планом за 2016. годину предвиђено је 400 хиљада динара за исплату отпремнина и помоћи, тако да је Апотека „Шабац“ преузела обавезе по основу отпремнина и помоћи изнад средстава опредељених финансијским планом у износу од најмање 981 хиљаду динара (*Објашњено у Напомени 3 - Рачуноводствени систем*).

**Напомена:** Апотека „Шабац“ је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање исказала најмање у износу од 987 хиљада динара Обавезе за награде и остале посебне расходе (конто 233000), јер није прокњижила обрачун отпремнина за запослене, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



#### 6.1.3.1.4 Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Финансијским планом Апотеке „Шабац“ за 2016. годину су опредељени расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 2.700 хиљада динара. Апотека „Шабац“ је у Извештају о извршењу буџета за 1.1.-31.12.2016. године (Образац 5) исказала ове расходе у износу од 2.339 хиљада динара, што је 87% од укупно планираних.

Исказани расходи се односе на трошкове запосленима за одлазак и долазак са посла за период јануар – децембар 2016. године. Анализом пословних књига, извода свих подрачуна и остале пропратне документације утврђено је да је Апотека „Шабац“ ове расходе књижила по обрачунској основи и да приликом израде завршног рачуна није извршила свођење на готовинску основу. Наиме, накнада трошкова запосленима за одлазак и долазак са посла није исплаћена за децембар 2016. године, а целокупан износ поменуте накнаде од 176 хиљада динара исказан је на конту 415000 – Накнада трошкова за запослене. Апотека „Шабац“ је извршила расходе за накнаду трошкова за запослене за одлазак и долазак са посла у износу од 2.163 хиљаде динара исплатом са подрачуна сопствених средстава (*Објашњено у Напомени 3 - Рачуноводствени систем*).

**Налаз:** Апотека „Шабац“ је у Извештају о извршењу буџета за период 1.1 – 31.12.2016. године у колони осталих извора више исказала расходе за накнаду трошкова за запослене (конто 415000) у износу од 176 хиљада динара, јер је као расход прокњижила накнаду трошкова за одлазак и долазак са посла за децембар 2016. године која није исплаћена, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 6.1.3.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – 416000

Финансијским планом Апотеке „Шабац“ за 2016. годину су опредељени расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 1.200 хиљада динара. Апотека „Шабац“ је у Извештају о извршењу буџета за 1.1.-31.12.2016. године (Образац 5) исказала ове расходе у износу од 501 хиљаду динара, што је 42% од укупно планираних. Извршени расходи се односе на исплаћене јубиларне награде запосленима.

Апотека „Шабац“ није исказала обавезе за награде запосленима и остале посебне расходе најмање у износу од 318 хиљада динара, јер није прокњижила обрачун јубиларних награда за најмање пет запослених. Наиме, Апотека „Шабац“ је донела решења о исплати јубиларних награда на основу којих је извршила припадајући обрачун који није прокњижила у својим пословним књигама (*Објашњено у Напомени 3 - Рачуноводствени систем*).

**Налаз:** Апотека „Шабац“ је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање исказала најмање у износу од 318 хиљада динара Обавезе за награде и остале посебне расходе (конто 233000), јер није прокњижила обрачун јубиларних награда за пет запослених, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.





### 6.1.3.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Апотеке „Шабац“ за 2016. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 339.680 хиљада динара. Укупно су исказани расходи за коришћење услуга и роба у периоду 1.1.2016. – 31.12.2016. године у износу од 213.025 хиљада динара (ОП 5196), односно 63% од планираног износа (у 2015. години извршени расходи износе 390.356 хиљада динара).

Табела број 17:Преглед исказаних расхода за коришћење роба и услуга (у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Завршни рачун		Разлика
			2015. година	2016. година	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	421000	Стални трошкови	13.550	9.298	(4.252)
2	422000	Трошкови путовања	60	28	(32)
3	423000	Услуге по уговору	2.541	2.186	(355)
4	424000	Специјализоване услуге	411	368	(43)
5	425000	Текуће поправке и одржавање	1.092	364	(728)
6	426000	Материјал	372.702	200.781	(171.921)
Укупно			390.356	213.025	(177.331)

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

#### 6.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Финансијским планом Апотеке „Шабац“ за 2016. годину планирани су расходи за сталне трошкове у износу од 13.910 хиљада динара. Укупно исказани расходи за сталне трошкове у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. - 31.12.2016. године (ОП 5197) износе 9.298 хиљада динара (у 2015. години 13.550), односно 67% од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 18:Преглед исказаних сталних трошкова (у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Завршни рачун		Разлика
			2015. година	2016. година	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.145	1.744	(1.401)
2	421200	Енергетске услуге	5.038	3.709	(1.329)
3	421300	Комуналне услуге	599	399	(200)
4	421400	Услуге комуникација	1.054	955	(99)
5	421500	Трошкови осигурања	732	62	(670)
6	421600	Закуп имовине и опреме	2.982	2.429	(553)
7	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 1 до 6)	13.550	9.298	(4.252)

Стални трошкови (конто 421000) бележе пад у 2016. години у односу на претходну годину. У поступку ревизије тестирани су расходи за енергетске услуге и закуп имовине и опреме.



Расходи за енергетске услуге извршени су за испоручену електричну енергију, централно грејање и природни гас.

Апотека „Шабац“ је током 2016. године преузимала електричну енергију по Уговору о продаји електричне енергије за 2015. годину<sup>73</sup> закљученим са ЕПС Снабдевање доо Београд, као и по Уговору о продаји електричне енергије за 2016. годину<sup>74</sup> и по овим уговорима извршила расходе у износу од 1.722 хиљаде динара. Апотека „Шабац“ је оба уговора закључила у поступку јавне набавке који је за више наручилаца спровео град Шабац.

Апотека „Шабац“ је извршила расходе за електричну енергију и топлотну енергију по основу рачуна за префактурисане трошкове електричне и топлотне енергије од стране закупаца за апотеке у закупу, односно од стране домова здравља у Владимирцима и Коцељеви за организационе јединице које се налазе у саставу објеката домова здравља за које не постоје самостална мерна места, односно посебно снабдевање топлотном енергијом.

Апотека „Шабац“ је расходе за коришћење роба и услуга, осим расхода за медицински и лабораторијски материјал (конто 426700), водила по обрачунској основи, а на дан састављања финансијских извештаја свела их на готовинску основу. Анализом пословних књига, извода свих подрачуна и изворне документације утврђено је да Апотека „Шабац“ није извршила тачно свођење обрачунске на готовинску основу најмање у износу од 1.064 хиљаде динара и на тај начин је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5), у колони остали извори, најмање у истом износу више исказала расходе за сталне трошкове (конто 421000).

Табела број 19: Више исказани расходи за сталне трошкове (конто 421000)

Број конта	Опис	Из осталих извора		Разлика
		Образац 5	Прерачун ДРИ	
1	2	3	4	5=3-4
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	993	969	24
421200	Енергетске услуге	3.709	3.844	(135)
421300	Комуналне услуге	399	324	75
421400	Услуге комуникација	955	964	(9)
421500	Трошкови осигурања	62	56	6
421600	Закуп имовине и опреме	2.429	1.326	1.103
Укупно конто 421000		8.547	7.483	1.064

Апотека „Шабац“ је закључила Уговор о закупу пословне просторије 30. јануара 2014. године на период од три године са ЈСП „Стан“ Шабац за пословни простор површине 206 m<sup>2</sup> у Масариковој број 6, Шабац за уговорену закупнину од 199 хиљада динара месечно са ПДВ-ом. Град Шабац је оснивач Апотеке „Шабац“ и ЈСП „Стан“ Шабац. Вансудским поравнањем<sup>75</sup> Апотека „Шабац“ се обавезала да ЈСПУ „Стан“ Шабац исплати износ од 1.397 хиљада динара на име неплаћене закупнине по Уговору о закупу број 63 од 30. јануара 2014. године за закуп апотеке „Бора Тирић“ у Шапцу.

<sup>73</sup> Број 13-3/174 од 14. априла 2015. године

<sup>74</sup> Број 13-3/115-1 од 17. марта 2016. године.

<sup>75</sup> Број 13-3/809 од 7. децембра 2016. године.



**Наказ:** Утврђено је да је Апотека „Шабац“ у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) из осталих извора више исказала расходе за сталне трошкове (конто 421000) најмање у износу од 1.064 хиљаде динара, јер на дан састављања финансијских извештаја није извршила тачно свођење обрачунске на готовинску основу, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Скретање пажње

Апотека „Шабац“ је за пословни простор чији је корисник ЈСПУ „Стан“ Шабац, јавно комунално предузеће основано од стране града Шапца, уговорила плаћање закупнине у износу од 2.388 хиљада динара.

#### 6.1.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Финансијским планом Апотеке „Шабац“ за 2016. годину планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 3.144 хиљаде динара. Укупно исказани расходи за услуге по уговору у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. - 31.12.2016. године (ОП 5211) износе 2.186 хиљада динара (у 2015. години 2.541), односно 70% од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 20:Преглед исказаних расхода за услуге по уговору (у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Завршни рачун		Разлика
			2015. година	2016. година	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	423200	Компјутерске услуге	888	1.109	221
2	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	72	24	(48)
3	423400	Услуге информисања	35	9	(26)
4	423500	Стручне услуге	645	450	(195)
5	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	355	318	(37)
6	423700	Репрезентација	62	16	(46)
7	423900	Остале опште услуге	484	260	(224)
Укупно конто 423000			2.541	2.186	(355)

Расходи за услуге по уговору (конто 423000) бележе пад у 2016. години у односу на претходну годину. У поступку ревизије тестирани су расходи за компјутерске услуге.

Расходи за компјутерске услуге извршени су за одржавање информационог система и рачунарске мреже, као и сервисирање и техничку подршку фискалних уређаја.

Апотека „Шабац“ закључила је уговор о одржавању информационог система<sup>76</sup> на неодређено време са добављачем Phama Soft Агенција из Новог Сада којим је уговорено одржавање информационог система. Одредбом члана 7. Уговора, уговорена је цена у паушалном месечном износу одржавања програмског пакета Визија по броју копија који је инсталиран у појединим апотекама, као и одржавање програмског пакета Књиговодство, програмског пакета Обрачун зарада и програмског пакета Основна средства. Извршена је пројекција процењене вредности уговора на рок од 48 месеци (за 19

<sup>76</sup> Број 13-3/287 од 7. јула 2011. године.



копија одржавање програмског пакета Књиговодство, програмског пакета Обрачун зарада и програмског пакета Основна средства) и утврђено је да је процењена вредност јавне набавке рачунарских услуга по овом уговору износила 1.629 хиљада динара. Апотека „Шабац“ извршила је расходе по овом уговору у износу од 476 хиљада динара.

Будући да одредбом члана 31. став 2. Закона о буџету за 2011. годину било је прописано да се набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, у 2011. години сматра набавка чија је процењена вредност од 318 хиљада динара до 3.175 хиљада динара, а да је Апотека „Шабац“ закључила уговор о одржавању информационог система, што се сматра рачунарским услугама. Апотека „Шабац“ је била дужна да за набавку услуга одржавања информационог система примени поступак јавне набавке мале вредности прописан Законом о јавним набавкама.

Одредбом члана 26. Закона о јавним набавкама који се примењивао 2011. године било је прописано да је јавна набавка мале вредности, у смислу овог закона, јесте набавка истоврсних добара, услуга или радова чија је процењена вредност, на годишњем нивоу, нижа од вредности одређене у закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије, тако да је за 2011. годину било прописано да се набавком мале вредности сматра набавка чија је процењена вредност од 318 хиљада динара до 3.175 хиљада динара. Законом из става 1. овог члана одређује се и вредност набавке која представља горњи лимит у буџетској години испод којег наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона. Одредбом члана 33. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама који се примењивао 2011. године било је прописано да се основица за израчунавање процењене вредности јавне набавке добара одређује у случају кад се уговор закључује на неодређени рок, као и у случају када постоји неизвесност у погледу рока на који се уговор закључује, узима се месечна процењена вредност уговора помножена са 48, а која се одредба примењивала и код одређивања процењене вредности уговора о набавци услуга сходно члана 34. став 4. Закона о јавним набавкама.

Апотека „Шабац“ закључила је уговор о одржавању рачунарске мреже<sup>77</sup> са добављачем Контраст Плус којим је уговорено одржавање комплетне рачунарске мреже Апотеке „Шабац“ на рок од годину дана по цени од 32 хиљаде динара месечно, односно на годишњем нивоу 378 хиљада динара. Апотека „Шабац“ извршила је расходе по овом уговору у износу од 418 хиљада динара. Сходно одредбама члана 3. услуге одржавања рачунарске опреме обухватају одржавање хардвера и одржавање софтвера. Будући да је Апотека „Шабац“ већ имала закључен уговор о одржавању информационог система од 2011. године са добављачем Phama Soft Агенција из Новог Сада којим је уговорено одржавање информационог система на неодређено време била је дужна да за набавку услуга одржавања рачунарске опреме спроведе поступак јавне набавке. Наиме и у једном и у другом случају ради се о услугама које су сврстане у Прилог 1 под тачком 7) рачунарске и друге везане услуге, односно у питању је истоврсна набавка.

Одредбом члана 64. став 4. Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

<sup>77</sup> Број 13-3/503 од 2. новембра 2015. године.



Апотека „Шабац“ закључила је марта 2004. године три Уговора о сервисирању и техничкој подршци фискалних уређаја са добављачем Galeb Group doo по којима је извршила расходе у 2016. години у износу од 170 хиљада динара.

Као што је објашњено у Напомени 6.1.3.2.1 – Стални трошкови – конто 421000 Апотека „Шабац“ расходе за услуге по уговору води по обрачунској основи а на дан састављања финансијских извештаја своди их на готовинску основу. Анализом пословних књига, извода свих подрачуна и изворне документације утврђено је да Апотека „Шабац“ није извршила тачно свођење обрачунске на готовинску основу најмање у износу од 113 хиљада динара и на тај начин је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5), у колони остали извори, најмање у истом износу мање исказала расходе за услуге по уговору (конто 423000).

Табела број 21: Мање исказани расходи за услуге по уговору (конто 423000)

Број конта	Опис	Из осталих извора		Разлика
		Образац 5	Прерачун ДРИ	
1	2	3	4	5=3-4
423200	Компјутерске услуге	1.109	1.342	(233)
	Услуге образовања и усавршавања			
423300	запослених	24	42	(18)
423400	Услуге информисања	9	9	0
423500	Стручне услуге	450	450	0
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	318	180	138
423700	Репрезентација	16	16	0
423900	Остале опште услуге	260	260	0
	Укупно конто 423000	2.189	2.299	(113)

**Налаз:** Утврђено је да је Апотека „Шабац“ у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) из осталих извора мање исказала расходе за услуге по уговору (конто 423000) најмање у износу од 113 хиљада динара, јер на дан састављања финансијских извештаја није извршила тачно свођење обрачунске на готовинску основу, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Налаз:** Утврђено је да је Апотека „Шабац“ извршила расходе за услуге по уговору (конто 423000) најмање у износу од 894 хиљаде динара за рачунарске и друге везане услуге без спроведеног поступка јавне набавке, јер нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

### 6.1.3.2.3 Материјал – конто 426000

Финансијским планом Апотеке „Шабац“ за 2016. годину планирани су расходи за материјал у износу од 320.560 хиљада динара. Укупно исказани расходи за материјал у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. - 31.12.2016. године (ОП 5211) износе 200.781 хиљаду динара (у 2015. години 372.702), односно 63% од планираних средстава за ове сврхе.



Табела број 22:Преглед исказаних расхода за материјал (у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Завршни рачун		Разлика
			2015. година	2016. година	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	426100	Административни материјал	491	381	(110)
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	311	212	(99)
3	426400	Материјали за саобраћај	546	391	(155)
4	426700	Медицински и лабораторијски материјали	370.792	199.493	(171.299)
5	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	285	201	(84)
6	426900	Материјали за посебне намене	277	103	(174)
7	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 1 до 6)	372.702	200.781	(171.921)

Расходи за материјал (конто 426000) бележе пад од 46% у 2016. години у односу на претходну годину. У поступку ревизије тестирани су расходи за медицински и лабораторијски материјал.

Увидом у фактуре добављача за медицински и лабораторијски материјал утврђено је да исте не садрже потписе лица прописане одредбом члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Наказ:** Апотека „Шабац“ је извршила расходе за медицински и лабораторијски материјал у износу од 199.493 хиљаде динара на основу документације на којој нема писаног трага о извршеној контроли формалне и суштинске исправности документације као ни о одобреном плаћању, што није у складу са одредбама члана 58. став. 2. Закона о буџетском систему (*Објашњено у Напомени 3 - Рачуноводствени систем*).

### 6.1.3.3 Остали расходи – конто 480000

Финансијским планом Апотеке „Шабац“ за 2016. годину планирани су остали расходи у износу од 7.000 хиљада динара. Укупно исказани остали расходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. - 31.12.2016. године (ОП 5328) износе 14.338 хиљада динара (у 2015. години 7.248 хиљада динара), односно за 7.338 хиљада динара више од планираних средстава за ове сврхе.

Исказани остали расходи највећим делом се односе на плаћен порез на добит правних лица по решењу Министарства финансија – Пореске управе – Филијала Шабац<sup>78</sup> за период од 1.1.2012. године до 31.12.2014. године у поступку принудне наплате и то у износу од 12.932 хиљаде динара, односно 90% од укупно исказаних осталих расхода.

Увидом у Биланс прихода и расхода (Образац број два) утврђено је да Апотека „Шабац“ у колони претходне године на конту 482000 – Порези, обавезне таксе и казне није исказала од 7.248 хиљада динара, већ износ од 449 хиљада динара који је извршен у 2014. години.

**Наказ:** Апотека „Шабац“ је у Билансу прихода и расхода за период 1.1. - 31.12.2016. године мање исказала остале расходе у износу од 6.799 хиљада динара у колони претходне године, јер је износ извршених осталих расхода у 2014. години исказала

<sup>78</sup> Број 47-00283/2015-0099-001 од 8.12.2015. године.



као расходе извршене у 2015. години, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

#### **6.1.4 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000**

Финансијским планом Апотеке „Шабац“ за 2016. годину планирани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 149.612 хиљада динара. Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. - 31.12.2016. године (ОП 5341) износе 82.837 хиљада динара (у 2015. години 108.469), односно 55% од планираних средстава за ове сврхе. Исказани издаци за нефинансијску имовину у целости се односе на извршене издатке за залихе робе за даљу продају.

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

Укупно извршени издаци за залихе робе за даљу продају у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. - 31.12.2016. године (ОП 5371) износе 82.837 хиљада динара (у 2015. години 108.469 хиљада динара).

Као што је *Описано у напоменама 6.3.2.2.1 - Залихе робе за даљу продају*, Апотека „Шабац“ је набављала материјал и амбалажу за производњу галенских производа у лабораторији, чији улаз у магацин је евидентирала на економској класификацији 021312. Укупна вредност материјала који је током 2016. године набављен за потребе галенске лабораторије износи 1.662 хиљаде динара без ПДВ-а. У поступку ревизије утврђено је да су издаци за набавку овог материјала евидентирани као издаци робе за даљу продају на економској класификацији 523100 у износу од 1.683 хиљаде динара, уместо као издаци за залихе материјала који се књиже на економској класификацији 522100.

Апотека „Шабац“ је у 2016. године била у блокади 25 дана у августу и два дана у септембру. У том периоду, добављачи Вега д.о.о. Ваљево и „Medicom“ д.о.о. Шабац су путем принудне наплате извршили наплату својих потраживања у износу од 37.122 хиљаде динара са подрачуна средстава обавезног здравственог осигурања и на тај начин су извршени издаци за робу за даљу продају из средстава намењених за плаћање обавеза према добављачима за лекове и помагала издате на рецепт. Добављач „Medicom“ д.о.о. је у том периоду са подрачуна Апотеке „Шабац“ принудно наплатио своја потраживања за комерцијалну робу (негативна листа) у износу од 31.613 хиљада динара. „Medicom“ д.о.о. је мање принудно наплатио своје потраживање за износ примљених аванса од Апотеке „Шабац“ за лекове и помагала издате на рецепт (2.092 хиљаде динара) и на тај начин у потпуности је намирио сва своја потраживања. Увидом у пословне књиге и пропратну документацију Апотеке „Шабац“ утврђено је да је налогом број 1454 од 4. октобра 2016. године Апотека „Шабац“ датим авансом за лекове и помагала издате на рецепт у износу од 2.092 хиљаде динара извршила затварање неизмирене обавезе према добављачу „Medicom“ д.о.о. за комерцијалну робу (негативна листа) у истом износу. Даље је утврђено, да је наведени износ умањен за ПДВ-а од 20% исказала као извршен издатак за робу за даљу продају. На тај начин Апотека „Шабац“ је више исказала издатке за робу за даљу продају у износу од 1.743 хиљаде динара.

Апотека „Шабац“ је набављала робу за даљу продају и лекове са негативне листе од добављача са којима је закључила уговоре који не садрже предмет и цену, већ само



представљају оквирне споразуме о сарадњи, што није у складу са одредбама 47. и 462. Закона о облигационим односима у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему, којима је прописано да када је предмет обавезе неодређен или неодредив уговор је ништав, односно да ако уговором о продаји цена није одређена а ни уговор не садржи довољно података помоћу којих би се она могла одредити уговор нема правно дејство. У поступку ревизије извршен је увид у 327 фактура за робу за даљу продају укупне вредности од 5.739 хиљада динара.

**Налаз:** Апотека „Шабац“ је више исказала залихе робе за даљу продају (конто 523100) у износу од 1.683 хиљаде динара и мање у истом износу издатке за залихе материјала (конто 522100), јер је средства плаћена добављачима за испоручени материјал за производњу галенских производа у финансијским извештајима исказала као издатке за залихе робе за даљу продају (конто 523100) уместо да искаже као издатке за залихе материјала за производњу (конто 522100), што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 23:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да издатке за залихе материјала за производњу галенских производа евидентира на прописаној економској класификацији и у финансијске извештаје уноси тачне податке.

**Налаз:** Апотека „Шабац“ је извршила издатке за нефинансијску имовину у износу од 48.690 хиљада динара на основу документације на којој нема писаног трага о извршеној контроли формалне исправности документације као ни о одобреном плаћању, што није у складу са одредбама члана 58. став. 2. Закона о буџетском систему (*Објашњено у Напомени 3 - Рачуноводствени систем*).

**Налаз:** Апотека „Шабац“ је више исказала издатке за робу за даљу продају (конто 523100) у износу од 1.743 хиљаде динара, јер је прокњижила издатке робе за даљу продају а да није дошло до одлива средстава са подрачуна Апотеке „Шабац“, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Налаз:** Апотека „Шабац“ је преузела и извршила издатке за нефинансијску имовину (за робу за слободну продају и лекове са негативне листе) најмање у износу од 5.739 хиљада динара на основу уговора о купопродаји добара који не садрже битне елементе уговора предмет и/или цену, што није у складу са одредбама чл. 47. и 462. Закона о облигационим односима у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Закључивањем ништавог уговора о купопродаји који не садржи предмет и/или цену ствара се ризик од набавке робе која није уговорена, као и по ценама већим од тржишних што може угрозити економско пословање и ликвидност Апотеке „Шабац“.

**Препорука број 24:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да уговорима о купопродаји добара дефинише битне елементе уговора у складу са Законом о облигационим односима.

### 6.1.5 Резултат по изворима финансирања

Апотека „Шабац“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 – 31.12.2016. године исказала вишак новчаних прилива (ОП 5444) из средстава ООСО у износу од 3.237 хиљада динара и из средстава града у износу од 281 хиљаду динара, као и мањак новчаних





прилива (ОП 5445) из средства осталих извора у износу од 6.099 хиљада динара, што чини укупно остварени буџетски дефицит исказан у Билансу прихода и расхода у периоду 1.1 – 31.12.2016. године – Образац 2 у износу од 2.581 хиљаду динара.

Стање средстава обавезног здравственог осигурања (подрачун 840-366661-28) на дан 1. јануара 2016. године износило је 582 хиљаде динара, док је стање на крају исте године износило 139 хиљада динара. Стање сопствених средстава (подрачун 840-366667-10 и благајна) на исти дан износило је 1.406 хиљада динара док је стање на крају исте године износило 165 хиљада динара.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да је Апотека „Шабац“ у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) у колони из осталих извора мање исказала примања у износу од 2.496 хиљада динара и више расходе и издатке у износу од 2.870 хиљада динара, јер је:

- више прокњижила примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 1.904 хиљаде динара, за вредност испостављених фактура правним лицима за 2015. годину и 2016. годину уместо износа који је наплаћен од тих купаца (*Објашњено у Напомени 6.1.2.1 - Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000*),
- више прокњижила издатке за робу за даљу продају (конто 523100) у износу од 1.743 хиљаде динара, а да није дошло до одлива средстава са подрачуна Апотеке „Шабац“ (*Објашњено у Напомени 6.1.4.1 – Залихе робе за даљу продају – конто 523000*).
- више прокњижила текуће расходе најмање у износу од 1.127 хиљада динара, јер на дан састављања финансијских извештаја није извршила тачно свођење обрачунске на готовинску основу (*Објашњено у Напомени 6.1.3.2.1 – Стални трошкови – конто 421000, Објашњено у Напомени 6.1.3.1.4 – Накнада трошкова за запослене – конто 415000, Објашњено у Напомени 6.1.3.2.2 – Услуге по уговору – конто 423000*),
- мање исказала примања од задуживања у износу од 4.400 хиљада динара, јер није прокњижила примљену позајмицу у 2016. години од ЈПСУ „Стан“ Шабац, и на тај начин је више исказала мањак новчаних прилива у износу од 5.366 хиљада динара, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико се не предузму мере да се износи у прописаним колонама Извештаја о извршењу буџета (Образац 5) исказују на принципима готовинске основе, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

**Препорука број 25:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да остварена примања и извршене расходе као и резултат пословања исказује по реалним изворима финансирања у прописаним колонама Извештаја о извршењу буџета на принципима готовинске основе.

## 6.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

Апотека „Шабац“ је у Билансу прихода и расхода у колони текуће године исказала буџетски дефицит у износу од 2.581 хиљаду динара (ОП 2347), а у колони претходне



године буџетски суфицит у износу од 3.236 хиљада динара (Оп 2348). Увидом у Биланс прихода и расхода за период 1.1-31.12.2015. године утврђено је да је Апотека „Шабац“ исказала буџетски дефицит у износу од 3.563 хиљаде динара (ОП 2347). Даљом, анализом је утврђено да Апотека „Шабац“ у колони претходне године на конту 482000 – Порези, обавезне таксе и казне није исказала износ од 7.248 хиљада динара, већ износ од 449 хиљада динара који је извршен у 2014. години. На тај начин је погрешно исказала резултат пословања у износу од 6.799 хиљада динара (*Објашњено у Напомени 6.1.3.3 – Остали расходи – конто 480000*).

**Налаз:** Апотека „Шабац“ је у Билансу прихода и расхода у периоду 1.1 – 31.12.2016. године у колони текуће године више исказала расходе и издатке у износу од 2.870 хиљада динара и приходе и примања у износу од 1.904 хиљаде динара, јер је више исказала :

- примања у износу од 1.904 хиљаде динара за вредност испостављених фактура правним лицима за 2015. годину и 2016. годину уместо износа који је наплаћен од купаца (*Објашњено у Напомени 6.1.2.1 – Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000*),
- издатке за робу за даљу продају (конто 523100) у износу од 1.743 хиљаде динара, а да није дошло до одлива средстава са подрачуна Апотеке „Шабац“ (*Објашњено у Напомени 6.1.4.1 – Залихе робе за даљу продају – конто 523000*).
- текуће расходе најмање у износу од 1.127 хиљада динара, јер на дан састављања финансијских извештаја није извршила тачно свођење обрачунске на готовинску основу (*Објашњено у Напомени 6.1.3.2.1 – Стални трошкови – конто 421000, Објашњено у Напомени 6.1.3.1.4 – Накнада трошкова за запослене – конто 415000, Објашњено у Напомени 6.1.3.2.2 – Услуге по уговору – конто 423000*),

и на тај начин је више исказала буџетски дефицит у износу од 966 хиљада динара.

**Налаз:** Апотека „Шабац“ је у Билансу прихода и расхода у периоду 1.1 – 31.12.2016. године у колони претходне године мање исказала остале расходе (конто 480000) у износу од 6.799 хиљада динара, јер је износ извршених осталих расхода у 2014. години исказала као расходе извршене у 2015. години, и на тај начин је у колони претходне године исказала буџетски суфицит у износу од 3.236 хиљада динара уместо буџетски дефицит у износу од 3.563 хиљаде динара, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

### 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. децембар 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 на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.



### 6.3.1 Попис имовине и обавеза

У Апотеци „Шабац“, током 2016. године спроведено је неколико пописа имовине и обавеза и то: ванредан попис са стањем на дан 30. септембар 2016. године<sup>79</sup>, редован попис са стањем на дан 31. децембар 2016. године и ванредни пописи залиха по организационим јединицама током године без одлуке надлежног органа, на основу устаљене дугогодишње праксе.

Осим за редовни попис са стањем на дан 31. децембра 2016. године о спроведеним пописима нису састављени извештаји пописних комисија, већ су само сачињаване пописне листе са утврђеним стањем залиха.

Тим за ревизију завршног рачуна Апотеке „Шабац“ није присуствовао попису.

Вршилац дужности директора Апотеке „Шабац“ донео је у прописаном року Одлуку о редовном попису и образовању комисија за попис имовине<sup>80</sup> којом је образовао комисије за попис, одредио рок извршења пописа и лица одговорна за организацију пописа.

На основу описа послова, дефинисаних актом о систематизацији радних места, које редовно обављају чланови пописних комисија утврђено је да Централна пописна комисија, Комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза и једна пописна Комисија за попис залиха материјала, готових производа и робе за апотеку „Прва народна апотека“ нису биле прописно састављене. Наиме, у састав Централне пописне комисије био је именован интерни контролор што је измењено одлуком од 17. фебруара 2017. године, као и контиста и салдо-контиста који су задужени за учешће у припреми пописа. Такође, су у састав Комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза именовани контиста и салдо-контиста који су се налазили у сукобу интереса. Контиста учествује у усаглашавању евиденција купаца, добављача и рачунопологача те није могуће да буде члан пописне комисије која има за задатак да изврши попис потраживања и обавеза јер је претходно био дужан да учествује у процесу усаглашавања потраживања и обавеза са купцима и добављачима. Салдо-контиста обавља сва плаћања, прима рачуне добављача и уводи их у књигу добављача, доставља примљене рачуне на даљу обраду, усаглашава обавезе и потраживања добављача и саставља месечне прегледе о извршеним набавкама по добављачима и о залихама по апотекама у саставу Апотеке „Шабац“, те је стога, такође, његово учешће у раду ове пописне комисије супротно члану 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У једном случају главни техничар је био један од чланова пописне комисије у својој организационој јединици.

Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису није потписао председник Централне пописне комисије, као ни један члан комисије, већ само један члан и један заменик члана.

Одредбом члана 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања

<sup>79</sup> Одлука о ванредном попису и именовану комисија за попис имовине и обавеза број 13-1/624 од 29. септембра 2016. године и измена исте одлуке број 13-1/743 од 15. новембра 2016. године.

<sup>80</sup> Број 13-1/787-1 од 1. децембра 2016. године.



књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да овлашћено лице вршиоца пописа (орган) разматра извештај о извршеном попису и доноси акт о усвајању извештаја.

Управни одбор Апотеке „Шабац“ још није разматрао Извештај о попису за 2016. годину<sup>81</sup>, нити је донео одлуку о усвајању Извештаја о попису за 2016. годину.

Извршен је увид у пописну листу основних средстава за зграде и грађевинске објекте, као и у расположиве евиденције о непокретностима и утврђено је да пописна комисија није пописала све зграде и грађевинске објекте и грађевинско земљиште (објашњено у Напомени 4.1.3.1 - Систем управљања имовином). У пописним листама зграде и грађевински објекти нису евидентирани у складу са катастарским идентификационим подацима и не постоји поуздана и јединствена евиденција свих непокретности. Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара није вршила физички попис основних средстава и ситног инвентара већ је преузела попис са стањем 31.12.2015. године и потписала га да би се могао урадити завршни рачун.

Одредбом члана 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да су вршиоци пописа дужни да усаглашаваће финансијске имовине и обавеза врше са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да је Апотека „Шабац“ поводом ванредног пописа на дан 30. септембар 2016. године и редовног пописа на дан 31. децембар 2016. године појединим добављачима достављала и од добављача добијала Изводе отворених ставки, али се из Извештаја комисије за попис новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања и обавеза са стањем на дан 30. септембар 2016. године, по ванредном попису, се утврђује да ни за 2015. годину није било извршено усаглашавање обавеза.

Током 2016. године питање неусаглашености обавеза и потраживања према добављачима разматрао је и Управни одбор Апотеке „Шабац“ који је на својој седници 10. октобра 2016. године донео одлуку да се упуту захтев оснивачу да додели једног или више запослених из одељења финансија како би помогли при утврђивању чињеничног стања у вези са овим питањем. Такође, на седници Управног одбора од 10. јануара 2017. године вршилац дужности директора је обавестила Управни одбор да ванредни попис још није завршен, јер постоји велики број неусаглашености са добављачима. Имајући напред наведено у виду попис обавеза није спроведен ваљано (Објашњено у Напомени 6.3.4.4 – Обавезе из пословања – конто 250000).

Ванредни попис имовине на дан 30. септембра 2016. године због именовања новог вршиоца дужности директора био је предмет разматрања 171. седнице Управног одбора Апотеке „Шабац“ 10. јануара 2017. године. Попис залиха је извршен у року дефинисаном одлуком о попису, односно од 10. октобра 2016. године. Рок за сачињавање извештаја о извршеном ванредном попису био је 14. октобра 2016. године.

**Напомена:** Утврђено је да је Апотека „Шабац“ Одлуком о редовном попису и образовању комисија за попис имовине у састав централне пописне комисије и Комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза именovala лица контисту и салдо-контисту што није у складу са одредбом члана 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

<sup>81</sup> Број 10-4/943-1 од 25.2.2017. године.



**Ризик:** Одређивањем у састав пописне комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза именовала лица која обављају послове на усаглашавању потраживања и обавеза ствара се ризик од необјективног вршења пописа.

**Препорука број 26:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да састав пописне комисије одређује у складу са одредбом члана 7. Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Налаз:** Утврђено је да Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара Апотеке „Шабац“ није извршила утврђивање стварног стања зграда, грађевинских објеката и опреме на основу пописних листа на пописним местима што није у складу са одредбом члана 10. став 1. тачка 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Налаз:** Апотека „Шабац“ књижила је Извештај о попису за 2016. годину иако Управни одбор Апотеке „Шабац“ није разматрао извештај о попису и донео одлуку о његовом усвајању што није у складу са одредбом члана 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Књижењем извештаја о попису без одлуке надлежног органа ствара се ризик од нетачног исказивања у финансијским извештајима.

**Препорука број 27:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да Управни одбор разматра извештаје о извршеном редовном и ванредном попису.

### 6.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2016. године износи 36.965 хиљада динара (у 2015. години 90.661 хиљаду динара).

Табела број 23:Преглед нефинансијске имовине (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Биланс стања		Главна књига		Разлика	
		2015.	2016.	01.01. 2016.	31.12. 2016.	1.1.2016	31.12. 2016.
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=4-6
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	30.704	30.704	30.704	30.704	0	0
020000	Нефинансијска имовина у залихама	59.957	6.261	59.957	6.261	0	0
<b>Класа 0 - Нефинансијска имовина</b>		<b>90.661</b>	<b>36.965</b>	<b>90.661</b>	<b>36.965</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	30.704	30.704	30.704	30.704	0	0
311200	Нефинансијска имовина у залихама	59.957	3.641	59.957	3.641	0	0
<b>Класа 3 - Нефинансијска имовина</b>		<b>90.661</b>	<b>34.345</b>	<b>90.661</b>	<b>34.345</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

У пословним књигама Апотеке „Шабац“ није успостављена равнотежа између конта Нефинансијске имовине у залихама у пасиви и конта Нефинансијске имовине у залихама у активи, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.



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

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања (ОП 1002) на дан 31. децембар 2016. године износи 30.704 хиљаде динара (у 2015. години 30.704 хиљаде динара).

Табела број 24:Преглед исказане нефинансијске имовине у сталним средствима (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
011100	Зграде и грађевински објекти	22.302
011200	Опрема	8.399
011300	Књижевна и уметничка дела	3
014100	Земљиште	0
015100	Нефинансијска имовина у припреми	0
015200	Аванси за нефинансијску имовину	0
010000	Нефинансијска имовину у сталним средствима	30.704

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

Увидом у обрасце Завршног рачуна за 2016. годину утврђено је да је Апотека „Шабац“ у колони 4 – Износ из претходне године (почетно стање) Обрасца 1 – Биланс стања Завршног рачуна за 2016. годину исказала нефинансијску имовину у сталним средствима конто 010000 у износу од 30.704 хиљаде динара, као и у колони 7 – нето износ текуће године, као и у податке пословних књига што указује да Апотека „Шабац“ није извршила исправку вредности по основу амортизације опреме и осталих средстава за 2016. годину. У поступку ревизије утврђено је да Апотека „Шабац“ није извршила обрачун амортизације и на тај начин је више исказала нефинансијску имовину у сталним средствима најмање у износу од 3.750 хиљада динара.

**Напаз:** Апотека „Шабац“ је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године више исказала нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 010000) најмање у износу од 3.750 хиљада динара, јер није извршила обрачун и књижење амортизације за 2016. годину, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико се не врши обрачун амортизације и исти не прокњижи као исправка вредности нефинансијске имовине у сталним средствима ствара се ризик да вредност нефинансијске имовине у сталним средствима буде нетачно исказана.

**Препорука број 28:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да непокретности, опрему и остала основна средства у својим пословним књигама евидентира према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Упоређивањем Споразума о разграничењу средстава, права и обавеза по деобном билансу са стањем на дан 30.06.1993. године, података из Помоћне књиге основних



средстава и расположивих податка са јавног увида Републичког геодетског завода утврђено је да Апотека „Шабац“ није евидентирала у пословним књигама (помоћној књизи основних средстава) посебан део зграде у Доњем Црниљеву који користи на основу Споразума о разграничењу средстава, права и обавеза по деобном билансу са стањем на дан 30.06.1993. године.

Комисије за попис основних средстава нису извршиле попис земљишта - катастарских парцела на којима је уписано право јавне својине града Шапца, односно право коришћења. Апотека „Шабац“ није у пописним листама пописала и у пословним књигама евидентирала земљиште површине најмање 6.411m<sup>2</sup> укупне процењене вредности 8.393 хиљаде динара.

Табела број 25:Преглед мање евидентираног конта 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима на почетку и на крају 2016. године (у хиљадама динара)

Рб	Апотека	Адреса	КП. број	Катастарска општина	Површина у м <sup>2</sup>	Вредност <sup>82</sup>
1	2	3	4	5	6	7
1	"Прва народна аптека"	Господар Јевремова 23, Шабац	4791/1	Шабац	5.322	7030
2	"Прва народна аптека"	Господар Јевремова 23, Шабац	4791/1 6	Шабац	1.026	1355
3	"Волујац"	Потес "Равни луг"	89/4	Метлић	63	8
4	Укупно: преглед земљишта које није пописано, евидентирано и исказано у пословним књигама (1+2+3)				6.411	8.393
5	Апотека у Доњем Црниљеву	Доње Црниљево	1125	Коцељева (зона два)	27,81	1.808
6	Укупно: мање евидентирани зграде и грађевински објекти				27,81	1.808
7	Укупно: мање евидентирана нефинансијска имовина у сталним средствима (4+6)				6.439	10.201

**Налаз:** Утврђено је да је Апотека „Шабац“ у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање исказала нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 010000) најмање у износу од 10.201 хиљаду динара, јер није евидентирала део здравствене станице у Доњем Црниљеву површине 27,81 м<sup>2</sup> и земљиште у површини од 6.411 м<sup>2</sup>, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10. 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 29:** Препоручује се Апотеци Шабац да у својим пословним књигама евидентира део здравствене станице у Доњем Црниљеву површине 27,81 м<sup>2</sup> и земљиште у површини од 6.411 м<sup>2</sup>.

<sup>82</sup> Просечна цена једног квадратног метра за непокретности узета је из Одлуке о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Коцељева ("Службени лист града Шапца", бр. 26/2015 од 18.11.2015. године, ступила је на снагу 26.11.2015, а примењује се од 1.1.2016. године), а просечна цена једног квадратног метра земљишта узета је из Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији града Шапца (број 020-209/2015-14).



### 6.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Залихе у Обрасцу 1 – Биланс стања и пословним књигама Апотеке „Шабац“ на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 6.261 хиљаду динара (ОП 1021), што чини 17% укупно исказане нефинансијске имовине.

Табела број 26:Преглед исказане нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2016. године

Конто	Назив	2015. година	2016. година
1	2	3	4
021300	Роба за даљу продају	20.500	881
022200	Залихе потрошног материјала	39.457	5.380
	Укупно Актива	59.957	6.261
311200	Нефинансијска имовина у залихама	(59.957)	(3.641)
311400	Финансијска имовина	0	(2.152)
	Укупно Пасива	(59.957)	(5.793)

У пословним књигама Апотеке „Шабац“ није успостављена равнотежа између конта Нефинансијске имовине у залихама у пасиви и конта Нефинансијске имовине у залихама у активи, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем. У поступку ревизије утврђено је да је Апотека „Шабац“ вредност готових галенских производа, испорученим апотекама за даљу продају, у износу од 2.152 хиљаде динара исказала на конту финансијске имовине (конто 311400) уместо на конту нефинансијске имовине у залихама (конто 311200).

**Напомена:** Утврђено је да је Апотека „Шабац“ у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање исказала нефинансијску имовину у залихама (конто 311200) најмање у износу од 2.152 хиљаде динара и у истом износу више исказала финансијску имовину (конто 311400), јер је вредност издатих готових производа из галенске лабораторије апотекама евидентирала као финансијску уместо као нефинансијску имовину у залихама, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирањем нефинансијске имовине у залихама као финансијске имовине јавља се ризик од погрешно исказаних информација у финансијским извештајима које не одговарају стварном стању.

**Препорука број 30:** Препоручује се Апотеци Шабац да усагласи вредности нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 6.3.2.2.1 Залихе робе за даљу продају –конто 021300

Залихе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 881 хиљаду динара (ОП 1024).

Анализом пописних листа, трговачке књиге и главне књиге утврђено је да стање залиха робе за даљу продају није усаглашено. Наиме, у главној књизи исказано је стање у износу од 881 хиљаду динара (набавна вредност залиха робе за даљу продају), односно





износ од 1.463 хиљаде динара који представља продајну вредност залиха робе за даљу продају. Увидом у пописне листе, утврђена је продајна вредност залиха Апотеке „Шабац“ на дан 31.12.2016. године у износу од 2.466 хиљада динара, као и набавна вредност у износу од 1.935 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да Апотека „Шабац“ није успоставила контролне поступке на начин који би обезбедио да се вредност залиха робе за даљу продају тачно евидентира у главној књизи и на тај начин је мање исказала вредност залиха робе за даљу продају у износу од 1.054 хиљаде динара. Међутим, Апотека „Шабац“ је на конту робе за даљу продају исказала и вредност материјала за производњу у износу од 390 хиљада динара који је требало да искаже на конту 021200 (Залихе производње), тако да је вредност залиха робе за даљу продају мање исказана у износу од 664 хиљаде динара (конто 021300), а вредност залиха производње (конто 021200) у износу од 390 хиљада динара.

Табела број 27:Преглед залиха робе за даљу продају у пописним листама и главној књизи на дан 31.12.2016. године

Пописне листе			Главна књига		Разлика	
1	2	3	4	5	6=2-4	7=3-5
Набавна вредност	1.935		881		1.054	
Укалкулисана разлика у цени	220		239		(19)	
Укалкулисани ПДВ	311		343		(32)	
Продајна вредност		2.466		1.463		1.003

**Налаз:** Апотека „Шабац“ је мање исказала вредност залиха у износу од 1.054 хиљаде динара (конто 021000) и у истом износу више вредност потрошног материјала (конто 022200), јер је вредност залиха робе за даљу продају у износу од 664 хиљаде динара и вредност залиха производње (конто 021200) у износу од 390 хиљада исказала као залихе потрошног материјала (конто 022200), што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 31:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да у главној књизи успостави тачну и прецизну евиденцију нефинансијске имовине у залихама.

#### 6.3.2.2.2 Залихе потрошног материјала – конто 022200

Залихе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 5.380 хиљада динара (ОП 1027).

Анализом пописних листа, трговачке књиге и главне књиге утврђено је да стање залиха потрошног материјала није усаглашено. Наиме, у главној књизи исказано је стање у износу од 5.380 хиљада динара (набавна вредност потрошног материјала), односно износ од 6.344 хиљаде динара који представља продајну вредност потрошног материјала. Увидом у пописне листе, утврђена је продајна вредност залиха Апотеке „Шабац“ на дан 31.12.2016. године у износу од 5.192 хиљаде динара, као и набавна вредност у износу од 4.249 хиљада динара.



Табела број 28:Преглед залиха робе за даљу продају у пописним листама и главној књизи на дан 31.12.2016. године

	Пописне листе			Главна књига		Разлика	
	1	2	3	4	5	6=2-4	7=3-5
Набавна вредност		4.249		5.380		(1.131)	
Укалкулисана разлика у цени		471		481		(10)	
Укалкулисани ПДВ		472		483		(11)	
Продајна вредност			5.192		6.344		(1.152)

Као што је објашњено у Напомени 6.3.2.2.1 - Залихе робе за даљу продају – конто 021300 Апотека „Шабац“ није успоставила контролне поступке на начин који би обезбедио да се вредност залиха робе за даљу продају и залиха потрошног материјала тачно евидентирају у главној књизи и на тај начин је више исказала вредност залиха потрошног материјала у износу од 1.131 хиљаду динара на дан 31.12.2016. године, јер је вредност залиха (конто 021000) од 1.054 хиљаде динара исказала као залихе потрошног материјала (конто 022200), а за износ од 77 хиљада динара више је исказана вредност потрошног материјала у односу на залихе истог којима је Апотека „Шабац“ располагала на дан 31.12.2016. године.

### 6.3.3 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2016. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 200.260 хиљада динара (у 2015. години 252.839 хиљада динара).

Табела број 29:Преглед исказане финансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2015.		2016. година		Разлика
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6-3
110000	Дугорочна финансијска имовина	2.766	2.455	0	2.455	(311)
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	50.284	17.175	0	17.175	(33.109)
130000	Активна временска разграничења	199.789	180.630	0	180.630	(19.159)
100000	Финансијска имовина	252.839	200.260	0	200.260	(52.579)

#### 6.3.3.1 Дугорочна финансијска имовина – конто 110000

Стање дугорочне финансијске имовине на дан 31. децембар 2016. године у Билансу стања (ОП 1029) износи 2.455 хиљада динара (у 2015. години 2.766 хиљада динара) и у целости се односи на дате стамбене кредите запосленима у Апотеци „Шабац“ у периоду од пре десет година.



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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године износи 17.175 хиљада динара (у 2015. години 50.284 хиљаде динара) и састоји се од: новчаних средстава у износу од 165 хиљада динара и краткорочних потраживања у износу од 17.010 хиљада динара.

Највећи износ краткорочних потраживања (91%) односи се на потраживање према Републичком фонду за здравствено осигурање по основу испостављених фактура за новембар и децембар 2016. године у укупном износу од 15.407 хиљада динара. Поред тога, постоје и потраживања према купцима у износу од 1.234 хиљаде динара (7%) док остала потраживања износе 369 хиљада динара (2%).

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

#### Скретање пажње

Апотека „Шабац“ није поступила по Закључку Владе Републике Србије од 17. јануара 2014. године и извршила повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање по основу остварених бонитета и каса сконта за продате лекове на рецепт.

### 6.3.4 Обавезе – конто 200000

Стање обавеза на дан 31. децембар 2016. године исказано у Билансу стања Апотеке „Шабац“ на конту групе 200000 – Обавезе (ОП 1074) износи 197.578 хиљада динара.

Табела број 30:Преглед исказаних обавеза у Билансу стања на дан 31.12.2016. године

Конто 1	Опис 2	Износ 3
210000	Дугорочне обавезе	156
220000	Краткорочне обавезе	4.400
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	25.649
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	1.344
250000	Обавезе из пословања	150.605
290000	Пасивна временска разграничења	15.424
	Укупно	197.578

#### 6.3.4.1 Краткорочне обавезе – конто 220000

Исказане краткорочне домаће обавезе у целости се односе на примљену краткорочну позајмицу у износу од 4.400 хиљада динара од Јавног предузећа за стамбене



услуге „Стан“ из Шапца (Објашњено у Напомени 6.4 - Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3). Град Шабац је 26. децембра 2016. године директно уплатио износ од 4.400 хиљада динара ЈСПУ „Стан“ Шабац на име измирења зајма који је узела Апотека „Шабац“.

**Налаз:** Апотека „Шабац“ је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године више исказала Краткорочне обавезе (конто 220000) у износу од 4.400 хиљада динара, јер је евидентирала обавезу по основу примљене позајмице коју је град Шабац у 2016. години вратио за њен рачун, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Обавезе за запослене у износу од 25.649 хиљада динара готово у целости (99,76%) односе се на неисплаћене плате запосленима са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца за период август – децембар 2016. године. У поступку ревизије је утврђено да Апотека „Шабац“ није исказала обавезе за социјална давања запосленима најмање у износу од 987 хиљада динара, јер није прокњижила обрачун отпремнина за најмање пет запослених. Наиме, Апотека „Шабац“ је донела решења о исплати отпремнине на основу којих је извршила припадајући обрачун који није прокњижила у својим пословним књигама. Финансијским планом за 2016. годину предвиђено је 400 хиљада динара за исплату отпремнина и помоћи, тако да је Апотека „Шабац“ преузела обавезе по основу отпремнина и помоћи изнад средстава опредељених финансијским планом најмање у износу од 981 хиљаду динара. Такође, Апотека „Шабац“ није исказала обавезе по основу обрачунатог а неисплаћене накнаде запосленима за одлазак и долазак са посла за децембар 2016. године у износу од 176 хиљада динара, као ни обавезе за награде запосленима и остале посебне расходе најмање у износу од 318 хиљада динара, јер није прокњижила обрачун јубиларних награда за најмање пет запослених (Објашњено у Напомени 3 - Рачуноводствени систем).

**Налаз:** Апотека „Шабац“ је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање исказала Обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) најмање у износу од 1.481 хиљаду динара, јер није прокњижила обрачунате неисплаћене отпремнине и јубиларне награде за запослене у износу од 1.305 хиљада динара и накнаду запосленима за одлазак и долазак са посла за децембар 2016. године у износу од 176 хиљада динара, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **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 износу од 1.344 хиљаде динара у целости се односе на обавезу коју Апотека „Шабац“ има по основу обрачунатог неплаћеног ПДВ-а за обрачунске периоде од септембра до децембра 2016. године. Апотека „Шабац“ закључно са 31.12.2016. године је била у обавези да измири обавезе за порез на додату вредност у износу од 952 хиљаде динара у складу са одредбом члана 37. Закона о порезу на додату вредност.



**Налаз:** Апотека „Шабац“ није платила порез на додату вредност у износу од 952 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 37. Закона о порезу на додату вредност.

**Ризик:** Неплаћање пореза на додату вредност може довести до ризика да се у мањем износу обезбеђују средства у буџету Републике Србије.

**Препорука број 32:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да плаћа порез на додату вредност у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност.

#### 6.3.4.4 Обавезе из пословања – конто 250000

Увидом у помоћну књигу добављача утврђено је да је Апотека „Шабац“ по почетном стању на картицама 92 добављача исказала дуговни салдо у укупном износу од 10.672 хиљаде динара, а на дан 31.12.2016. године на картицама 89 добављача исказала дуговни салдо у укупном износу од 6.380 хиљада динара. На тај начин је по почетном стању у износу од 10.672 хиљаде динара и на дан састављања финансијских извештаја за 2016. годину у износу од 6.380 хиљада динара мање исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) и дате авансе, депозите и кауције (конто 123200).

У поступку ревизије је упућено 25 захтева за независну потврду стања обавеза на дан 31. децембар 2016. године добављачима према којима Апотека „Шабац“ има највеће обавезе, добављачима са којима је остварен највећи промет у току 2016. године и добављачима који су на крају 2016. године имали највећи дуговни салдо. На 17 захтева је одговорено. Неусаглашене обавезе износе 6.452 хиљаде динара, док је неусаглашени износ у претплати 157 хиљада динара.

*Табела број 31:Преглед добављача према којима Апотека „Шабац“ има највеће обавезе на дан 31.12.2016. године и са којима је остварила највећи промет у току 2016. године*

Рб	Назив добављача	Стање обавеза на дан 31.12.2016.	Стање према конфирмацијам а на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5=3-4
1	"Phoenix pharma" д.о.о. Београд	(72.404)	74.116	1.713
2	"Фармалогист" д.о.о. Београд	(44.549)	44.545	(4)
3	"Panonia pharm" д.о.о. Сомбор	(7.834)	7.830	(4)
4	"Medicom" д.о.о. Шабац	(7.652)	2.346	(5.306)
5	"NS pharm" д.о.о. Нови Сад	(7.016)	6.975	(41)
6	"Adoc" д.о.о. Београд	(2.203)	није одговорено на конфирмацију	/
7	"Magna pharmacia" д.о.о. Београд	(1.301)	-669	(1.970)



Табела број 32:Преглед добављача са највећим дуговним салдом на дан 31.12.2016. године

Рб	Назив добављача	Стање обавеза на дан 31.12.2016.	Стање према конфирмацијама на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5=3-4
1	"Југохемија фармација" у стечају Београд	1.539		/
2	"Фармација корпорација internacional" д.о.о. у стечају Београд	519	није одговорено на захтев за конфирмацију	/
3	"Југохемија" а.д. Београд	286		/
4	"Синофарм" д.о.о. Београд	210		/
5	"Галинг" д.о.о. Београд	149		/
6	"Евроленд" д.о.о. Београд	87	0	87

Анализом картица добављача, достављених конфирмација, извода отворених ставки које су добављачи доставили Апотеци „Шабац“ у 2016. години као и достављених књижних одобрења утврђено је да стање обавеза добављача исказано у пословним књигама Апотеке „Шабац“ није усаглашено са стањем потраживања. У поступку ревизије је утврђено да Апотека „Шабац“ у својим пословним књигама није евидентирала најмање 19 књижних одобрења из 2015. године и 2016. године у укупном износу од 453 хиљаде динара и најмање у том износу више је исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100).

Табела број 33:Преглед књижних одобрења која нису евидентирана у пословним књигама

2015. година			2016. година		
Евидентирано	Број одобрења	Износ	Евидентирано	Број одобрења	Износ
не	13	233	не	6	220
да	14	519	да	10	2
Укупно	27	752	Укупно	16	222

**Налаз:** Апотека „Шабац“ није усагласила обавезе са добављачима на дан састављања финансијских извештаја у износу од 156.962 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Неусаглашавањем обавеза према добављачима на дан састављања финансијских извештаја јавља се ризик да обавезе исказане у финансијским извештајима неће бити тачне.

**Препорука број 33:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да врши усаглашавање обавеза на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбом члана 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Налаз:** Апотека „Шабац“ је мање исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године најмање у износу од 17.052 хиљаде динара и у истом износу мање исказала дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) и то у:

- колони претходне године најмање у износу од 10.672 хиљаде динара, јер је износ преплате према добављачима књижила на дуговној страни конта 252100 (Добављачи у земљи) уместо на конту 123200 (Дати аванси, депозити и кауције),



- колони текуће године најмање у износу од 6.380 хиљада динара, јер је износ преплате према добављачима књижила на дуговној страни конта 252100 (Добављачи у земљи) уместо на конту 123200 (Дати аванси, депозити и кауције),

што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирањем преплате према добављачима на конту 123200 (Дати аванси, депозити и кауције) постоји ризик да информације приказане у финансијским извештајима неће бити тачне, односно да су исказане обавезе према добављачима мање од стварних.

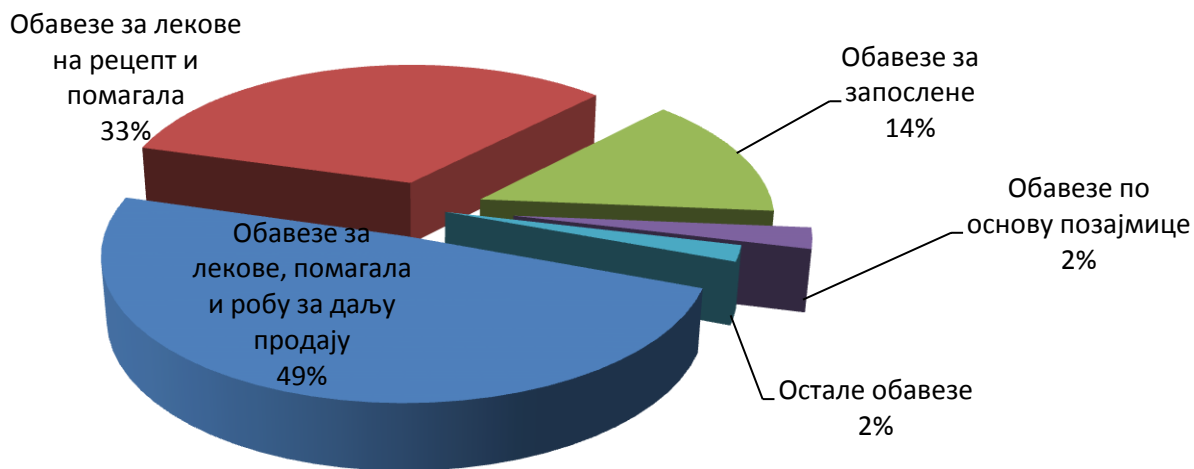
**Препорука број 34:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да на крају године за коју се састављају финансијски извештаји прокњижи преплате према добављачима на конту 123200 (Дати аванси, депозити и кауције) у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Напаз:** Апотека „Шабац“ је више исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године најмање у износу од 453 хиљаде динара, јер није евидентирала најмање 19 књижних одобрења из 2015. године и 2016. године у истом износу што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

### Анализа финансијске стабилности Апотеке Шабац

Апотека Шабац на дан 31.12.2016. године имала је исказане обавезе у износу од 182.154 хиљада динара, од чега се на обавезе према добављачима за лекове на рецепт, помагала и робу за даљу продају односи 82%.

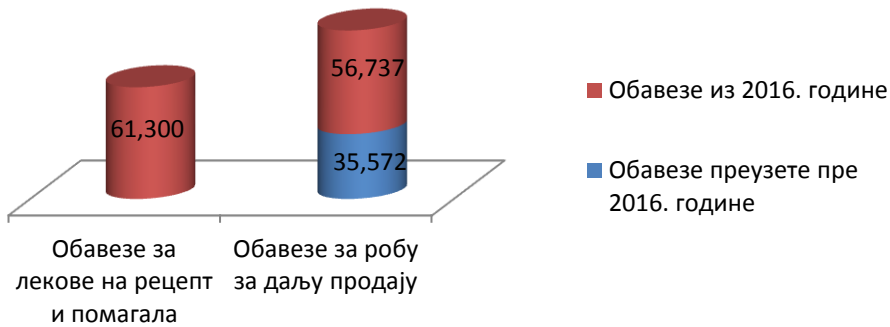
#### Преглед структуре обавеза



Обавезе за лекове и помагала на рецепт који се издају осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање износе 61.300 хиљада динара (33%), а обавезе за набављену робу за даљу продају на слободном тржишту износе 92.309 хиљада динара (49%) укупно исказаних обавеза.

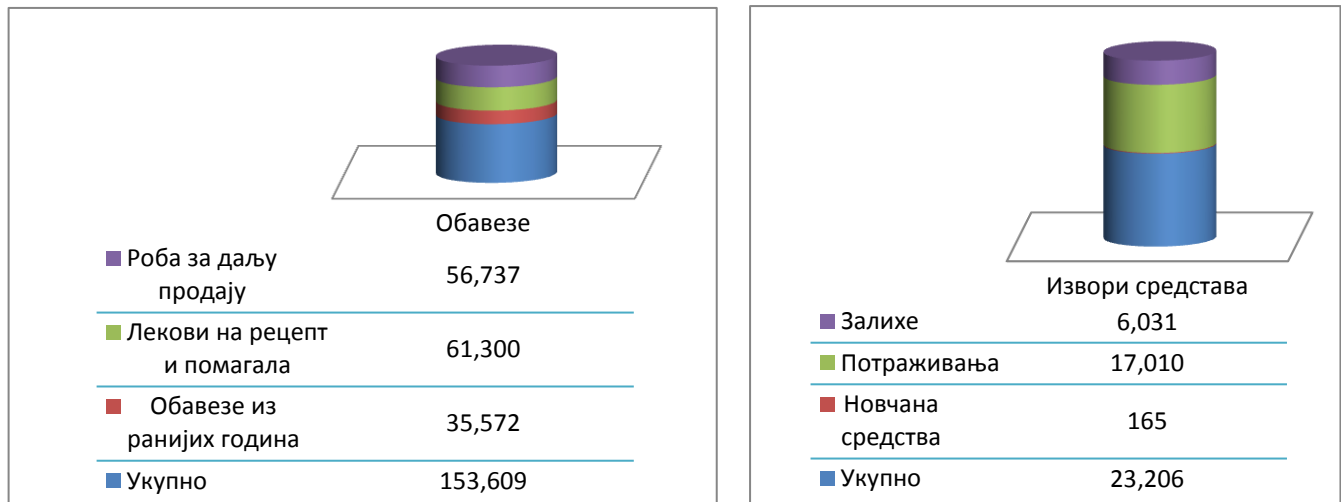


Преглед структуре обавеза за лекове, помагала и робу за даљу продају по намени и старости



Обавезе за набављене лекове, помагала и робу за даљу продају настале у ранијем периоду износе 35.572 хиљаде динара и чине 23% укупно исказаних обавеза.

Преглед неизмиренних обавеза и извора средстава за њихово покриће



У циљу обухватније анализе узрока који су могли довести до немогућности измиревања 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 34: Преглед обавеза за лекове, помагала и робу за даљу продају и извора за њихово измирење (у хиљадама динара)

Рб	Опис	Стање на дан 31.12.				
		2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
1.	Извори средстава за финансирање обавеза	422.009	250.336	170.683	110.241	23.206
1.1.	Потраживања	285.742	109.395	106.149	48.296	17.010
1.2.	Новчана средства	64.798	43.571	11.424	1.988	165
1.3.	Залихе	71.469	97.370	53.110	59.957	6.031
2.	Укупне обавезе за лекове, помагала и робу за даљу продају	414.455	284.435	223.519	211.520	153.609
<b>Недостајућа средства (1-2)</b>		-	34.099	52.836	101.279	130.403
<b>Однос обавеза према изворима средстава (2:1)</b>		-	<b>1,1:1</b>	<b>1,3:1</b>	<b>1,9:1</b>	<b>7:1</b>





Расположива средстава установе (извори средстава) из којих се могу измирити обавезе према добављачима износе 23.206 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 „Шабац“ од 2013. године није успевала да обезбеди средства за редовно измиривање 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 7:1 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 други трошкови пословања.

Табела број 35:Преглед уговорене и признате накнаде за здравствене услуге које се пружају по уговору са Републичким фондом за здравствено осигурање

Намене	Година на коју се подаци односе				
	2012	2013	2014	2015	2016
Уговорена накнада	665.173	није закључен уговор	455.233	423.892	389.098
Призната накнада	748.053	654.440	543.950	390.988	276.240
Смањење признате накнаде у односу на претходну годину		13%	17%	28%	29%

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

Табела број 36:Приказ броја реализованих рецепата, налога за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање у периоду 2012. – 2016. година

Редни број	Опис	Година на коју се подаци односе				
		2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
1.	Реализован број рецепата	1.298.489	1.039.152	824.663	697.940	468.011
2.	Реализован број налога	10.537	8.899	7.568	5.999	4.046
	Свега пружене услуге (1+2)	1.309.026	1.048.051	832.231	703.939	472.057
	Кретање обима пружених услуга (промена у односу на претходну годину)		-20%	-21%	-15%	-33%

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

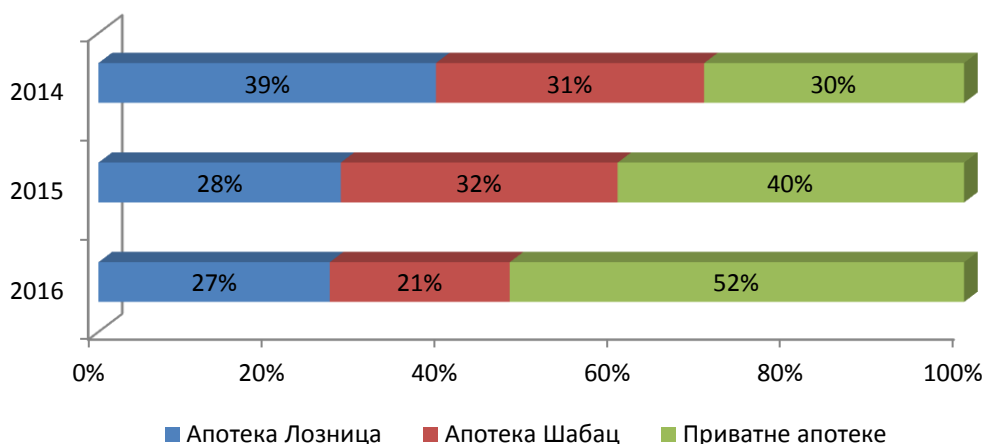


Табела број 37:Преглед трансфера од Републичког фонда за здравствено осигурање и примања од продаје робе за даљу продају

Рб	Елементи	Година на коју се подаци односе				
		2012	2013	2014	2015	2016
1.1	Приходи од рецепата	705.612	636.029	400.013	327.362	221.720
1.2	Приходи од налога	40.496	37.262	31.397	30.661	22.199
1.3	Партиципација за лекове на рецепт	93.485	93.292	68.490	50.134	35.695
1.4	Партиципација за помагала на налог	0	0	0	13	12
1	Укупни трансфери од РФЗО	839.593	766.583	499.900	408.170	279.626
		81%	79%	71%	68%	76%
2	Примања од продаје за даљу продају	196.212	205.449	199.963	189.459	89.633
		19%	21%	29%	32%	24%
	Укупно трансфери и примања (1+2)	1.035.805	972.032	699.863	597.629	369.259

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

Приказ обима пружених услуга здравствене заштите у апотекарским установама из Плана мреже и ван Плана мреже здравствених установа на територији Филијале за мачвански округ са седиштем у Шапцу



Промет издавања лекова на рецепт Апотеке „Шабац“ 2014. године био је 31% укупног промета, док је 2016. године смањен на 21% укупног промета на територији Филијале за мачвански округ. Истовремено промет приватних апотека у истом периоду са 30% укупног промета повећан је на 52%, што је утицало на смањење накнаде за издавање лекова на рецепт коју остварује Апотека „Шабац“.

По свом карактеру трошкови набављених лекова су сразмерни накнади која се остварује, док трошкови рада, трошкови комуналних услуга, енергената и други стални



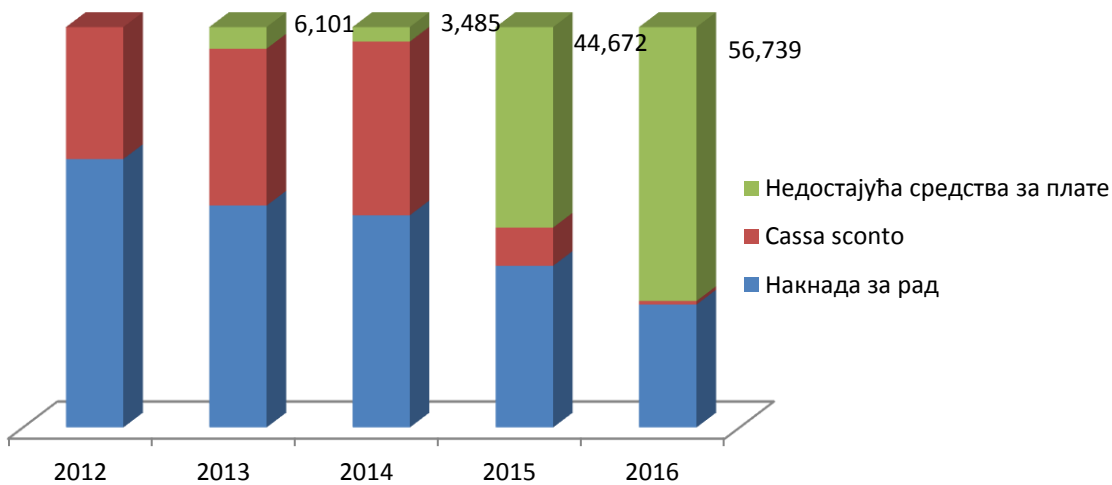
трошкови не зависе директно од оствареног обима пружених услуга већ од кадровских и просторних капацитета установе.

Табела број 38:Преглед износа остварене накнаде за рад и расхода за запослене (без увећања плате - стимулације) (у хиљадама динара)

Опис	Година на коју се подаци односе				
	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
Остварена накнада за издавање лекова на рецепт и помагала	71.925	62.556	50.835	36.011	25.449
Остварени <i>cassa sconto</i> <sup>83</sup>	35.364	44.255	41.602	8.529	730
<b>Укупна накнада:</b>	<b>107.289</b>	<b>106.811</b>	<b>92.437</b>	<b>44.540</b>	<b>26.179</b>
Износ расхода за плате који је потребно измирити из остварене накнаде	107.219	112.912	95.922	89.212	82.918
Недостајућа средства за плате	-	(6.101)	(3.485)	(44.672)	(56.739)
	-	5%	4%	50%	69%

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

Приказ недостајућих средстава за плате



### Остали извори средстава

Апотека „Шабач“ је у периоду од 2012. до 2016. године поред трансфера од Републичког фонда за здравствено осигурање, остваривала и примања од продаје робе на тржишту. Даљом анализом извршено је поређење остварене накнаде из осталих извора

<sup>83</sup> Остварени износ накнадног умањења набавне цене лекова на рецепт и помагала.



финансирања (осим Републичког фонда за здравствено осигурање) и обавеза које је потребно покрити из тих извора.

Табела број 39:Преглед остварене накнаде продајом робе за даљу продају

износи у хиљадама динара

Рб	Опис	Година на коју се подаци односе					
		2012	2013	2014	2015	2016	Свега
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Процент учешћа промета у укупном промету	22%	25%	29%	34%	25%	-
2	Остварена разлика у цени од промета робе за даљу продају	26.556	26.828	25.643	23.956	12.741	115.724
3	Остварени <i>cassa sconto</i>	62.739	12.908	9.209	11.619	5.401	101.876
4	Свега остали извори финансирања (2+3)	89.295	39.736	34.852	35.575	18.142	217.600
5	Сразмерни трошкови за плате запослених	23.588	28.228	27.817	30.332	20.730	130.695
6	Увећање плате (стимулација)	32.166	33.874	28.776	-	-	94.816
7	Укупни трошкови за запослене (5+6)	55.754	62.102	56.593	30.332	20.730	225.511
8	Расположива средства за покриће осталих трошкова (4-7)	33.541	(22.366)	(21.741)	5.243	(2.588)	(7.911)

Из марже остварене продајом робе на тржишту финансиран је сразмерни део расхода за плате и сразмеран део осталих расхода само у току 2012. и 2015. године.

Табела број 40:Преглед недостајућих средстава за исплату плата Апотеке Шабац у 2016. години

Извор прихода	Остварена накнада трошкова промета на мало (лекови на рецепт)	Остварени приходи	Основна плата	Недостајућа средства за плате
1	2	3	4	5=2-4
РФЗО	25.449	279.627	62.791	(37.342)
Слободна продаја	12.741	89.634	20.127	(7.386)
Укупно	38.190	369.261	82.918	(44.728)

Табела број 41: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 за мачвански округ

Врста здравствене установе	Година на коју се подаци односе		
	2014.	2015.	2016.
Апотека „Шабац“	50.832	35.975	25.449
Приватне апотеке	23.006	27.161	40.044

Закључак:

1. Апотека „Шабац“ је за исплату плата запосленима у износу од 13.566 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 153.609 хиљада динара.

Остварена накнада за трошкове промета на мало од издавања лекова на рецепт Апотеке „Шабац“ је 2014. године чинила 31% укупног промета, док је 2016. године смањена на 21% укупно остварене накнаде на територији Филијале за мачвански округ. Истовремено, остварена накнада за трошкове промета на мало од издавања лекова на рецепт приватних апотека у истом периоду, је са 30% повећана на 52% укупно остварене накнаде на територији Филијале за мачвански округ.

2. Скрећемо пажњу да Апотека „Шабац“ на дан 31.12.2016. године има неизмирене обавезе за набављене лекове на рецепт, помагала и робу за даљу продају у износу од 153.609 хиљада динара, док укупна потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање износе 15.407 хиљада динара (од тога за лекове на рецепт 13.534 хиљаде динара), што указује на потенцијалну угроженост ликвидности и може утицати на континуитет пословања Апотеке.
3. Апотека „Шабац“ је на дан 31.12.2016. године остварила буџетски дефицит у износу од 1.615 хиљада динара. Обавезе према добављачима за лекове на рецепт, помагала и комерцијалну робу веће су за 130.403 хиљаде динара од извора средстава за финансирање обавеза (потраживања, новчаних средстава и залиха) Апотеке „Шабац“ на дан 31.12.2016. године. Подрачуни Апотеке „Шабац“ блокирани су у јануару 2017. године ради спровођења принудне наплате у корист извршних поверилаца. Апотека „Шабац“ је у 2017. години одлукама Управног одбора затворила 17 организационих јединица и издала у закуп седам пословних простора у којима су пословале њене организационе јединице.

Накнадни догађаји:

1. Апотека „Шабац“ је, у 2017. години, донела одлуку да се привремено затворе 17 организационих јединица за општине Коцељева, Владимирци и Богатић, као и већина организационих јединица за град Шабац и одлучено да се ти пословни простори дају у закуп на 10 година без обавеза преузимања запослених. Издато је у закуп седам пословних простора.  
У току 2017. године, Апотека „Шабац“ је спровела Програм рационализације запослених. Након спроведене рационализације кадрова укупан број запослених је смањен на 19 лица, од чега је двоје запослених ангажовано на обављању немедицинских послова (економско финансијских и других сличних послова) изнад броја радних места утврђеног актом о систематизацији на који је Министарство здравља дало сагласност<sup>84</sup>.

### **Рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама**

Апотека „Шабац“ је, као што је објашњено у *Напомени 6.3.4.5 - Преузете обавезе преко финансијског плана*, преузела обавезе у већем износу од средстава одређених финансијским планом најмање у износу од 13.332 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити. Преузимање обавеза у већем износу

<sup>84</sup> Број 110-00-227/2017-02 од 19. јуна 2017. године.



од средстава опредељених финансијским планом утицало је на кашњење у испуњавању новчаних обавеза током 2016. године у роковима који су уговорени или одређени законом, као и чињеница да разлика у цени није била довољна да надокнади трошкове Апотеке „Шабац“ (плате и накнаде запослених, комунални трошкови, закуп, услуге по уговору и друге слични трошкови везани за пословање).

Одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама прописани су рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката, између привредних субјеката и између субјеката јавног сектора у циљу спречавања неизмирења новчаних обавеза у року. Одредбом члана 4. став 3. истог Закона, између осталог, прописано је да се између јавног сектора и привредних субјеката може предвидети рок за измирење новчаних обавеза до 90 дана у случају када је дужник Републички фонд за здравствено осигурање, односно корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у смислу закона којим се уређује буџетски систем (апотеке и здравствене установе). Поред тога, одредбом члана 5. истог Закона прописано је право повериоца да од дужника захтева накнаду за кашњење у испуњавању новчане обавезе у износу од 20 хиљада динара, за случај да новчана обавеза није измирена у роковима утврђеним одредбама овог Закона.

У поступку ревизије извршена је анализа плаћања рачуна у року од 90 дана. Салдо добављача на дан 31.12.2016. године у односу на примљене рачуне у последњем кварталу је већи за износ од 128.326 хиљада динара, односно салдо добављача износи 156.962 хиљаде динара, а укупно примљени рачуни у периоду 1. октобар – 31. децембар износе 28.636 хиљаде динара, што упућује на закључак да Апотека „Шабац“ у току 2016. године није поштовала законом прописан рок за измирење новчаних обавеза од 90 дана. Поред тога, увидом у Образац број шест - Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2016. године, утврђено је да су све исказане обавезе према добављачима и доспеле на дан 31.12.2016. године.

На исти начин извршена је анализа салда и примљених рачуна по добављачима према којима Апотека „Шабац“ има највећи дуг, како би се на дан 31.12.2016. године утврдило колики је износ и који су добављачи којима Апотека „Шабац“ није у законском року од 90 дана измирила новчане обавезе. Најмањи износ кашњења према добављачима у испуњавању обавеза на дан 31.12.2016. године, на бази узорка, износи 118.700 хиљада динара и то према седам добављача. За добављаче код којих је износ кашњења преко 100 хиљада динара увидом у аналитичку картицу утврђена је просечна цена рачуна у 2016. години на основу које је пројектован просечан број рачуна по којима се касни у испуњавању новчаних обавеза, а на основу чега је пројектован износ накнаде који би добављачи могли да потражују од Апотеке „Шабац“. Обавезе за наведену накнаду износе најмање 85.620 хиљада динара што може представљати значајно финансијско оптерећење у будућем пословању.



Табела број 42:Преглед кашњења у испуњавању новчаних обавеза на дан 31.12.2016. године и пројекције накнаде за кашњење по добављачима (у хиљадама динара)

Назив добављача	Износ кашњења (у хиљадама динара)	Просечан износ фактуре у 2016. години (у хиљадама динара)	Пројектован просечан број фактура по којима се касни	Пројектовани износ накнаде за кашњење (у хиљадама динара)
1	2	3	4=2/3	5=4*20 хиљада динара
"Phoenix pharma" д.о.о. Београд	63.880	25	2.526	50.514
"Фармалогист" д.о.о. Београд	37.506	30	1.260	25.207
"Panonia pharm" д.о.о. Сомбор	7.834	26	304	6.090
"NS pharm" д.о.о. Нови Сад	7.016	55	129	2.573
"Adoc" д.о.о. Београд	705	23	31	625
"ТТ Медик" д.о.о. Београд	656	198	3	66
"Анлек" д.о.о. Београд	1.104	41	27	544
Укупно	118.700		4.281	85.620

**Налаз:** Утврђено је да Апотека „Шабац“ није у законом прописаном року од 90 дана измирила новчане обавезе према добављачима најмање у износу од 118.700 хиљада динара и на тај начин створила нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење најмање у износу од 85.620 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

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

**Препорука број 35:** Препоручује се да органи управљања Апотеке „Шабац“ предузму мере и активности за измирење новчаних обавеза које нису измирене у уговореним, односно роковима прописаним одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и са оснивачем усагласе динамику и изворе финансирања ових обавеза, како би се спречио ризик принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите.

#### 6.3.4.5 Преузете обавезе преко финансијског плана

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



обавезног здравственог осигурања, не могу се извршавати на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно на терет других средстава здравствене установе предвиђених финансијским планом.

Апотека „Шабац“ је усвојила Финансијски план за период од 01.01.2016 до 31.12.2016. године<sup>85</sup> којим су планирани приходи у износу од 605.150 хиљада динара, као и расходи у истом износу.

У поступку ревизије на бази узорка извршена је анализа главне књиге, књиге добављача, испостављених фактура добављача и финансијског плана на основу чега је утврђено да је Апотека „Шабац“ у 2016. години преузела обавезе у већем износу од средстава опредељених финансијским планом најмање у износу од 12.351 хиљаду динара (представљено у табели), јер приликом преузимања обавеза није водила рачуна о већ преузетим обавезама, односно о висини преосталих средстава која су финансијским планом опредељена за одређену врсту расхода. Поред тога, као што је објашњено у Напомени 6.3.4.2 - Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, Апотека „Шабац“ је преузела обавезе за отпремнине и помоћи изнад средстава опредељених финансијским планом најмање у износу од 981 хиљаду динара.

Табела број 43:Преглед преузетих обавеза изнад средстава опредељених финансијским планом

Врста расхода	Преузете обавезе у 2016. години			Финансијски план	Износ више преузетих обавеза
	Почетно стање на дан 01.01.2016.	Промет периода (2.1.- 31.12.2016.)	Укупно		
1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
Отпремнине и помоћи	0	1.381	1.381	400	981
Остали расходи	0	14.338	14.338	7.000	7.338
Залихе робе за даљу продају	108.548	53.266	161.813	156.800	5.013
Укупно	108.548	68.985	177.532	164.200	13.332

**Налаз:** Утврђено је да је Апотека „Шабац“ преузела обавезе у већем износу од средстава опредељених финансијским планом најмање у износу од 13.332 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити.

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

**Препорука број 36:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да преузима обавезе највише у висини средстава опредељених финансијским планом у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

#### 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

<sup>85</sup> Одлука Управног одбора број 13-2/70-3 од 24. фебруара 2016. године.





корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

Апотека „Шабац“ је исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 82.837 хиљада динара на конту 500000 (ОП 3068) и примања од продаје нефинансијске имовине на конту 800000 (ОП 3002) у износу од 89.634 хиљаде динара.

Апотека „Шабац“, као зајмопримац, закључила је 3. октобра 2016. године Уговор о зајму са Јавним предузећем за стамбене услуге „Стан“ Шабац, као зајмодавцем, на износ од 4.400 хиљада динара за текућу ликвидност са роком враћања до 15. октобра 2016. године, без камате. Управни одбор Апотеке „Шабац“ није донео одлуку о задуживању Апотеке „Шабац“ у складу са одредбом члана 27. став 1. тачка 13) Статута Апотеке „Шабац“. Одредбама Закона о здравственој заштити прописано је да Управни одбор здравствене установе доноси статут уз сагласност оснивача којим се уређује, између осталог, и управљање и пословање здравствене установе. Зајмодавац је извршио уплату зајма дана 3. октобра 2016. године на текући рачун Зајмопримца. Град Шабац је 26. децембра 2016. године директно измирио зајам за рачун апотеке.

Дана 7. децембра 2016. године је сачињено Вансудско поравнање број 13-3/809. Вансудским поравнањем Апотека „Шабац“ се обавезала да ЈСПУ „Стан“ Шабац исплати износ од 5.797 хиљада динара, и то на име повраћаја зајма износ од 4.400 хиљада динара и 1.397 хиљада динара на име неплаћене закупнине по Уговору о закупу број 63 од 30. јануара 2014. године за закуп апотеке „Бора Тирић“ у Шапцу. Тачком 4. Вансудског поравнања констатовано је да ће Апотека „Шабац“ измирити напред наведени дуг тако што ће јој град Шабац, као оснивач, пренети потребна средства.

Апотека „Шабац“ је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 1.1 – 31.12.2016. године мање исказала примања од задуживања (конто 910000) у износу од 4.400 хиљада динара, јер није прокњижила краткорочну позајмицу коју је примила од Јавног предузећа за стамбене услуге „Стан“ из Шапца (*Објашњено у Напомени 6.1.2.1 - Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000*).

**Налаз:** Апотека „Шабац“ закључила је уговор о зајму у износу од 4.400 хиљада динара без сагласности Управног одбора Апотеке „Шабац“ што није у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка 13) Статута Апотеке „Шабац“.

**Налаз:** Апотека „Шабац“ је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 мање исказала укупна примања за износ од 2.496 хиљада динара и више укупне издатке у износу од 1.743 хиљаде динара, јер:

- није исказала примања од задуживања у износу од 4.400 хиљада динара,
- исказала је примања у износу од 1.904 хиљаде динара за вредност испостављених фактура правним лицима за 2015. годину и 2016. годину уместо износа који је наплаћен од купаца, и
- прокњижила је издатке робе за даљу продају у износу од 1.743 хиљаде динара а да није дошло до одлива средстава са подрачуна Апотеке „Шабац“,

и на тај начин мање је исказала износ вишка примања у износу од 4.239 хиљада динара.

**Ризик:** Задуживањем Апотеке „Шабац“ без сагласности Управног одбора ствара се ризик од финансијске неликвидности.

**Препорука број 37:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ да одуке о задуживању доноси у складу са надлежностима утврђеним Статутом Апотеке „Шабац“.



Апотека „Шабац“ је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 1.1 – 31.12.2016. године више исказала:

- примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 1.904 хиљаде динара, јер је прокњижила примања за вредност испостављених фактура правним лицима за 2015. годину и 2016. годину уместо износа који је наплаћен од купаца (*Објашњено у Напомени 6.1.2.1 – Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000*),
- издатке за робу за даљу продају (конто 523100) у износу од 1.743 хиљаде динара, јер је прокњижила издатке робе за даљу продају а да није дошло до одлива средстава са подрачуна Апотеке „Шабац“ (*Објашњено у Напомени 6.1.4.1 – Залихе робе за даљу продају – конто 523000*).

### Скретање пажње

Апотека „Шабац“ је закључила Уговор о зајму са Јавним предузећем за стамбене услуге „Стан“ Шабац, на износ од 4.400 хиљада динара за текућу ликвидност. Град Шабац је директно измирио зајам у истој години за рачун апотеке. Законом о буџетском систему и Законом о јавном дугу није уређено задуживање здравствених установа. Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

### 6.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

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

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2016. године – Образац 4 износили су 369.542 хиљаде динара (у 2015. години 598.118 хиљада динара). Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1 – 31.12.2016. године – Образац 4 износили су 372.123 хиљаде динара (у 2015. години 601.681 хиљаду динара).

У поступку ревизије утврђено је да је салдо готовине на почетку године исказан у износу од 1.988 хиљада динара, укупни приливи у току године износе 411.433 хиљаде динара кориговани су за износ који се не евидентира преко класа седам, осам и девет у износу од 39.395 хиљада динара (прилив по основу наплаћеног ПДВ-а и рефундације накнаде плате због привремене спречености за рад). Укупни одливи који износе 413.256 хиљада динара кориговани су за износ обрачунате амортизације која је исказана на поменутиим класама, а не представља одлив новчаних средстава (705 хиљада динара) и за износ одлива по основу плаћеног ПДВ-а и извршене исплате накнаде плате због привремене спречености за рад у износу од 44.708 хиљада динара, тако да салдо готовине на крају године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. – 31.12.2016. године – Образац 4 износи 165 хиљада динара (у 2015. години 1.988 хиљада динара) и исти одговара стварном стању средстава на рачуну Апотеке „Шабац“.

**Напомена:** Апотека „Шабац“ је у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 исказала мањак новчаних прилива у износу од 2.581 хиљаду динара уместо вишка новчаних



прилива у износу од 2.785 хиљада динара, и корекцију новчаних одлива у износу од 5.366 хиљада динара, јер је:

- више исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 1.904 хиљаде динара, за вредност испостављених фактура правним лицима за 2015. годину и 2016. годину уместо износа који је наплаћен од тих купаца (*Објашњено у Напомени 6.1.2.1 Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000*),
- више исказала издатке за робу за даљу продају (конто 523100) у износу од 1.743 хиљаде динара, а да није дошло до одлива средстава са подрачуна Апотеке „Шабац“ (*Објашњено у Напомени 6.1.4.1 – Залихе робе за даљу продају – конто 523000*).
- више исказала текуће расходе најмање у износу од 1.127 хиљада динара, јер на дан састављања финансијских извештаја није извршила тачно својење обрачунске на готовинску основу (*Објашњено у Напомени 6.1.3.2.1 – Стални трошкови – конто 421000, Објашњено у Напомени 6.1.3.1.4 – Накнада трошкова за запослене – конто 415000, Објашњено у Напомени 6.1.3.2.2 – Услуге по уговору – конто 423000*),
- мање исказала примања од задуживања у износу од 4.400 хиљада динара, јер није прокњижила примљену позајмицу у 2016. години од ЈПСУ „Стан“ Шабац (*Објашњено у Напомени 6.4 – Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3*),
- мање исказала корекције новчаних одлива по основу плаћеног ПДВ-а у износу од 5.366 хиљада динара.

**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 38:** Препоручује се Апотеци „Шабац“ 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 Систем јавних набавки

Одредбом члана 22. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца.

Апотека „Шабац“ је донела Правилник о поступку јавне набавке од 22. фебруара 2016. године. Одредбом члана 65. Правилника о поступку јавне набавке прописано је да контролу јавних набавки врши једно или више лица задужених за контролу у складу са правилником о систематизацији и организацији послова или по налогу директора. Лице за контролу јавних набавки сходно одредби члана 68. Правилника о поступку јавне набавке сачињава годишњи извештај о раду и подноси га директору и Управном одбору Апотеке „Шабац“ најкасније до 31. јануара текуће године.

Правилником о организацији и систематизацији послова Апотеке „Шабац“ систематизовано је радно место „Интерни контролор са пословима службеника за јавне набавке“ тако да једно исто лице обавља и послове службеника за јавне набавке и послове



контроле, укључујући и послове контроле јавних набавки што није у складу са одредбом члана 65. Правилника о поступку јавне набавке (објашњено у Напомени 4.1.1.1 - Статут Апотеке „Шабац“). У току 2016. године није спроведена контрола јавних набавки у складу са одредбом члана 65. Правилника о поступку јавне набавке, нити је интерни контролор поднео годишњи извештај у складу са одредбом члана 68. истог Правилника.

**Напомена:** Апотека „Шабац“ није спровела контролу јавних набавки у 2016. години и сачинила годишњи извештај о контроли јавних набавки за Управни одбор, што није у складу са одредбама чл. 65. и 68. Правилника о поступку јавне набавке Апотеке „Шабац“.

## 7.1 План јавних набавки

Управни одбор Апотеке „Шабац“ донео је План јавних набавки за 2016. годину који је објављен на Порталу јавних набавки. Укупно процењена вредност јавних набавки износила је 278.808 хиљада динара без ПДВ-а, а за набавке на које се закон не примењује 152.800 хиљада динара без ПДВ-а. Током 2016. године донета је једна Допуна Плана јавних набавки планирањем једног преговарачког поступка без објављивања јавног позива вредности процењене вредности 3.011 хиљаду динара. Новопланирана и спроведена јавна набавка број ЈН-10/16 је била наставак поступка јавне набавке помагала у отвореном поступку број ЈН-3/16, који је био обликован у 41 партију, јер је обустављен поступак за партије број 23 и 24, процењене вредности 3.001 хиљаду динара будући да није пристигла ни једна понуда. Првобитни предмет јавне набавке, услови за учешће у поступку, техничке спецификације и критеријуми за доделу уговора у поступку ЈН-10/16 су остали истоветни.

Планом јавних набавки планирано је десет поступака набавке добара (три отворена поступка, укључујући и један централизован поступак и шест поступака јавне набавке мале вредности), као и један преговарачки поступак без објављивања јавног позива. Планирано је и шест поступака набавке услуга у поступку јавне набавке мале вредности.

Табела број 44:Преглед плана и допуне плана јавних набавки

Рб	Врста поступка	План	Допуна Плана	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
1	Отворени поступак	266.960	266.960	0
2	ЈНМВ по члану 39. став 1. ЗЈН	11.848	14.849	3.001
3	Изузеће по члану 7. став 1. тачка б) ЗЈН	152.800	152.800	0
4	Укупно:	431.608	434.609	3.001

Апотека „Шабац“ је током 2016. године самостално спровела шест поступака јавне набавке: поступак јавне набавке амбалаже за одељење за израду магистралних лекова, поступак јавне набавке медицинских помагала/РФЗО, поступак јавне набавке лекова са листе „Д“, поступак јавне набавке услуге продужења лиценци за коришћење антивирусне заштите, као и поступак јавне набавке сировина за фармацеутску употребу у којима су закључени уговори укупне вредности 34.998 хиљада динара без ПДВ-а, од чега су две набавке спроведене у отвореном поступку, две у поступку јавне набавке мале вредности и једна у преговарачком поступку без објављивања јавног позива који је спроведен за две партије из отвореног поступка јавне набавке помагала будући да није добијена ни једна прихватљива понуда.



Табела број 45:Преглед укупног броја планираних и спроведених поступака јавних набавки

предмет набавке	планирано	спроведено	планирано	спроведено	планирано	спроведено
	отворен поступак		јавна набавка мале вредности		преговарачки поступак без објављивања	
Добра	3	2	6	1	1	1
Услуге	0	0	6	1	0	0
Укупно	3	2	12	2	1	1

## 7.2 Поступци јавних набавки спроведени заједно са градом Шапцем

У складу са одредбом члана 50. Закона о јавним набавкама град Шабац и Апотека „Шабац“ заједнички су спровели поступке јавне набавке у 2015. и у 2016. години, и то за набавку: електричне енергије<sup>86</sup>, услуга осигурања<sup>87</sup>, услуга мобилне телефоније<sup>88</sup>, горива за службена возила<sup>89</sup>, средстава за одржавање хигијене<sup>90</sup> и канцеларијског материјала<sup>91</sup>.

## 7.3 Централизована набавка лекова са листе А и А1 Листе лекова

Поступак јавне набавке лекова са листе А и А1 Листе лекова спроведен је централизовано од стране Републичког фонда за здравствено осигурање 2015. године. У централизованом поступку закључени су оквирни споразуми који су се примењивали и у 2016. години на основу којих је Апотека „Шабац“ закључивала уговоре о набавци лекова у вредности од 390.081 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 429.117 хиљада динара са ПДВ-ом. Планом јавних набавки опредељена су средства за централизовани поступак јавне набавке у износу од 227.634 хиљаде динара без ПДВ-а, односно преузете су обавезе за 162.447 хиљада динара више од планираних средстава.

Увидом у уговоре за добављаче „Adoc“ доо Београд, „Inpharm Co d.o.o.“, „Inpharm doo,“ Вега доо Ваљево и „Phoenix Pharma“ доо утврђено је да уговори о набавци лекова закључени крајем 2016. године садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у 2017. години извршавати највише до износа средстава која за ту намену буду опредељена у 2017. години. Укупна вредност ових уговора износи најмање 124.540 хиљада динара без ПДВ-а, те је та укупна вредност изузета од укупно преузетих обавеза за 2016. годину будући да се не може јасно разграничити колико су преузете обавезе за 2016. годину, а колико за 2017. годину, тако да износ више преузетих обавеза по закљученим уговорима за 2016. годину у односу на процењену вредност набавке лекова у централизованом поступку јавне набавке дефинисану Планом јавних набавки за 2016. годину износи најмање 37.997 хиљада динара.

**Напомена:** Апотека „Шабац“ је закључила уговоре и преузела обавезе за набавку лекова најмање у износу од 37.997 хиљада динара више у односу на процењену вредност централизоване јавне набавке лекова исказане у Плану јавних набавки за 2016. годину, што није у складу са одредбом члана 51. став 4. Закона о јавним набавкама.

<sup>86</sup> Уговор о испоруци електричне енергије број 13-3/115-1 од 17. марта 2016. године.

<sup>87</sup> Уговор о пружању услуга осигурања имовине и лица број 13-3/438 од 18. јула 2016. године.

<sup>88</sup> Уговор о пружању услуга мобилне телефоније број 13-3/238 од 20. априла 2016. године.

<sup>89</sup> Уговор о набавци горива број 13-3/132 од 24. марта 2016. године.

<sup>90</sup> Уговор о набавци канцеларијског материјала број 13-3/281-1 од 9. маја 2016. године.

<sup>91</sup> Уговор о набавци канцеларијског материјала број 13-3/320 од 27. маја 2016. године.



## 8 Потенцијалне обавезе

Као што је детаљно описано у *Напомени 6.3.4.4 – Обавезе из пословања – конто 250000*, одредбама члана 5. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама прописано је право повериоца да од дужника захтева накнаду за кашњење у испуњавању новчане обавезе у износу од 20 хиљада динара, за случај да новчана обавеза није измирена у роковима утврђеним тим Законом.

У поступку ревизије извршена је анализа плаћања рачуна у року од 90 дана, како би се утврдило колики је износ потенцијалних обавеза за наведену накнаду.

*Табела број 46:Преглед кашњења у испуњавању новчаних обавеза на дан 31.12.2016. године и пројекције накнаде за кашњење по добављачима (у хиљадама динара)*

Назив добављача	Износ кашњења (у хиљадама динара)	Просечан износ фактуре у 2016. години (у хиљадама динара)	Пројектован просечан број фактура по којима се касни	Пројектовани износ накнаде за кашњење (у хиљадама динара)
1	2	3	4=2/3	5=4*20 хиљада динара
"Phoenix pharma" д.о.о. Београд	63.880	25	2.526	50.514
"Фармалогист" д.о.о. Београд	37.506	30	1.260	25.207
"Panonia pharm" д.о.о. Сомбор	7.834	26	304	6.090
"NS pharm" д.о.о. Нови Сад	7.016	55	129	2.573
"Adoc" д.о.о. Београд	705	23	31	625
"ТТ Медик" д.о.о. Београд	656	198	3	66
"Анлек" д.о.о. Београд	1.104	41	27	544
Укупно	118.700		4.281	85.620

**Налаз:** Утврђено је да Апотека „Шабац“ није у законом прописаном року од 90 дана измирила новчане обавезе према добављачима и на тај начин створила нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење најмање у износу од 85.620 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

## 9 Препоруке из претходних година

У току 2012. године вршили смо ревизију делова финансијских извештаја Апотеке „Шабац“ 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 „Шабац“ је спровела дате препоруке.

*Табела број 47:Праћење препорука из претходних година*

Препоруке Апотеци Шабац	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 „ШАБАЦ“**



САДРЖАЈ:

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2016. године .....	105
БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА у периоду 01.01.-31.12.2016. године.....	108
ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА у периоду 01.01.-31.12.2016. године.....	111
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА у периоду 01.01.-31.12.2016. године .....	112
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА у периоду 01.01.-31.12.2016. године .....	115





**БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2016. године**

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	90.661	65.220	28.255	36.965
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	30.704	58.959	28.255	30.704
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	30.704	58.959	28.255	30.704
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	22.302	31.586	9.284	22.302
1005	011200	Опрема	8.399	27.370	18.971	8.399
1006	011300	Остале некретнине и опрема	3	3		3
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	59.957	6.261		6.261
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	20.500	881		881
1024	021300	Роба за даљу продају	20.500	881		881
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	39.457	5.380		5.380
1027	022200	Залихе потрошног материјала	39.457	5.380		5.380
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	252.839	200.260		200.260
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	2.766	2.455		2.455
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	2.766	2.455		2.455
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	2.766	2.455		2.455
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	50.284	17.175		17.175
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1.988	165		165
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1.962	156		156
1053	121300	Благајна	26	9		9
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	48.296	17.010		17.010
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	48.296	17.010		17.010
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	199.789	180.630		180.630
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	199.789	180.630		180.630
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	1.749			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	197.349	180.619		180.619
1071	131300	Остала активна временска разграничења	691	11		11
1072		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	<b>343.500</b>	<b>265.480</b>	<b>28.255</b>	<b>237.225</b>



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	<b>247.067</b>	<b>197.578</b>
1075	210000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)</b>	<b>193</b>	<b>156</b>
1076	211000	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>	<b>193</b>	<b>156</b>
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	193	156
1099	220000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)</b>		<b>4.400</b>
1100	221000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)</b>		<b>4.400</b>
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		4.400
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>		<b>25.649</b>
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		<b>22.459</b>
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		17.219
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		1.763
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		2.446
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		900
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		131
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		<b>1</b>
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		1
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		<b>3.128</b>
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		2.097
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		900
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		131
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		<b>61</b>
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		61
1173	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)</b>	<b>1.592</b>	<b>1.344</b>
1192	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	<b>1.592</b>	<b>1.344</b>
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1.592	1.344
1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)</b>	<b>201.257</b>	<b>150.605</b>
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	<b>201.257</b>	<b>150.582</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	201.257	150.582
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>		<b>23</b>
1211	254900	Остале обавезе из пословања		23
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>44.025</b>	<b>15.424</b>
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	<b>44.025</b>	<b>15.424</b>
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	43.483	14.978
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	542	446
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>96.433</b>	<b>39.647</b>
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>96.433</b>	<b>42.605</b>
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>96.433</b>	<b>42.605</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	30.704	30.704
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	59.957	3.641



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1224	311400	Финансијска имовина		2.152
1225	311500	Извори новчаних средстава	705	1.409
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	2.804	2.423
1228	311900	Остали сопствени извори	2.263	2.276
<b>1230</b>	<b>321122</b>	<b>Мањак прихода и примања – дефицит</b>		<b>2.958</b>
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>343.500</b>	<b>237.225</b>



Образац 2

**БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА у периоду 01.01.-31.12.2016. године**

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)</b>	<b>598.118</b>	<b>369.542</b>
2002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)</b>	<b>408.644</b>	<b>279.908</b>
2069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)</b>	<b>406</b>	
2092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)</b>	<b>406</b>	
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	406	
2094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)</b>	<b>68</b>	<b>281</b>
2095	771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)</b>	<b>68</b>	<b>281</b>
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	68	281
2099	780000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)</b>	<b>408.170</b>	<b>279.627</b>
2100	781000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)</b>	<b>408.170</b>	<b>279.627</b>
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	408.170	279.627
2106	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)</b>	<b>189.474</b>	<b>89.634</b>
2114	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)</b>	<b>189.474</b>	<b>89.634</b>
2119	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)</b>	<b>189.474</b>	<b>89.634</b>
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	189.474	89.634
2131		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)</b>	<b>594.882</b>	<b>372.123</b>
2132	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)</b>	<b>486.389</b>	<b>289.286</b>
2133	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)</b>	<b>93.812</b>	<b>60.565</b>
2134	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)</b>	<b>75.606</b>	<b>47.836</b>
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	75.606	47.836
2136	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)</b>	<b>13.606</b>	<b>9.495</b>
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	9.079	6.341
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.899	2.721
2139	412300	Допринос за незапосленост	628	433
2140	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)</b>	<b>84</b>	
2141	413100	Накнаде у природи	84	
2142	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)</b>	<b>957</b>	<b>394</b>
2145	414300	Отпремнине и помоћи	786	394
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	171	
2147	415000	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)</b>	<b>2.552</b>	<b>2.339</b>
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.552	2.339
2149	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)</b>	<b>1.007</b>	<b>501</b>
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.007	501
2155	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)</b>	<b>390.356</b>	<b>213.025</b>



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2156</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)</b>	<b>13.550</b>	<b>9.298</b>
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.145	1.744
2158	421200	Енергетске услуге	5.038	3.709
2159	421300	Комуналне услуге	599	399
2160	421400	Услуге комуникација	1.054	955
2161	421500	Трошкови осигурања	732	62
2162	421600	Закуп имовине и опреме	2.982	2.429
<b>2164</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)</b>	<b>60</b>	<b>28</b>
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	60	28
<b>2170</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)</b>	<b>2.541</b>	<b>2.186</b>
2172	423200	Компјутерске услуге	888	1.109
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	72	24
2174	423400	Услуге информисања	35	9
2175	423500	Стручне услуге	645	450
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	355	318
2177	423700	Репрезентација	62	16
2178	423900	Остале опште услуге	484	260
<b>2179</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)</b>	<b>411</b>	<b>368</b>
2182	424300	Медицинске услуге		310
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева	266	
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	145	
2186	424900	Остале специјализоване услуге		58
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)</b>	<b>1.092</b>	<b>364</b>
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	681	268
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	411	96
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)</b>	<b>372.702</b>	<b>200.781</b>
2191	426100	Административни материјал	491	381
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	311	212
2194	426400	Материјали за саобраћај	546	391
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	370.792	199.493
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	285	201
2199	426900	Материјали за посебне намене	277	103
<b>2200</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)</b>	<b>705</b>	<b>705</b>
<b>2201</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)</b>	<b>705</b>	<b>705</b>
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	58	58
2203	431200	Амортизација опреме	647	647
<b>2252</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)</b>	<b>1.067</b>	<b>653</b>
<b>2265</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)</b>	<b>1.067</b>	<b>653</b>
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.067	653
<b>2283</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)</b>	<b>449</b>	<b>14.338</b>
<b>2287</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)</b>	<b>449</b>	<b>14.338</b>
2288	482100	Остали порези		12.932
2289	482200	Обавезне таксе	449	1.401
2290	482300	Новчане казне и пенали		5
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)</b>	<b>108.493</b>	<b>82.837</b>
<b>2301</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)</b>	<b>24</b>	



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	24	
2309	512200	Административна опрема	24	
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	108.469	82.837
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	108.469	82.837
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	108.469	82.837
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	3.236	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		2.581
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	3.563	
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3.539	
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	24	
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	6.799	
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		2.581



Образац 3

**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА у периоду 01.01.-  
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>189.474</b>	<b>89.634</b>
3002	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)</b>	<b>189.474</b>	<b>89.634</b>
3010	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)</b>	<b>189.474</b>	<b>89.634</b>
3015	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)</b>	<b>189.474</b>	<b>89.634</b>
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	189.474	89.634
3067		<b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>	<b>108.493</b>	<b>82.837</b>
3068	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)</b>	<b>108.493</b>	<b>82.837</b>
3069	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)</b>	<b>24</b>	
3075	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	<b>24</b>	
3077	512200	Административна опрема	24	
3091	520000	<b>ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)</b>	<b>108.469</b>	<b>82.837</b>
3098	523000	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)</b>	<b>108.469</b>	<b>82.837</b>
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	108.469	82.837
3162		<b>ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) &gt; 0</b>	<b>80.981</b>	<b>6.797</b>



**ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА у периоду 01.01.-31.12.2016. године**

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)</b>	<b>598.118</b>	<b>369.542</b>
4002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)</b>	<b>408.644</b>	<b>279.908</b>
4069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)</b>	<b>406</b>	
4092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)</b>	<b>406</b>	
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	406	
4094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)</b>	<b>68</b>	<b>281</b>
4095	771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)</b>	<b>68</b>	<b>281</b>
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	68	281
4099	780000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)</b>	<b>408.170</b>	<b>279.627</b>
4100	781000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)</b>	<b>408.170</b>	<b>279.627</b>
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	408.170	279.627
4106	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)</b>	<b>189.474</b>	<b>89.634</b>
4114	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)</b>	<b>189.474</b>	<b>89.634</b>
4119	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)</b>	<b>189.474</b>	<b>89.634</b>
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	189.474	89.634
4171		<b>Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)</b>	<b>601.681</b>	<b>372.123</b>
4172	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)</b>	<b>493.188</b>	<b>289.286</b>
4173	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)</b>	<b>93.812</b>	<b>60.565</b>
4174	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)</b>	<b>75.606</b>	<b>47.836</b>
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	75.606	47.836
4176	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)</b>	<b>13.606</b>	<b>9.495</b>
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	9.079	6.341
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.899	2.721
4179	412300	Допринос за незапосленост	628	433
4180	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)</b>	<b>84</b>	
4181	413100	Накнаде у природи	84	
4182	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)</b>	<b>957</b>	<b>394</b>
4185	414300	Отпремнине и помоћи	786	394
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	171	
4187	415000	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)</b>	<b>2.552</b>	<b>2.339</b>
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.552	2.339
4189	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)</b>	<b>1.007</b>	<b>501</b>
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.007	501
4195	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)</b>	<b>390.356</b>	<b>213.025</b>
4196	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)</b>	<b>13.550</b>	<b>9.298</b>
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.145	1.744





(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4198	421200	Енергетске услуге	5.038	3.709
4199	421300	Комуналне услуге	599	399
4200	421400	Услуге комуникација	1.054	955
4201	421500	Трошкови осигурања	732	62
4202	421600	Закуп имовине и опреме	2.982	2.429
<b>4204</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)</b>	<b>60</b>	<b>28</b>
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	60	28
<b>4210</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)</b>	<b>2.541</b>	<b>2.186</b>
4212	423200	Компјутерске услуге	888	1.109
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	72	24
4214	423400	Услуге информисања	35	9
4215	423500	Стручне услуге	645	450
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	355	318
4217	423700	Репрезентација	62	16
4218	423900	Остале опште услуге	484	260
<b>4219</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)</b>	<b>411</b>	<b>368</b>
4222	424300	Медицинске услуге	266	310
4226	424900	Остале специјализоване услуге	145	58
<b>4227</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)</b>	<b>1.092</b>	<b>364</b>
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	681	268
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	411	96
<b>4230</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)</b>	<b>372.702</b>	<b>200.781</b>
4231	426100	Административни материјал	491	381
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	311	212
4234	426400	Материјали за саобраћај	546	391
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	370.792	199.493
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	285	201
4239	426900	Материјали за посебне намене	277	103
<b>4240</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)</b>	<b>705</b>	<b>705</b>
<b>4241</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)</b>	<b>705</b>	<b>705</b>
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	58	58
4243	431200	Амортизација опреме	647	647
<b>4292</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)</b>	<b>1.067</b>	<b>653</b>
<b>4305</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)</b>	<b>1.067</b>	<b>653</b>
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.067	653
<b>4323</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)</b>	<b>7.248</b>	<b>14.338</b>
<b>4327</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)</b>	<b>7.248</b>	<b>14.338</b>
4328	482100	Остали порези	7.195	12.932
4329	482200	Обавезне таксе	53	1.401
4330	482300	Новчане казне и пенали		5
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)</b>	<b>108.493</b>	<b>82.837</b>
<b>4341</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)</b>	<b>24</b>	
<b>4347</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)</b>	<b>24</b>	
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	24	
<b>4363</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)</b>	<b>108.469</b>	<b>82.837</b>
<b>4370</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)</b>	<b>108.469</b>	<b>82.837</b>



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	108.469	82.837
<b>4435</b>		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) &gt; 0</b>	<b>3.563</b>	<b>2.581</b>
<b>4436</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	<b>11.424</b>	<b>1.988</b>
<b>4437</b>		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)</b>	<b>662.640</b>	<b>408.937</b>
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	64.522	39.395
<b>4439</b>		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)</b>	<b>672.076</b>	<b>410.760</b>
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	705	705
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	71.100	39.342
<b>4442</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)</b>	<b>1.988</b>	<b>165</b>



**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА у периоду 01.01.-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				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	605.150	369.542			281	279.627		89.634
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	355.025	279.908			281	279.627		
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	200							
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	200							
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	200							
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	100	281			281			
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	100	281			281			
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	100	281			281			
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	353.725	279.627				279.627		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 +	353.725	279.627				279.627		



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>5102)</b>								
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	353.725	279.627				279.627		
<b>5103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)</b>	<b>1.000</b>							
<b>5104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)</b>	<b>1.000</b>							
5105	791100	Приходи из буџета	1.000							
<b>5106</b>	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)</b>	<b>250.125</b>	<b>89.634</b>						<b>89.634</b>
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	250.125	89.634						89.634
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	250.125	89.634						89.634
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	250.125	89.634						89.634
<b>5171</b>		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>	<b>605.150</b>	<b>369.542</b>			<b>281</b>	<b>279.627</b>		<b>89.634</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				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	605.150	372.123				276.390		95.733



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5173	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)</b>	<b>455.538</b>	<b>289.286</b>				<b>243.986</b>		<b>45.300</b>
5174	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)</b>	<b>98.970</b>	<b>60.565</b>				<b>39.015</b>		<b>21.550</b>
5175	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>	<b>80.000</b>	<b>47.836</b>				<b>31.841</b>		<b>15.995</b>
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	80.000	47.836				31.841		15.995
5177	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>	<b>14.320</b>	<b>9.495</b>				<b>7.174</b>		<b>2.321</b>
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	9.600	6.341				4.791		1.550
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.120	2.721				2.056		665
5180	412300	Допринос за незапосленост	600	433				327		106
5181	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)</b>	<b>100</b>							
5182	413100	Накнаде у натури	100							
5183	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>	<b>650</b>	<b>394</b>						<b>394</b>
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	100							
5186	414300	Отпремнине и помоћи	400	394						394
5187	414400	Помоћ у медицинском	150							



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом								
<b>5188</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	<b>2.700</b>	<b>2.339</b>						<b>2.339</b>
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.700	2.339						2.339
<b>5190</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	<b>1.200</b>	<b>501</b>						<b>501</b>
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.200	501						501
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>339.680</b>	<b>213.025</b>				<b>200.244</b>		<b>12.781</b>
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	<b>13.910</b>	<b>9.298</b>				<b>751</b>		<b>8.547</b>
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.400	1.744				751		993
5199	421200	Енергетске услуге	5.000	3.709						3.709
5200	421300	Комуналне услуге	610	399						399
5201	421400	Услуге комуникација	1.200	955						955
5202	421500	Трошкови осигурања	700	62						62
5203	421600	Закуп имовине и опреме	3.000	2.429						2.429
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	<b>150</b>	<b>28</b>						<b>28</b>
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	150	28						28
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>3.144</b>	<b>2.186</b>						<b>2.186</b>
5213	423200	Компјутерске услуге	1.000	1.109						1.109



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	300	24						24
5215	423400	Услуге информисања	44	9						9
5216	423500	Стручне услуге	700	450						450
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	400	318						318
5218	423700	Репрезентација	100	16						16
5219	423900	Остале опште услуге	600	260						260
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	<b>516</b>	<b>368</b>						<b>368</b>
5223	424300	Медицинске услуге	350	310						310
5227	424900	Остале специјализоване услуге	166	58						58
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>1.400</b>	<b>364</b>						<b>364</b>
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.000	268						268
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	400	96						96
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>320.560</b>	<b>200.781</b>				<b>199.493</b>		<b>1.288</b>
5232	426100	Административни материјал	1.000	381						381
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	350	212						212
5235	426400	Материјали за саобраћај	600	391						391
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	317.960	199.493				199.493		
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	300	201						201
5240	426900	Материјали за посебне намене	350	103						103



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	1.200	705							705
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	1.200	705							705
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	140	58							58
5244	431200	Амортизација опреме	1.060	647							647
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	1.350	653							653
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	1.350	653							653
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.350	653							653
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	14.338	14.338				4.727			9.611
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	14.338	14.338				4.727			9.611
5329	482100	Остали порези	12.932	12.932				4.058			8.874
5330	482200	Обавезне таксе	1.401	1.401				669			732
5331	482300	Новчане казне и пенали	5	5							5
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	149.612	82.837				32.404			50.433
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 +	150								





(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		5362)								
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	150							
5350	512200	Административна опрема	150							
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	149.462	82.837				32.404		50.433
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	149.462	82.837				32.404		50.433
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	149.462	82.837				32.404		50.433
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	605.150	372.123				276.390		95.733

### III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	605.150	369.542			281	279.627		89.634
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	605.150	372.123				276.390		95.733
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0					281	3.237		
5439		Мањак прихода и примања –		2.581						6.099



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								
5444		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) &gt; 0</b>					281	3.237		
5445		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) &gt; 0</b>		2.581						6.099