



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА АПОТЕКЕ НОВИ САД ЗА 2016. ГОДИНУ И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

Број: 400-129/2017-05/08

Београд, 22. август 2017. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	2
I. Извештај о ревизији Завршног рачуна Апотеке Нови Сад за 2016. годину.....	2
II. Извештај о ревизији правилности пословања Апотеке Нови Сад за 2016. годину.....	6
РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И ПРЕДУЗЕТИХ МЕРА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	9
НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА АПОТЕКЕ НОВИ САД ЗА 2016. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	22
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА АПОТЕКЕ НОВИ САД ЗА 2016. ГОДИНУ	105



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

АПOTEKA HOBI CАД,
Руменачка 121, Нови Сад

I. Извештај о ревизији Завршног рачуна Апотеке Нови Сад за 2016. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Апотеке Нови Сад за 2016. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Апотека Нови Сад је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2016. годину најмање у износу од 20.067 хиљада динара, тако што је:

1) У Билансу стања непотпуно и нетачно исказала вредност нефинансијске имовине у сталним средствима, капитала и обавеза у износу од најмање 18.220 хиљада динара, јер је:

- мање исказала износ из претходне године (почетно стање) нефинансијске имовине у залихама као и капитала за износ од 8.334 хиљаде динара, и то:
 - залиха материјала за производњу у износу од 554 хиљаде динара и
 - залиха робе за даљу продају у износу од 7.780 хиљада динара,
- мање исказала вредност нефинансијске имовине у залихама као и капитала за износ од 1.658 хиљада динара и то:
 - залиха материјала за производњу у износу од 960 хиљада динара, и
 - залиха робе за даљу продају у износу од 698 хиљада динара,

јер у главној књизи није успоставила евиденцију залиха материјала за производњу у галенској лабораторији и готових производа и није усагласила евиденцију залиха робе у финансијском књиговодству са помоћном књигом залиха робе (материјално књиговодство) на почетку и на крају 2016. године,

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015 и 99/2016.

² "Службени гласник РС", бр. 125/2003 и 12/2006.

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/2015.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016 и 107/2016.



- мање исказала обавезе према добављачима у земљи, за износ од 7.880 хиљада динара, јер није евидентирала обавезу за камату коју је преузела по закљученом уговору о регулисању међусобних односа са добављачем,
- више исказала вредност остале нематеријалне имовине, а мање исказала вредност нефинансијске имовине у припреми за износ од 348 хиљада динара јер је вредност пројектне документације за адаптацију грађевинског објекта који није стављен у употребу евидентирала као осталу нематеријалну имовину,

2) У Билансу прихода и расхода мање исказала вредност издатака за материјал за производњу у износу од 602 хиљаде динара, а више исказала издатке за робу за даљу продају у истом износу, јер је средства плаћена добављачима за испоручени материјал за производњу галенских производа евидентирала као издатке за залихе робе за даљу продају.

3) У Извештају о извршењу буџета више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора, јер је расходе за амортизацију исказала изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.245 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње:

1. Скрећемо пажњу да су у Апотеци Нови Сад утврђени и недостаци у систему финансијског управљања и контроле у делу успостављања и примене интерних контрола у вези са евиденцијом основних средстава и наплатом потраживања. (*Описано у Резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, тачке: 6.-7.*)

2. Скрећемо пажњу да је Апотека Нови Сад за буџетску 2016. годину исказала дефицит у износу од 4.665 хиљада динара. Укупне обавезе према добављачима за лекове и помагала на рецепт и комерцијалну робу веће су за 193.582 хиљаде динара од збира потраживања, новчаних средстава и залиха 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 текуће пословање Апотеке Нови Сад (укупан износ недостајућих средстава је 124.353 хиљаде динара). Увођење приватних апотека у пружање услуга примарне здравствене заштите у делу издавања лекова на рецепт и помагала проузроковало је смањење укупних прихода апотеке и висине остварене накнаде по овом основу. РФЗО - Филијала за јужнобачки округ је за територију Града Новог Сада за 2016. годину закључила 24 уговора са приватним апотекама које су по том основу оствариле 45% од укупно остварене накнаде за трошкове издавања лекова на рецепт на територији Града Нови Сада, што износи 70.511 хиљада динара док у Апотеци Нови Сад износи 85.256 хиљада динара;

Потенцијалне обавезе Апотеке Нови Сад износе најмање 152.162 хиљада динара, по основу тужбе коју је Републички фонд за здравствено осигурање 7. јула 2016. године поднео Вишем

⁵ "Службени гласник РС", бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010.

⁶ "Службени гласник РС", бр. 9/2009.



суду у Новом Саду ради накнаде штете по основу остварених и задржаних бонитета и попушта (каса сконта) приликом набавке лекова и помагала који се издају на терет обавезног здравственог осигурања. Апотека Нови Сад није исплатила плате запосленима за период септембар – децембар 2016. године. Ове чињенице указују на потешкоће у пословању које могу довести до неизвесности у погледу наставка пословања Апотеке Нови Сад. (Описано у Напомени број 6.3.3.2 – Краткорочна потраживања – конто 122000 – Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање и у Напомени број 6.3.4.3. – Обавезе према добављачима).

3. Скрећемо пажњу да је закључком Владе Републике Србије дата сагласност да Апотека Нови Сад изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 69.929 хиљада динара, колико износе бонитети одобрени од стране велледрогерија у периоду од 1. јануара 2012. године до 30. априла 2013. године. Апотека Нови Сад 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 број: 6.3.3.2 – Краткорочна потраживања - Бонитети).

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Наша одговорност и циљ је да на основу извршене ревизије саставимо и издамо 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 које је извршило руководство.

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

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



II. Извештај о ревизији правилности пословања Апотеке Нови Сад за 2016. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у *Основу за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Апотеке Нови Сад, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

- 1) Апотека Нови Сад је остварила приходе, извршила расходе за запослене и за набавку добара и услуга који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 33.760 хиљада динара јер је:
 - извршила расходе за запослене најмање у износу од 11.700 хиљада динара и то :
 - 1) у четири организационе јединице које су организоване за подручје са мање од 10.000 становника, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа⁷ (9.515 хиљада динара),
 - 2) у четири јединице за издавање готових лекова са већим бројем запослених од минималног броја утврђеног одредбама члана 8. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе⁸ (2.185 хиљада динара),а да оснивач није обезбедио средства у буџету за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији, односно за бољу кадровску обезбеђеност здравствене установе чији је оснивач, како је то прописано одредбом члана 13а. став 2. Закона о здравственој заштити⁹,
 - остварила приходе у износу 8.556 хиљада динара испостављањем књижних задужења добављачу по основу преузете обавезе преноса средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку Терипаратид (Фортео), што није у складу са Законом о здравственој заштити,
 - део средстава пренетих од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 4.552 хиљаде динара, намењених за измирење обавеза за лекове и помагала на рецепт, није утрошила за исплату обавеза према добављачима у складу са Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години,
 - преузела обавезе и извршила расходе за набавку добара и услуга у износу од 6.297 хиљада динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама¹⁰,
 - исплатила друга примања запосленима без правног основа у износу од 1.578 хиљада динара, јер је обрачунала и исплатила накнаду за рад члановима Одбора за квалитет из реда запослених,
 - извршила расходе за плате, додатке и накнаде веће од прописаних најмање у износу од 817 хиљада динара, јер је утврдила веће коефицијенте за обрачун плата од прописаних,

⁷ "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.

⁸ "Службени гласник РС", бр. 43/2006, 112/2009, 50/2010, 79/2011, 10/2012 - др. правилник, 119/2012 - др. правилник и 22/2013.

⁹ "Службени гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014.

¹⁰ "Службени гласник РС", бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.



- извршила расходе за правне услуге и за накнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 260 хиљада динара који нису у складу са прописима који регулишу ову област.

2) Апотека Нови Сад до 31.12.2016. године није извршила обрачун и уплату доприноса за обавезно социјално осигурање, најмање у износу од 5.548 за месеце септембар, октобар и новембар за које нису исплаћене плате запосленима, како је то прописано одредбама чланова 51. и 37. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹¹.

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

Скретање пажње:

1. Скрећемо пажњу да су у Апотеци Нови Сад утврђени и недостаци који се огледају у неустављању потпуне интерне финансијске контроле у складу са Законом о буџетском систему и неадекватним контролама у вези са унутрашњом организацијом и систематизацијом радних места, обрачуном додатака на плате, заснивањем радног односа, наплатом партиципације, системом набавке лекова и помагала, системом благајничког пословања и управљањем службеним возилима. (Описано у Резимеу налаза у ревизији правилности пословања, тачке: 15. и 17. – 25.).

2. Скрећемо пажњу да је Апотека Нови Сад истовремено са закључивањем уговора о донацији апликативног софтвера са предузећем „Унихемком“ д.о.о., чија вредност износи 2.474 хиљаде динара, закључила и уговор о одржавању наведеног софтвера са привредним друштвом „CSA“ ад, које је произвођач и једини власник изворног кода донираног софтвера. Извршени расходи за одржавање софтвера за период од 2010. до краја 2016. године износе 13.383 хиљада динара, што вишеструко премашује вредност донираног софтвера, док су у 2016. години износили 2.446 хиљада динара, односно приближно колико и вредност самог софтвера. Наведени пријем добара се, у том смислу, не може сматрати донацијом, коју Закон о буџетском систему дефинише као наменски неповратан приход (Напомена 6.1.3.2.2. - Услуге по уговору – конто 423000).

3. Скрећемо пажњу да се у Апотеци Нови Сад процес наручивања робе врши без испостављања писменог захтева добављачу за количину робе која је Апотеци потребна, што онемогућава контролу испуњавања уговорних обавеза добављача. У периоду од новембра 2016. до јануара 2017. године, поједини добављачи лекова су Апотеци Нови Сад испоручили за 40% (32.219 хиљада динара) мању вредност уговорених лекова од вредности лекова која је потребна за рад Апотеке, што може угрозити континуитет издавања лекова на рецепт, односно пружања услуга фармацеутске здравствене делатности на примарном нивоу здравствене заштите на територији града Новог Сада (Напомена 6.3.4.2.1. – Обавезе према добављачима у земљи).

4. Скрећемо пажњу да је Апотека Нови Сад добављачу „PHOENIX pharm“ d.o.o уз књижно задужење по основу преузете обавезе преноса средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку достављала копије рецепата који садрже личне податке осигураника (име и презиме, број здравственог картона и шифра дијагнозе), чиме је повредила права на заштиту података лица чији подаци се прикупљају и обрађују и поступила супротно члану 16. Закона о заштити података о личности¹². (Описано у Напомени број 6.1.1.3 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).

¹¹ "Службени гласник РС", бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 – усклађени дин. изн., 8/2013 – усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 – усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 – усклађени дин. изн., 112/2015 и 5/2016 – усклађени дин. изн.

¹² "Службени гласник РС", бр. 97/2008, 104/2009 - др. закон, 68/2012 - одлука УС и 107/2012.



Наше мишљење не садржи резерву у вези са овим питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

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



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И ПРЕДУЗЕТИХ МЕРА У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Садржај:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	14
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	18
5. Мере предузете у поступку ревизије	20
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	21



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)¹³

Апотека Нови Сад:

1. је у Билансу стања:

- мање исказала износ из претходне године (почетно стање) залиха робе за даљу продају најмање у износу од 7.780 хиљада динара (021300) и залиха материјала и готових производа у износу од 554 хиљада динара (021200), што укупно чини 8.334 хиљаде динара као и капитала у залихама у истом износу (311200) и
- мање исказала вредност залиха робе за даљу продају на дан 31.12.2016. године, најмање у износу од 698 хиљада динара (021300) и залиха материјала и готових производа најмање у износу од 960 хиљада динара (021200), што укупно чини 1.658 хиљада динара, као и капитала у залихама у истом износу (311200),

јер у главној књизи није успоставила прописане евиденције залиха материјала за производњу и готових производа из галенске лабораторије и није усагласила евиденцију залиха робе у главној књизи (финансијско књиговодство) са помоћном књигом залиха робе (материјално књиговодство) на почетку и на крају 2016. године, *(Описано у Напомени број 6.3.2.2 – Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000)*.

2. није евидентирала обавезу за камату у износу од 7.880 хиљада динара, преузету на основу Уговора о регулисању међусобних односа са добављачем „Phoenih Pharma“, и на тај начин је мање исказала обавезе на конту 252111 – Обавезе према добављачима у земљи, за износ од 7.880 хиљада динара *(Описано у Напомени број 6.3.4.2.1 – Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111)*.
3. је у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године исказала расходе за амортизацију изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора у износу од 1.245 хиљада динара и на тај начин преценила мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у истом износу *(Описано у Напомени број 6.1.5 – Утврђивање резултата)*.
4. више исказала вредност остале нематеријалне имовине, а мање исказала вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 348 хиљада динара јер је вредност пројектне документације за адаптацију нефинансијске имовине у припреми евидентирала на економској класификацији 016000 – Остала нематеријална имовина, уместо на економској класификацији 015000 – Нефинансијска имовина у припреми *(Описано у Напомени број 6.3.2.1.2 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000)*.
5. средства плаћена добављачима за испоручени материјал за производњу галенских производа у износу од 602 хиљаде динара у финансијским извештајима исказала као издатке за залихе робе за даљу продају уместо као издатке за залихе материјала за производњу и на тај начин, више исказала издатке за залихе робе за даљу продају (523100), а мање исказала издатке залихе материјала за производњу (522100) *(Описано у Напомени број 6.1.4.3 – Залихе робе за даљу продају – конто 523000)*.

¹³ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) - 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.



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)¹⁴

6. није предузимала мере и активности за наплату потраживања од дужника од којих Апотека Нови Сад има највећа потраживања (*Описано у Напомени број 6.3.3.2 – Краткорочна потраживања – конто 122000*).
7. је користила непокретности, на којима право јавне својине има Град Нови Сад, а право коришћења Дом здравља „Нови Сад“, и није извршила упис права коришћења на овим непокретностима у складу са одредбама чланова 9. и 10. Одлуке о одређивању органа надлежног за одлучивање о прибављању и располагању непокретностима у јавној својини Града Новог Сада¹⁵ (*Описано у Напомени број 6.3.2.1.1 – Некретнине и опрема – конто 011000*).

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

¹⁵ "Службени лист Града Новог Сада", бр. 34/13, 60/15 и 74/16.



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Апотеке Нови Сад:

1. да пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање података у главној књизи са подацима из помоћне књиге залиха (*Описано у Напомени број 6.3.2.2 – Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000, Препорука број 19*).
2. да расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора (*Описано у Напомени број 6.1.5 – Утврђивање резултата, Препорука број 17*).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

3. да успоставе контролне механизме који ће обезбедити да се благовремено предузимају мере и активности за наплату потраживања од купаца чија је валута наплате истекла (*Описано у Напомени број 6.3.3.2 – Краткорочна потраживања – конто 122000, Препорука број 20*).
4. да успоставе правни основ коришћења непокретности у јавној својини у складу са Одлуком о одређивању органа надлежног за одлучивање о прибављању и располагању непокретностима у јавној својини Града Новог Сада (*Описано у Напомени број 6.3.2.1.1 – Некретнине и опрема – конто 011000, Препорука број 18*).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Апотека Нови Сад :

1. је у току 2016. године остварила приходе у износу 8.556 хиљада динара испостављањем књижних задужења по основу преузете обавезе добављача о преносу средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени број 6.1.1.3 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*).

2. део средстава пренетих од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 4.552 хиљаде динара, намењених за измирење обавеза за лекове и помагала на рецепт, није утрошила за исплату обавеза према добављачима као што је утврђено Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години, што није у складу са Законом о здравственом осигурању¹⁶ и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину¹⁷ (*Описано у Напомени број 6.1.1.3 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*).

3. је извршила расходе у износу од 9.515 хиљада динара за запослене у четири организационе јединице које су организоване за подручје са мање од 10.000 становника, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа а да оснивач није обезбедио средства у буџету за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, како је то прописано одредбама члана 13а. став 2. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени број 6.1.3.1 – Расходи за запослене – конто 410000 – Број организационих јединица*).

4. је имала четири јединице за издавање готових лекова са већим бројем запослених од минималног броја утврђеног одредбама члана 8. Правилника о ближним условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, чији су расходи за плате извршени у износу од 2.185 хиљаде динара, а да се није обратила оснивачу да обезбеди средства у буџету за бољу кадровску обезбеђеност здравствене установе чији је оснивач, како је то прописано одредбама члана 13а. став 2. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени број 6.1.3.1 – Расходи за запослене – конто 410000 – Број запослених по организационим јединицама*).

5. је извршила расходе по основу накнаде за рад члановима Одбора за квалитет из реда запослених у износу 1.578 хиљада динара, коју је обрачунала и исплатила као део плате, што није у складу са одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама¹⁸, којим је прописано да се плате запослених утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом (*Описано у Напомени број 6.1.3.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Накнаде члановима Одбора за квалитет*).

6. је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу већем од прописаног за најмање 817 хиљада динара, тако што је уговором о раду за најмање 13 запослених утврдила коефицијенте за обрачун плата који нису у складу са одредбама

¹⁶ "Службени гласник РС", број 107/2005, 109/2005 - испр., 57/2011, 110/2012 - одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, 126/2014 - одлука УС, 106/2015 и 10/2016 - др. закон.

¹⁷ "Службени гласник РС", бр. 110/2015, 3/2016, 47/2016, 71/2016, 95/2016 и 100/2016.

¹⁸ "Службени гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014.



Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁹ (Описано у Напомени број 6.1.3.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

7. је извршила расходе у износу од 3.851 хиљаду динара без спроведених поступака јавних набавки, да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени број 7. – Јавне набавке).

8. је у јавној набавци мале вредности број 4 из 2015. године одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке којима је онемогућила да у поступку учествује било који други понуђач осим привредног друштва „CSA“ ад, чиме је ограничила конкуренцију и поступила супротно члану 10. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама. Укупно извршен расход по овој набавци износи 3.436 хиљада динара, од чега је 2.446 хиљаде динара извршено у 2016. години (Описано у Напомени број 7. – Јавне набавке).

9. је са изабраним понуђачем, након спроведеног поступка централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, односно закљученог Оквирног споразума број 63 – 8/15, у коме је постигнута цена лека, закључила Уговор о набавци истог. Добављач је дописом обавестио Апотеку Нови Сад да ће јој у периоду важења Уговора за набављени лек уплаћивати износ средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку (35% од набавне вредности лека), што представља измену битних елемената уговора у току његове реализације која није одређена конкурсном документацијом, уговором или прописом, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама. Добављач по овом основу уплатио је средства у износу 8.556 хиљада динара (Описано у Напомени број 6.1.3.2.4 Материјал – конто 426000).

10. приликом издавања лека Терипаратид (Фортео) није од осигураног лица наплатила износ учешћа у цени издатог лека у укупном износу од 8.556 хиљада динара како је то прописано Правилником о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2016. годину и уговором закљученим са Фондом (Описано у Напомени број 6.1.1.3 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).

11. је извршила расходе у износу од 210 хиљада динара за уговорене послове пружања правних услуга који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Апотеке Нови Сад, и који нису ван делатности Апотеке, што је у супротности са чланом 199. Закона о раду²⁰ (Описано у Напомени број 6.1.3.2.2 – Услуге по уговору – конто 423000 – Правне услуге).

12. је извршила увећање накнаде за рад члановима Управног и Надзорног одбора, што није у складу са одредбама члана 17. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину²¹ и на тај начин више извршила расходе по овом основу у износу од 50 хиљада динара (Описано у Напомени број 6.1.3.2.2 – Услуге по уговору – конто 423000 – Накнаде члановима управног и надзорног одбора).

13. је уз књижно задужење по основу преузете обавезе преноса средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку достављала и копије рецепата који садрже личне податке осигураника (име и презиме, број здравственог картона и шифра дијагнозе), чиме је повредила права на заштиту података лица чији подаци се прикупљају и обрађују и поступила супротно члану 16. Закона о заштити података о личности (Описано у Напомени број 6.1.1.3 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).

¹⁹ "Службени гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014.

²⁰ „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014.

²¹ "Службени гласник РС", бр. 103/2015.



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Апотека Нови Сад:

14. није донела писану процедуру која уређује благајничко пословање и није вршила контролу документације која прати готовински промет организационих јединица (*Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности – Систем благајничког пословања*).

15. је усвојила процедуру под називом „Процедура за рад апотека“, која уређује процес наручивања робе без испостављања писменог захтева добављачу за количину робе која је Апотеци потребна, што онемогућава контролу испуњавања уговорних обавеза добављача и примену уговорених казни за неиспуњење ових обавеза (*Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности – Систем набавке, пријема, складиштења и издавања лекова и помагала*).

16. је повећала вредност уговора закљученог у спроведеном поступку јавне набавке, за износ од 1.281 хиљаду динара (до 5%), а да није донела одлуку о измени уговора и исту није објавила на Порталу јавних набавки, нити је о наведеном доставила извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, чиме је поступила супротно одредби члана 115. став 5. Закона о јавним набавкама (*Описано у Напомени број 7. – Јавне набавке*).

17. је засновала радни однос на одређено време са 15 лица без расписивања јавног огласа, оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа са овим лицима код Националне службе за запошљавање и њеног достављања Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе²² и са одредбама члана 6. Колективног уговора за Апотеку Нови Сад (*Описано у Напомени број 6.1.3.1 – Расходи за запослене – конто 410000 – Заснивање радног односа са новим лицима у току 2016. године*).

18. није усвојила процедуру заснивања радног односа којом би дефинисала активности, носиоце активности и утврдила контролне поступке како би се пријем нових лица у радни однос вршио у складу са важећим прописима, што је имало за последицу пријем нових лица у радни однос без поштовања прописа који регулишу ову област (*Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности – Запошљавање у Апотеци Нови Сад*).

19. није обезбедила да се обрачун додатка за време проведено на раду врши на основицу утврђену одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама (*Описано у Напомени број 4.1.3. – Контролне активности – Систем обрачуна плата, додатака и накнада*).

20. није попуњавала путне налоге у складу са Правилником о коришћењу службених возила²³, вршила анализу месечне потрошње горива, нити састављала извештаје о потрошњи горива и пређеној километражи по возилу (*Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности – Управљање службеним возилима у Апотеци Нови Сад*).

21. није на својој интернет страници објавила финансијски план и завршни рачун, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему и чланом 12. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину (*Описано у Напомени број 4.1.4 – Информације и комуникација*).

22. није успоставила интерну ревизију, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и

²² "Службени гласник РС", бр. 1/2015.

²³ Број: 1764/03 од 22. октобра 2009. године.



стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²⁴ (Описано у Напомени број 4.2 – Интерна ревизија).

23. није донела стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Описано у Напомени број 4.1.2 – Управљање ризицима).

24. није известила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁵ (Описано у Напомени број 4.1.5 – Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле).

²⁴ "Службени гласник РС" број 99/2011 и 106/2013.

²⁵ "Службени гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013.



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Апотеке Нови Сад се препоручује:

1. да новчани износ до пуног износа цене лека који обезбеђује осигурано лице (партиципацију) наплаћује на начин и у складу са прописима који уређују ову област (*Описано у Напомени број 6.1.1.3 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000, Препорука број 12*).
2. да пренета средства од Републичког фонда за здравствено осигурање, користе у складу са наменама утврђеним Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала (*Описано у Напомени број 6.1.1.3 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000, Препорука број 10*).
3. да усагласе уговоре о раду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за све запослене (*Описано у Напомени број 6.1.3.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 15*).
4. да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, радова и услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке (*Описано у Напомени број 7. – Јавне набавке, Препорука број 21*).
5. да поступке јавних набавки спроводе поштујући одредбе члана 10. и члана 76. Закона о јавним набавкама (*Описано у Напомени број 7. – Јавне набавке, Препорука број 23*).
6. да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о начину реализације уговора и висини остварених прихода преузимањем обавеза за партиципацију од стране добављача са којим је Републички фонд за здравствено осигурање закључио оквирни споразум у поступку Централизоване јавне набавке (*Описано у Напомени број 6.1.1.3 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000, Препорука број 11*).
7. да не ангажује додатно лица за извршавање физичких или интелектуалних послова који нису ван делатности Апотеке и за које су интерним актом Апотеке систематизована радна места и распоређени извршиоци (*Описано у Напомени број 6.1.3.2.2 – Услуге по уговору – конто 423000 – Правне услуге, Препорука број 16*).
8. да предузме мере и активности које ће обезбедити да се са нарочито осетљивим подацима у које спадају подаци о осигураним лицима управља у складу са Законом о заштити података о личности (*Описано у Напомени број 6.1.1.3 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000, Препорука број 13*).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Одговорним лицима Апотеке Нови Сад се препоручује:

9. да донесу писану процедуру и предузму мере и активности да се благајничко пословање уреди на начин да обезбеђује адекватну контролу уплате готовинских пазара на текући рачун Апотеке (*Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности – Систем благајничког пословања, Препорука број 5*).
10. да ускладе писане и процедуре које се спроводе у пракси са одредбама уговора који се закључују са добављачима за лекове и помагала са позитивне листе и да поручивање лекова са позитивне листе врши на основу писмено сачињених поруџбеница, које ће представљати писмени доказ о датуму поруџбине и потребним количинама робе (*Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности – Систем набавке, пријема, складиштења и издавања лекова и помагала, Препорука број 3*).
11. да поступке јавних набавки спроводе поштујући одредбе члана 115. Закона о јавним набавкама (*Описано у Напомени број 7. – Јавне набавке, Препорука број 22*).



12. да поступак пријема нових лица у радни однос врше у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и са одредбама члана 6. Колективног уговора за Апотеку Нови Сад (*Описано у Напомени број 6.1.3.1 – Расходи за запослене – конто 410000 – Заснивање радног односа са новим лицима у току 2016. године, Препорука број 14*).
13. да усвоје процедуру којом ће се уредити заснивање радног односа у Апотеци и увести контролни поступци који ће обезбедити да се запошљавање врши у складу са условима утврђеним актом о организацији и систематизацији послова и важећим прописима који регулишу ову област (*Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности – Запошљавање у Апотеци Нови Сад, Препорука број 2*).
14. да успоставе контролне механизме који ће обезбедити да се обрачун додатака на плату врши у складу са законским прописима који уређују ову област (*Описано у Напомени број 4.1.3. – Контролне активности – Систем обрачуна плата, додатака и накнада, Препорука број 4*).
15. да путне налоге попуњавају у складу са Правилником о коришћењу службених возила Апотеке Нови Сад, да пропишу норматив потрошње горива за возила на сто пређених километара, као и да прати месечну потрошњу горива у односу на пређену километражу (*Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности – Управљање службеним возилима у Апотеци Нови Сад, Препорука број 6*).
16. да на својој интернет страници објављују податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга (*Описано у Напомени број 4.1.4 – Информације и комуникација, Препорука број 7*).
17. да успоставе интерну ревизију на један од начина утврђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Описано у Напомени број 4.2 – Интерна ревизија, Препорука број 9*).
18. да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе свођењу ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени број 4.1.2 – Управљање ризицима, Препорука број 1*).
19. да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени број 4.1.5 – Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле, Препорука број 8*).



5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Апотеке Нови Сад су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

1. да са Градом Новим Садам као оснивачем преиспитају организациону структуру и финансирање боље доступности и приступачности и кадровске обезбеђености у коришћењу здравствене заштите на својој територији.

Апотека Нови Сад је прихватила дату препоруку и доставила довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.

2. да не врше даљи обрачун и исплату ових накнада, као и да предузму мере за повраћај средстава по основу накнада за рад Представнику руководства, Председнику и члановима одбора за квалитет које су исплаћене без правног основа.

Апотека Нови Сад је прихватила дату препоруку и доставила довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.

3. да предузму мере за повраћај више исплаћених средстава по основу накнада за рад члановима Управног и Надзорног одбора, као и да обрачун и исплату ове накнаде врше у складу са законским прописима који уређују ову област.

Апотека Нови Сад је прихватила дату препоруку и доставила довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.

4. да у главној књизи успоставе евиденцију залиха материјала за производњу и готових производа на прописаним синтетичким контима класе 000000 у оквиру категорије 020000 – Нефинансијска имовина у залихама.

Апотека Нови Сад је прихватила дату препоруку и доставила довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.

5. да предузму мере да се преузете обавезе за зарачунату законску затезну камату евидентирају у пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Апотека Нови Сад је прихватила дату препоруку и доставила довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.

6. да улагања у објекте који нису стављени у употребу, књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Апотека Нови Сад је прихватила дату препоруку и доставила довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.

7. да за месеце за које нису исплаћене плате запосленима, обрачунају и уплате доприносе, како је то прописано одредбама чланова 51. и 37. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Апотека Нови Сад је прихватила дату препоруку и доставила довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.

8. да издатке за залихе материјала за производњу галенских производа евидентира на прописаној економској класификацији и у финансијске извештаје уноси тачне податке.

Апотека Нови Сад је прихватила дату препоруку и доставила довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије, Апотека Нови Сад је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској Институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

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

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

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

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

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

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



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА АПОТЕКЕ НОВИ
САД ЗА 2016. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**



Садржај:

1. Субјект ревизије.....	25
1.1 Оснивање Апотеке Нови Сад.....	25
1.2 Делатност Апотеке Нови Сад	25
1.3 Органи Апотеке Нови Сад	26
1.3.1 Стручни органи Апотеке Нови Сад.....	27
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	28
3. Рачуноводствени систем.....	29
4. Интерна финансијска контрола.....	29
4.1 Финансијско управљање и контрола у Апотеци Нови Сад	30
4.1.1 Контролно окружење.....	30
4.1.2 Управљање ризицима	31
4.1.3 Контролне активности.....	32
4.1.4 Информације и комуникација.....	36
4.1.5 Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле	36
4.2 Интерна ревизија.....	37
5. Припрема и доношење финансијског плана	38
6. Завршни рачун	38
6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	39
6.1.1 Текући приходи – конто 700000	39
6.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000	40
6.1.1.2 Други приходи – 740000.....	41
6.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	42
6.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000	46
6.1.3 Текући расходи – конто 400000.....	47
6.1.3.1 Расходи за запослене – конто 410000.....	47
6.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	53
6.1.3.1.2 Накнаде у натури и накнаде трошкова запосленима – конто 413000 и конто 415000.....	59
6.1.3.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000	60
6.1.3.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000	60
6.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000.....	61
6.1.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000	65
6.1.3.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000	68
6.1.3.2.4 Материјал – конто 426000	70
6.1.4 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	72



6.1.4.1	Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	73
6.1.4.2	Машине и опрема – конто 512000.....	74
6.1.4.3	Залихе робе за даљу продају – конто 523000.....	74
6.1.5	Утврђивање резултата.....	75
6.2	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	75
6.3	Биланс стања – Образац 1.....	76
6.3.1	Попис и усклађивање стварног стања са књиговодственим.....	76
6.3.2	Нефинансијска имовина – конто 000000.....	76
6.3.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	76
6.3.2.1.1	Некретнине и опрема – конто 011000.....	77
6.3.2.1.2	Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000.....	79
6.3.2.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	80
6.3.3	Финансијска имовина – конто 100000.....	84
6.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	85
6.3.3.2	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	85
6.3.4	Обавезе – конто 200000.....	89
6.3.4.1	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	89
6.3.4.2	Обавезе из пословања – конто 250000.....	90
6.3.4.2.1	Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111.....	91
7.	Јавне набавке.....	99
8.	Судски спорови.....	104
9.	Препоруке из претходних година.....	104



1. Субјект ревизије

Субјект ревизије:	Апотека Нови Сад Руменачка 1, 21000 Нови Сад
Период ревизије:	2016. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун и правилност пословања
Матични број:	08042560
Порески идентификациони број (ПИБ):	101698657
Шифра делатности:	47.73
	47.74
	47.75
	21.20
Број уписа у регистар:	Фи. 25/2017
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-164661-69 буџетски рачун 840-164667-51 сопствени рачун 840-954761-61 рачун боловања

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Апотеке Нови Сад, нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање Апотеке Нови Сад

Апотека Нови Сад је настала 1963. године, решењем Народног одбора општине Нови Сад да се све постојеће апотеке на територији града и околине интегришу у Апотеку Нови Сад.

Град Нови Сад својом Одлуком објављеном у Службеном листу Града Новог Сада²⁶, оснива здравствену установу, Апотеку Нови Сад, за обављање фармацеутске здравствене делатности на примарном нивоу.

Управни одбор Апотеке Нови Сад је дана 28. јуна 2007. године донео Статут²⁷ Апотеке Нови Сад којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, финансирање, услови за именовање и разрешење директора, органи управљања и стручни органи, као и друга питања од значаја за рад и пословање Апотеке Нови Сад, у складу са Законом о здравственој заштити.

1.2 Делатност Апотеке Нови Сад

Делатност Апотеке Нови Сад прописана је Законом о здравственој заштити и Статутом Апотеке Нови Сад.

Одредбама члана 100. Закона о здравственој заштити је прописано да је апотека здравствена установа у којој се обавља фармацеутска здравствена делатност на примарном нивоу. У апотеци се обавља промоција здравља, односно здравствено васпитање и саветовање за очување и унапређење здравља правилном употребом лекова и одређених врста медицинских средстава, промет на мало лекова и одређених врста медицинских средстава, а на основу планова за набавку лекова и медицинских средстава за редовне и ванредне потребе, праћење савремених стручних и научних достигнућа у области фармакотерапије и пружање грађанима, здравственим радницима, другим здравственим

²⁶ "Службени лист Града Новог Сада", број 21/2007.

²⁷ Број: 801/02 од 28. јуна 2007. године, Одлуке о изменама и допунама број: 2008/02 од 26. децембра 2008. године, број: 531/05 од 21. марта 2011. године, број: 674/04 од 10. априла 2013. године и број: 2110/02 од 12. децембра 2016. године.



установама и приватној пракси, као и другим заинтересованим субјектима, информација о лековима и одређеним врстама медицинских средстава, давање пацијентима савета за правилну употребу лекова и одређених врста медицинских средстава, односно упутстава за њихову правилну употребу, израду магистралних лекова и друге послове у складу са законом. Одредбе члана 101. истог закона прописују да апотека може организовати огранке апотеке или јединице за издавање готових лекова. Апотека може, поред промета лекова и медицинских средстава на мало, снабдевати грађане и дечијом храном, дијететским производима, одређеним врстама козметичких и других средстава за заштиту здравља, у складу са актом који доноси министар.

Одредбама члана 11. Статута Апотеке Нови Сад је утврђено да Апотека обавља фармацеутску здравствену делатност у области примарне здравствене заштите.

1.3 Органи Апотеке Нови Сад

Одредбама члана 130. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор, као и да здравствена установа може имати и заменика директора, који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе.

Одредбама члана 13. Статута Апотеке Нови Сад је утврђено да су органи Апотеке: Директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

Директор

Скупштина града Новог Сада је на 9. седници одржаној 27. децембра 2012. године донела Решење број: 022-1/2012-660-I, о именовању Слободанке Михајловић за директора Апотеке Нови Сад, на период од четири године. Решењем број: 022-1/2016-108-I, од 11. јула 2016. године, Скупштина града Новог Сада је разрешила Слободанку Михајловић са места директора Апотеке Нови Сад.

На 3. седници одржаној 11. јула 2016. године, Скупштина града именује Наду Илић за вршиоца дужности директора Апотеке Нови Сад, решењем број 022-1/2016-123-I, на период од најдуже 6 месеци. Решењем број: 022-1/2016-331-I, на седници одржаној 28. децембра 2016. године, Скупштина града је именovala Наду Илић, за директора Апотеке Нови Сад, на период од 4 године.

Управни одбор

Састав Управног одбора Апотеке Нови Сад је током 2016. године мењан два пута, и то једном у делу представника оснивача (Решење број 022-1/2016-149-I и Решење број: 022-1/2016-156-I, оба од 22. јула 2016. године) и други пут у делу представника запослених (Решење број: 022-1/2016-234-I, од 27. септембра 2016. године). Мандат осталих чланова Управног одбора из реда запослених траје на основу Решења број: 022-1/2012-434-I, од 21. септембра 2012. године, Решења број: 022-1/2014-67- I, од 13. јуна 2014. године, Решења број: 022-1/2014-259- I, од 28. новембра 2014. године.

Управни одбор Апотеке Нови Сад је донео Пословник о раду број: 378/01-1 од 29. фебруара 2009. године.

Управни одбор Апотеке Нови Сад је на 8. седници, одржаној дана 27. марта 2017. године донео Одлуку број 492/02 о усвајању Извештаја о раду и пословању Апотеке Нови Сад за период јануар – децембар 2016. године, и доставио га Градској управи за здравство Града Новог Сада, 28. марта 2017. године.

Надзорни одбор

Скупштина Града Новог Сада је Решењем број: 022-1/2013-273-I од 29. новембра 2013. године, именovala председника Надзорног одбора Апотеке Нови Сад. Скупштина Града



Новог Сада је Решењем број: 022-1/2016-150-I и број: 022-1/2016-157-I, оба од 22. јула 2016. године, именовала председника и члана Надзорног одбора Апотеке Нови Сад. Мандат осталим члановима траје од септембра 2012. године, и то Решењем број 022-1/2012-435-I од 21. септембра 2012. године. Надзорни одбор Апотеке Нови Сад је донео Пословник о раду број: 511/01 од 7. априла 2008. године.

1.3.1 Стручни органи Апотеке Нови Сад

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. Чланом 32. Статута Апотеке Нови Сад као стручна тела образују се: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни савет

В.д. директора Апотеке Нови Сад је на основу члана 33. став 2. Статута Апотеке Нови Сад, донео Одлуку број: 2025 од 2. октобра 2012. године, о именовању чланова Стручног савета. Дана 5. септембра 2016. године, в.д. директора Апотеке Нови Сад је Одлуком број: 1537, именовао нове чланова Стручног савета на период од пет година.

Начин рада и одлучивања Стручног савета уређен је Пословником о раду Стручног савета број: 1156/01 од 23. октобра 2007. године.

Стручни колегијум

Чланом 37. Статута Апотеке Нови Сад је уређено да чине здравствени радници које именује директор на предлог огранака Апотеке, јединица за издавање готових лекова и Галенске лабораторије и да је Стручним колегијум стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове Апотеке Нови Сад.

Начин рада и одлучивања Стручног колегијума уређен је Пословником о раду Управног одбора број: 378/01-1 од 29. фебруара 2009. године, у коме је у члану 1. ставу 2. уређено да се одредбе тог пословника примењују у раду Управног одбора као и осталих колегијалних тела Апотеке Нови Сад.

Етички одбор

Директор Апотеке Нови Сад је Решењем број: 2354 од 13. новембра 2013. године, именовао чланове Етичког одбора Апотеке Нови Сад и то на период од пет година.

Начин рада и одлучивања Етичког одбора је уређен Пословником о раду Управног одбора број: 378/01-1 од 29. фебруара 2009. године, у коме је у члану 1. ставу 2. уређено да се одредбе тог пословника примењују у раду Управног одбора као и осталих колегијалних тела Апотеке Нови Сад.

Комисија за унапређење квалитета рада

Директор Апотеке Нови Сад је Решењем број: 2353/01, од 14. новембра 2013. године, именовао чланове Комисије за унапређење квалитета рада Апотеке Нови Сад и то на период од пет година.

Начин рада и одлучивања Комисије за унапређење квалитета рада је уређен Пословником о раду Управног одбора број: 378/01-1 од 29. фебруара 2009. године, у коме је у члану 1. ставу 2. уређено да се одредбе тог пословника примењују у раду Управног одбора као и осталих колегијалних тела Апотеке Нови Сад.



2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

1. Закон о здравственој заштити;
2. Закон о буџетском систему;
3. Закон о здравственом осигурању;
4. Закон о платама у државним органима и јавним службама;
5. Закон о раду;
6. Закон о јавним набавкама;
7. Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину;
8. Закон о порезу на доходак грађана²⁸;
9. Закон о порезу на додату вредност²⁹;
10. Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
11. Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама³⁰;
12. Закон о јавној својини³¹;
13. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³²;
14. Закон о заштити података о личности;
15. Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору³³;
16. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
17. 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 установама³⁴;
18. Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке³⁵;
19. Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини³⁶;
20. Уредба о буџетском рачуноводству;
21. Уредба о плану мреже здравствених установа;
22. Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³⁷;
23. Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину;
24. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

²⁸ "Службени гласник РС", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015 и 5/2016 - усклађени дин. изн.

²⁹ "Службени гласник РС", бр. 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 68/2014 - др. закон, 142/2014, 5/2015 - усклађени дин. изн., 83/2015 и 5/2016 - усклађени дин. изн.

³⁰ "Службени гласник РС", бр. 119/2012 и 68/2015.

³¹ "Службени гласник РС", бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014 и 104/2016 - др. закон.

³² "Службени гласник РС", бр. 116/2014.

³³ "Службени гласник РС", бр. 68/2015 и 81/2016 - одлука УС.

³⁴ "Службени гласник РС", бр. 100/2011, 63/2012, 101/2012 и 46/2013.

³⁵ "Службени гласник РС", бр. 29/2013, 49/2013, 51/2013 - испр., 86/2013, 119/2014 и 86/2015.

³⁶ "Службени гласник РС", бр. 70/2014, 19/2015 и 83/2015.

³⁷ "Службени гласник РС", бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015.



25. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
26. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
27. Правилник у условима и начину унутрашње организације здравствених установа³⁸;
28. Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2016. годину³⁹;
29. Правилник о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања⁴⁰;
30. Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁴¹;
31. Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
32. Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе;
33. Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3. Рачуноводствени систем

Одредбама члана 74. став 1. Закона о буџетском систему је прописано да је корисник средстава организације за обавезно социјално осигурање одговоран за рачуноводство сопствених трансакција. Буџетско рачуноводство обухвата услове и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја и ближе је уређено Уредбом о буџетском рачуноводству.

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.

Апотека Нови Сад је донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Апотеци Нови Сад, који је заведен под бројем: 1240/04 од 10. септембра 2008. године. Овим правилником је ближе уређено рачуноводствено пословање Апотеке Нови Сад у смислу вођења буџетског рачуноводства, утврђивања одговорних лица, рачуноводствених политика, пописа имовине и обавеза, усаглашавања потраживања и обавеза, састављања и достављања финансијских извештаја и закључивања и чувања пословних књига.

4. Интерна финансијска контрола

Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- финансијско управљање и контролу;
- интерну ревизију и

³⁸ "Службени гласник РС", бр. 43/2006 и 126/2014.

³⁹ "Службени гласник РС", бр. 12/2016, 45/2016 и 57/2016.

⁴⁰ "Службени гласник РС", бр. 65/2015, 71/2015 - испр., 104/2015, 24/2016, 57/2016, 61/2016 - испр., 78/2016, 89/2016, 101/2016.

⁴¹ "Службени лист СРЈ", бр. 17/97 и 24/2000.



- 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 Апотеци Нови Сад

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

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

- 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, 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 система интерне контроле, дефинише целокупан однос запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији. На контролно окружење утичу пре свега етичке вредности, лични и професионални интегритет свих запослених, писана правила и пракса везана за људске ресурсе, филозофија и начин рада, организациона структура, став руководства и запослених према надзору.

Унутрашња организација Апотеке Нови Сад

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



Унутрашња организација Апотеке Нови Сад је утврђена Статутом, а ближе уређена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Апотеци Нови Сад⁴². У поступку ревизије је извршена провера усклађености Статута и акта о унутрашњој организацији и систематизацији послова са важећим прописима и правилности њихове примене.

Одредбом члана 5. ст. 2. и 3. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да се правилником о организацији и систематизацији послова, утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања, радно искуство и други посебни услови за рад на тим пословима, као и број извршилаца. Идентичну одредбу садржи и члан 4. ст. 2. и 3. Колективног уговора за Апотеку Нови Сад.

У току 2016. године Апотека Нови Сад је примењивала Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Апотеци Нови Сад, број: 2143 од 7. новембра 2014. године који је усвојио Директор Апотеке Нови Сад дана 15. новембра 2014. године. Овим Правилником није одређен број извршилаца за систематизоване послове.

Законом о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, одредбом члана 4. став 1. прописано је да се актом Владе, за сваку календарску годину, утврђује максималан број запослених на неодређено време у систему јавних служби.

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. годину⁴³, између осталог, утврђен је и максималан број од 232 запослена на неодређено време у Апотеци Нови Сад. Члан 13. прописује да се актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места не може утврдити већи број запослених од максималног броја запослених одређеног у складу са овим законом.

Чланом 19. Закона, прописано је да су у периоду спровођења рационализације у складу са одредбама овог закона, ради праћења спровођења акта о максималном броју запослених јавне службе дужне да акте о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места достављају на претходну сагласност министарствима у чијем делокругу се налазе послови за чије обављање су образоване јавне службе.

Апотека Нови Сад је у априлу 2016. године донела нови Правилник о организацији и систематизацији послова, којим је одређен број извршилаца за свако радно место, у складу са наведеним прописима. Правилник је 19. априла 2016. достављен Министарству здравља ради давања сагласности.

4.1.2 Управљање ризицима

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

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

⁴² Број: 2143 од 7. новембра 2014. године и три Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у периоду од 2. априла 2015. године – 30. маја 2015. године.

⁴³ „Службени гласник РС“ бр. 101/2015, 114/2015, 10/2016, 22/2016, 45/2016 и 43/2017.



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

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

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Нови Сад да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе свођењу ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.1.3 Контролне активности

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

У поступку ревизије је извршен увид у писане процедуре Апотеке Нови Сад, као и анализа процедура које не постоје у писаном облику, али их запослени спроводе у пракси, њихову усклађеност са важећим прописима, међусобну усклађеност и правилност примене.

Запошљавање у Апотеци Нови Сад

Као што је описано у делу 6.1.3.1 - *Расходи за запослене - Заснивање радног односа са новим лицима у току 2016. године*, Апотека Нови Сад је у 2016. години закључила уговоре о раду са 15 лица које је примила у радни однос на одређено време, без расписивања јавног огласа и без оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа код Националне службе за запошљавање и достављања исте Министарству здравља Републике Србије, ради објављивања на интернет страници Министарства, што није у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У току 2016. године Апотека Нови Сад није имала усвојену процедуру заснивања радног односа којом би утврдила контролне поступке како би се пријем нових лица у радни однос вршио у складу са важећим прописима.

Налаз: Апотека Нови Сад није усвојила процедуру заснивања радног односа којом би дефинисала активности, носиоце активности и утврдила контролне поступке како би се пријем нових лица у радни однос вршио у складу са важећим прописима, што је имало за последицу пријем нових лица у радни однос без поштовања прописа који регулишу ову област.

Ризик: Уколико Апотека Нови Сад писаном процедуром не уреди поступак заснивања радног односа повећава се ризик од запошљавања неодговарајућег кадра, што може угрозити квалитет пружања услуга и реализацију постављених циљева пословања установе.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Нови Сад да усвоје процедуру којом ће се уредити заснивање радног односа у Апотеци и увести контролни поступци који ће обезбедити да се запошљавање врши у складу са условима утврђеним актом о организацији и систематизацији послова и важећим прописима који регулишу ову област.



Систем набавке, пријема, складиштења и издавања лекова и помагала

Табела број 1. Преглед донетих процедура у Апотеци Нови Сад којима је уређен систем набавке, пријема, складиштења и издавања лекова и помагала

Р. бр.	Назив и ознака процедуре	Активности регулисане процедуром
1	2	3
1.	Процедура за рад апотека - Q2.AP.001	Активности и одговорности извршилаца у раду апотека приликом наручивања, пријема, складиштења, издавања лекова и друге робе, обраде рецепата и вођења евиденције
2.	Упутство за рад јединица за издавање готових лекова – Q3.AP.003	Организација рада јединица за издавање готових лекова, сарадња са ограницима, решавање рекламација, располагање документацијом
3.	Упутство за набавку, руковање и продају медицинско техничких помагала Q3.AP.002	начин обезбеђивања медицинско техничких помагала, пријем, складиштење, издавање, вођење евиденције и извештавање
4.	Упутство за руковање материјалом у апотекама Q3.AP.001	Начин одлагања, складиштења, руковања и вођења евиденције о лековима и другој роби у организационој јединици (услови чувања, контрола рокова, руковање материјалом у карантину, расхрдовање)
5.	Упутство у случају погрешно издатог лека Q3.AP.008	Активности и одговорности извршилаца у случају погрешно издатог лека – поступак у случају уочене грешке у току контроле рецепата и у случају жалбе пацијента
6.	Процедура о начину праћења и извештавања о промету и потрошњи лекова у апотеци Q2.KV.001	Активности и одговорности извршилаца при начину извештавања о промету и потрошњи лекова према надлежним институцијама

Процедура под називом „Процедура за рад апотеке“, у делу 5.2. Наручивање лекова, дефинише да све захтеве за лековима и осталим производима организационе јединице апотеке упућују телефоном добављачима, а централном магацину према сачињеној поруџбеници.

У моделима уговора по којима Апотека Нови Сад закључује уговоре о набавци лекова са позитивне листе, који су саставни део конкурсне документације у спроведеним централизованим поступцима јавних набавки, чланом 5. („Уговорна казна“), дефинисано је да је у случају прекорачења уговорног рока испоруке, добављач дужан да плати купцу уговорну казну у износу од 0,5% од укупне вредности уговорених медицинских средстава за које је прекорачио рок испоруке. У члану 4. модела уговора дефинисана је обавеза добављача да укупно уговорену количину лекова испоручи купцу према потребама купца, и то у року од 24 сата од дана пријема писменог захтева купца.

У поступку ревизије, извршен је увид у процедуре које се спроводе у раду Апотеке кроз разговор са одговорним лицима у организационим јединицама, управом апотеке, као и увидом у интерну документацију која настаје у процесу поручивања и набавке лекова и помагала са позитивне листе.

Поруџбину лекова са позитивне листе врше организационе јединице телефонским путем, у директном контакту између шефа организационе јединице и одговорног лица добављача. Организационе јединице не сачињавају поруџбеницу у складу са својим потребама, како би је доставиле добављачу у виду писменог захтева, на основу којег би могло да се утврди евентуално неиспуњење или кашњење у испуњавању обавеза добављача.

Налаз: Апотека Нови Сад је усвојила процедуру под називом „Процедура за рад апотека“, која уређује процес наручивања робе без испостављања писменог захтева добављачу за количину робе која је Апотеци потребна, што онемогућава контролу испуњавања уговорних обавеза добављача и примену уговорених казни за неиспуњење ових обавеза.

Ризик: Уколико Апотека Нови Сад не усклади писане и процедуре које се спроводе у пракси са одредбама уговора који се закључују са добављачима за лекове и помагала са позитивне листе, постоји ризик од неадекватног и неблаговременог испуњавања уговорених обавеза од стране добављача, без могућности да се предузму мере предвиђене у уговору.



Препорука број 3: Препоручује се Апотеци Нови Сад да усклади писане и процедуре које се спроводе у пракси са одредбама уговора који се закључују са добављачима за лекове и помагала са позитивне листе и да поручивање лекова са позитивне листе врши на основу писмено сачињених поруџбеница, које ће представљати писмени доказ о датуму поруџбине и потребним количинама робе.

Систем обрачуна плата, додатака и накнада

У поступку ревизије извршена је контрола тачности обрачуна плата, додатака и накнада и евидентирања обрачунатих износа на субаналитичка конта расхода за плате, додатке и накнаде.

Одредбама члана 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама је утврђено да основицу за обрачун додатака на плату за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање чини основна плата, која се одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента, увећана за радни учинак.

Увидом у начин обрачуна додатака на плату у програму за обрачун плате утврђено је да се обрачун додатка за време проведено на раду врши применом стопе увећања на основицу коју чини основна плата увећана за додатак за рад ноћу, додатак за рад у току празника, додатак за дежурство, додатак за прековремени рад и додатак за рад недељом, што није у складу са одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Налаз: Апотека Нови Сад није обезбедила да се обрачун додатка за време проведено на раду врши на основицу утврђену одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик: Уколико Апотека Нови Сад не успостави контролне механизме који ће обезбедити да се додаци на плату обрачунавају у складу са законским прописима, постоји ризик од неправилног извршавања расхода у овој области.

Препорука број 4: Препоручује се Апотеци Нови Сад да успостави контролне механизме који ће обезбедити да се обрачун додатака на плату врши у складу са законским прописима који уређују ову област.

Систем благајничког пословања

Одредбама члана 3. Закона о фискалним касама⁴⁴ уређено је да је лице које је уписано у одговарајући регистар и који обавља промет добара на мало, дужно да врши евидентирање сваког појединачног оствареног промета преко фискалне касе. Порески обвезник је дужан да евиденцију спроводи на начин прописан Законом о фискалним касама и Правилником о садржини и начину евидентирања промета фискалног рачуна, начину отклањања грешке у евидентирању промета преко фискалне касе и о садржини и вођењу књиге дневних извештаја⁴⁵.

Апотека Нови Сад врши наплату издате робе у благајнама у организационим јединицама Апотеке – огранцима. Последњег дана сваког обрачунског периода, управници свих организационих јединица, достављају у рачуноводство периодичне извештаје фискалних каса за одређен месец са приложеним фискалним исечцима, одштампан благајнички дневник по данима за цео месец, НИ обрасце уколико имају, што је у складу са горе наведеним Законом и Правилником.

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 135/04 и 93/12.

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број 140/04.



Увидом у податке из робног књиговодства организационих јединица и периодичне извештаје фискалних каса, утврђено је да су подаци о готовинском промету у помоћним књигама и финансијским извештајима Апотеке усклађени.

У поступку ревизије благајничког пословања, извршен је увид у процедуре које се примењују у пракси у вези са руковањем и евидентирањем готовине, као и у пратећу документацију у процесу наплате издате робе преко благајне и евидентирања готовинског пазара.

Управници свих организационих јединица Апотеке на дневном нивоу достављају у службу рачуноводства дневнике благајне у којима је евидентиран остварени дневни пазар, као и дневни извештај фискалне касе за тај дан. Након уплате пазара на текући рачун Апотеке, уплатнице на износ оствареног пазара за претходни дан се не предају у службу рачуноводства, већ остају у организационим јединицама.

У служби рачуноводства се електронским путем, из робног књиговодства организационих јединица, преузимају подаци о оствареном дневном пазару, као и изводи банке по извршеним уплатама дневних пазара на текући рачун Апотеке.

У служби рачуноводства се не врши контрола дневника благајне, и износа пазара уплаћеног на текући рачун.

Налаз: Апотека Нови Сад није донела писану процедуру која уређује благајничко пословање, и није вршила контролу документације која прати готовински промет организационих јединица.

Ризик: Уколико се настави са спровођењем процедуре благајничког пословања која не обезбеђује адекватну контролу уплате готовинских пазара на текући рачун Апотеке, постоји ризик да евентуалне грешке и кашњења уплата неће бити уочене и отклоњене.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Нови Сад да донесу писану процедуру и предузму мере и активности да се благајничко пословање уреди на начин да обезбеђује адекватну контролу уплате готовинских пазара на текући рачун Апотеке.

Управљање службеним возилима у Апотеци Нови Сад

Правилник о коришћењу службених возила Апотеке Нови Сад у члану 3. предвиђа садржај путног налога, те да он мора да садржи: тип возила, регистарски број, име корисника, релацију, дан и час поласка и доласка, стање километраже при одласку и доласку, податке о задужењу са горивом и мазивом, датум издавања и потпис корисника. Правилником није предвиђена обавеза утврђивања норматива потрошње горива на пређених 100 км по врсти возила, као ни састављање извештаја о потрошњи горива и пређеној километражи.

Возила су задужена посебном картицом за точење горива. Поступак точења горива се одвија углавном по дневним, односно недељним потребама. У поступку ревизије извршен је прерачун потрошње горива у односу на укупно пређену километражу. У току 2016. године у Апотеци Нови Сад било је у функцији 7 возила којима је укупно пређено 69 хиљада километара и остварена просечна потрошња од 9,5 литара на сто километара, што одговара просечној потрошњи горива, по техничким спецификацијама произвођача возила.

Прегледом путних налога, утврђено је да у току 2016. године није уписивана километража при одласку, укупно пређена километража по дану, као ни информације о стању горива и мазива у возилу. У Апотеци Нови Сад нису састављани извештаји о потрошњи горива и пређеној километражи.

Налаз: У Апотеци Нови Сад у току 2016. године:

- путни налози нису били у потпуности попуњени у складу са Правилником о коришћењу службених возила,



- нису састављани извештаји о потрошњи горива и пређеној километражи по возилу,
- није вршена анализа месечне потрошње горива по возилима у складу са техничким нормативима потрошње.

Ризик: Уколико се не утврди норматив потрошње горива по возилима и не прати месечна потрошња горива у односу на пређену километражу, може доћи до исказивања расхода за гориво који нису документовани, односно који нису настали у сврху обављања послова из делатности Апотеке.

Препорука број 6: Препоручује се Апотеци Нови Сад да путне налоге попуњава у складу са Правилником о коришћењу службених возила Апотеке Нови Сад, да пропише норматив потрошње горива за возила на сто пређених километара, као и да прати месечну потрошњу горива у односу на пређену километражу.

4.1.4 Информације и комуникација

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

Законом о буџетском систему, чланом 8. став 3. је утврђено да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Ова обавеза за здравствене установе је детаљније уређена Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

У поступку ревизије је извршен увид у интернет страницу Апотеке Нови Сад (www.apotekanovisad.rs), начине интерног извештавања, као и увид у функционисање информационог система.

Апотека Нови Сад на је својој интернет страници за 2016. годину објавила извештај о извршењу буџета, огласе у поступцима јавних набавки, основне податке о унутрашњој организацији и раду установе, садржај услуге које пружа, залихама лекова као и ценовнике својих услуга.

Налаз: Апотека Нови Сад није на својој интернет страници објавила финансијски план и завршни рачун, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему и чланом 12. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

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

Препорука број 7: Препоручује се Апотеци Нови Сад 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 и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле

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



У складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање 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.

Налаз: Апотека Нови Сад није известила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Препорука број 8: Препоручује се Апотеци Нови Сад да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.2 Интерна ревизија

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

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

Налаз: Апотека Нови Сад није успоставила интерну ревизију, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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

Препорука број 9: Препоручује се Апотеци Нови Сад да успостави интерну ревизију на један од начина утврђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.



5. Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члана 136. став 2. Закона о здравственој заштити је утврђено да се финансијски план и завршни рачун здравствених установа, за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доносе на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике.

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање (чл. 2. тачка 3).

Управни одбор Апотеке Нови Сад је на 14. седници одржаној дана 29. јануара 2016. године, донео Програм рада и развоја Апотеке Нови Сад за 2016. годину број: 113/01, у оквиру кога је донет Финансијски план Апотеке за 2016. годину. У току године извршена је једна измена финансијског плана, Одлуком Управног одбора број 1707/02 од 10. октобра 2016. године.

Табела број 2. Извршење финансијског плана за 2016. годину

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено	Разлика	Извршења плана
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7
1.	700000	Текући приходи	895.232	912.585	(17.353)	102%
2.	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	420.395	174.696	245.699	42%
УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА			1.315.627	1.087.281	228.346	83%
3.	400000	Текући расходи	1.079.783	980.727	99.056	91%
4.	500000	Издаци за нефинансијску имовину	235.844	111.219	124.625	47%
УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ			1.315.627	1.091.946	223.681	83%

У Финансијском плану Апотеке Нови Сад, процењени приходи и примања, расходи и издаци су исказани по изворима средстава и по економској класификацији (контима) која је за приходе и примања, расходе и издатке прописана Контним планом за буџетски систем.

6. Завршни рачун

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

Апотека Нови Сад је у прописаном року доставила Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2016. годину који садржи следеће образце:

- Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2016. године;
- Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године;
- Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2016.- 31.12.2016. године;
- Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године;
- Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. – 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 у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године;
- образац БО – исплаћена и рефундирана средства за боловање преко 30 дана у здравственим установама.

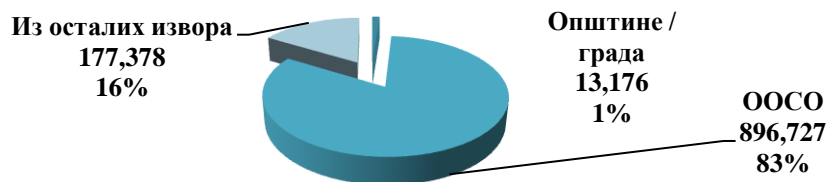
Утврђено је да је Апотека Нови Сад доставила Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2016. годину, са садржајем у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова

6.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Остварени приходи и примања Апотеке Нови Сад у 2016. години, исказани у Обрасцу 5 (ОП 5001), износе 1.087.281 хиљаду динара.

Слика број 1. Приказ структуре текућих прихода и примања на дан 31.12.2016. године
(у хиљадама динара)



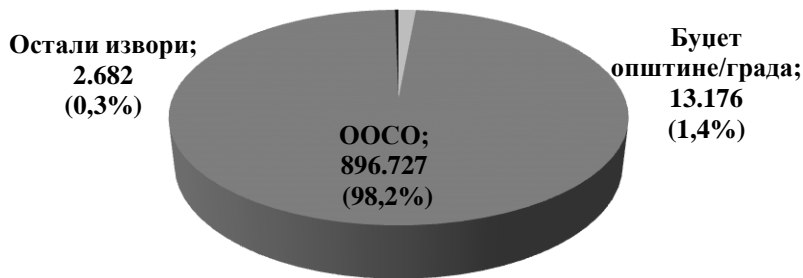
6.1.1 Текући приходи – конто 700000

Укупни исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године износили су 912.585 хиљада динара. Финансијским планом за 2016. годину планирани су текући приходи у износу од 895.232 хиљада динара. Остварени текући приходи су већи за 17.353 хиљада динара (2%) од планираних.

Текући приходи су у Обрасцу 5 исказани по врстама приходима и изворима средстава, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.



Слика број 2. Приказ структуре прихода у 2016. години по изворима финансирања
(у хиљадама динара)



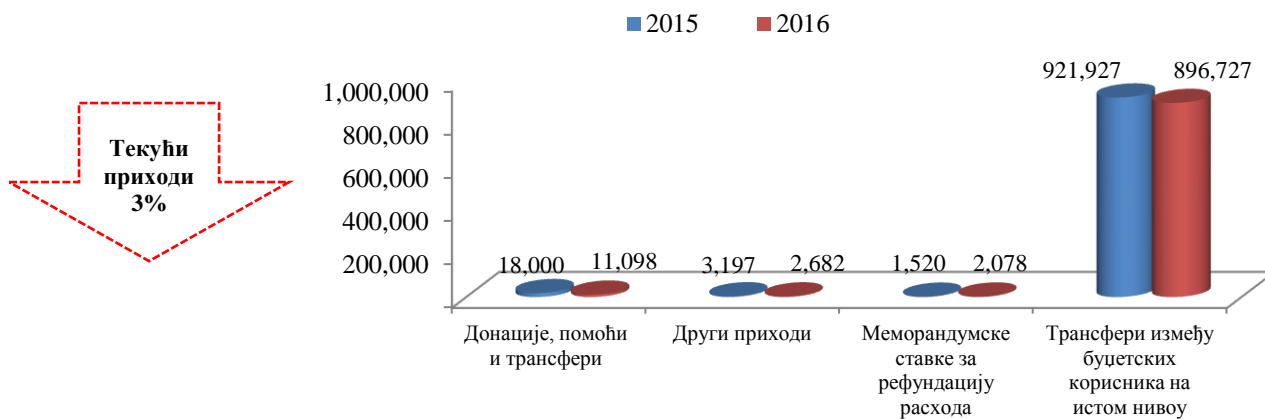
Највећи део текућих прихода Апотеке Нови Сад у 2016. години (98,2%) остварен је из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 3. Преглед текућих прихода по врстама прихода у 2016. години
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	% учешћа у укупним приходима
1	2	3	4
730000	Донације, помоћи и трансфери	11.098	1,2%
740000	Други приходи	2.682	0,3%
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.078	0,3%
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	896.727	98,2%
Укупно текући приходи		912.585	

Текући приходи бележе пад у износу од 32.059 хиљада динара (3%), у односу на 2015. годину.

Слика број 3. Приказ кретања остварених текућих прихода у 2015. и 2016. години
(у хиљадама динара)



6.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Апотека Нови Сад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године исказала приходе од донација, помоћи и трансфера (ОП 5057) у износу од 11.098 хиљаде динара који се у целости односе на Капиталне трансфере од других нивоа власти – конто 733200.

Капитални трансфери од других нивоа власти – конто 733241

Приходи исказани на конту 733200 се односе на приходе остварене из буџета оснивача – Града Новог Сада, за финансирање улагања у нефинансијску имовину по Програму инвестиционих активности Апотеке Нови Сад за 2016. годину.



У току 2016. године Град Нови Сад је вршио пренос средстава Апотеци Нови Сад на основу поднетих захтева за пренос средстава из буџета Града Новог Сада, у складу са Програмом инвестиционих активности Апотеке Нови Сад за 2016. годину са извештајима о окончаним поступцима јавних набавки. На основу ових захтева, Град Нови Сад је у току 2016. године Апотеци Нови Сад исплатио новчана средства у износу од 11.098 хиљада динара.

Табела број 4. Преглед пренетих средстава из буџета Града Новог Сада у 2016. години
(у хиљадама динара)

Захтев Градској управи за здравство (број и датум)	Износ дозначених средстава	Намена пренетих средстава	Износ утрошених средстава	Намена утрошених средстава
1	2	3	4	5
1383 од 8.8.2016.	2.241	Адаптација и опрема пословног простора за потребе Службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове	2.241	Набавка грађевинско-занатских радова на адаптацији пословног простора у Новом Саду, у ул. Браће Јовандић број 13 за потребе Службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове Апотеке Нови Сад (дат аванс добављачу)
2210 од 16.12.2016.	3.359	Адаптација и опрема пословног простора за потребе Службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове	3.359	Набавка грађевинско-занатских радова на адаптацији пословног простора у Новом Саду, у ул. Браће Јовандић број 13 за потребе Службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове Апотеке Нови Сад (исплата преосталог дела дуга)
1995 од 9.11.2016.	4.682	Опремање пословних просторија галенске лабораторије у Ветернику	4.682	Набавка мерних инструмената и апарата за галенску лабораторију (уплата аванса добављачу)
Укупно	10.282		10.282	

У поступку ревизије утврђено је да су остварени приходи из донација, помоћи и трансфера, у оквиру посматраног узорка, евидентирани на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и правилно исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године.

6.1.1.2 Други приходи – 740000

Апотека Нови Сад је у 2016. години остварила друге приходе у износу од 2.682 хиљаде динара. Ови приходи се односе на приходе од:

- радних такси за услугу израде галенских препарата у износу од 150 хиљада динара, исказаних на конту 742121 – Приходи од продаје добара и услуга,
- изнајмљивања рекламног простора у износу од 1.101 хиљаде динара исказаних на конту 7423711 – Приходи од споредне продаје добара и услуга и
- повраћаја преплаћеног пореза у износу од 1.271 хиљада динара и књижних одобрења добављача у износу од 159 хиљада динара исказаних на конту 7423713 - Приходи од споредне продаје добара и услуга.

Приходи су евидентирани на прописаној економској класификацији, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем и правилно исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године.



6.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Апотека Нови Сад је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 2099) у износу од 896.727 хиљада динара и у пословним књигама их исказала на конту 781100. Финансијским планом за 2016. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу су процењени у износу од 874.195 хиљада динара, односно за 2% мање од остварених.

Табела број 5. Структура исказаних прихода на конту 780000 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
7811111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - Партиципација	134.354
7811112	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – Уплате РФЗО	762.373
Укупно:		896.727

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – Уплате РФЗО – Конто 7811112

Апотека Нови Сад је са Филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду, а на основу одредби члана 177. Закона о здравственом осигурању, закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2016. годину, број: 20-450-479/2015-169 од 29. децембра 2016. године.

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

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

Укупно уговорена накнада Апотеци Нови Сад, према Предрачуну средстава за 2016. годину износи 961.615 хиљада динара, од чега је износ од 873.405 хиљада динара намењен за лекове издате на рецепт, а износ од 88.210 хиљада динара намењен за помагала.

По спроведеном Коначном обрачуну за период од 01.01. до 31.12.2016. године, укупна призната накнада за Апотеку Нови Сад износи 851.351 хиљаду динара, што представља износ који је Апотека фактурисала Републичком фонду за здравствено осигурање.

Табела број 6. Преглед уговорене, фактурисане и признате накнаде (умањене за партиципацију) за период од 01.01. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

Намена	Уговорена накнада	Фактурисана вредност	Призната накнада	Пренета средства	Дуг по обрачуну
1	2	3	4	5	6(4-5)
Лекови на рецепт	873.405	759.015	759.015	634.934	124.081
Помагала	88.210	92.335	92.335	76.752	15.583



Намена	Уговорена накнада	Фактурисана вредност	Призната накнада	Пренета средства	Дуг по обрачуну
1	2	3	4	5	6(4-5)
Укупно:	961.615	851.351	851.351	711.686	139.664

Републички фонд за здравствено осигурање је у 2016. години Апотеци Нови Сад пренео средства у износу од 711.686 хиљада динара, док се износ дуга од 139.664 хиљаде динара у целости односи на обавезе по испостављеним фактурама добављача за издате лекове и помагала, чији рок за измирење није истекао.

Табела број 7. Структура укупно пренетих средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Лекови	Помагала	Укупно
1	2	3	4	5 (3+4)
1.	Пренета средства по Коначном обрачуну	634.934	76.752	711.686
2.	Дуг по обрачуну из претходне године	117.414	9.510	126.924
3.	Укупно пренето средстава без партиципације (1.+ 2.)	752.348	86.262	838.610
4.	ПДВ (10%)	68.395	7.842	76.237
5.	Укупно пренета средства без партиципације умањено за ПДВ (3. - 4.)	683.953	78.420	762.373
6.	Износ наплаћене партиципације (без ПДВ)	134.354	/	134.354
7.	Укупно пренето средстава са партиципацијом умањено за ПДВ (5. + 6.)	818.307	78.420	896.727
8.	Накнада трошкова 12% за лекове и 4% за помагала	87.676	3.016	90.692
9.	Набавна вредност лекова и помагала (7.- 8.)	730.631	75.404	806.035

Укупна средства, које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео Апотеци Нови Сад у износу од 762.373 хиљаде динара, су евидентирани на конту 7811112 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

Набавна вредност за лекове и помагала набављене у 2016. години износи 806.035 хиљада динара, односно, 886.638 хиљада динара са ПДВ.

Увидом у пословне књиге Апотеке Нови Сад, утврђено је да је у току 2016. године добављачима за лекове и помагала издате на рецепт плаћен износ од 882.117 хиљада динара, што је за 4.522 хиљаде динара мање од пренетих средстава РФЗО за ове намене.

Налаз: Апотека „Нови Сад“ део средстава пренетих од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 4.522 хиљаде динара, није утрошила у складу са наменама утврђеним Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години, јер је део средстава намењених за измирење обавеза према добављачима за лекове и помагала издате на рецепт, утрошила за исплату трошкова пословања, што није у складу са Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

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

Препорука број 10: Препоручује се органима управљања Апотеке Нови Сад 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.



Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – Партиципација – Конто 7811111

По спроведеном Коначном обрачуну за период од 01.01. до 31.12.2016. године, партиципација коју је Апотека Нови Сад исказала у фактурама за 2016. годину износи 151.817 хиљада динара (са урачунатим ПДВ), односно 138.015 (без ПДВ).

Табела број 8. Преглед уговорене, фактурисане и наплаћене партиципације у 2016. години
(у хиљадама динара)

Уговорена партиципација (са ПДВ)	Фактурисана партиципација (са ПДВ)	Фактурисана партиципација (без ПДВ)	Наплаћена партиципација (са ПДВ)	Наплаћена партиципација (без ПДВ)	Разлика
1	2	3	4	5	6 (3-5)
159.056	151.817	138.015	147.789	134.354	4.028

Наплаћена партиципација у току 2016. године износи 134.354 хиљаде динара, што је за 4.028 хиљада динара мање од износа партиципације исказане у фактурама које су испостављене Републичком фонду за здравствено осигурање. Наплаћена партиципација је евидентирана на конту 7811111 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – Партиципација.

Увидом у пословне књиге и документацију Апотеке Нови Сад, утврђено је да се разлика између обрачунате и наплаћене партиципације састоји од:

- наплаћеног готовинског пазара на дан 31.12.2016. године, у оквиру кога по Извештају о попису наплаћена партиципација износи 606 хиљада динара,
- ненаплаћене партиципације за лекове код којих је проценат учешћа 35% и за које су добављачи преузели обавезу плаћања, у износу од 961 хиљаду динара,
- ненаплаћене партиципације за лекове код којих је проценат учешћа 35% и за које су се добављачи преузели обавезу плаћања, а за које има је Апотека Нови Сад одобрењем умањила обавезу плаћања, у износу од 907 хиљада динара и
- погрешно евидентиране партиципације наплаћене путем платних картица у износу од 1.554 хиљаде динара.

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

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

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

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека Нови Сад са изабраним понуђачем „PHOENIX pharm“ d.o.o закључила Уговор број 2100/01, након спроведеног поступка централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање,



односно закљученог Оквирног споразума број 63 – 8/15, у коме је постигнута цена лека Фортеа са листе А1 Лекова.

Дописом из 2015. године, добављач „PHOENIX pharm“ d.o.o обавестио је Апотеку Нови Сад да ће почев од 01. новембра 2015. године, преносити средства у висини прописане партиципације по сваком издатом леку. Исти допис 2016. године доставио је и добављач „Farmalogist“ d.o.o, а по уговорима потписаним на основу оквирног споразума бр. 98 – 2/16 потписаног 01.11.2016. године.

Апотека Нови Сад је по овом основу остварила приходе у износу 8.556 хиљада динара које је евидентирала на економској класификацији 781000.

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

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

Даље је у поступку ревизије утврђено да је Апотека Нови Сад у току 2016. године, путем књижних одобрења, добављачима „Phoenix pharma“ a.d. и „Farmalogist“ a.d. извршила умањење обавезе преноса средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку за износ од 907 хиљада динара.

Налаз: Апотека Нови Сад приликом издавања лека Терипаратид (Фортео) није од осигураног лица наплатила износ учешћа у цени издатог лека у укупном износу од 8.556 хиљада динара како је то прописано Правилником о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2016. годину и уговором закљученим са Фондом.

Налаз: Апотека Нови Сад је у току 2016. године остварила приходе у износу 8.556 хиљада динара испостављањем књижних задужења по основу преузете обавезе добављача о преносу средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

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

Препорука број 11: Препоручује се Апотеци Нови Сад да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о начину реализације уговора и висини остварених прихода преузимањем обавеза за партиципацију од стране добављача са којим је Републички фонда за здравствено осигурање закључио оквирни споразум у поступку Централизоване јавне набавке.

Препорука број 12: Препоручује се Апотеци Нови Сад да новчани износ до пуног износа цене лека који обезбеђује осигурано лице (партиципацију) наплаћује на начин и у складу са прописима који уређују ову област.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Апотека Нови Сад добављачу „PHOENIX pharm“ d.o.o уз књижно задужење по основу преузете обавезе преноса средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку достављала и копије рецепата који садрже



личне податке осигураника (име и презиме, број здравственог картона и шифра дијагнозе), чиме је повредила права на заштиту података лица чији подаци се прикупљају и обрађују и поступила супротно члану 16. Закона о заштити података о личности.

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

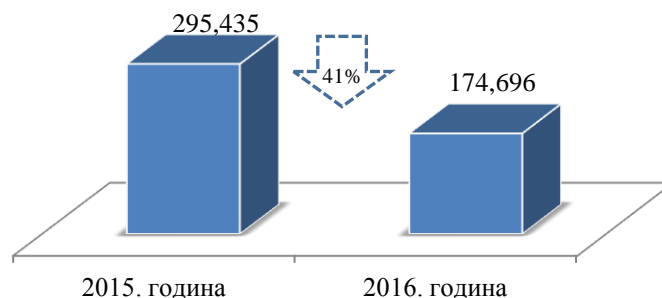
Препорука број 13: Препоручује се Апотеци Нови Сад да предузме мере и активности које ће обезбедити да се са нарочито осетљивим подацима у које спадају подаци о осигураним лицима управља у складу са Законом о заштити података о личности.

6.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине – konto 800000

Финансијским планом Апотеке Нови Сад за 2016. годину примања од продаје нефинансијске имовине су планирана у износу од 420.395 хиљада динара. Апотека Нови Сад је у финансијским извештајима исказала примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 174.696 хиљада динара, што је за 58% мање од планираног износа.

Апотека Нови Сад је у 2016. години остварила за 41% мања примања од продаје нефинансијске имовине у односу на претходну годину.

Слика број 4. Приказ кретања примања од продаје нефинансијске имовине у 2015. и 2016. години



(у хиљадама динара)

Целокупан износ примања од продаје нефинансијске имовине се односи на примања од продаје лекова са негативне листе, санитетског материјала, магистралних и галенских производа, као и козметичких и других средстава за заштиту здравља, који се не издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и евидентиран је на конту 823100, у складу са Правилником стандарном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Извршена је анализа кретања примања од продаје нефинансијске имовине и остварене накнаде трошкова од промета на мало (марже) у слободној продаји, за период од 2013. до 2016. године.

Табела број 9. Приказ кретања примања од слободне продаје и остварене зараде по негативној листи по годинама

(у хиљадама динара)

Година	Примања од продаје - слободна продаја	Укупан % и износ промене од 2013. до 2016. године	Остварена зарада - негативна листа	Укупан % и износ промене од 2013. до 2016. године
1	2	4	5	7
2014.	524.512		31.188	
2015.	295.435	↓ (72%) (377.716)	30.994	↓ (28%) (8.679)
2016.	174.696		22.509	

Од 2014. године примања од слободне продаје су смањена за 72%, а остварена маржа у слободној продаји је смањена за 28%.



6.1.3 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Обрасцу 5 у периоду од 01.01 – 31.12.2016. (ОП 5173) у износу од 980.727 хиљада динара (у 2015. години 1.108.983 хиљада динара).

Табела број 10. Приказ текућих расхода по изворима финансирања у 2016. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода у 2016. години						Укупно	Учешће у текућим расходима
		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	10
410000	Расходи за запослене	/	/	1.837	88.611	/	51.568	142.016	14,4%
	Коришћење услуга и роба								
420000	– лекови и помагала на рецепт	/	/	/	801.925	/	/	801.925	81,8%
420000	Коришћење услуга и роба - остало	/	/	/	1.197		32.774	33.971	3,5%
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	/	/	/	/	1.245	1.245	0,1%
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	/	/	/	/	/	7	7	0,0%
480000	Остали расходи	/	/	/	/	/	1.563	1.563	0,2%
400000	Текући расходи - укупно	/	/	1.837	891.733	/	87.157	980.727	
Учешће у финансирању текућих расхода		0%	0%	0,19%	91%	0%	8,81%		

Укупни расходи Апотеке Нови Сад су у 2016. години највећим делом (91%) финансирани из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и састоје се највећим делом од расхода за набавку лекова који се издају на рецепт (81,8%) и расхода за запослене (14,4%).

6.1.3.1 Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом Апотеке Нови Сад за 2016. годину расходи за запослене су планирани у износу од 231.560 хиљада динара. Апотека Нови Сад је у финансијским извештајима исказала расходе за запослене у износу од 142.016 хиљада динара, што је 66% од планираног износа.

Кадровским планом за Апотеку Нови Сад за 2013. годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11. априла 2013. године, утврђен је укупан број од 248 запосленог. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину утврђен је број од 232 запослена на неодређено време у Апотеци Нови Сад.

У току 2016. године, број запослених у Апотеци Нови Сад је смањен са 241 на 211 запослених. Такође, у току 2016. године Апотека Нови Сад је исплатила осам зарада запосленима са припадајућим порезима и доприносима, за период јануар – август.

Табела број 11. Преглед структуре извршених расхода за запослене и броја запослених у 2015. и 2016. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика	% промене
			2015. год.	2016. год.		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	
2134	411000	Плате, додаци и накнаде запосленима	169.859	110.214	(59.645)	(35%)
2136	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	30.447	19.724	(10.723)	(35%)
2140	413000	Накнаде у натури	3.995	4.068	73	2%
2142	414000	Социјална давања запосленима	3.565	3.969	404	11%
2147	415000	Накнаде трошкова за запослене	3.637	3.072	(565)	(15%)



Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика	% промене
			2015. год.	2016. год.		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	
2149	416000	Награде и остали посебни расходи	3.308	969	(2.339)	(71%)
Укупно			214.811	142.016	(72.795)	34%

За период септембар – децембар 2016. године, плате запосленима са припадајућим порезима и доприносима нису исплаћене, већ су обрачунате и исказане као обавеза на контима категорије 230000 у износу од 58.752 хиљаде динара.

Скрећемо пажњу да Апотека Нови Сад до 31.12.2016. године није извршила обрачун и уплату доприноса за обавезно социјално осигурање за месеце септембар, октобар и новембар за које нису исплаћене плате запосленима, како је то прописано одредбама чланова 51. и 37. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (*детаљније описано у делу б.3.4.1 - Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000*).

Извршена је анализа кретања броја запослених, као и покрића расхода за плате запослених из остварене накнаде трошкова издавања лекова на рецепт и промета на мало у Апотеци Нови Сад у периоду од 2012. до 2016. године.

Табела број 12. Преглед броја запослених Апотеке Нови Сад и прописаног броја по годинама (у хиљадама динара)

Година	Број запослених одобрен кадровским планом	Број запослених	Број запослених по Одлуци о максималном броју запослених	Разлика – број запослених преко броја одобреног Кадровским планом
1	2	3		4
2012.	/	247	/	/
2013.	248	250	/	2
2014.	248	240	/	/
2015.	248	241	/	/
2016.	248	211	232	/

Број запослених се у Апотеци Нови Сад од 2012. до 2016. године кретао у оквиру броја одобреног Кадровским планом, изузев у 2013. години, када је број запослених био за 2 запослена већи од броја одобреног Кадровским планом.

Табела број 13. Преглед покрића расхода за плате запослених из остварене накнаде трошкова издавања лекова на рецепт и промета на мало (марже) у периоду од 2012. до 2016. године

Година	Расходи за плате запослених	Остварена маржа (РФЗО)	% финансирања расхода за запослене из остварене марже РФЗО	Остварена маржа (слободна продаја)	% финансирања расхода за запослене из остварене марже – слободна продаја	Укупна накнада трошкова промета на мало (маржа) у 2016. години	% финансирања расхода за запослене из укупне марже	Недостајућа средства за расходе за запослене
1	2	3	4(3/2*100)	5	6(5/2*100)	7	8(7/2*100)	9
2012.	222.928	179.689	81%	22.212	10%	201.902	91%	(58.790)
2013.	249.200	174.528	70%	24.178	10%	198.706	80%	(77.338)
2014.	227.803	116.702	51%	31.188	14%	147.890	65%	(81.252)
2015.	200.308	93.379	47%	30.994	15%	124.373	62%	(75.935)
2016.	188.690 ⁴⁶	90.692	48%	22.510	12%	113.201	60%	(75.489)

⁴⁶ Извршени расходи за запослене у износу од 129.938 хиљада динара увећани су за износ од 58.752 хиљада динара који представља обрачунате обавезе за неисплаћене зараде запосленима са припадајућим порезима и доприносима, за период септембар – децембар 2016. године.



У периоду од 2012. до 2016. године укупна накнада трошкова издавања лекова на рецепт и промета на мало није обезбеђивала довољна финансијска средства за покриће расхода за плате запослених. Укупна недостајућа средства за исплату плата запосленима у 2016. години износила су 75.489 хиљада динара.

Табела број 14. Преглед исплаћених плата са стимулацијама запосленима и остварене марже у периоду од 2012. до 2016. године

(у хиљадама динара)

Година	Расходи за плате/брutto 2 - без стимулације	Стимулација	Расходи за плате са стимулацијом	Укупна маржа	Недостајућа средства за плате из укупне марже
1	2	3	4	5	6 (5-4)
2012.	222.928	37.763	260.691	201.901	(58.790)
2013.	249.199	26.844	276.044	198.706	(77.338)
2014.	227.803	1.339	229.142	147.890	(81.252)
2015.	200.308	0	200.308	124.373	(75.935)
2016.	188.690 ⁴⁷	0	188.690	113.594	(75.489)

Током 2016. године Апотека Нови Сад није вршила увећање плате по основу прихода остварених на тржишту, сагласно одредбама члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

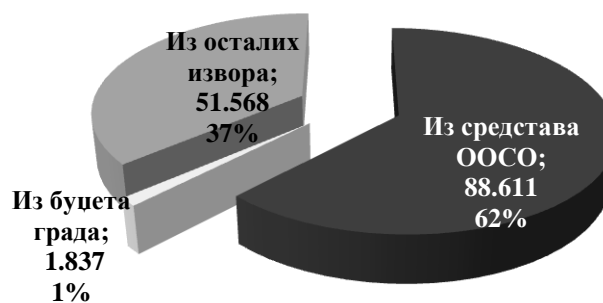
У 2016. години остварена средства од накнаде трошкова издавања лекова на рецепт и промета на мало Апотеке Нови Сад, нису била довољна за финансирање расхода за запослене који су у оквиру броја прописаног Кадровским планом, односно Одлуком о максималном броју запослених.

Извори средстава за расходе за запослене

Расходи за запослене у Апотеци Нови Сад су у 2016. години највећим делом финансирани из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (62%) и из осталих извора (37%).

Слика број 5. Преглед расхода за запослене по изворима финансирања у 2016. години

(у хиљадама динара)



Број организационих јединица

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

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

⁴⁷ Извршени расходи за запослене у износу од 129.938 хиљада динара увећани су за износ од 58.752 хиљада динара који представља обрачунате обавезе за неисплаћене зараде запосленима са припадајућим порезима и доприносима, за период септембар – децембар 2016. године.



односно града, као и да апотека може организовати огранак апотеке (за најмање 10.000 становника) или јединицу за издавање готових лекова.

У складу са одредбама члана 8. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, организациона јединица здравствене установе која обавља делатност апотеке може обављати делатност ако има једног дипломираног фармацеута и једног фармацеутског техничара – на 10.000 становника. Огранак апотеке може обављати делатност ако има једног дипломираног фармацеута и једног фармацеутског техничара са средњом школском спремом. Јединица за издавање готових лекова може обављати делатност ако има једног дипломираног фармацеута.

Табела број 15. Преглед организационих јединица апотеке по демографском значају са расходима за плате које су им исплаћене у 2016. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив организационе јединице	Место организационе јединице	Број становника	Број рецепата за лекове и помагала	Број запослених	Остварена накнада трошкова промета на мало	Плате запослених (брutto 2)	Да ли су испуњени организациони услови из Уредбе о Плану мреже
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Огранак	Сремски Карловци	8.750	38.329	6	1.917	2.596	НЕ
2.	Огранак	Ковиљ	5.414	6.647	2	291	1.702	НЕ
3.	Огранак	Руменка	6.495	39.516	4	1.918	1.286	НЕ
4.	Огранак	Кисач	5.091	25.531	4	1.324	3.931	НЕ
Свега (1-8):			25.750	110.023	16	5.450	9.515	

Апотека Нови Сад је у 2016. години, имала 4 огранка за чије организовање нису били испуњени услови прописани одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа, којима је уређено да се огранак апотеке или јединица за издавање готових лекова може организовати за најмање 10.000 становника.

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

Налаз: Апотека Нови Сад је у 2016. години имала четири организационе јединице за издавање лекова у свом саставу организоване за подручја са мање од 10.000 становника, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа. Расходи за запослене у овим организационим јединицама извршени су најмање у износу од 9.515 хиљада динара, а да оснивач није обезбедио средства у буџету за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, како је то прописано одредбама члана 13а. став 2. Закона о здравственој заштити.



Предузета мера:

Одговорна лица у Апотеци Нови Сад су прихватила препоруку „да са Градом Новим Садом као оснивачем преиспита организациону структуру и финансирање боље доступности и приступачности и кадровске обезбеђености у коришћењу здравствене заштите на својој територији“ и доставила адекватне и довољне ревизорске доказе о отклањању утврђене неправилности.

Број запослених по организационим јединицама

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

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

Табела број 16. Преглед броја и структуре запослених у јединицама за издавање готових лекова које су имале више запослених од минималног броја

(у хиљадама динара)

Рб	Назив орг. јед.	Место организ. јединице	Број становника	Број запослених	Структура запослених	Укупно остварена накнада трошкова промета на мало	Расх. за плате запос. (брutto 2)	Више исплаћене плате у ЈЗИГЛ (брutto 2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	ЈЗИГЛ	Степановићево	2.021	2	дипломирани фармацеут – шеф ЈИГЛ фармацеутски техничар	1.149	1.260	437
2.	ЈЗИГЛ	Бегеч	3.325	2	дипломирани фармацеут – шеф ЈИГЛ фармацеутски техничар	600	1.242	435
3.	ЈЗИГЛ	Будисава	3.656	2	дипломирани фармацеут – шеф ЈИГЛ дипломирани фармацеут	1.531	1.702	876
4.	ЈЗИГЛ	Ченеј	2.125	2	дипломирани фармацеут – шеф ЈИГЛ фармацеутски техничар	694	1.200	437
СВЕГА:			11.127	8		3.974	5.404	2.185

Налаз: Апотека Нови Сад је имала четири јединице за издавање готових лекова са већим бројем запослених од минималног броја утврђеног одредбама члана 8. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, расходи за плате запослених у тим јединицама извршени су просечно у износу од 2.185 хиљаде динара, а да се није обратила оснивачу да обезбеди средства у буџету за бољу кадровску обезбеђеност здравствене установе чији је оснивач, како је то прописано одредбама члана 13а. став 2. Закона о здравственој заштити.



Предузета мера:

Одговорна лица у Апотеци Нови Сад су прихватила препоруку „да са Градом Новим Садом као оснивачем преиспита број запослених у организационим јединицама и финансирање боље доступности и приступачности и кадровске обезбеђености у коришћењу здравствене заштите на својој територији“ и доставила адекватне и довољне ревизорске доказе о отклањању утврђене неправилности.

Кадровски план Апотеке Нови Сад

Број запослених у здравственим установама из Плана мреже утврђује се кадровским планом здравствене установе који доноси министар здравља. Кадровским планом утврђује се укупан број запослених, на одређено и на неодређено време. Министарство здравља је донело Кадровски план за Апотеку Нови Сад за 2013. годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11. априла 2013. године, којим је утврђен укупан број од 248 запосленог.

Овај кадровски план се примењивао и у 2015. години у складу са чланом 173а. став 6. Закона о здравственој заштити.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину утврђен је број од 232 запослена на неодређено време у Апотеци Нови Сад.

Према подацима из Обрасца 7 Завршног рачуна и бази података информационог система Апотеке, на дан 31.12.2016. године, Апотека Нови Сад је имала укупно 211 запослених, од чега је 201 било у радном односу на неодређено време, а 10 на одређено време.

У току 2016. године, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама није био већи од 20, односно од 10% броја запослених на неодређено време.

Заснивање радног односа са новим лицима у току 2016. године

Запошљавање нових лица код корисника јавних средстава је уређено Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

У Апотеци Нови Сад је у току 2016. године примљено 15 лица у радни однос на одређено време од чега:

- 5 лица због замене одсутног запосленог до његовог повратка,
- 8 лица због повећаног обима посла,
- 1 приправник и
- 1 лице на основу уговора о пословно-техничкој сарадњи

Одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 6. Колективног уговора за Апотеку Нови Сад је утврђено да одлуку о потреби заснивања радног односа доноси послодавац расписивањем јавног огласа, а у складу са кадровским планом који доноси министар надлежан за послове здравља. Послодавац је обавезан да одлуку о потреби за заснивањем радног односа са новим запосленим огласи код Националне службе за запошљавање, као и да је достави Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства.

У Апотеци Нови Сад је у 2016. години примљено 15 лица у радни однос на одређено време, без расписивања јавног огласа и без оглашавања одлуке о потреби за заснивањем



радног односа код Националне службе за запошљавање и достављања исте Министарству здравља Републике Србије, ради објављивања на интернет страници Министарства.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Апотека Нови Сад у току 2016. године засновала радни однос на одређено време са 15 лица без расписивања јавног огласа, оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа са овим лицима код Националне службе за запошљавање и њеног достављања Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и са одредбама члана 6. Колективног уговора за Апотеку Нови Сад.

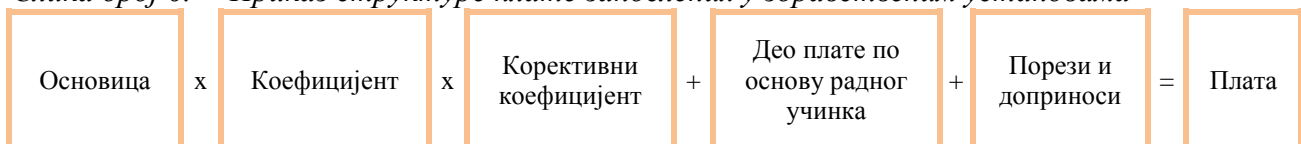
Ризик: Неспровођење прописане процедуре оглашавања одлуке о потреби заснивања радног односа супротно је циљу обезбеђења конкуренције међу кандидатима који испуњавају услове потребне за заснивање радног односа и може утицати да се избор врши између кандидата који нису и најквалификованији међу потенцијално заинтересованим у тренутку спровођења конкурса.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Нови Сад да поступак пријема нових лица у радни однос врше у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и са одредбама члана 6. Колективног уговора за Апотеку Нови Сад.

6.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Финансијским планом Апотеке Нови Сад за 2016. годину расходи за плате, додатке и накнаде запосленима су процењени у износу од 183.168 хиљада динара. Апотека Нови Сад је у 2016. години извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 110.214 хиљада динара, што представља 60% планираних расхода за ову намену.

Слика број 6. Приказ структуре плате запослених у здравственим установама



Табела број 17. Структура извршених расхода за плате, додатке и накнаде запосленима

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
411111	Плате по основу цене рада	78.021
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	801
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	1.301
411114	Додатак за рад ноћу	226
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	4.701
411117	Накнада за боловање до 30 дана	3.066
411118	Накнада за одсуство на дан празника, годишњег одмора, плаћено одсуство	22.098
Укупно:		110.214

Увидом у Закључни лист и образце Завршног рачуна Апотеке Нови Сад за период 01.01 – 31.12.2016. године, утврђено је да су исказани износи на конту 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

Плате по основу цене рада – конто 411111

Апотека Нови Сад је у извештајима исказала извршене расходе за плате по основу цене рада – конто 411111 у износу од 78.021 хиљада динара.



Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада се утврђују на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу (члан 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама).

Табела број 18. Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2015. години

Број и датум закључка Владе	Период примене	Нето износ основице
1	2	3
05 број: 121-13723/2015 од 25.12.2015. године	децембар 2015. – 2016. година	2.439,27

Апотека Нови Сад је приликом обрачуна плата запослених у 2016. години примењивала основицу за обрачун и исплату плата прописане актом Владе Републике Србије.

Утврђивање коефицијента за обрачун плата

Одредбама члана 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Одредбама члана 2. став 1. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима) утврђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, а чланом 3. став 1. тачка 11) исте Уредбе прописано је да се ови коефицијенти увећавају по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања.

Коефицијент за обрачун плата запосленима у Апотеци Нови Сад одређује се уговором о раду и анексом уговора о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови за њихово обављање у Апотеци Нови Сад ближе су одређени Правилником о организацији и систематизацији послова Апотеке Нови Сад.

У поступку ревизије је извршена провера правилности утврђивања коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима, као и провера закључених уговора о раду у односу на услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова Апотеке Нови Сад.

Основни коефицијент

У Апотеци Нови Сад је за 12 запослених уговором о раду утврђен виши основни коефицијент од коефицијента утврђеног Уредбом о коефицијентима у односу на послове које запослени обавља и то:

Табела број 19. Преглед неправилности при утврђивању основног коефицијента

Ред. бр.	Назив радног места	Организациона јединица	Број извршилаца	Основни коефицијент утврђен уговором о раду	Коефицијент који по Уредби о коефицијентима припада запосленом за опис послова датог радног места
1	2	3	4	5	6
1.	Дипломирани фармацеут – начелник	Огранак Апотеке	2	26,13	22,55
2.	Здравствени сарадник специјалиста дермакозметике	Организациона јединица Галенска лабораторија	1	26,13	22,73
3.	Референт обраде података	Одељење комерцијалних послова – Централни магацин	2	12,59	10,2



Ред. бр.	Назив радног места	Организациона јединица	Број извршилаца	Основни коефицијент утврђен уговором о раду	Коефицијент који по Уредби о коефицијентима припада запосленом за опис послова датог радног места
1	2	3	4	5	6
4.	Књиговођа главне књиге	Одељење рачуноводства, Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове	1	10,71	10,2

Упоредним прегледом је утврђено:

- Запосленима на радним местима наведеним у горњој табели под редним бројем 1. додељени су коефицијенти за специјалистичке послове у амбулантно-поликлиничким условима, рад у лабораторијама, рад на превентиви и у комисијама. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Апотеци Нови Сад не прописује специјализацију као услов за радно место Дипломирани фармацеут-начелник;
- Запосленом на радном месту наведеном под редним бројем 2. додељен је коефицијент 26,13 који се према Уредби о коефицијентима додељује за здравствене раднике – специјалисте. Уредба о коефицијентима за послове које обављају здравствени сарадници – специјалисти, прописује коефицијент 22,73;
- Запосленима на радним местима наведеним под редним бројем 3. додељен је коефицијент 12,59 који се према Уредби о коефицијентима додељује за обављање послова здравствене неге болесника у примарној здравственој заштити и амбулантно-поликлиничкој и стоматолошкој заштити, издавања лекова без рецепта, физикалне терапије и рехабилитације, дезинфекције, дезинсекције и дератизације и трансфузије крви, док запослени на овим радним местима раде на административно-техничким пословима;
- Запосленом на радном месту наведеном под редним бројем 4. додељен је коефицијент 10,71 који се према Уредби о коефицијентима додељује за послове техничког одржавања опреме и инсталација уређаја, док запослени на овом радном месту обавља административне послове.

Увећање основног коефицијента по основу руковођења

У Апотеци Нови Сад су за 6 запослених уговором о раду утврђена увећања основног коефицијента по основу руковођења у износу који није прописан, односно који је већи од прописаног Уредбом о коефицијентима.

Табела број 20. Преглед неправилних увећања основног коефицијента по основу руковођења

Ред. бр.	Назив радног места	Број извршилаца	Увећање по основу руковођења утврђено уговором о раду	Увећање по основу руковођења утврђено Уредбом
1	2	3	4	5
1.	Помоћник директора за финансије	1	1,84	0,82
2.	Здравствени сарадник специјалиста дермакозметике	1	1,23	0,00
3.	Секретар	1	1,63	0,00
4.	Дипломирани фармацеут – специјалиста	1	1,23	0,00
5.	Стручни сарадник за комерцијалне послове - шеф одељења	1	1,23	0,61
6.	Стручни сарадник за правне и опште послове – шеф одељења	1	1,02	0,61
7.	Шеф рачуноводства - шеф одељења	1	1,02	0,61



Упоредним прегледом је утврђено:

- Запосленом на радном месту наведеном под редним бројем 1. основни коефицијент је увећан по основу руковођења за 1,84. Радно место помоћника директора није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити. Највише увећање које ово лице може имати је оно које би му било додељено као руководиоцу немедицинске службе у апотеци;
- Запосленима на радним местима наведеним под редним бројем 2.-4. основни коефицијент је увећан по основу руковођења, док су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и уговорима о раду ови запослени распоређени на радна места која нису руководећа;
- Запосленом на радном месту наведеном под редним бројем 5, руководиоцу немедицинске организационе јединица (одељења), основни коефицијент је увећан по основу руковођења за 1,23, односно, додељено је исто увећање за руковођење као и руководиоцима медицинских организационих јединица. Уредба о коефицијентима разликује руководиоце медицинских и немедицинских организационих јединица и свим руководиоцима немедицинских организационих јединица утврђује увећање за руковођење на нижем нивоу у односу на руководиоце медицинских организационих јединица;
- Запосленима на радним местима наведеним под редним бројевима 6. и 7. основни коефицијент је увећан по основу руковођења за 1,02, што представља увећање које Уредба о коефицијентима прописује за руководиоце немедицинских служби у заводима, здравственим центрима, док су запослени шефови одељења.

Налаз: Утврђено је да је Апотека Нови Сад преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу већем од прописаног за најмање 817 хиљада динара, тако што је уговором о раду за најмање 13 запослених утврдила коефицијенте за обрачун плата који нису у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ризик: Даљи обрачун и исплата плата на основу коефицијената који нису усклађени са прописима проузроковаће неправилно извршавање расхода и штете у износу више исплаћених плата запосленима.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Нови Сад да усагласе уговоре о раду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за све запослене.

Накнаде члановима Одбора за квалитет

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити уређено је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. Одредбама члана 149. овог закона је прописано да је комисија за унапређење квалитета рада стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи.

Начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у здравственим установама утврђен је Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о здравственој заштити, Посебним колективним уговором за здравствене установе, као и Колективним уговором за Апотеку Нови Сад.

Наведеним прописима није утврђено право на накнаду за рад за чланове комисије за унапређење квалитета рада и других стручних тела.

Управни одбор Апотеке Нови Сад је донео Одлуку број 3151/03 од 9. новембра 2004. године којом је утврдио месечну накнаду за рад „са карактером зараде“ за Представника руководства, Председника и чланове Одбора за квалитет Апотекарске установе “Нови Сад“ исказане кроз припадајуће коефицијенте 15, 7,5 и 4. Посебним одлукама Управни одбор



Апотеке Нови Сад је у више наврата из реда запослених именовано Представника руководства, Председника и чланове Одбора за квалитет.

У поступку спровођења ревизије извршен је увид у:

- Налог Служби рачуноводства број: 3307 издат од стране директора Апотеке Нови Сад дана 26.11.2004. године, којим се налаже исплата зараде Председнику, Представнику руководства и члановима Одбора за квалитет Апотекарске установе “Нови Сад“ у складу са наведеном Одлуком Управног одбора и то тако што ће се за Председника Одбора за квалитет у обрачун зараде Одлука непосредно применити доделом додатног коефицијента од 15, а за Представника руководства и чланове Одбора на основу посебних уговора о раду којима се додељују додатни коефицијенти од 7,5 и 4;
- Налог Одељењу рачуноводства број: 321 од 13. фебруара 2013. године, издат од стране директора Апотеке Нови Сад да се од 01.02.2013. године врши обрачун и исплата „накнаде зараде Председнику, Представнику руководства за квалитет и члановима Одбора за квалитет Апотеке Нови Сад“, донет на основу Одлуке Управног одбора о месечним накнадама зарада број 3151/03 од 09.11.2004. године, Одлуке Управног одбора о саставу Одбора за квалитет Апотеке Нови Сад број: 1781/01 од 05.09.2012. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о саставу Одбора за квалитет број: 64/04 од 17.01.2013. године;
- Посебне уговоре о раду закључене између Апотекарске установе “Нови Сад“ и чланова Одбора за квалитет и Представника руководства, којима је уговорено увећање зараде на основу Одлуке Управног одбора о месечним накнадама исказано додељеним коефицијентима (7,5 и 4).

У току 2016. године Апотека Нови Сад је на основу наведеног Налога одељењу рачуноводства од 13. фебруара 2013. године, исплаћивала месечну накнаду запосленима, именованим за Представника руководства, Председника и чланове Одбора за квалитет. Висина ове накнаде је обрачуната применом основице за обрачун и исплату плате запослених у здравственим установама и коефицијената утврђених Одлуком Управног одбора број 3151/03 од 9. новембра 2004. године. Обрачун накнаде је вршен са припадајућим порезом и доприносима који се обрачунавају на плату, исплаћивана је заједно са платом, а на исплатном листићу за плате исказана је као фиксни месечни износ. Укупни расходи за запослене по овом основу износе 1.578 хиљада динара.

Налаз: Апотека Нови Сад је у току 2016. године извршила расходе по основу накнаде за рад члановима Одбора за квалитет из реда запослених у износу 1.578 хиљада динара, коју је обрачунала и исплатила као део плате, што није у складу са одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописано да се плате запослених утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом.

Предузета мера:

Одговорна лица у Апотеци Нови Сад су прихватила препоруку да „не врше даљи обрачун и исплату ових накнада, као и да предузму мере за повраћај средстава по основу накнада за рад Представнику руководства, Председнику и члановима одбора за квалитет које су исплаћене без правног основа“ и доставила адекватне и довољне ревизорске доказе о отклањању утврђене неправилности.

Галенска лабораторија

Одредбама члана 101. Закона о здравственој заштити је уређено да апотека може у свом саставу имати и галенску лабораторију за израду галенских лекова.

Одредбама члана 9. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе је уређено да



апотека, која организује галенску лабораторију као посебну организациону јединицу, поред прописаних здравствених радника из члана 8. овог Правилника у галенској лабораторији има и: једног дипломираног фармацеута специјалисту из фармацеутске технологије и два фармацеутска техничара са средњом школском спремом.

Одредбама члана 13. Правилника о условима за израду галенских лекова је уређено да галенска лабораторија апотеке, треба да има довољан број запослених стручних лица са којима је закључен уговор о раду с пуним радним временом на неодређено време, као и са потребним квалификацијама, и то:

- 1) најмање једног дипломираног фармацеута, специјалисту из области фармацеутске технологије, са радним искуством од најмање три године у струци;
- 2) најмање два фармацеутска техничара са средњом стручном спремом, односно струковна или виша фармацеутска техничара, са радним искуством од најмање три године у струци;

Апотеци Нови Сад је 14. септембра 2012. године забрањена израда и промет галенских лекова због неиспуњавања законом прописаних услова.

Дана 14. марта 2016. године, Апотека Нови Сад је поднела Захтев за издавање дозволе за израду галенских лекова Министарству здравља Републике Србије. Министарство здравља је 27. маја 2016. године донело Решење о издавању дозволе за израду галенских лекова Апотеци Нови Сад.

Апотека Нови Сад је у априлу 2016. године донела нови Правилник о организацији и систематизацији послова, којим је у унутрашњу организацију уврштена организациона јединица Галенска лабораторија и у оквиру ње, систематизована радна места лабораторијских техничара и шефа галенске лабораторије. Анексима уговора о раду седам запослених распоређено је на радна места лабораторијских техничара и један запослени на радно место шефа галенске лабораторије.

Правилник је 19.04.2016. достављен Министарству здравља ради давања сагласности, која још увек није прибављена.

Додаци на плату и накнаду плате

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате Апотеке Нови Сад утврђено је прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама, и то Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Законом о здравственој заштити, Посебним колективним уговором за здравствене установе, као и Колективним уговором за Апотеку Нови Сад.

Табела број 21. Преглед законски прописаних додатака на плату

Ред. бр.	Назив додатка	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена		члан 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
2.1.	<i>Прековремени рад</i>	<i>26% до 8 сати недељно</i>	чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити;
2.2.	<i>Дежурство</i>	<i>26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно</i>	чл. 39 - 45, 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе; члан 53. Закона о раду
2.3.	<i>Приправност</i>	<i>10% за број сати проведен у приправности</i>	



Ред. бр.	Назив додатка	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
4.	Додатак за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22:00 – 06:00	члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
5.	Додатак за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом	члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
6.	Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	65% просечне плате у претходних 12 месеци – болест или повреда ван рада 100% просечне плате у претходних 12 месеци – професионална болест, повреда на рада, добровољно давање органа и ткива	члан 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе
7.	Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	просечна плата у претходних 12 месеци	члан 114. Закона о раду члан 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе

Основицу за обрачун додатка на плату запослених у здравственим установама чини основна плата увећана за радни учинак. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Апотека Нови Сад је обрачун и исплату додатака на плату за прековремени рад, ноћни рад и накнаде плата запосленима обрачунавала у складу са прописима који уређују ову област и ове расходе у својим пословним књигама евидентирала у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Додатак за минули рад - конто 411115

Одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама је утврђено да основицу за обрачун додатака чини основна плата увећана за радни учинак.

Апотека Нови Сад је у току 2016. године обрачунавала додатак за минули рад применом стопе увећања на основицу коју чини основна плата увећана за додатке за прековремени рад, што није у складу са одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама (*Описано у делу 4.1.3 - Контролне активности*).

6.1.3.1.2 Накнаде у природи и накнаде трошкова запосленима – конто 413000 и конто 415000

Финансијским планом Апотеке Нови Сад за 2016. годину планирани су расходи за накнаде трошкова превоза за запослене у износу од 8.400 хиљада динара. Апотека Нови Сад је извршила расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 7.140 хиљада динара (накнаде трошкова превоза у природи 4.068 хиљада динара, и накнаде трошкова превоза у готовини 3.072 хиљада динара).

Чланом 118. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, између осталог и за одлазак и долазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Одредбама члана 102. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија и члана 113. Колективног уговора Апотеке Нови Сад утврђено је право запосленог на накнаду трошкова



за долазак и одлазак са посла у висини цене месечне претплатне карте за градски, приградски и међумесни саобраћај.

Извршено је тестирање исплаћених трошкова накнаде запосленима за превоз на посао и са посла за месец јануар и август 2016. године.

У Апотеци Нови Сад накнада трошкова за запослене за превоз на посао и са посла води се у главној књизи на контима:

413151 Превоз на посао и са посла (маркице),

415112 Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – готовина;

Увидом у обрасце Завршног рачуна за период 01.01 – 31.12.2016. године утврђено је да су износи на контима усаглашени на свим обрачунским позицијама. Расходи за накнаду трошкова превоза у потпуности су извршени на терет сопствених средстава Апотеке.

Запослени у Апотеци Нови Сад којима се исплаћује накнада за долазак и одлазак са посла, као доказ о месту пребивалишта прилажу копију личне карте и потписују изјаву која поред начина остваривања права (маркица или готовина) садржи и податке о месту пребивалишта, односно податке о месту и адреси са које запослени свакодневно долази на посао. Обрачун накнаде трошкова за одлазак и долазак са посла врши се само за дане проведене на раду.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека Нови Сад накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла обрачунавала у складу са прописима који уређују ову област и исту у својим пословним књигама евидентирала у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6.1.3.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000

Финансијским планом за 2016. годину за социјална давања запосленима је процењен износ од 4.037 хиљада динара. У току 2016. године Апотека Нови Сад је извршила расходе за социјална давања запосленима у износу од 3.968 хиљада динара, што износи 98% планираног износа.

Табела број 22. Структура социјалних давања запосленима у 2016. години

<i>(у хиљадама динара)</i>		
Број конта	Опис	Износ
1	2	3
414100	Исплата накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова	1.837
414300	Отпремнине и помоћи	2.127
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	5
Укупно:		3.969

Апотека је расходе за социјална давања запосленима извршила у складу са прописима који уређују ову област и исте у својим пословним књигама евидентирала у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6.1.3.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Апотеке Нови Сад су за 2016. годину планирани расходи за коришћење услуга и роба у износу од 842.877 хиљада динара. Укупно извршени расходи за коришћење роба и услуга у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016. године исказани у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5196) износе 835.896 хиљада динара, што је 99% од планираних.



Табела број 23. Преглед извршених расхода за услуге и робе у 2016. години по изворима средстава

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика	% промене
			2015. год.	2016. год.		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
5197	421000	Стални трошкови	25.730	22.129	(3.601)	(14%)
5205	422000	Трошкови путовања	212	88	(124)	(59%)
5211	423000	Услуге по уговору	6.498	5.259	(1.239)	(19%)
5220	424000	Специјализоване услуге	773	672	(101)	(13%)
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	4.280	3.214	(1.066)	(25%)
5231	426000	Материјал	853.816	804.534	(49.282)	(6%)
Укупно:			891.309	835.896	(55.413)	(6%)

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

6.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Финансијским планом Апотеке Нови Сад за 2016. годину планирани су расходи за сталне трошкове у износу од 34.367 хиљада динара. Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду од 01.01.2016 - 31.12.2016. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5197) у износу од 22.129 хиљада динара.

Табела број 24. Приказ структуре сталних трошкова у 2016. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП.	Конто	Опис	Исказано		Разлика	% промене
			2015. год.	2016. год.		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.462	3.484	(978)	(22%)
5199	421200	Енергетске услуге	7.236	7.144	(92)	(1%)
5200	421300	Комуналне услуге	2.594	2.418	(176)	(7%)
5201	421400	Услуге комуникација	2.593	2.373	(220)	(8%)
5202	421500	Трошкови осигурања	167	121	(46)	(27%)
5203	421600	Закуп имовине и опреме	8.535	6.420	(2.115)	(25%)
5204	421900	Остали трошкови	143	169	26	18%
Укупно			25.730	22.129	(3.601)	(14%)

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за енергетске, комуналне, услуге комуникација и расхода за закуп имовине и опреме.

Расходи за енергетске услуге – конто 421200

Апотека Нови Сад је извршила расходе за енергетске услуге у износу од 7.144 хиљаде динара и исказала их на синтетичком конту 421200. Ови расходи се односе на услуге за електричну енергију, природни гас и централно грејање.

Услуге за електричну енергију

Апотека Нови Сад је извршила расходе за услуге електричне енергије у износу од 3.565 хиљада динара и евидентирао их на субаналитичком конту 421211. Расходи су извршени на основу уговора закључених по спроведеном отвореном поступку јавне набавке.

Централно грејање

Апотека Нови Сад је у току 2016. године извршила расходе за услуге централног грејања у износу од 2.798 хиљада динара и евидентирала их на субаналитичком конту 421225. Расходи су извршени на основу фактура испостављених од ЈКП „Новосадска топлана“ у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је утврђено да се закон не примењује на набавке од лица или организација које се у смислу овог закона сматрају наручиоцем и које су носиоци искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке.



Расходи за комуналне услуге – конто 421300

У току 2016. године, Апотека Нови Сад је извршила расходе за комуналне услуге у износу од 2.418 хиљада динара и исказала их на синтетичком конту 421300. Ови расходи се односе на услуге водовода и канализације, чишћења, дератизације, заштите имовине и доприноса за коришћење градског земљишта.

Услуге водовода и канализације

Апотека Нови Сад је извршила расходе за услуге водовода и канализације у износу од 477 хиљада динара и евидентирала их на субаналитичком конту 421311. Расходи су извршени на основу фактура испостављених од ЈКП „Водовод и канализација“ у складу са прописима и евидентирани у пословним књигама у складу са контним планом за буџетски систем.

Услуге чишћења

Апотека Нови Сад је извршила расходе за услуге чишћења у износу од 1.061 хиљада динара и евидентирао их на субаналитичком конту 421325 у складу са контним планом за буџетски систем.

Највећи део расхода (751 хиљада динара) је извршен за услуге одвоза смећа по фактурама ЈКП „Чистоћа“ у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Расходи за услуге комуникација – конто 421400

Апотека Нови Сад је извршила расходе за комуналне услуге у износу од 2.373 хиљаде динара и исказала их на синтетичком конту 421400. Ови расходи се односе на телефон, телекс и телефакс, интернет, услуге мобилног телефона, пошту и остале услуге комуникације.

Услуге телефона, телекса, телефакса и мобилне телефоније

У току 2016. године, Апотека Нови Сад је извршила расходе за услуге телефона, телекса, телефакса и мобилног телефона у износу од 1.287 хиљада динара. Расходи су извршени по рачунима за услуге фиксне и мобилне телекомуникационе мреже, предузећа „Телеком Србија“. Рачуни су испостављени по закљученим уговорима:

- Уговор број: 129984 од 15. априла 2014. године,
- Уговор број: А 039-93775/1 од 18. марта 2016 године,
- Уговор број: 379835/1 од 01. новембра 2016. године.

Расходи у износу од 1.287 хиљада динара за набавку услуга фиксне и мобилне телефоније су извршени по закљученим уговорима са предузећем „Телеком Србија“, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, као што је описано у делу 7. –*Јавне набавке*.

Остале услуге комуникације

Апотека Нови Сад је у току 2016. године извршила расходе у износу од 946 хиљада динара за остале услуге комуникације и евидентирала их на конту 421419. Ови расходи су извршени по рачунима за услуге преноса података, интернета и опште услуге радио услуга, по закљученом уговору у спроведеном поступку јавне набавке.

Закуп имовине и опреме – конто 421600

Укупни расходи за закуп имовине и опреме у Апотеци Нови Сад исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2016. године – Обрасцу 5 (ОП 5203) у износу од 6.420 хиљада динара, и односе се на расходе за закуп нестамбеног простора и административне опреме.

Закуп нестамбеног простора

Расходи за услуге закупа нестамбеног простора у току 2016. године износе 6.257 хиљада динара.

Извршени расходи се односе на расходе за рефундацију режијских трошкова корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у чијим просторијама се обавља делатност огранака Апотеке Нови Сад, као и на закуп нестамбеног простора од пет физичких и два правна лица.

Слика број 7. Приказ структуре расхода за услуге закупа нестамбеног простора у 2016. години

(у хиљадама динара)



Расходи за закуп нестамбеног простора од правних лица се односе на трошкове закупа плаћене предузећу „Хемофарм“ а.д. и Установи за заједничке послове Института у Сремској Каменици, а расходи за рефундацију режијских трошкова у износу од 926 хиљада динара су извршени на основу фактура за режијске трошкове по закљученим уговорима са Домом здравља „Нови Сад“ и Заводом за здравствену заштиту студената, као и по испостављеним фактурама за режијске трошкове Установе за заједничке послове Института у Сремској Каменици.

Расходи за закуп нестамбеног простора од предузећа „Хемофарм“ АД су извршени на основу закључених уговора у 2015. и 2016. години.

Апотека Нови Сад у периоду од јануара до августа 2015. године није спроводила поступке јавних набавки за закуп нестамбеног простора од правних и физичких лица, као што је било прописано Законом о јавним набавкама (Сл. гласник 124/12, 14/2015).



Табела број 25. Преглед извршених расхода за закуп у 2016. години по закљученим уговорима из 2015. године са предузећем „Хемофарм“ АД

(у хиљадама динара)

Назив закупаваца	Подаци о закљученим Уговорима у 2015. години	Период закупа	Вредност закљученог уговора (са ПДВ) ⁴⁸	Извршен расход у 2016. години по уговору (у 000 динара)	Пропис који је повређен
1	2	3	4	5	6
„Хемофарм“ АД Вршац	Анекс дел. број: 985 од 18. маја 2015. године по Уговору дел. број: 428 од 28. фебруара 2011. године	Од 1. априла. 2015. до 1. априла 2016.	2.551	1.029	чланови 7. и 31. Закона о јавним набавкама (Сл. гласник 124/12, 14/15)
„Хемофарм“ АД Вршац	Уговор дел. број 540 од 16. марта 2015.	Од 1. фебруара 2015. до 1. фебруара 2016.	266	32	чланови 7. и 31. Закона о јавним набавкама (Сл. гласник 124/12, 14/15)
„Хемофарм“ АД Вршац	Анекс дел. број: 540/01 од 16. марта 2015. по Уговору дел. број 251 од 6. фебруара 2014.	Од 1. фебруара 2015. до 1. фебруара 2016.	184	74	чланови 7. и 31. Закона о јавним набавкама (Сл. гласник 124/12, 14/15)
Физичко лице	Уговор дел. број 844 од 29. априла 2015.	Од 19. априла 2015. до 19. априла 2016.	761	61	чланови 7. и 31. Закона о јавним набавкама (Сл. гласник 124/12, 14/15)
Физичко лице	Уговор дел. број 541 од 16. марта 2015.	Од 16. марта 2015. до 16. марта 2016.	354	29	чланови 7. и 31. Закона о јавним набавкама (Сл. гласник 124/12, 14/15)
Физичко лице	Уговор дел. број 843 од 20. априла 2015.	Од 1. маја 2015. до 1. маја 2016.	620	279	чланови 7. и 31. Закона о јавним набавкама (Сл. гласник 124/12, 14/15)
Укупно:			4.736	1.504	

Апотека Нови Сад је током 2016. године извршила расходе за закуп нестамбеног простора у износу од 1.504 хиљаде динара по уговорима који су закључени у 2015. години без спроведеног поступка јавне набавке, а да у моменту закључења уговора нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (налаз дат у делу 7. –Јавне набавке).

Напомена: Изменом Закона о јавним набавкама, који је ступио на снагу 12. августа 2015. године закуп непокретне имовине је изузет – члан. 7. став. 1.

⁴⁸ Обрачуната по средњем курсу НБС на дан плаћања првог месечног износа закупнине по уговору чија је вредност изражена у еврима.



6.1.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Финансијским планом Апотеке Нови Сад за 2016. годину планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 8.160 хиљада динара. Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.2016. године (ОП 5211), у износу од 5.259 хиљада динара, што чини 64% од планираних.

Табела број 26. Приказ структуре услуга по уговору

Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика	% разлике
			2015. год.	2016. год.		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
5213	423200	Компјутерске услуге	1.910	2.262	352	18%
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	170	71	(99)	(58%)
5215	423400	Услуге информисања	247	137	(110)	(45%)
5216	423500	Стручне услуге	3.539	2.335	(1.204)	(34%)
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	62	48	(14)	(23%)
5218	423700	Репрезентација	570	406	(164)	(29%)
Укупно:			6.498	5.259	(1.239)	(19%)

Извршено је тестирање расхода за компјутерске и стручне услуге.

Компјутерске услуге – конто 423200

Расходи за компјутерске услуге Апотеке Нови Сад у 2016. години износе 2.262 хиљаде динара и односе на расходе за услуге израде и одржавања софтвера.

Услуге за одржавање софтвера

У току 2016. године, Апотека Нови Сад је извршила расходе за услуге одржавања софтвера у износу од 2.038 хиљада динара. Расходи су извршени по рачунима предузећа „CSA ад“, по закљученом Уговору број 1376/07 од 23. јула 2015. године, по спроведеном поступку јавне набавке из 2015. године.

Табела број 27. Преглед тестираних расхода за услуге одржавања софтвера

Назив добављача	Врста поступка	Подаци о закљученом уговору	Вредност уговора (са ПДВ)	Укупно извршени расходи по уговору (са ПДВ-ом)	Од тога извршено у 2016. години (са ПДВ-ом)
„CSA ад“	Јавна набавка мале вредности 4/2015	Уговор број: 1376/07 од 23. јула 2015. године	2.376	3.436	2.446

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека Нови Сад извршила набавку услуга одржавања софтвера најмање у износу од 1.060 хиљада динара преко уговорене вредности и на тај начин преузела обавезе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Налаз и препорука дати у делу 7. –Јавне набавке – Систем спровођења јавних набавки).

Предмет горе наведеног уговора је одржавање апотекарског интегралног интеграционог система АПИИС од стране предузећа „CSA“ ад. Апотека Нови Сад је апотекарски интегрални интеграциони систем АПИИС набавила на основу Уговора о донацији са предузећем „Унихемком“ д.о.о, дел. број 2363 од 12. фебруара 2010. године, и вредност донираног софтвера по овом Уговору износи 2.474 хиљаде динара. Од 2010. године послове одржавања софтвера за Апотеку Нови Сад је вршило привредно друштво „CSA“ ад.



Табела број 28. Преглед укупно извршених расхода за услуге одржавања софтвера предузећу „CSA“ ад

(у хиљадама динара)

Година	Износ расхода за одржавање софтвера (са ПДВ-ом)
1	2
2010.	824
2011.	1788
2012.	1986
2013.	1709
2014.	2338
2015.	2292
2016.	2446
Укупно	13.383

Привредно друштво „CSA“ ад је 3. септембра 2015. године Апотеци Нови Сад доставило изјаву да је потпуно самостално израдило комплетну апликацију АПИИС-ЦСА, те да је ексклузивни власник изворног кода софтверске апликације АПИИС, који је 12. марта 2013. године унет у евиденцију и депоновање ауторских дела и сродних права код Републичког завода за интелектуалну својину.

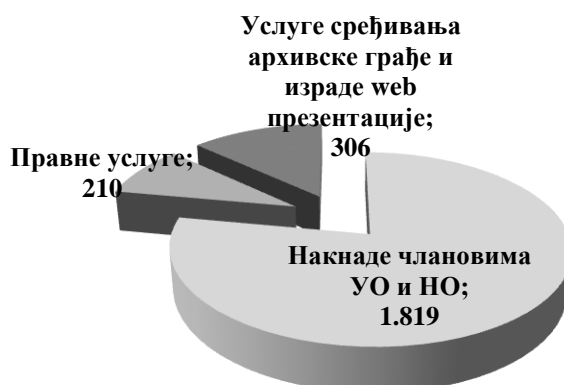
Скрећемо пажњу да је Апотека Нови Сад истовремено са закључивањем уговора о донацији апликативног софтвера са предузећем „Унихемком“ д.о.о., закључила и уговор о одржавању наведеног софтвера са привредним друштвом „CSA“ ад, које је произвођач и једини власник изворног кода донираног софтвера. Извршени расходи за одржавање софтвера за период од 2010. до краја 2016. године износе 13.383 хиљада динара и вишеструко премашују вредност донираног софтвера (2.474 хиљаде динара). Наведени пријем добара се, у том смислу, не може сматрати донацијом, коју Закон о буџетском систему дефинише као наменски бесповратан приход.

Стручне услуге – конто 423500

У пословним књигама Апотеке Нови Сад евидентирани су расходи за стручне услуге у износу од 2.335 хиљада динара и односе се на расходе за накнаде члановима управног и надзорног одбора и на плаћања физичким лицима по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима.

Слика број 8. Приказ структуре расхода за стручне услуге

(у хиљадама динара)



Накнаде члановима управног и надзорног одбора

Висина накнада за рад чланова органа управљања утврђена је одлуком Управног одбора Апотеке Нови Сад број: 1758/04 од 5. септембра 2012. године, којом је утврђено да се износ накнаде утврђује у складу са износом основице за обрачун плата запослених, множењем исте са коефицијентима, и то:

- 12 – за председника управног одбора,



- 10 – за председника надзорног одбора,
- 10 – за чланове управног одбора и
- 8 – за чланове надзорног одбора.

У поступку ревизије извршена је контрола правилности извршених обрачуна накнада за чланове органа управљања, у односу на примену Одлуке о исплати месечних накнада за рад Управном и Надзорном одбору Апотеке Нови Сад, Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и Закона о порезу на доходак грађана.

Табела број 29. Преглед обрачунатих и извршених исплата накнада за рад органа управљања

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Број лица	Износ накнаде	Порези и доприноси	Укупно расходи
1	2	3	4	5	6
1.	Накнаде члановима Управног одбора	8	1.153	672	1.825
1.1.	- представници оснивача	6	724	422	1.146
1.2.	- запослени у установи	2	429	250	679
2.	Накнаде члановима Надзорног одбора	5	609	355	964
2.1.	- представници оснивача	4	425	248	673
2.2.	- запослени у установи	1	184	107	291
Свега накнаде за рад			1.762	1.027	2.789

Апотека Нови Сад је укупно извршене расходе за накнаду спољним члановима органа управљања евидентирала на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и у финансијским извештајима исказала као расход конта 423500 – Стручне услуге. Накнаде члановима органа управљања из редова запослених су евидентирани на конту 416131 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора и у финансијским извештајима су исказане као расход конта 416100 – Награде запосленима и остали посебних расходи.

Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину, у члану 17. прописује да „Накнаде за рад председника и чланова комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору не могу се повећавати у 2016. години“. Одлуком Владе Републике Србије број: 121-13723/2015-1 од 25. децембра 2015. године, увећана је основица за обрачун и исплату плате запослених у здравственој и социјалној заштити са дотадашњих 2.368,22 на 2.439,27 динара, односно основица је увећана за 3%. Апотека Нови Сад је након ступања на снагу овог Акта, извршила увећање припадајућих накнада члановима управног и надзорног одбора, као што је приказано у табели испод.

Табела број 30. Приказ неправилно исплаћених накнада члановима Управног и Надзорног одбора

Редни број	Коефицијент који по Одлуци припада члану	Припадајућа накнада	Исплаћивана накнада (увећана за 3%)	Разлика (више исплаћивано по члану)
1	2	3	4	5
1.	12	28.418	29.271	852
2.	10	25.000	25.750	750
3.	8	21.050	21.682	631

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Апотека Нови Сад извршила увећање накнаде за рад члановима Управног и Надзорног одбора, што није у складу са одредбама члана 17. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и на тај начин више извршила расходе по овом основу у износу од 50 хиљада динара.

Предузета мера:

Одговорна лица Апотеке Нови Сад су прихватила препоруку „да предузму мере за повраћај више исплаћених средстава по основу накнада за рад члановима Управног и Надзорног одбора, као и да обрачун и исплату ове накнаде врше у складу са законским прописима који



уређују ову област“ и доставила адекватне и довољне ревизорске доказе о отклањању утврђене неправилности.

Правне услуге

Расходи за правне услуге Апотеке Нови Сад у 2016. години су износили 210 хиљада динара и односе се на плаћања физичком лицу по Уговору о пружању правне помоћи под деловодним бројем 58 од 14. јануара 2016. године.

Чланом 1. наведеног Уговора, дефинисано је да су предмет уговора услуге састављања уговора, протокола, споразума, правилника, решења и осталих општих и појединачних аката, као и заступање у свим судским, управним, прекршајним и другим поступцима пред судовима и другим органима и установама Републике Србије, а по претходно издатој пуномоћи од стране директора Апотеке.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Апотеци Нови Сад су, у оквиру описа послова за радна места Секретар Апотеке и Шеф одељења правних и општих послова, утврђени и следећи послови:

- Секретар Апотеке: заступа Апотеку у свим поступцима пред судовима и другим државним органима по овлашћењу директора благовремено информисе директора о току заступања и предлаже предузимање радњи у току поступка заступања, припрема предлоге општих и појединачних аката за органе Апотеке, припрема предлоге уговора за Апотеку и даје мишљење на друге предлоге уговора које закључују органи Апотеке;
- Шеф одељења правних и општих послова: учествује у изради предлога општих аката.

Правилником су прописани следећи услови за обављање послова на радном месту Секретар Апотеке: дипломирани правник (VII/1), правосудни испит, пет година радног искуства.

Чланом 199. Закона о раду је уређено да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, као и да се уговор о делу закључује у писаном облику.

Из наведене одредбе Закона о раду произилази да уговор о делу може да се закључи само ради обављања послова ван делатности послодавца, што значи да се ради о пословима који нису систематизовани правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца.

Налаз: Утврђено је да је Апотека Нови Сад преузела обавезе и извршила расходе у износу од 210 хиљада динара за уговорене послове пружања правних услуга који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Апотеке Нови Сад, и који нису ван делатности Апотеке, што је у супротности са чланом 199. Закона о раду.

Ризик: Уколико се закључују уговори који имају за предмет самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла који није ван делатности Апотеке и за кога су интерним актом Апотеке систематизована радна места и распоређени извршиоци, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода који су у супротности са прописима којима је уређена ова област.

Препорука број 16: Препоручује се Апотеци Нови Сад да не ангажује додатно лица за извршавање физичких или интелектуалних послова који нису ван делатности Апотеке и за које су интерним актом Апотеке систематизована радна места и распоређени извршиоци.

6.1.3.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Финансијским планом Апотеке Нови Сад за 2016. годину планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 4.970 хиљада динара. Укупно извршени расходи за



текуће поправке и одржавање су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2016. године (ОП 5228), у износу од 3.214 хиљаде динара, што износи 65% планираног износа расхода за ове намене.

Табела број 31. Приказ структуре расхода за текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2015. год.	2016. год.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.562	822	(740)
2.	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.718	2.392	(326)
Укупно:			4.280	3.214	(1.066)

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 4251000

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у 2016. години износе 822 хиљаде динара.

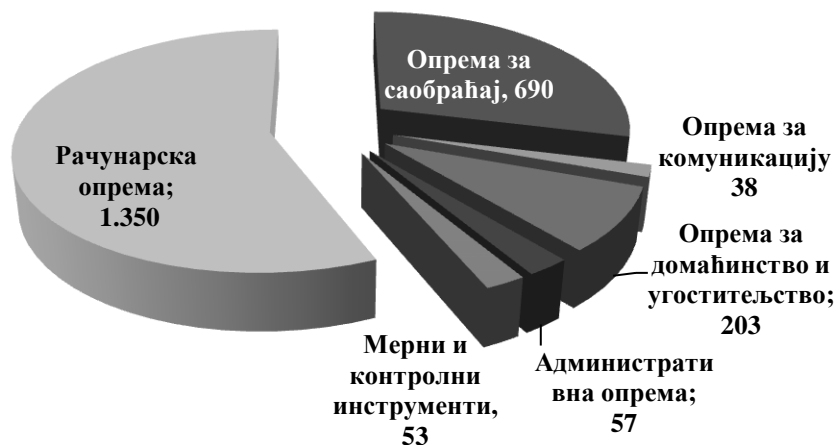
Расходи су извршени на основу фактура испостављених за молерске, зидарске, столарске радове, поправке водоводних, канализационих, топлотних и електричних инсталација и остале услуге, у складу са прописима и евидентирани у пословним књигама у складу са контним планом за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме у 2016. години износе 2.392 хиљаде динара и односе се на одржавање рачунарске, административне опреме, опреме за комуникацију, домаћинство и угоститељство и мерних и контролних инструмената.

Слика број 9. Приказ структуре расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2016. години

(у хиљадама динара)



Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425219

Апотека Нови Сад је извршила расходе за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 689 хиљада динара и евидентирала их на конту 425219. Ови расходи се односе на текуће одржавање и сервисирање возила Апотеке.

Расходи су извршени на основу уговора закљученог по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, у складу са прописима и евидентирани у пословним књигама у складу са контним планом за буџетски систем.

Одржавање рачунарске опреме

У току 2016. године, Апотека Нови Сад је извршила расходе за одржавање рачунарске опреме у износу од 1.350 хиљада динара и исказала их на синтетичком конту 425222. Ови



расходи се односе на услуге обнове годишње лиценце за кориснике антивирус заштите за рачунаре и услуге одржавања и надзора система за противпровалну заштиту.

Расходи су извршени по закљученом уговору и спроведеном поступку јавне набавке, у складу са прописима и евидентирани у пословним књигама у складу са контним планом за буџетски систем.

6.1.3.2.4 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за трошкове материјала су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2016. године (ОП 5231) у износу од 804.534 хиљада динара. Финансијским планом Апотеке Нови Сад за 2016. годину, планирани су расходи за материјал у износу од 793.400 хиљада динара.

Табела број 32. Приказ структуре расхода за материјал

Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика 6 (5-4)	% промене
			2015. год.	2016. год.		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
5232	426100	Административни материјал	1.619	807	(812)	(50%)
5234	426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	352	32	(320)	(91%)
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.031	779	(252)	(24%)
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	848.568	801.925	(46.643)	(6%)
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	629	450	(179)	(28%)
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.617	541	(1.076)	(66%)
Укупно:			853.816	804.534	(49.282)	(6%)

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за административни материјал, материјал за саобраћај и медицински и лабораторијски материјал.

Расходи за административни материјал – конто 4261

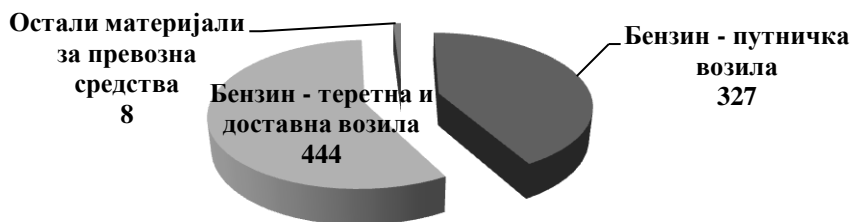
У току 2016. године, Апотека Нови Сад је извршила расходе за административни материјал у износу од 807 хиљада динара, по закљученом уговору у спроведеном поступку јавне набавке, у складу са прописима и евидентирала их у пословним књигама у складу са контним планом за буџетски систем.

Расходи за материјал за саобраћај – конто 426400

Финансијским планом Апотеке Нови Сад за 2016. годину су планирани расходи за материјал за саобраћај у износу од 1.600 хиљада динара. Укупно извршени расходи за материјал за саобраћај исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Апотеке Нови Сад за 2016. годину у износу од 779 хиљада динара, што је 49% од укупно планираних.



Слика број 10. Приказ структуре расхода за материјал за саобраћај у току 2016. године
(у хиљадама динара)



Извршен је увид у фактуре, уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки, помоћне евиденције добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода за материјал за саобраћај које је извршила Апотека Нови Сад.

У току 2016. године, расходи за гориво су извршени на основу фактура и уговора са добављачем НИС а.д. закључених у спроведеним поступцима јавних набавки, у складу са прописима и евидентирани у пословним књигама у складу са контним планом за буџетски систем.

У поступку ревизије тестиран је начин контроле потрошње горива и попуњавања путних налога за возила, као и њихове сагласности са извештајима о коришћењу картица за гориво НИС-а.

Као што је описано у делу 4.1.3. - *Контролне активности*, у Апотеци Нови Сад у току 2016. године путни налози нису били у потпуности попуњени у складу са Правилником о коришћењу службених возила, нису састављани извештаји о потрошњи горива и пређеној километражи по возилу и није вршена анализа месечне потрошње горива по возилима у складу са техничким нормативима потрошње.

Расходи за медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал у 2016. години износе 801.925 хиљада динара и односе се на расходе за лекове са позитивне листе и помагала.

Слика број 11. Приказ структуре расхода за медицински и лабораторијски материјал у 2016. години
(у хиљадама динара)



У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за лекове са позитивне листе и медицинска помагала.

Извршени расходи у износу од 725.844 хиљаде динара односе се на лекове који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и који су утврђени Правилником



о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање.

Лекови са листе А, А1, Б и Ц су набављени по основу испостављених фактура добављача по уговорима закљученим на основу оквирних споразума у поступцима централизованих јавних набавки, које спроводи Републички фонд за здравствено осигурање.

Лекови са листе Д, медицинска средства и помагала су набављени на основу испостављених фактура добављача по уговорима закљученим у поступцима јавних набавки које је спровела Апотека Нови Сад.

Расходи су у целости извршени из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и евидентирани у пословним књигама у складу са контним планом за буџетски систем.

Апотека Нови Сад је, након спроведеног поступка централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, односно закљученог Оквирног споразума број 63 – 8/15, у коме је постигнута цена лека Терипаратид (Фортео) са листе А1 Лекова, са изабраним понуђачем „PHOENIX pharm“ d.o.o закључила Уговор број 2100/01 о набавци истог. Дописом из 2015. године, добављач „PHOENIX pharm“ d.o.o обавестио је Апотеку Нови Сад да ће почев од 01. новембра 2015. године, преносити средства у висини прописане партиципације по сваком издатом леку. Исти допис 2016. године доставио је и добављач „Farmalogist“ d.o.o, а по уговорима потписаним на основу оквирног споразума бр. 98 – 2/16 потписаног 01.11.2016. године (*Описано у Напомени број 6.1.1.3 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*).

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Апотека Нови Сад, након спроведеног поступка централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, односно закљученог Оквирног споразума број 63 – 8/15, у коме је постигнута цена лека Терипаратид (Фортео) са листе А1 Лекова, са изабраним понуђачем „PHOENIX pharm“ d.o.o закључила Уговор број 2100/01 о набавци истог. Добављач „PHOENIX pharm“ d.o.o је дописом обавестио Апотеку Нови Сад да ће јој у периоду важења Уговора за набављени лек уплаћивати износ средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку (35% од набавне вредности лека) што представља измену битних елемената уговора у току његове реализације која није одређена конкурсном документацијом, уговором или прописом, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

6.1.4 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Финансијским планом Апотеке Нови Сад за издатке за нефинансијску имовину су планирана средства у износу од 235.844 хиљаде динара. Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5341) у периоду 01.01 – 31.12.2016. године у износу од 111.219 хиљада динара, што је 47% од планираних.

Табела број 33. Преглед издатака за нефинансијску имовину

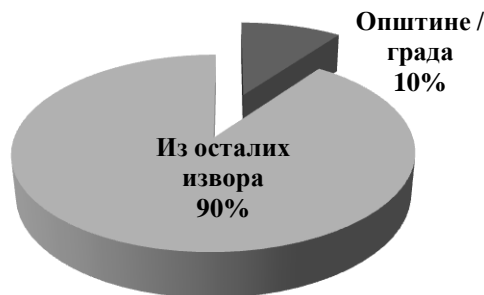
(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика	% промене
				2015. год.	2016. год.		
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)	8
1.	5343	511000	Зграде и грађевински објекти	0	5.948	5.948	100%
2.	5348	512000	Машине и опрема	20.197	5.196	(15.001)	(74%)
3.	5362	515000	Нематеријална имовина	128	0	(128)	(100%)
4.	5371	523000	Залихе робе за даљу продају	140.598	100.075	(40.523)	(29%)
	5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	160.923	111.219	(49.704)	(31%)

Издаци за нефинансијску имовину су извршени на терет буџета града и на терет осталих извора.



Слика број 12. Приказ структуре извора финансирања издатака за набавку нефинансијске имовине

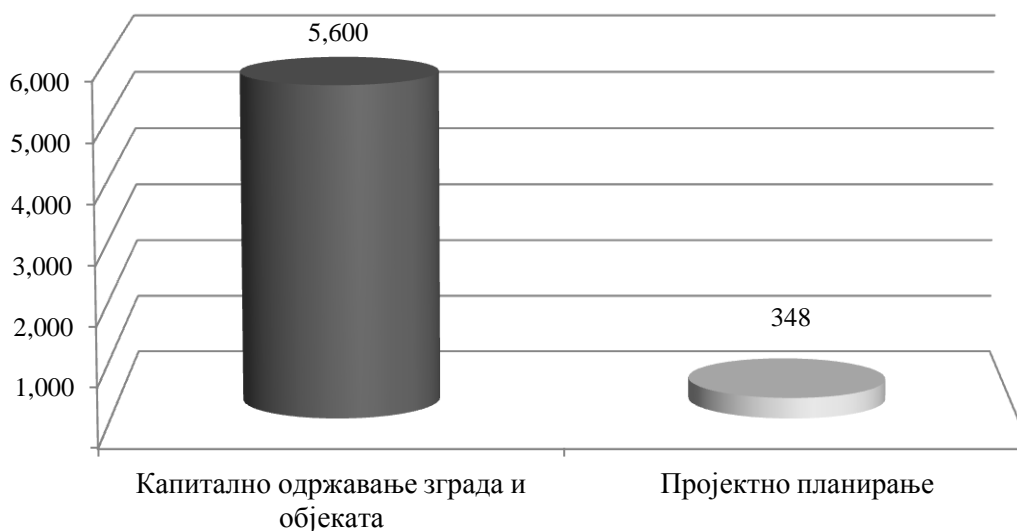


6.1.4.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета - у периоду 01.01 – 31.12.2016. године - Обрасцу 5 (ОП 5343) у износу од 5.948 хиљада динара.

Слика број 13. Приказ издатака за зграде и грађевинске објекте

(у хиљадама динара)



Целокупан износ издатака за зграде и објекте је извршен на терет средстава буџета Града.

У поступку ревизије је, у посматраном узорку, извршен увид у план набавки и финансијски план, документацију која представља основ за извршење издатака за набавку нефинансијске имовине, реализацију уговора о набавци нефинансијске имовине, као и у правилност спроведених поступака јавних набавки.

Издаци за капитално одржавање зграда и грађевинских објеката се односе на извођење радова на адаптацији стамбено-пословног објекта у Новом Саду, улица Браће Јовандић број 13, према закљученом уговору у поступку јавне набавке ЈН АПП 1/16.

За извршене издатке увећана је вредност нефинансијске имовине у припреми. Поступци јавних набавки су описани у делу 7. –*Јавне набавке*. Тестирани издаци су исказани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

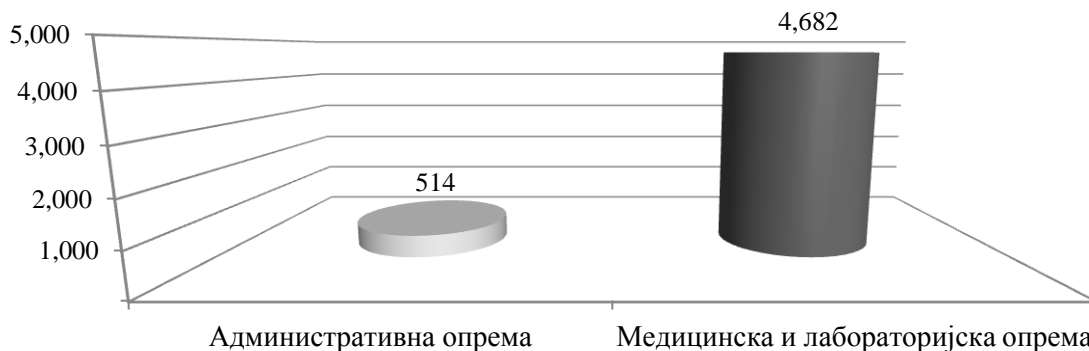
6.1.4.2 Машине и опрема – конто 512000

Издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета - у периоду 01.01 – 31.12.2016. године - Обрасцу 5 (ОП 5348) у износу од 5.196 хиљада динара.

Издаци за машине и опрему извршени у 2016. години су финансирани на терет општине/града у износу од 5.150 хиљада динара (99%) и из осталих извора у износу од 46 хиљада динара (1%).

Слика број 14. Приказ издатака за машине и опрему

(у хиљадама динара)



Издаци за набавку медицинске и лабораторијске опреме се, у посматраном узорку, односе на набавку:

- прецизних вага, у вредности од 499 хиљада динара,
- инструмената за мерење количине, у вредности од 2.420 хиљада динара,
- инструмената за проверу физичких својстава, у вредности од 971 хиљада динара и
- инструмената за мерење протока, нивоа и притиска течности и гасова, у вредности од 790 хиљада динара.

За извршене издатке је дат аванс добављачу 13. децембра 2016. године. Поступци јавних набавки су описани у делу 7. – *Јавне набавке*. Тестирани издаци су исказани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6.1.4.3 Залихе робе за даљу продају – конто 523000

Издаци за залихе робе за даљу продају исказани су у Извештају о извршењу буџета - у периоду 01.01 – 31.12.2016. године - Обрасцу 5 (ОП 5371) у износу од 100.075 хиљада динара, и мањи су за 29% у односу на издатке извршене у 2015. години. Финансијским планом Апотеке Нови Сад за издатке за залихе робе за даљу продају су планирана средства у износу од 213.900 хиљада динара.

Ови издаци се односе на плаћање добављачима за набавку робе за даљу продају и то лекова са негативне листе, магистралних и галенских производа, као и козметичких и других средстава за заштиту здравља, а исказани су на конту 523111 – Залихе робе за даљу продају.

Као што је описано у делу 6.3.2.2 - *Залихе- конто 021000*, Апотека Нови Сад је набављала материјал и амбалажу за производњу галенских производа у лабораторији, чији улаз у магацин је евидентирала на економској класификацији 0213123. Укупна вредност материјала који је током 2016. године набављен за потребе галенске лабораторије износи 602 хиљаде динара. У поступку ревизије утврђено је да су издаци за набавку овог материјала евидентирани као издаци робе за даљу продају на економској класификацији 523100, уместо као издаци за залихе материјала који се књиже на економској класификацији 522100.



Налаз: Апотека Нови Сад је средства плаћена добављачима за испоручени материјал за производњу галенских производа у износу од 602 хиљаде динара у финансијским извештајима исказала као издатке за залихе робе за даљу продају уместо као издатке за залихе материјала за производњу. На тај начин, Апотека Нови Сад је више исказала издатке за залихе робе за даљу продају на економској класификацији 523100 у износу од 602 хиљаде динара, и за исти износ мање исказала издатке залихе материјала за производњу на економској класификацији 522100.

Предузета мера:

Одговорна лица у Апотеци Нови Сад су прихватила препоруку „да издатке за залихе материјала за производњу галенских производа евидентира на прописаној економској класификацији и у финансијске извештаје уноси тачне податке“ и доставила адекватне и довољне ревизорске доказе о отклањању утврђене неправилности.

6.1.5 Утврђивање резултата

Апотека Нови Сад је у Извештају о извршењу буџета - у периоду 01.01 – 31.12.2015. године - Обрасцу 5 (ОП 5439) исказао буџетски дефицит у износу од 4.665 хиљада динара. Остварени буџетски дефицит у укупном износу од 4.665 хиљада динара чине буџетски дефицит из осталих извора у износу од 9.900 хиљада динара увећан за буџетски суфицит из средстава града у износу од 241 хиљада динара и суфицита из средстава ООСО у износу од 4.449 хиљада динара.

Одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава на дан извештавања. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

При састављању финансијских извештаја за 2016. годину Апотека Нови Сад је извршила издвајање дела остварених сопствених прихода за намене набавке основних средстава применом процента учешћа сопствених прихода у односу на укупне приходе и применом тог процента на износ обрачунате исправке вредности извршила је наменско издвајање евидентирано на економској класификацији 430000 – Амортизација.

Налаз: Апотека Нови Сад је у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године исказала расходе за амортизацију изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора у износу од 1.245 хиљада динара и на тај начин преценила мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у истом износу.

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

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Нови Сад да расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

6.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења



финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

6.3 Биланс стања – Образац 1

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

6.3.1 Попис и усклађивање стварног стања са књиговодственим

Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18. став 2.) је утврђена обавеза корисника буџетских средстава да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис и да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем. Чланом 18. ставом 6. исте Уредбе уређено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, обављају у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис имовине и обавеза у Апотеци Нови Сад је дефинисан Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама (члан 25. – члан 30.), донетим на седници Управног одбора, одржаној 10. септембра 2008. године.

Извршен је попис имовине и обавеза за 2016. годину са стањем на дан 31. децембар 2016. године, о чему је састављен Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Апотеке Нови Сад са стањем на дан 31.12.2016. године који је усвојен Одлуком Управног одбора број 141/04 од 31. јануара 2017. године.

Извршен је увид у Извештај о извршеном попису имовине и обавеза и у пописне листе са стањем на дан 31.12.2016. године за некретнине и опрему, нефинансијску имовину у залихама, новчана средства, потраживања и краткорочне пласмане и обавезе.

Утврђено је да је стање нефинансијске имовине у сталним средствима, новчаних средстава и обавеза исказано у Билансу стања за на дан 31.12.2016. године усклађено са стањем исказаним у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза Апотеке Нови Сад са стањем на дан 31.12.2016. године.

6.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у пословним књигама и финансијским извештајима Апотеке Нови Сад, на дан 31.12.2016. године, износи 148.144 хиљада динара (у 2015. години 233.897 хиљада динара).

6.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2016. године (ОП 1002) износи 78.744 хиљаде динара (у 2015. години 78.826 хиљада динара).

Табела број 34. Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2015.		2016.		Разлика (5-6)
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8 (7-4)



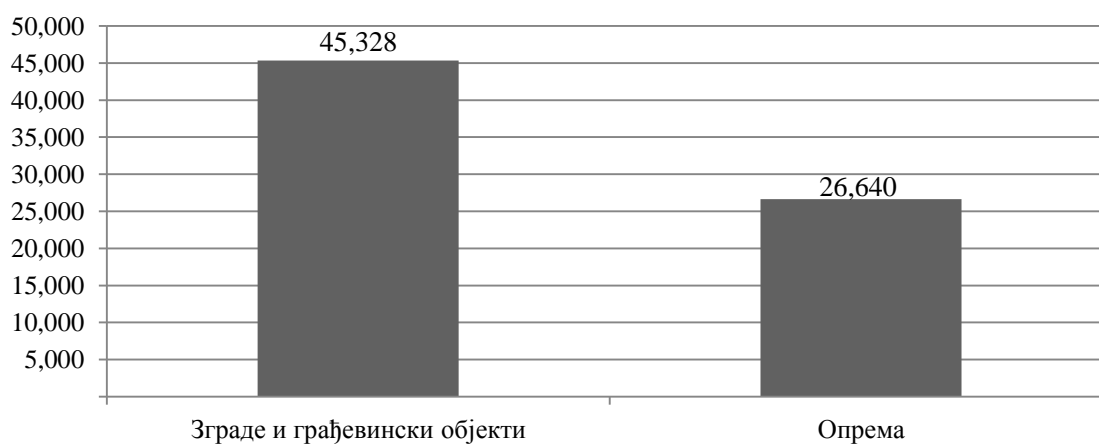
Ознака ОП	Број конта	Опис	2015.		2016.		Разлика (5 – 6)
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7	8 (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	55.394	177.371	105.403	71.968	16.574
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	21.820	5.600		5.600	(16.220)
1018	016000	Нематеријална имовина	1.612	7.785	6.609	1.176	(436)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	78.826	190.756	112.012	78.744	(82)

6.3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме Апотеке Нови Сад у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2016. године износи 71.968 хиљада динара.

Слика број 15. Приказ структуре некретнина и опреме

(у хиљадама динара)



Стање некретнина Апотеке Нови Сад у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2016. године износи 45.328 хиљада динара и чини 58% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2016. године износи 26.640 хиљада динара и чини 34% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Одредбама члана 2. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини⁴⁹ прописано је да, између осталог друга правна лица, чији је оснивач јединица локалне самоуправе као корисници, односно носиоци права коришћења воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини које користе, на начин прописан овом Уредбом.

Апотека Нови Сад евидентирала је у помоћној књизи основних средстава – непокретности 14 грађевинских јединица. Од укупног броја објеката, Апотека Нови Сад је носилац права коришћења на седам објеката, на два објекта има заједничко право коришћења са Домом здравља „Нови Сад“, на три објекта је носилац права коришћења Дом здравља „Нови Сад“, а на два објекта је носилац права јавне својине Град Нови Сад, све како следи у табели испод.

⁴⁹ „Службени гласник РС“, бр. 70/2014, 19/2015 и 83/2015.



Табела број 35. Преглед непокретности из евиденције Апотеке Нови Сад

Ред. бр.	Назив објекта	Катастарска општина	Број листа непокретности	Број парцеле
1	2	3	4	5
<i>Носилац права коришћења Апотека Нови Сад</i>				
1.	Стамбено-пословна зграда Пословни простор здравства	Ковиљ	281	1764
2.	Зграда пословних услуга	Нови Сад II	8403	3553/8
3.	Стамбено-пословна зграда	Нови Сад II	1116	2146/2
4.	Породична стамбена зграда Помоћне зграде	Футог	7029	5603
5.	Пословни простор за који није утврђена делатност	Нови Сад I	1537	5087
6.	Зграде здравства Гаража	Нови Сад I	19485	9314
7.	Стамбено-пословна зграда Помоћна зграда	Кисач	1717	2305/2
<i>Заједничко право коришћења са Домом здравља „Нови Сад“</i>				
8.	Зграда здравства – право коришћења Апотека Нови Сад Помоћна зграда – заједничко право коришћења са Домом здравља „Нови Сад“	Ветерник	506	703
9.	Зграда здравства - заједничко право коришћења са Домом здравља „Нови Сад“	Нови Сад I	18892	634/2
<i>Носилац права коришћења Дом здравља „Нови Сад“</i>				
10.	Зграда здравства	Нови Сад I	19485	7801/4
11.	Стамбено-пословна зграда	Сремска Каменица	1380	4320/4
12.	Пословни простор здравства	Каћ	3928	2875
<i>Носилац права јавне својине Град Нови Сад</i>				
13.	Стамбено-пословна зграда	Руменка	397	1605
14.	Пословни простор трговине Пословни простор техничких услуга	Нови Сад I	11077	4654/8

Утврђено је да Апотека Нови Сад у помоћној књизи основних средстава води пет објеката на којима је, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода, као носилац права коришћења означен Дом здравља „Нови Сад“, односно, као носилац права јавне својине Град Нови Сад. Наведене непокретности Апотека Нови Сад фактички користи, али не постоји правни основ за њихово коришћење.

Одредбом члана 18. став 6. Закона о јавној својини⁵⁰, између осталог, прописано је да установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење, док је одредбом члана 22. став 1, прописано да носиоци права коришћења, имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом ствари, да је дају у закуп и да њоме управљају у складу са овим и другим законом.

Одредбом члана 26. став 1. тачка 1) наведеног закона, прописано је да се располагањем ствари у јавној својини, у смислу тог закона, сматра давање ствари на коришћење, док је одредбом члана 27. став 10. прописано да о прибављању ствари и располагању стварима у својини јединице локалне самоуправе под условима прописаним законом, одлучује орган јединице локалне самоуправе одређен у складу са законом и статутом јединице локалне самоуправе.

Одредбом члана 8. став 1. тачка 1) Одлуке о одређивању органа надлежног за одлучивање о прибављању и располагању непокретностима у јавној својини Града Новог

⁵⁰ Службени гласник РС, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон и 108/16.



Сада, прописано је да је располагање непокретностима у јавној својини Града у смислу наведене одлуке, између осталог и давање непокретности на коришћење.

Одредбом члана 9. наведене Одлуке, прописано је да захтев за давање непокретности на коришћење, која је у јавној својини Града Новог Сада, могу поднети сви корисници непокретности у јавној својини Града Новог Сада (установе, организације и јавне агенције чији је оснивач Град Нови Сад, јавна предузећа, односно друштво капитала чији је оснивач Град Нови Сад), да се наведени захтев, подноси Градској управи за имовину и имовинско-правне послове, која припрема нацрт решења за давање непокретности на коришћење и доставља Градском већу Града Новог Сада, које утврђује предлог наведеног решења и доставља га Скупштини Града Новог Сада ради доношења, док је чланом 10. став 1. наведене одлуке, прописано да се на основу решења Скупштине Града Новог Сада закључује уговор између Града Новог Сада и корисника непокретности.

Налаз: Утврђено је да Апотека Нови Сад користи непокретности, на којима право јавне својине има Град Нови Сад, а право коришћења Дом здравља „Нови Сад“, као и да Апотека Нови Сад није извршила упис права коришћења на овим непокретностима у складу са одредбама чланова 9. и 10. Одлуке о одређивању органа надлежног за одлучивање о прибављању и располагању непокретностима у јавној својини Града Новог Сада.

Ризик: Коришћењем непокретности које су у јавној својини и на којима не постоји уписано право коришћења у корист Апотеке Нови Сад, настаје ризик ненаменског трошења финансијских средстава Апотеке Нови Сад и неоснованог улагања у туђе непокретности.

Препорука број 18: Препоручује се Апотеци Нови Сад да успостави правни основ коришћења непокретности у јавној својини у складу са Одлуком о одређивању органа надлежног за одлучивање о прибављању и располагању непокретностима у јавној својини Града Новог Сада⁵¹.

6.3.2.1.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми и аванса Апотеке Нови Сад у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2016. године износи 5.600 хиљада динара.

Целокупан износ нефинансијске имовине у припреми се односи на извршена улагања у стамбено-пословни објекат у улици Браће Јовандић број 13, извршена из средстава буџета Града Новог Сада. Апотека Нови Сад је за набавку ових радова спровела поступак јавне набавке ЈН АПП 1/16 (описано у Напомени број 6.1.4.1 – Зграде и грађевински објекти – конто 511000).

Закључком Број: 51-27/2017-II од 3. априла 2017. године, „препоручено је Градској управи за имовину и имовинско правне односе, да са Апотеком Нови Сад, која је буџетски корисник, закључи Споразум о коришћењу пословног простора на адреси Браће Јовандић број 13, корисне површине 232 метра квадратна“, од стране градоначелника Града Новог Сада.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека Нови Сад пројектну документацију за адаптацију овог пословног простора у износу од 348 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 016171 – Остала нематеријална имовина, уместо на конту 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и на тај начин за наведени износ више исказала вредност остале нематеријалне имовине, а мање исказала вредност нефинансијске имовине у припреми.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Апотека Нови Сад више исказала вредност остале нематеријалне имовине, а мање исказала вредност нефинансијске имовине у

⁵¹ Види чланове 8, 9, и 10. Одлуке о одређивању органа надлежног за одлучивање о прибављању и располагању непокретностима у јавној својини Града Новог Сада.



припреми у износу од 348 хиљада динара јер је вредност пројектне документације за адаптацију нефинансијске имовине у припреми евидентирала на економској класификацији 016171 – Остала нематеријална имовина, уместо на економској класификацији 015000 – Нефинансијска имовина у припреми.

Предузета мера:

Одговорна лица Апотеке Нови Сад су прихватила дату препоруку „да улагања у објекте који нису стављени у употребу, књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем“ и доставила довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.

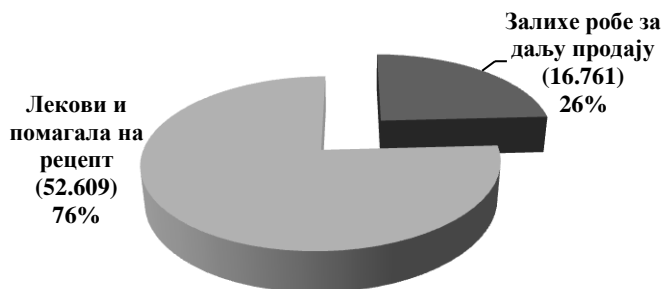
6.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Залихе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 69.400 хиљада динара (ОП 1021), што чини 47% нефинансијске имовине.

На дан 31.12.2016. године, стање залиха лекова на рецепт и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања износи 52.609 хиљада динара и евидентирано је на конту 022240 – Залихе потрошног материјала, а стање залиха лекова и медицинског материјала за слободну продају износи 16.791 хиљаду динара и евидентирано је на конту 021310 – Роба за даљу продају, у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Слика број 16. Приказ структуре залиха Апотеке Нови Сад на дан 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)



Укупна вредност залиха се у Апотеци Нови Сад у току 2016. године смањила за 85.671 хиљаду динара, што представља смањење од 55% у односу на вредност залиха на крају 2015. године.

Табела број 36. Преглед структуре и кретања стања залиха Апотеке Нови Сад на дан 31.12.2016.

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на дан 31.12.		Разлика	% смањења
		2015. год.	2016. год.		
1	2	3	4	5 (4-3)	6
021310	Вредност залиха робе за даљу продају	42.009	16.791	25.248	60%
022240	Лекови и помагала на рецепт	113.062	52.609	60.453	53%
020000	Нефинансијска имовина у залихама	155.071	69.400	85.671	55%

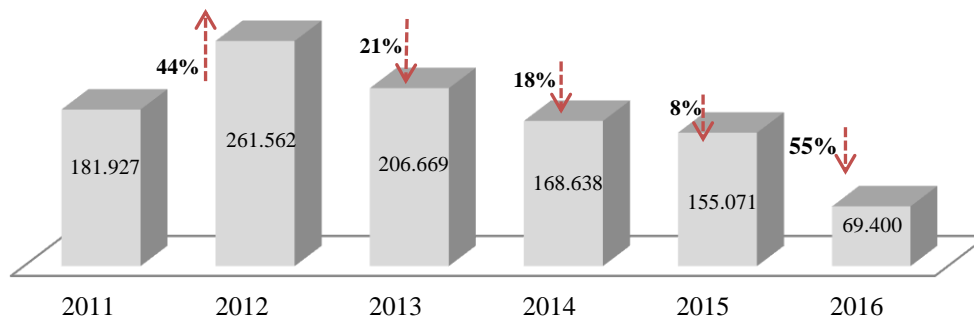
Укупно смањење вредности залиха обухвата смањење залиха лекова са негативне листе и комерцијалне робе у износу од 25.248 хиљада динара (60%) и залиха лекова и помагала на рецепт у износу од 60.453 хиљаде динара (53%).

У поступку спровођења ревизије извршена је анализа стања залиха у периоду од 2011. до 2016. године.



Слика број 17. Приказ стања залиха у периоду од 2011. до 2016. године

(у хиљадама динара)



Као што је приказано на Слици број 17, у 2012. години је остварен значајан раст залиха робе за даљу продају (44%), док у периоду од 2013. до 2016. године постоји тенденција смањивања залиха робе.

Залихе робе за даљу продају –конто 021300

Апотека Нови Сад је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказала вредност залиха робе за даљу продају (ОП 1024) у износу од 16.791 хиљаде динара. Овај износ је евидентиран на контима у оквиру синтетичког конта 021300 и у целости се односи на залихе лекова са негативне листе, санитарског материјала, магистралних и галенских производа, као и козметичких и других средстава за заштиту здравља, који се не издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела број 37. Преглед исказаног стања на контима у оквиру синтетичког конта 021310 - Залихе робе за даљу продају, на крају 2015. и 2016. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Исказано		Разлика	%
		2015. год.	2016. год.		
1	2	3	4	5 (4-3)	6
021312	Залихе робе за даљу продају	67.579	24.311	(41.268)	(61%)
021313	Укалкулисана разлика у цени	22.261	4.215	(18.046)	(81%)
021314	Укалкулисани порез ПДВ	3.309	3.305	(4)	0%
021310	Вредност залиха робе за даљу продају	42.009	16.791	(25.248)	(60%)

Извршена је анализа исказаног почетног стања залиха робе за даљу продају у 2016. години, као и стања на дан 31.12.2016. године коришћењем метода прерачунате стопе укалкулисаног ПДВ исказаног у главној књизи. Вредност залиха робе за даљу продају добијена овим прерачуном значајно одступа од вредности која је исказана у пословним књигама. Анализом података из материјалног књиговодства је утврђено да су почетна стања на дан 01.01.2016. и стања на дан 31.12.2016. године на контима 021313 – разлика у цени, 021314 - укалкулисани ПДВ нетачно исказани у пословним књигама и финансијским извештајима и да не одговарају подацима из материјалног књиговодства Апотеке Нови Сад, што је детаљније описано у делу *Неусаглашеност евиденција материјалног и финансијског књиговодства*.

Залихе лекова и помагала на рецепт – конто 022200

Апотека Нови Сад је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказала вредност залиха лекова и помагала на рецепт (ОП 1024) у износу од 52.609 хиљада динара. Овај износ је евидентиран на контима у оквиру синтетичког конта 022200 и у целости се односи на залихе лекова са позитивне листе Републичког фонда за здравствено осигурање и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.



Табела број 38. Преглед исказаног стања на контима у оквиру синтетичког конта 022200 - Залихе лекова и помагала на рецепт, на крају 2015. и 2016. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Исказано		Разлика	% промене
		2015. год.	2016. год.		
1	2	3	4	5 (4-3)	6
022241	Лекови и помагала на рецепт	137.809	64.458	(73.351)	(53%)
022242	Укалкулисана разлика у цени	12.213	5.904	(6.309)	(52%)
022243	Укалкулисани порез ПДВ	12.534	5.945	6.589	(53%)
022240	Залихе лекова и помагала на рецепт	113.062	52.609	(60.453)	(53%)

Залихе лекова и помагала на рецепт су у 2016. години смањена за 60.453 хиљаде динара, што представља 53% вредности залиха лекова и помагала на рецепт из 2015. године.

Неусаглашеност евиденција материјалног и финансијског књиговодства

У поступку ревизије извршен је увид у почетно стање на контима залиха робе у финансијском књиговодству и података из робног књиговодства на дан 01.01.2016. године.

Табела број 39. Приказ стања конта 0213/0222 и 3112 у финансијском књиговодству и трговачкој књизи (материјалном књиговодству) на дан 01.01.2016.

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Бруто биланс		Трговачка књига		Разлика
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	
1	2	3	4	5	6	7
021312	Залихе робе (лекови и помагала на рецепт и слободна продаја)	205.388		205.388		
022241						
021314	Укалкулисани ПДВ		15.842		21.236	(5.394)
022243						
021313	Укалкулисана разлика у цени		34.474		20.690	13.784
022242						
311251	Извори капитала у залихама робе		155.071		163.405	(8.334)
311281						

За почетна стања залиха исказана у пословним књигама у односу на помоћну књигу залиха, утврђена су следећа одступања:

- укалкулисана разлика у цени исказана у главној књизи је прецењена у односу на стварну разлику у цени у износу од 13.784 хиљаде динара,
- вредност укалкулисаног ПДВ-а је потцењена у износу од 5.394 хиљаде динара,
- набавна вредност залиха робе исказана на конту залиха и на капиталу је потцењена за износ од 8.334 хиљаде динара.

На дан 30.09.2016. године, спроведена су књижења на основу којих су усаглашени подаци из материјалног и финансијског књиговодства.

У поступку ревизије извршен је увид у податке о залихама робе исказане на дан 31.12.2016. године у главној књизи (финансијском књиговодству) и помоћној књизи (материјалном књиговодству) који су приказани у наредној табели.

Табела број 40. Приказ стања конта 0213/0222 и 3112 у финансијском књиговодству и трговачкој књизи (материјалном књиговодству) на дан 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Бруто биланс		Трговачка књига		Разлика
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	
1	2	3	4	5	6	7
021312	Залихе робе (лекови и помагала на рецепт и слободна продаја)	88.770		88.770		
022241						
021314	Укалкулисани ПДВ		9.250		9.284	(34)
022243						



Кonto	Опис	Бруто биланс		Трговачка књига		Разлика
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	
1	2	3	4	5	6	7
021313	Укалкулисана разлика у		10.119		8.417	1.702
022242	цени					
311251	Извори капитала у залихама		69.400		71.058	(1.658)
311281	робе					

Утврђена су следећа одступања:

- укалкулисана разлика у цени исказана у главној књизи прецењена је у односу на стварну разлику у цени у износу од 1.702 хиљаде динара,
- вредност укалкулисаног ПДВ-а је потцењена у износу од 34 хиљаде динара,
- набавна вредност залиха робе исказана на конту залиха и на капиталу потцењена је за износ од 1.658 хиљада динара.

Ова одступања су настала као последица погрешних књижења пословних промена које се односе на производњу галенских производа на конту 021313.

Материјал који се користи за производњу галенских производа Апотека Нови Сад евидентира на следећим субаналитичким контима:

- 021312 – Роба за даљу продају у промету на мало (продајна вредност робе),
- 021313 – Укалкулисана разлика у цени,
- 021314 – Укалкулисани ПДВ,
- 311251 – Залихе робе за даљу продају (набавна вредност робе).

Приликом израде галенских производа врши се сторнирање износа материјала за производњу по продајној вредности и поновно књижење улаза готових производа по новој продајној вредности на следећим субаналитичким контима:

- 021312 – Вредност робе за даљу продају
- 021313 – Укалкулисана разлика у цени

Истовремено са овим књижењима, не спроводе се одговарајућа књижења на контима 021314 – Укалкулисани ПДВ и 311251 - Роба за даљу продају, иако нова, увећана продајна вредност робе у себи садржи и трошкове рада, услед којих је увећана набавна вредност, па самим тим и основица пореза на додатну вредност.

На тај начин се у финансијском књиговодству, приликом књижења налога за производњу, на конту 021313 – Укалкулисана разлика у цени, исказује разлика у цени која у себи садржи увећање набавне вредности и ПДВ-а, док се конта 021314 – Укалкулисани ПДВ и 311251 - Роба за даљу продају, не увећавају за овај износ.

Овакав начин књижења доводи до увећања књиговодствене вредности исказане на конту 021313 – Укалкулисана разлика у цени, и смањивања вредности исказане на конту 021314 – Укалкулисани ПДВ, као и на конту 311251 - вредност капитала у залихама робе за даљу продају, односно доводи до одступања ових вредности које су исказане у материјалном књиговодству.

Увидом у Извештај о попису имовине и обавеза Апотеке Нови Сад, као и у стање залиха исказано у материјалном књиговодству на дан 31.12.2016. године утврђено је да су се у две организационе јединице - галенске лабораторије за израду лековитих производа на дан 31.12.2015. године налазили готови производи у вредности од најмање 554 хиљаде динара, а на дан 31.12.2016. године готови производи у вредности од најмање 960 хиљада динара.

Налаз:

Апотека Нови Сад је у Билансу стања:



- мање исказала износ из претходне године (почетно стање) залиха робе за даљу продају најмање у износу од 7.780 хиљада динара (021300) и залиха материјала и готових производа најмање у износу од 554 хиљада динара (021200), што укупно чини 8.334 хиљаде динара, као и капитала у залихама у истом износу (311200) и
- мање исказала вредност залиха робе за даљу продају на дан 31.12.2016. године, најмање у износу од 698 хиљада динара (021300) и залиха материјала и готових производа најмање у износу од 960 хиљада динара (021200), што укупно чини 1.658 хиљада динара, као и капитала у залихама у истом износу (311200),

јер у главној књизи није успоставила прописане евиденције залиха материјала за производњу и готових производа из галенске лабораторије и није усагласила евиденцију залиха робе у главној књизи (финансијско књиговодство) са помоћном књигом залиха робе (материјално књиговодство) на почетку и на крају 2016. године.

Ризик: Неусаглашавање података у главној књизи са подацима из помоћне књиге залиха пре састављања финансијских извештаја, настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања имовине у залихама у главној књизи и финансијским извештајима.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Нови Сад да пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање података у главној књизи са подацима из помоћне књиге залиха.

Предузете мере:

Одговорна лица Апотеке Нови Сад су прихватила дату препоруку „да у главној књизи успоставе евиденцију залиха материјала за производњу и готових производа на прописаним синтетичким контима класе 000000 у оквиру категорије 020000 – Нефинансијска имовина у залихама“ и доставила довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.

6.3.3 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2016. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 632.296 хиљада динара, и увећано је за 51.938 хиљада динара (9%) у односу на 2015. годину.

Табела број 41. Структура и промене финансијске имовине у току 2016. године

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на крају 2015. године	Стање на крају 2016. године	Разлика	% промене
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1.	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	143.565	159.388	15.823	11%
2.	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	4.357	3.106	(1.251)	(29%)
3.	122000	Краткорочна потраживања	136.915	150.333	13.418	10%
4.	123000	Краткорочни пласмани	2.293	5.949	3.656	160%
5.	130000	Активна временска разграничења	436.793	472.908	36.115	8%
6.	131000	Активна временска разграничења	436.793	472.908	36.115	8%
100000	Финансијска имовина		580.358	632.296	51.938	9%

Новчана средства су у 2016. години увећана за 51.938 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање салда на контима категорије 120000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани.



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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12.2016. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 3.106 хиљада динара и представља стање средстава на жиро, текућим и прелазном рачуну Апотеке Нови Сад.

Табела број 42. Стање на жиро, текућим и прелазном рачуну Апотеке Нови Сад

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на 31.12.2016.
1	2	3	4
1.	121112	Текући рачун за буџетска средства	371
2.	121112	Текући рачун за сопствена средства	847
3.	121113	Прелазни рачун	1.888
	121100	Жиро и текући рачуни	3.106

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12.2016. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 3.106 хиљада динара и представља стање средстава на жиро, текућим и прелазном рачуну Апотеке Нови Сад.

У поступку ревизије је утврђено да стање новчаних средстава на текућим рачунима одговара стању у књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2016. године.

Прелазни рачун – конто 121113

Стање средстава на прелазном рачуну – конто 1211132, у износу од 1.888 хиљада динара, односи се на пазар на дан 31.12.2016. године који није уплаћен на текући рачун и који је исказан у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године. Износ је уплаћен на текући рачун 4. јануара 2017. године.

6.3.3.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембра 2016. године износе 150.333 хиљаде динара.

Табела број 43. Преглед структуре краткорочних потраживања исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2016. године
1	2	3
122111	Потраживања од купаца за робу	4.045
122148	Остала потраживања од запослених	303
122155	Потраживања од РФЗО лекови	139.925
122164	Потраживања за преплаћене остале порезе	245
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	5.814
122198	Остала краткорочна потраживања	1
122000	Краткорочна потраживања	150.333

Потраживања од купаца у земљи – конто 122111

Укупна потраживања од купаца у земљи исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године износе 4.046 хиљада динара.

Извршен је увид у помоћне књиге купаца, Елаборат о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године, пописне листе потраживања. Износ потраживања утврђен пописом на крају је у складу са износом потраживања исказаним у пословним књигама.

Чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђена обавеза усаглашавања финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја, као и обавеза поверилаца да доставе дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја.



Увидом у изводе отворених ставки за потраживања у 2016. години, утврђено је да је Апотека Нови Сад доставила дужницима попис ненаплаћених потраживања, ради усклађивања стања имовине у књиговодственој евиденцији, као што је прописано чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација су послати захтеви за потврду салда на дан 31.12.2016. године купцима према којима Апотека Нови Сад има највећа потраживања на дан 31.12.2016. године.

Табела број 44. Преглед купаца према којима је Апотека Нови Сад имала највећа потраживања на дан 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив купца	Износ потраживања
1	2	3
1.	„Аванглион“ д.о.о.	1.329
2.	„Срболек“	816
3.	„Фармалогист“ д.о.о.	735
4.	„Плацебо“ д.о.о.	312
5.	„Фиг“ д.о.о.	210
6.	“Phoenix pharma” d.o.o.	187
7.	Апотека Зрењанин	187
Укупно		3.776

Од послатих седам конфирмација, на четири је одговорено. На основу примљених потврда о салду на дан 31.12.2016. године, утврђено је да су у оквиру посматраног узорка усаглашена потраживања у износу од 2.251 хиљада динара.

Износ непотврђених потраживања је 1.552 хиљада динара. У питању су потраживања од предузећа „Срболек“, „Плацебо“ д.о.о. „Фиг“ д.о.о. и “Phoenix pharma” d.o.o.

Потраживања од предузећа „Срболек“ и „Плацебо“ д.о.о. потичу из 2010. године и односе се на ненаплаћена потраживања по уговорима о закупу. Увидом у податке Агенције за привредне регистре, утврђено је да је „Срболек“ у стечају од 2013. године. Апотека Нови Сад није потраживања од предузећа „Срболек“ пријавила у стечајну масу.

Потраживање од предузећа „Фиг“ д.о.о. у целости потиче из 2015. године и односи се на ненаплаћен закуп уређаја и рекламног простора по уговору из 2014. године. Апотека Нови Сад је у 2015. и 2016. години послала изводе отворених ставки на које дужник није одговорио.

Чланом 277. Закона о облигационим односима је прописано да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе дугује, поред главнице, и затезну камату по стопи утврђеној савезним законом.

Апотека Нови Сад није зарачунавала законску затезну камату за ненаплаћена потраживања чији је рок плаћања истекао, нити је од дужника писменим путем захтевала извршавање обавеза. У току 2016. године није вршена провера статуса привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре, а потраживања од предузећа „Срболек“, које је у стечају, нису пријављена у стечајну масу. Такође, ни за једног дужника нису предузете мере за наплату потраживања судским путем.

Налаз: Утврђено је да одговорна лица Апотеке Нови Сад у току 2015. и 2016. године, нису предузимала мере и активности за наплату потраживања од дужника од којих Апотека Нови Сад има највећа потраживања.

Ризик: Уколико се настави са непредузимањем благовремених мера и активности за наплату потраживања од купаца чија је валута наплате истекла, постоји ризик да дође до застарелости, односно до немогућности наплате јавних прихода.



Препорука број 20: Препоручује се Апотеци Нови Сад да успостави контролне механизме који ће обезбедити да се благовремено предузимају мере и активности за наплату потраживања од купаца чија је валута наплате истекла.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – конто 122155

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове издате на рецепте и помагала у износу од 139.925 хиљада динара, евидентирана су у пословним књигама на конту 122155 – Потраживања од РФЗО.

Табела број 45. Преглед структуре потраживања исказаних на конту 122155 – Потраживања од РФЗО на дан 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2015.	Стање на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
1221551	Потраживања од РФЗО-а -Лекови	117.588	124.341	6.753
1221552	Потраживања од РФЗО – ортопедска помагала	9.509	15.583	6.704
Укупно:		127.099	139.925	13.457

Апотека Нови Сад је на основу Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала филијали Републичког фонда за здравствено осигурање у Новом Саду, током 2016. године испоставила фактуре за издате лекове на рецепт и помагала у укупном износу од 1.003.168 хиљада динара, што умањено за износ наплаћене партиципације износи 851.351 хиљаде динара. Републички фонд за здравствено осигурање је Апотеци Нови Сад пренео средстава по основу дуга из претходне године у износу од 126.983 хиљаде динара, а по коначном обрачуна за 2016. годину укупан износ пренетих средстава износи 711.686 хиљада динара, а укупан дуг Републичког фонда за здравствено осигурање износи 139.664 хиљаде динара.

Табела број 46. Упоредни преглед почетног стања, стања на дан 31.12.2016. године на конту 122155 – Потраживања од РФЗО и података из спроведеног Коначног обрачуна за период 01.01. – 31-12-2016. године

(у хиљадама динара)

Конто	Стање на дан 01.01.2016. у Закључном листу	Дуг по Коначном обрачуна за 2015.	Разлика	Стање на дан 01.01.2016. у Закључном листу	Дуг по Коначном обрачуна за 2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
122155	127.098	126.983	116	139.925	139.664	261

Апотека Нови Сад је закључила Уговор о издавању лекова војним осигураницима и члановима њихових породица број 645/01 од 25. марта 2014. године са Фондом за социјално осигурање војних осигураника.

Разлика између стања потраживања исказаног у пословним књигама и стања исказаног у Коначном обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање потиче од средстава која су фактурисана и наплаћена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника. Целокупан износ фактурисаних и наплаћених потраживања од Фонда за социјално осигурање војних осигураника, Апотека Нови Сад је евидентирала на конту 122155 - Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Бонитети

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 Нови Сад.

Контролом је утврђено следеће:



Апотека Нови Сад је:

- у периоду од 01.01.2012. године до 30.04.2013. године вршила набавку лекова и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања без спровођења поступка јавне набавке;
- по основу оствареног промета лекова на рецепт, односно по основу плаћања у уговореним роковима добављачима, остваривала бонитете и каса сконто. По том основу велерогије су испостављале књижна одобрења којима су умањивале обавезе Апотеке Нови Сад за продате лекове на рецепт. На тај начин Апотека Нови Сад 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 није за наведени износ умањила своја потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање.

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.

Износ остварених бонитета и каса сконта које је Апотека Нови Сад остварила у непосредном односу са добављачима при набавци лекова и помагала која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у периоду 01. јануар – 31. децембар 2012. године и 01. јануар – 30. април 2013. године износи 69.929 хиљада динара.

Апотека Нови Сад је, како је то утврђено записником у поступку контроле исправности спровођења уговора са РФЗО, у периоду 01. јануар – 31. децембар 2012. године и 01. јануар – 30. април 2013. године по основу оствареног промета лекова на рецепт, односно по основу плаћања у уговореним роковима добављачима, остваривала бонитете и каса сконта у износу од 69.929 хиљада динара, за колико су велерогије испоставиле књижна одобрења и умањиле обавезе Апотеке Нови Сад за испоручене лекове на рецепт, а да за наведени износ није умањила своја потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Закључком Владе Републике Србије дата је сагласност да Апотека Нови Сад изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 69.929 хиљада динара, колико износе бонитети одобрени од стране велерогија у периоду од 1. јануара 2012. године до 30. априла 2013. године. Апотека Нови Сад није извршила повраћај средстава по овом основу нити је Републички фонд за здравствено осигурање умањио трансфере или на други начин наплатио ово потраживање.

Републички фонд за здравствено осигурање је у децембру 2014. године спровела још једну контролу исправности спровођења уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за период од 1.5. до 31.12.2013. године и од 1.1. до 30.9.2014. године, о чему је сачинио записник и утврдио да остварени бонитети и попусти (каса сконта) које је Апотека остварила приликом набавке лекова и помагала који се издају на терет обавезног здравственог осигурања у контролисаном периоду износе 152.162 хиљаде динара.

14. маја 2015. године Републички фонд је донео Одлуку број 450-5220/14-8 којом се налаже Апотеци Нови Сад да изврши повраћај ових средстава у року од 30 дана, што Апотека Нови Сад није учинила у предвиђеном року.

Републички фонд за здравствено осигурање је 7. јула 2016. године поднео тужбу Вишем суду у Новом Саду ради накнаде штете у износу 152.162 хиљада динара, по основу остварених и задржаних бонитета и попушта (каса сконта) приликом набавке лекова и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.



Апотека Нови Сад је 5. септембра 2016. године Вишем суду у Новом Саду поднела одговор на тужбу у коме оспорава тужбени захтев у целости као неоснован.

Спор се и даље води у 2017. години.

Потраживања од запослених – конто 122148

Потраживања од запослених према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на 31. децембар 2016. године износе 303 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која је била основ за књижење трансакција на овом конту.

У оквиру посматраног узорка, књижења су вршена за:

- уплате за оверу здравствених књижица радника, упућених према Републичком фонду за здравствено осигурање,
- исплату чланарине радника за чланство у Фармацеутској комори,
- куповину лекова са негативне листе, ОТПЦ препарата и остале робе (осим медицинских помагала) у организационим јединицама Апотеке Нови Сад, путем административне забране на плату запосленог и
- рефундације трошкова телефона, грејања и воде према уговорима о закупу станова за службене потребе закључених са радницима Апотеке Нови Сад.

6.3.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1074) и пословним књигама Апотеке Нови Сад износе 640.321 хиљада динара (у 2015. години 584.963 хиљада динара).

Стање укупних обавеза на дан 31.12.2016. године је за 55.358 хиљада динара веће у односу на стање исказано на крају 2015. године, што представља повећање од 9% у односу на прошлу годину.

Табела број 47. Упоредни преглед стања обавеза у 2015. и 2016. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			у 2015. години	у 2016. години	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	0	63.006	63.006
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	0	40	40
1198	250000	Обавезе из пословања	452.413	420.003	(32.410)
1212	290000	Пасивна временска разграничења	132.550	157.272	24.722
1074	200000	Обавезе	584.963	640.321	55.358

Повећање укупних обавеза потиче од обавеза насталих у 2016. години по основу расхода за запослене у износу од 63.006 хиљада динара.

6.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године (ОП 1118) и у пословним књигама Апотеке Нови Сад износе 63.006 хиљада динара.

Табела број 48. Структура обавеза по основу расхода за запослене на дан 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2016. године
1	2	3	4
1.	231000	Обавезе за плате, додатке и накнаде	49.833
2.	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	8.920
3.	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	3.791



Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2016. године
1	2	3	4
4.	237000	Службена путовања и услуге по уговору	462
Укупно:			63.006

За период септембар – децембар 2016. године, зараде запосленима са припадајућим порезима и доприносима нису исплаћене, већ су обрачунате и исказане као обавеза на контима групе 231000 - Обавезе за плате, додатке и накнаде и 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, у укупном износу од 58.752 хиљаде динара.

Табела број 49. *Обрачунате и неисплаћене зараде за запослене и припадајуће порезе и доприносе на дан 31.12.2016. године*

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
231111	Обавезе за нето плате и додатке	35.867
231211	Обавезе за порез на плате и додатке	4.049
231311	Обавезе за доприносе за ПИО на терет запосленог	6.977
231411	Обавезе за здравствено осигурање на терет запосленог	2.566
231511	Обавезе за осигурање од незапослености на терет запосленог запосленог	374
234111	Обавезе за доприносе за ПИО на терет послодавца	5.980
234211	Обавезе за здравствено осигурање на терет послодавца	2.566
234311	Обавезе за осигурање од незапослености на терет послодавца запосленог	374
Укупно:		58.752

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

Одредбама члана 37. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање је уређено да најнижу месечну основицу доприноса чини износ од 35% просечне месечне зараде у Републици исплаћене у претходном кварталу за који су објављени подаци републичког органа надлежног за послове статистике.

Налаз: Апотека Нови Сад до 31.12.2016. године није извршила обрачун и уплату доприноса за обавезно социјално осигурање, у износу од 5.548 за месеце септембар, октобар и новембар за које нису исплаћене плате запосленима, како је то прописано одредбама чланова 51. и 37. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Предузета мера:

Одговорна лица Апотеке Нови Сад су прихватила дату препоруку „да за месеце за које нису исплаћене плате запосленима, обрачунају и уплате доприносе, како је то прописано одредбама чланова 51. и 37. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање“ и доставила довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности

6.3.4.2 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године (ОП 1198) и у пословним књигама Апотеке Нови Сад износе 420.003 хиљада динара.

Табела број 50. *Структура обавеза из пословања на дан 31.12.2016. године*

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2016. године
1	2	3	4
1.	251100	Добављачи у земљи	419.240
2.	254900	Остале обавезе из пословања	763
Укупно:			420.003



6.3.4.2.1 Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111

Највећи део обавеза према добављачима у земљи (58%) се односи на обавезе према добављачима за лекове са негативне листе.

Дуг према добављачима лекова са позитивне листе и ортопедских помагала представља 38% укупног дуга према добављачима у земљи, и у целости је у року доспелости.

Табела број 51. Структура обавеза према добављачима на крају 2016. године по врсти обавезе и доспелости

(у хиљадама динара)

Конто	Врста обавезе	Стање дуга на дан 31.12.2016.	% учешћа у укупним обавезама	Доспели дуг на дан 31.12.2016.	Недоспели дуг на дан 31.12.2016.
1	2	3	4	5	6
252111	Лекови – негативна листа	242.801	58%	231.898	10.903
252112	Лекови – позитивна листа	157.299	38%	/	157.299
252114	Ортопедска помагала	16.321	3%	/	16.321
252115	Услуге	2.819	1%	1.003	1.816
Укупне обавезе		419.240		232.901	186.339

Уредбом о буџетском рачуноводству, чланом 18. ближе је уређено да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

Увидом у изводе отворених ставки за највеће повериоце Апотеке Нови Сад, утврђено је да су сви повериоци у оквиру посматраног узорка доставили попис ненаплаћених потраживања у циљу усаглашавања стања обавеза на дан састављања финансијског извештаја, а да је Апотека Нови Сад попунила потврде о усаглашености обавеза, и исте послала на назначене адресе у захтевима. Салда потврђена од стране Апотеке путем ИОС-а за стања на дан 31.12.2016. су у складу са стањима исказаним у пословним књигама Апотеке.

У поступку ревизије је упућено тринаест захтева за независну потврду стања на рачунима обавеза према добављачима према којима је Апотека Нови Сад имала највећа дуговања на крају 2016. године и са којима је остварен највећи промет у току 2016. године.

Табела број 52. Преглед стања обавеза према повериоцима са највећим салдом на дан 31.12.2016. године у пословним књигама и на независним конфирмацијама

(у хиљадама динара)

Назив добављача	Књиговодствено стање на дан 31.12.2016.	Стање по конфирмацији на дан 31.12.2016.	Разлика-неусаглашене обавезе
1	2	3	4
Adoc	12.796	12.796	/
Avanglion	4.305	4.305	/
Farmalogist	90.297	89.780	517
Inopharm	6.626	непотврђено	/
InPharm	2.854	2.799	55
Magnapharmacia	5.228	5.228	/
Medical Shop	3.747	3.747	/
Medicom	32.988	непотврђено	/
Panonija Pharm	20.532	20.415	117
Phoenih Pharma	206.526	214.937	8.412
Simbex	2.520	2.560	40
Vega	18.222	18.224	2
Velex Farm	3.416	непотврђено	/
Укупно	410.057	374.793	9.143

Од послатих тринаест захтева за потврду стања на рачунима у износу од 410.057 хиљада динара, на десет је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 374.793 хиљаде



динара. Износ непотврђених дуговања је 43.029 хиљаде динара, док је укупан износ неусаглашених обавеза 9.143 хиљаде динара.

Од укупних неусаглашених обавеза износ од 1.263 хиљаде динара се односи на рачуне и књижна одобрења прокњижена у јануару 2017. године, док се износ од 7.880 хиљада динара односи на затезну камату зарачунату од стране добављача „Phoenih Pharma“, коју је Апотека Нови Сад оспорила у изводу отворених ставки на дан 31.12.2016. године, добијеном од добављача „Phoenih Pharma“.

Апотека Нови Сад је са добављачем „Phoenih Pharma“ 20. априла 2016. године закључила Уговор број: 796 о регулисању међусобних односа (вансудском поравнању). У члану 2. овог уговора, уговорне стране су констатовале да укупан доспели дуг Апотеке Нови Сад на дан 14. априла 2016. године износи 113.617 хиљада динара и да се састоји од:

- доспелог главног дуга по основу доспелих фактура у износу од 105.717 хиљада динара и
- обрачунате законске затезне камате у износу од 7.880 хиљада динара.

У члану 3. уговорне стране су се споразумеле да Апотека Нови Сад измири укупан дуг у износу од 113.617 хиљада динара у 25 месечних рата по утврђеној динамици плаћања⁵².

На овај начин, Апотека Нови Сад је преузела обавезу за плаћање законске затезне камате добављачу „Phoenih Pharma“, а да преузету обавезу није исказала у пословним књигама.

Налаз: Увидом у пословне књиге је утврђено да Апотека Нови Сад није евидентирала обавезу у износу од 7.880 хиљада динара по основу камате из Уговора о регулисању међусобних односа са добављачем „Phoenih Pharma“, и да је на тај начин мање исказала обавезе на конту 252111 – Обавезе према добављачима у земљи, за износ од 7.880 хиљада динара.

Предузете мере:

Одговорна лица Апотеке Нови Сад су прихватила дату препоруку „да предузму мере да се предузете обавезе за зарачунату законску затезну камату евидентирају у пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.“ и доставила довољне и адекватне ревизијске доказе о отклањању утврђене неправилности.

У поступку ревизије обављени су разговори са одговорним лицима у Апотеци Нови Сад и том приликом истакнут је проблем у односима са добављачима „Vega“ d.o.o. и у смислу неиспуњавања уговорних обавеза ових добављача кад је у питању испорука поручених добара од новембра 2016. године па надаље.

Дана 1. новембра 2016. године Републички фонд за здравствено осигурање је са добављачем „Vega“ d.o.o. и „Farmalogist“ закључио оквирне споразуме за период од новембра 2016. до октобра 2017. године, у спроведеном поступку централизоване јавне набавке за набавку лекова са листе А и листе А1 листе лекова. Оквирним споразумом је уређено да купац закључује један или више појединачних уговора о јавној набавци у складу са ценама утврђеним овим споразумом. У члану 7. Оквирног споразума уређено је да је добављач дужан да на захтев купца испоручи количине уговорене појединачним уговором у року од 24 сата од дана пријема писменог захтева купца. Чланом 8. уговора дефинисана је уговорна казна у износу од 0,5% од укупне вредности уговорених лекова за које је добављач прекорачио рок испоруке, за сваки дан закашњења.

⁵² Чланом 4. истог уговора је дефинисана могућност ослобађања Апотеке Нови Сад обавезе плаћања камате само у случају редовног плаћања уговорених рата, без кашњења. Увидом у пословне књиге, утврђено је да Апотека Нови Сад у 2016. години није редовно измиривала обавезе предузете овим уговором.



Апотека Нови Сад је са добављачима „Vega“ d.o.o. и „Farmalogist“ закључила појединачне уговоре, у складу са Оквирним споразумима Републичког фонда за здравствено осигурање. У члану 4. Уговора добављач се обавезује да ће укупно уговорену количину лекова испоручивати купцу према потребама купца, и то у року од 24 сата од дана пријема писменог захтева купца. Чланом 5. уговора дефинисана је уговорна казна у износу од 0,5% од укупне вредности уговорених лекова за које је добављач прекорачио рок испоруке, за сваки дан закашњења.

Извршена је анализа уговорених количина робе са добављачима „Vega“ d.o.o. и „Farmalogist“, месечних потреба Апотеке за уговореном робом и испоручених количина за месеце новембар, децембар 2016. и јануар 2017. године.

Табела број 53. Преглед уговорене и испоручене вредности лекова за период новембар 2016. – јануар 2017. године

(у хиљадама динара)

Добављач	Вредност закључених уговора 11.2016. - 01.2017.	Тромесечне потребе Апотеке ⁵³	Испоручена вредност лекова			Разлика
			Новембар 2016.	Децембар 2016.	Јануар 2017.	
1	2	3	4	5	6	7(3-4+5+6)
„Vega“ д.о.о.	124.961	46.632	4.886	11.930	7.041	22.775
„Farmalogist“	88.981	33.492	4.858	10.707	8.483	9.444
Укупно	213.942	80.127	9.744	22.637	15.524	32.219

Добављач „Vega“ д.о.о. је Апотеци Нови Сад у периоду од новембра 2016. до јануара 2017. године испоручио за 22.775 хиљада динара, а добављач „Farmalogist“ за 9.444 хиљаде динара мању вредност лекова од вредности лекова које су потребне за рад Апотеке.

Апотека Нови Сад поручује лекове од добављача телефонским путем, те не постоји писани доказ на основу кога се могу предузети мере утврђене Уговором закљученим са добављачем, нити се може утврдити да је добављач прекршио обавезу преузету уговором, да у року од 24 сата од дана пријема писменог захтева купца укупно уговорену количину лекова испоручује купцу према његовим потребама. (деталније описано у делу 4.1.3 - Контролне активности – Систем набавке, пријема, складиштења и издавања лекова и помагала).

Апотека Нови Сад је 24. новембра 2016. године дописом обавестила Министарство здравља, Републички фонд за здравствено осигурање и Град Нови Сад да испоручиоци лекова „Vega“ d.o.o. и „Farmalogist“ д.о.о. не испуњавају своје уговором преузете обавезе испоруке лекова по закљученом оквирном споразуму у спроведеној централизованом јавној набавци Републичког фонда за здравствено осигурање, и да је због овога рад Апотеке Нови Сад угрожен.

Републички фонд за здравствено осигурање је 6. децембра 2016. године Апотеци Нови Сад доставио одговор на допис у коме обавештава Апотеку Нови Сад да се добављач „Farmalogist“ д.о.о. изјаснио да врши редовне испоруке у складу са уговором и према потребама Апотеке Нови Сад, а да је добављач „Vega“ d.o.o. доставио писмено изјашњење. У писменом изјашњењу, добављач „Vega“ d.o.o. као разлог за неиспоручивање робе наводи ризик да Апотека Нови Сад неће бити у могућности да врши плаћања због тешке финансијске ситуације у којој се налази.

Анализа финансијске стабилности Апотеке Нови Сад

Апотека Нови Сад је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, на позицији ОП (1074) – исказала укупне обавезе у износу од 640.321 хиљаду динара, а које чине обавезе за

⁵³ Податак је узет од фармацеутске службе Апотеке Нови Сад и односи се на процењене месечне потребе Апотеке Нови Сад за лековима са листе А и листе А1 добављача „Vega“ д.о.о.



запослене у износу од 63.006 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 420.003 хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 157.272 хиљаде динара.

Слика број 18. Преглед структуре укупних обавеза из пословања и обавеза за запослене Апотеке Нови Сад на дан 31.12.2016. године

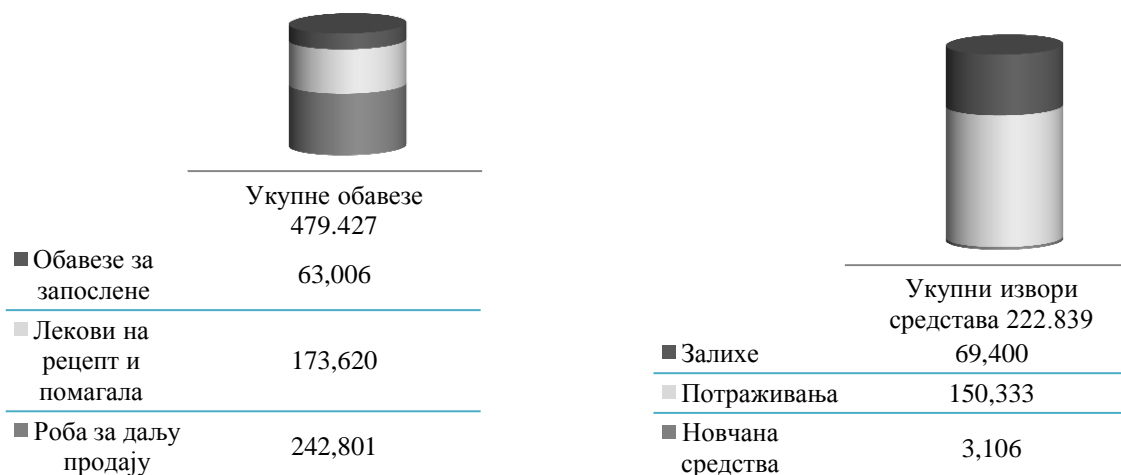


Од укупно исказаног износа на обавезе према добављачима за лекове на рецепт, помагала и робу за даљу продају односи се 86%.

Обавезе за лекове и помагала на рецепт који се издају осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање износе 173.620 хиљада динара (36%), а обавезе за набављену робу за даљу продају на слободном тржишту износе 242.801 хиљаде динара (50%) укупно исказаних обавеза.

Слика број 19. Преглед неизмирених обавеза и извора средства за њихово покриће на крају 2016. године

(у хиљадама динара)



Извршена је анализа неизмирених обавеза према добављачима и средстава за њихово покриће у периоду од 2012. до 2016. године.

Табела број 54. Преглед обавеза за лекове, помагала и робу за даљу продају и извора за њихово покриће

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Стање на дан				
		31.12. 2012.	31.12. 2013.	31.12. 2014.	31.12. 2015.	31.12. 2016.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Извори средства за финансирање обавеза	2.379.921	534.371	349.109	296.344	222.839
1.1.	Потраживања	502.705	249.954	161.064	136.915	150.333
1.2.	Новчана средства	21.406	77.748	19.407	4.358	3.106



Редни број	Опис	Стање на дан				
		31.12. 2012.	31.12. 2013.	31.12. 2014.	31.12. 2015.	31.12. 2016.
1	2	3	4	5	6	7
1.3.	Залихе	1.855.810	206.669	168.638	155.071	69.400
2.	Укупне обавезе за лекове, помагала и робу за даљу продају	713.056	532.679	386.001	450.194	416.421
Недостајућа средства (1 - 2)		/	/	(36.892)	(153.850)	(193.582)
Однос извора средстава према обавезама (1:2)		3	1	0,9	0,7	0,5

Расположива средстава установе (извори средстава) из којих се могу измирити обавезе према запосленима и обавезе према добављачима износе 222.839 хиљада динара, и чине их:

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

Ова средства су довољна за покриће свега 54% исказаних обавеза.

Однос извора финансирања према обавезама указује да Апотека Нови Сад од 2014. године није успевала да обезбеди средства за редовно пословање и измиривање обавеза према добављачима за набављене лекове, помагала и робе за даљу продају, тако да је у 2016. години индекс који показује однос између неизмирених обавеза и расположивих извора за њихово финансирање износио свега 0,5, односно показује наспособност Апотеке Нови Сад да измирује обавезе из пословања.

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 55. Преглед износа уговорене накнаде за рад и фактура испостављених за издате лекове и помагала на рецепт за период од 2012. год. до 2016. године.
(у хиљадама динара)

Година	Уговорена накнада са партиципацијом	% промене	Фактурисано са партиципацијом	% промене
1	2	3	4	5
2012.	1.432.031		1.527.012	
2013.	/	33% ↓	1.567.476	34% ↓
2014.	977.618		1.172.283	
2015.	911.927		986.956	
2016.	961.615		1.003.168	

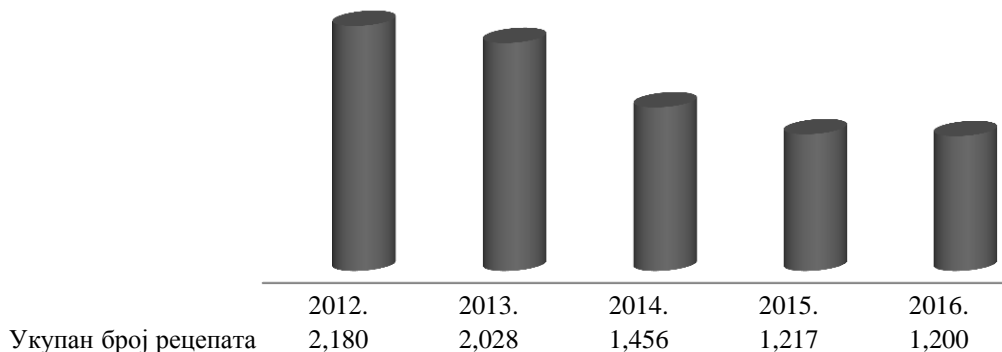
У посматраном периоду уочено је значајно смањење обима пружених услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (лекови на рецепт и налози за помагала) на основу уговора који Апотека Нови Сад закључује са Републичким фондом за здравствено осигурање.

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

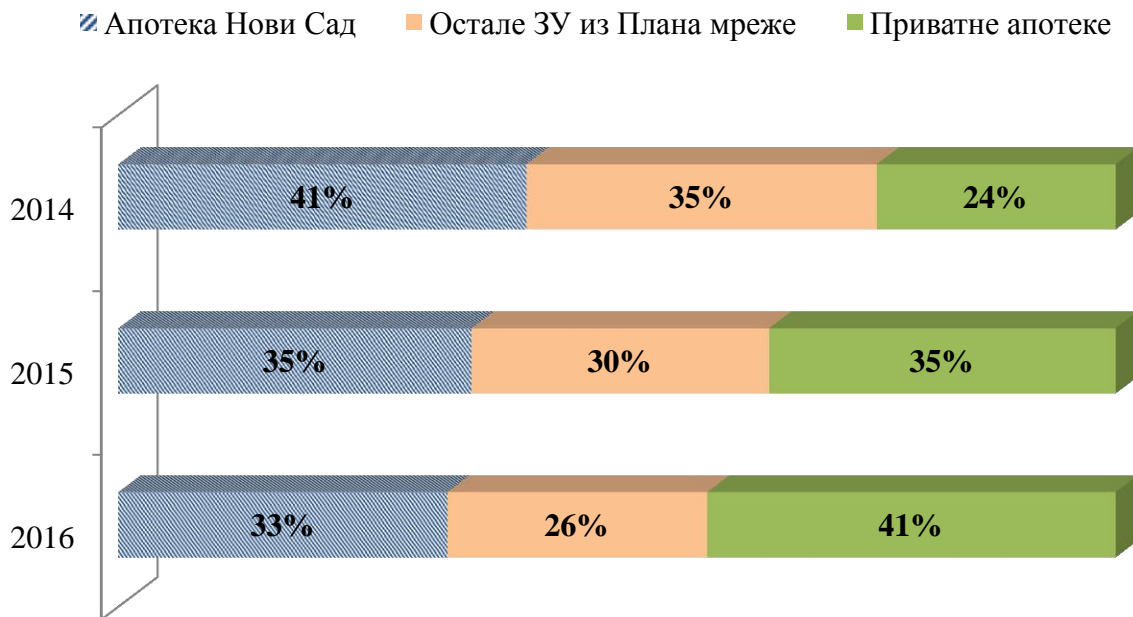


Слика број 20. Приказ броја реализованих рецепата и налога за помагала, за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање у периоду 2012. – 2016. године

(износи у хиљадама)



Слика број 21. Приказ кретања учешћа промета од издавања лекова на рецепт у апотекарским установама из Плана мреже и у приватним апотекама, у укупном промету на територији Филијале Нови Сад у периоду од 2014. до 2016. године



Промет од издавања лекова на рецепт Апотеке Нови Сад 2014. године био је 41% укупног промета, док је 2016. године смањен на 33% укупног промета на територији Филијале Нови Сад. Истовремено промет приватних апотека у истом периоду са 24% укупног промета повећан је на 41%, што је утицало на смањење накнаде за издавање лекова на рецепт коју остварује Апотека Нови Сад.

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.

Апотека Нови Сад је у периоду од 2012. - 2016. године остваривала накнаду за рад и покриће осталих трошкова пословања и оствареном разликом у цени приликом продаје робе



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

Табела број 56. Преглед укупно остварене накнаде промета на мало и расхода за плате за период од 2012. до 2016. године

(у хиљадама динара)

Година	Маржа РФЗО	Маржа тржиште	Укупна маржа	Укупни расходи за плате (брutto 2)	Недостајућа средства за плате
1	2	3	4	5	6 (5-4)
2012.	179.689	22.212	201.902	260.691	(58.790)
2013.	174.528	24.178	198.706	276.044	(77.338)
2014.	116.702	31.188	147.890	229.142	(81.252)
2015.	93.379	30.994	124.373	200.308	(75.935)
2016.	90.692	22.510	113.201	188.690 ⁵⁴	(75.489)

Прописима којима је регулисано оснивање, унутрашња организација и услови за рад апотеке из Плана мреже здравствених установа утврђени су капацитети установе. Као што је објашњено у делу 6.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000, Апотека Нови Сад је у 2016. години имала четири организационе јединице за издавање лекова, организоване за подручја са мање од 10.000 становника, за које је средства за расходе за плате требало обезбедити из буџета оснивача, у складу са одредбама члана 13а. став 2. Закона о здравственој заштити о бољој доступности и приступачности у коришћењу здравствене заштите на својој територији.

Табела број 57. Преглед извршених расхода за плате запослених за које средства треба да обезбеди оснивач, у периоду од 2012. до 2016. године

(у хиљадама динара)

Година	Број запослених за чије плате средства треба да обезбеди оснивач	Плата запослених за чије плате средства треба да обезбеди оснивач
1	2	3
2012.		14.566
2013.		16.142
2014.	16	15.405
2015.		13.354
2016.		9.515
Свега:		68.982

Табела број 58. Преглед износа остварене накнаде за трошкове промета на мало лекова на рецепт и помагала (увећане за остварени *cassa sconto*) и расхода за запослене (без увећања плате - стимулације)

(у хиљадама динара)

Опис	Година				
	2012.	2013.	2014.	2015.	2016. ⁵⁵
1	2	3	4	5	6
Остварена накнада за издавање лекова на рецепт и помагала	179.689	174.528	116.702	93.379	90.692
Остварени <i>cassa sconto</i> ⁵⁶	50.549	37.125	322	2.982	-
Укупна накнада:	230.238	211.653	117.024	96.361	90.692
Износ расхода за плате запослених до критеријума	208.362	233.058	212.398	186.954	174.418
Износ расхода за плате изнад прописаног броја	14.566	16.142	15.405	13.354	14.272
Износ расхода за плате запослених	222.928	249.200	227.803	200.308	188.690
Недостајућа средства за плате	/	37.547	110.779	103.947	97.998

⁵⁴ Извршени расходи за запослене у износу од 129.938 хиљада динара увећани су за износ од 58.752 хиљада динара који представља обрачунате обавезе за неисплаћене зараде запосленима са припадајућим порезима и доприносима, за период септембар – децембар 2016. године.

⁵⁵ У 2016. години извршени су расходи за плате запослених закључно са обрачунатим примањима за месец август 2016. године. У табели су исказани подаци о обрачунатим примањима за свих 12 месеци 2016. године.

⁵⁶ Остварени износ накнадног умањења набавне цене лекова на рецепт и помагала.



Апотека Нови Сад је у посматраном периоду, запосленима изнад прописаног броја запослених, за које оснивач није обезбедио додатна средства за исплату плата, извршила расходе у укупном износу од 68.982 хиљада динара. Остварена накнада за издавање лекова на рецепт и помагала осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање, по годинама за посматрани период, није била довољна ни за покриће расхода за плате запослених (изузев у 2012. години).

Као што је приказано у Табели број 59, Апотека Нови Сад је у периоду од 2012. до 2014. године вршила исплату стимулација запосленима. Извршена је анализа кретања осталих извора финансирања у периоду од 2012. до 2016. године као и финансирања припадајућег дела расхода за плате запослених, укључујући и исплаћене стимулације, које се у складу са одредбама Закона о здравственој заштити финансирају из сопствених прихода (осталих извора финансирања).

Табела број 59. Преглед кретања осталих извора финансирања у периоду од 2012. до 2016. године, као и расхода за плате сразмерних учешћу прихода од продаје робе за даљу продају у укупном приходу и исплаћених стимулација

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Учешћа прихода од продаје робе за даљу продају у укупном приходу	31%	33%	35%	24%	16%
2.	Остварена разлика у цени од промета робе за даљу продају	22.212	24.178	31.188	30.994	22.510
3.	Остварени <i>cassa sconto</i> и бонитети	20.785	3.377	4.415	9.010	14.235
4.	Свега остали извори финансирања (4=2+3)	42.997	27.555	35.603	40.004	36.745
5.	Износ расхода за плате запослених сразмеран учешћу прихода од продаје робе за даљу продају у укупном приходу (1.)	69.108	82.236	79.731	48.074	30.190
6.	Расположива средства из сопствених прихода након издвајања средстава за исплату плата	-/	-/	-/	-/	6.555
7.	Недостајућа средства за сразмерни део плата (7=4-5)	(26.111)	(54.681)	(44.128)	(8.070)	6.555
8.	Исплаћена стимулација	37.763	26.844	1.339		
9.	Укупан износ недостајућих средстава за сразмерни део плате и стимулације (9=4-5-8)	(63.874)	(81.525)	(45.467)	(8.070)	6.555

Апотека Нови Сад је у 2012. и 2013. години вршила увећање плата запослених по основу стимулације и по том основу извршила расходе у износу од 65.946 хиљада динара а да при томе није имала довољно средстава ни за исплату сразмерног дела плате из осталих извора, односно није остварила вишак прихода и примања од продаје робе на тржишту из којег би се вршила исплата стимулативног увећања плата запослених.

Табела број 60. Преглед недостајућих средстава за исплату плата и осталих расхода Апотеке Нови Сад у 2016. години. из остварене укупне накнаде трошкова промета на мало (марже)

(у хиљадама динара)

Година	Извор прихода	Накнада трошкова промета на мало	Остварени приходи		Основна плата	Стимулација	Недостајућа средства за плате	Остали расходи	Укупни расходи	Недостајућа средства за расходе
			Износ	%						
1	2	3	4	5	6	7	8=3-(6+7)	9	10=6+7+9	11=3-8
2014.	РФЗО	116.702	966.243	65	148.521		(32.686)	38.555	187.943	(71.241)
	Слободна продаја	31.188	524.512	35	80.622	1.339	(49.906)	20.929	102.023	(70.835)
	Укупно:	147.890	1.490.755	100	229.143	1.339	(82.592)	59.484	289.966	(142.076)
2015.	РФЗО	93.379	921.927	76	151.696	0	(58.317)	45.520	197.216	(103.837)
	Слободна продаја	30.994	295.435	24	48.612	0	(17.618)	14.587	63.199	(32.205)
	Укупно:	124.373	1.217.362	100	200.308	0	(75.935)	60.107	260.415	(136.042)
2016.	РФЗО	90.692	896.727	84	158.500	0	(67.808)	41.046	199.545	(108.853)
	Слободна продаја	22.510	174.696	16	30.190	0	(7.680)	7.818	38.009	(15.499)
	Укупно:	113.201	1.071.423	100	188.690	0	(75.488)	48.864	237.554	(124.353)



Табела број 61. Преглед остварене накнаде за издавање лекова на рецепт и помагала у апотекарским установама из Плана мреже и у приватним апотекама на територији Града Новог Сада

(у хиљадама динара)

Година	2014.	%учешћа у укупној накнади	2015.	%учешћа у укупној накнади	2016.	%учешћа у укупној накнади
1	2	3	4	5	6	7
Остварена накнада - Апотека Нови Сад	104.083	70%	78.895	59%	85.256	55%
Остварена накнада - Приватне апотеке ⁵⁷	44.755	30%	54.055	41%	70.511	45%
Укупно:	148.838		132.950		155.767	

РФЗО - Филијала за јужнобачки округ је за територију Града Новог Сада за 2016. годину закључила 24 уговора са приватним апотекама које су по том основу оствариле накнаду трошкова за издавање лекова у износу од 70.511 хиљада динара, односно 45% од укупног промета на територији Града Нови Сада.

Скрећемо пажњу на чињенице које су негативно утицале на финансијско пословање Апотеке Нови Сад у периоду од 2012. до 2016. године:

1. Апотека Нови Сад је у 2012. и 2013. години вршила увећање плата запослених по основу стимулације и по том основу извршила расходе у износу од 65.946 хиљада динара а да при томе није имала довољно средстава ни за исплату сразмерног дела плате из осталих извора, односно није остварила вишак прихода и примања од продаје робе на тржишту из којег би се вршила исплата стимулативног увећања плата запослених.
2. Остварена накнада за трошкове промета на мало од издавања лекова на рецепт Апотеке Нови Сад је 2014. године чинила 70%, док је 2016. године смањена на 55% укупно остварене накнаде на територији Града Новог Сада. Истовремено, остварена накнада за трошкове промета на мало од издавања лекова на рецепт приватних апотека, у истом периоду, је са 30% повећана на 45% укупно остварене накнаде на територији Града Новог Сада.
3. Оснивач Апотеке Нови Сад није финансирао плате запослених у организационим јединицама на подручју које има мање од 10.000 становника, а које представљају бољу доступност здравствене заштите предвиђену одредбама члана 13а Закона о здравственој заштити.

7. Јавне набавке

Начин и услови набавки добара, услуга или радова од стране наручиоца прописани су Законом о јавним набавкама и подзаконским актима. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Апотеци Нови Сад, утврђено је да се набавка добара, услуга или радова обавља у Служби за правне и економско-финансијске, техничке и друге сличне послове – Одељење комерцијалних послова – Централни магацин, у оквиру Одсека набавке.

Чланом 39. ставом 2. Закона о јавним набавкама је прописано да се одредбе овог закона не примењују на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500 хиљада динара.

⁵⁷ Најмање у износу од.



Табела број 62. Преглед извршених расхода у 2016. години за добра и услуге без примене Закона о јавним набавкама

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Конто	Назив добра/услуге	Извршен расход без спроведеног поступка јавне набавке
1	2	3	4
1.	421400	Услуге телефона, телефакса и мобилне телефоније	1.287
2.	421600	Закуп нестамбеног простора ⁵⁸	1.504
3.	423200	Услуге одржавања софтвера	1.060
Укупно:			3.851

Налаз: Утврђено је да је Апотека Нови Сад у току 2016. године извршила расходе у износу од 3.851 хиљаду динара без спроведених поступака јавних набавки, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се набавке добара врше без примене Закона о јавним набавкама, постоји ризик од извршавања расхода супротно прописима који уређују ову област.

Препорука број 21: Препоручује се Апотека Нови Сад да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, радова и услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Интерни акт

Одредбом члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, као и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Управни одбор Апотеке Нови Сад је донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у Апотеци Нови Сад⁵⁹.

План јавних набавки Апотеке Нови Сад

Основ за покретање поступка јавне набавке у Апотеци Нови Сад је План јавних набавки Апотеке Нови Сад за 2016. годину, усвојен Одлуком Управног одбора, број: 113/02 од 29. јануара 2016. године. У 2016. години, није било измена и допуна Плана јавних набавки.

Одредбама члана 51. Закона о јавним набавкама и одредбама члана 2. Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки⁶⁰, прописани су обавезни подаци које годишњи план јавних набавки наручиоца мора да садржи.

План јавних набавки Апотеке Нови Сад за 2016. годину, је донет у форми и објављен на начин прописан Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.

Увидом у План јавних набавки Апотеке Нови Сад за 2016. годину и спроведене поступке јавних набавки у оквиру посматраног узорка расхода за коришћење роба и услуга, утврђено је да су средства за јавну набавку:

- лекови Д листа - Д 1/16,

⁵⁸ Изменом Закона о јавним набавкама, који је ступио на снагу 12. августа 2015. године закуп непокретне имовине је изузет – члан. 7 став. 1.

⁵⁹ Број: 2317/02 од 3. децембра 2015. године.

⁶⁰ „Службени гласник РС“, број 83/15.



- медицинска средства - пелене 1/16,
- медицинска средства – стоме, катетери и сл. 2/16,
- медицинска средства – тест траке и потрошни материјал 3/16,
- медицинска средства – игле и др. 4/16,
- медицинска средства – тест траке 5/16 (преговарачки поступак) и
- медицинска средства – стоме 6/16 (преговарачки поступак),

планирана у Финансијском плану Апотеке Нови Сад за 2016. годину, на економској класификацији 523100, а извршена на економској класификацији 426700.

Спроведене јавне набавке

Апотека Нови Сад је у току 2016. године вршила набавку опреме, услуга и потрошног материјала на основу закључених уговора у спроведеним поступцима јавних набавки.

У поступку ревизије извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки у оквиру посматраног узорка расхода за коришћење роба и услуга и издатака за нефинансијску имовину.

Табела број 63. Тестиране јавне набавке

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Број и датум уговора
1	2	3	4	5	6
1.	Услуге одржавања моторних возила	800	Јавна набавка мале вредности	800	876/07 од 11.06.2015.
2.	Услуге одржавања апликативног софтвера	2.000	Јавна набавка мале вредности	1.980	1376/07 од 23.07.2015.
Укупно у 2015. години				2.780	
3.	Адаптација стамбено-пословног објекта у улици Браће Јовандић број 13	6.500	Отворени поступак	5.602	1050/10 од 26.07.2016.
4.	Набавка мерних инструмената и апарата за потребе галенске лабораторије у Ветернику	6.800 (партије 1, 2, 3 и 4)	Отворени поступак	4.682 (партије 1, 2, 3 и 4)	1572/12-(од 1 до 4) од 21.10.2016.
5.	Набавка електричне енергије	4.900	Отворени поступак	4.900	1017/08 од 09.09.2016.
6.	Материјал за саобраћај	1.500	Јавна набавка мале вредности	1.054	651/09 од 19.04.2016.
7.	Услуге надзора алармних система	800	Јавна набавка мале вредности	800	2005/08 од 09.12.2016.
8.	Средства за одржавање хигијене	810 (партије 1 и 2)	Јавна набавка мале вредности	810 (партије 1 и 2)	1816/08-(од 1 до 2) од 22.11.2016.
9.	Канцеларијски потрошни материјал	1.750 (партије 1, 2, 3 и 4)	Јавна набавка мале вредности	1.750 (партије 1, 2, 3 и 4)	1815/09-(од 1 до 4) од 22.11.2016.
10.	Услуге поправки и одржавања инсталација у зградама	500 (партије 1 и 2)	Јавна набавка мале вредности	500 (партије 1 и 2)	274/08- (од 1 до 2) од 09.03.2016.
11.	Услуге одржавања и поправки	700	Јавна набавка мале вредности	700	273/08 од 09.03.2016.
12.	Набавка лекова листа Д/РФЗО	10.214 (партије 1,9,13,15,16,19)	Отворени поступак	2.448	361/12-4 од 23.08.2016.
13.	Набавка медицинских	10.323	Отворени	10.123	545/10-(од 1 до 2) од



Ред. бр.	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Број и датум уговора
1	2	3	4	5	6
	средстава 1	(партије 1, 2, 3 и 4)	поступак		05.05.2016. 545/11-(од 1 до 2) од 05.05.2016. 546/09-(од 1 до 2) од 28.10.2016.
14.	Набавка медицинских средстава 2	40.852 (обликован у 35 партија)	Отворени поступак	42.133	546/10, 11, 12, 13 -2, од 28.10.2016. 546/10, 11, 12, 13 -1, од 05.05.2016.
15.	Набавка медицинских средстава 3	21.598 (обликован у 20 партија)	Отворени поступак	16.807	547/09, 10, 11, 12 -2, од 25.10.2016. 547/09 - од 05.05.2016. 547/10, 11, 12, 13, 14 -1 од 26.04.2016.
16.	Набавка медицинских средстава 4	4.306 (партија 1 и 2)	Отворени поступак	3.791	548/10 -3 од 26.01.2017. 548/10-2 од 06.09.2016. 548/10,11-1 од 23.05.2016. 548/11-2 од 07.03.2017.
17.	Набавка медицинских средстава 5	4.001 (партије 1, 2 и 3)	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	4.001 (партије 1, 2 и 3)	852 од 28.04.2016.
18.	Набавка медицинских средстава 6	1.619 (обликован у 7 партија)	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	1.553	986/09 од 10.06.2016. 986/08 од 10.06.2016.
Укупно у 2016. години				101.654	

Неправилности у спровођењу јавних набавки

Јавна набавка медицинских средстава – стоме, катетери и др. број 2/16 из 2016. године

Увидом у наведени поступак, обликован у 35 партија, процењене вредности 40.852 хиљада динара, утврђено је да је Апотека Нови Сад закључила појединачне уговоре у укупној вредности од 42.133 хиљада динара, чиме је уговорила и преузела веће обавезе у односу на процењену вредност јавне набавке.

Одредбом члана 115. став 1. и 5. Закона о јавним набавкама, прописано је да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци, без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, при чему укупна вредност повећања уговора не може да буде већа од 5.000 хиљада динара, односно од 10.000 хиљада динара за наручиоце из области водопривреде, енергетике, саобраћаја и поштанских услуга, под условом да је та могућност јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, као и да је у том случају наручилац дужан да донесе одлуку о



измени уговора и да у року од три дана од дана доношења исту објави на Порталу јавних набавки и достави извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Увидом у наведени поступак утврђено је да је Апотека Нови Сад, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, са изабраним понуђачима закључила оквирне споразуме у свему у складу са процењеним количинама и процењеним јединичним ценама добара из Одлуке о покретању поступка јавне набавке број ЈН МС 2/16 од 18. марта 2016. године, процењене вредности јавне набавке 40.852 хиљада динара.

Међутим, приликом закључивања уговора са изабраним понуђачима, Апотека Нови Сад је уговорила веће количине добара од утврђених количина у претходно закљученим оквирним споразумима, при чему је преузела обавезе у износу од 42.133 хиљаде динара, што представља повећање мање од 5% од процењене вредности јавне набавке и вредности утврђене оквирним споразумима.

О наведеном повећању преузетих обавеза, Апотека Нови Сад није донела одлуку о измени уговора и исту није објавила на Порталу јавних набавки, нити је о наведеном доставила извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

Налаз: Апотека Нови Сад је повећала вредност уговора закљученог у спроведеном поступку јавне набавке, за износ од 1.281 хиљаду динара (до 5%), а да није донела одлуку о измени уговора и исту није објавила на Порталу јавних набавки, нити је о наведеном доставила извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, чиме је поступила супротно одредби члана 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се у поступку спровођења јавних набавки не поштују одредбе које се односе на уговарање веће вредности од процењене вредности јавне набавке, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно одредбама Закона о јавним набавкама.

Препорука број 22: Препоручује се Апотеци Нови Сад, да поступке јавних набавки спроводи поштујући одредбе члана 115. Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка за услуге одржавања апликативног софтвера број 4/2015, покренута 07.07.2015. године

У спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 4 из 2015. године, Апотека Нови Сад је у конкурсној документацији као предмет јавне набавке навела:

- услуге одржавања апликативног софтвера APIS-CSA,

а као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке:

- за учешће у поступку јавне набавке понуђач је дужан да достави потврду или изјаву којом под пуном материјалном и кривичном одговорношћу доказује да поседује изворни код за предметни софтвер.

Чланом 10. Закона о јавним набавкама је уређено да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију, те да не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума. У члану 76. ставу 1. и 6. истог Закона се наводи да наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, и то тако да не дискриминише понуђаче.

Имајући у виду да је привредно друштво „CSA“ ад унето у евиденцију и депоновање ауторских дела и сродних права код Републичког завода за интелектуалну својину као ексклузивни власник изворног кода софтверске апликације АПИИС, Апотека Нови Сад је одређивањем додатних услова за учешће у поступку јавне набавке онемогућила да у поступку учествује било који други понуђач осим привредног друштва „CSA“ ад. У



Записнику о отварању понуда је констатовано да је благовремено, до дана 17. јула 2015. године у 10 часова приспела само једна понуда - понуда привредног друштва „CSA“ ад.

Налаз: Апотека Нови Сад је у јавној набавци мале вредности број 4 из 2015. године одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке којима је онемогућила да у поступку учествује било који други понуђач осим привредног друштва „CSA“ ад, чиме је ограничила конкуренцију и поступила супротно члану 10. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама. Укупно извршен расход по овој набавци износи 3.436 хиљада динара, од чега је 2.446 хиљаде динара извршено у 2016. години.

Ризик: Уколико се у поступку спровођења јавних набавки не поштује начело обезбеђивања конкуренције, прописано чланом 10. Закона о јавним набавкама, постоји ризик од довођења понуђача у монополски положај и у вези са тим, закључивања штетних уговора.

Препорука број 23: Препоручује се Апотеци Нови Сад да поступке јавних набавки спроводи поштујући одредбе члана 10. и члана 76. Закона о јавним набавкама.

8. Судски спорови

Апотека Нови Сад је у току 2016. године водила 26 судских спорова, од којих се у свим појављује као тужена страна.

Табела број 64. Преглед судских спорова Апотеке Нови Сад у току 2016. године

Врста поступка	Број поступака	Предмет спора	Укупна вредност (у хиљадама динара)
1	2	3	4
Извршни судски поступак	3	Принудна наплата новчаних потраживања	166.741
Парнични поступак	24	Прекршај из области радног права	1.016
Парнични поступак	8	Принудна наплата новчаних потраживања	256.046
Укупно:	35		423.803

Апотека Нови Сад је 30. марта 2017. године Радној групи за припрему и израду предлога плана санације апотеке Нови Сад доставила податке о судским споровима Апотеке и износима утужења.

9. Препоруке из претходних година

У току 2011. године вршили смо ревизију делова финансијских извештаја Апотеке Нови Сад и о томе издали Извештај о ревизији⁶¹ 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 Нови Сад је спровела дате препоруке.

Табела број 65. Праћење препорука из претходних година

Препоруке Апотеци Нови Сад	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

⁶¹ Број: 400– 75/2012– 01 од 25.12.2012. године.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА АПОТЕКЕ НОВИ САД ЗА
2016. ГОДИНУ**



Садржај:

1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1	107
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	110
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	113
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	114
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	117



БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2016.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	233.897	260.156	112.012	148.144
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	78.826	190.756	112.012	78.744
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	55.394	177.371	105.403	71.968
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	24.244	73.423	28.095	45.328
1005	011200	Опрема	31.150	103.948	77.308	26.640
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	21.820	5.600		5.600
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	21.820	5.600		5.600
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	1.612	7.785	6.609	1.176
1019	016100	Нематеријална имовина	1.612	7.785	6.609	1.176
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	155.071	69.400		69.400
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	42.009	16.791		16.791
1024	021300	Роба за даљу продају	42.009	16.791		16.791
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	113.062	52.609		52.609
1027	022200	Залихе потрошног материјала	113.062	52.609		52.609
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	580.358	632.296		632.296
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	143.565	159.388		159.388
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	4.357	3.106		3.106
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4.357	3.106		3.106
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	136.915	150.333		150.333
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	136.915	150.333		150.333
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	2.293	5.949		5.949
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.159	4.968		4.968
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1.134	981		981
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	436.793	472.908		472.908



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
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	436.793	472.908		472.908
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	436.793	472.908		472.908
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	814.255	892.452	112.012	780.440
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1.300	1.300		1.300
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		584.963	640.321	
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)			63.006	
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)			49.833	
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке			35.867	
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке			4.049	
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке			6.977	
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке			2.566	
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке			374	
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)			8.920	
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца			5.980	
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца			2.566	
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца			374	
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)			3.791	
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима			2.311	
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима			265	
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима			836	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима			331	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима			48	
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)			462	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		11
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		195
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		255
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		1
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)		40
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		40
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		40
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	452.413	420.003
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	452.413	419.240
1204	252100	Добављачи у земљи	452.413	419.240
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		763
1211	254900	Остале обавезе из пословања		763
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	132.550	157.272
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	132.550	157.272
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.159	4.968
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	128.821	146.490
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2.570	5.814
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	229.292	140.119
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	247.648	163.140
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	247.648	163.140
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	78.826	78.744
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	155.071	69.400
1225	311500	Извори новчаних средстава	13.751	14.996
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	21.694	4.665
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	3.338	
1232	321312	Дефицит из ранијих година		18.356
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	814.255	780.440
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1.300	1.300

**БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА**у периоду **01.01.2016. – 31.12.2016.**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1.240.079	1.087.281
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	944.644	912.585
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	18.000	11.098
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	18.000	11.098
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	18.000	11.098
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	3.197	2.682
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	3.066	2.682
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	173	150
2079	742200	Таксе и накнаде		
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	2.893	2.532
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	131	
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	131	
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	1.520	2.078
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	1.520	2.078
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.520	2.078
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	921.927	896.727
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	921.927	896.727
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	921.927	896.727
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	295.435	174.696
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	295.435	174.696
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	295.435	174.696
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	295.435	174.696
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.269.906	1.091.946
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.108.983	980.727
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	214.811	142.016
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	169.859	110.214
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	169.859	110.214
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	30.447	19.724
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	20.412	13.223



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	8.760	5.675
2139	412300	Допринос за незапосленост	1.275	826
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	3.995	4.068
2141	413100	Накнаде у природи	3.995	4.068
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	3.565	3.969
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.237	1.837
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1.258	2.127
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	70	5
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	3.637	3.072
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	3.637	3.072
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	3.308	969
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.308	969
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	891.309	835.896
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	25.730	22.129
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.462	3.484
2158	421200	Енергетске услуге	7.236	7.144
2159	421300	Комуналне услуге	2.594	2.418
2160	421400	Услуге комуникација	2.593	2.373
2161	421500	Трошкови осигурања	167	121
2162	421600	Закуп имовине и опреме	8.535	6.420
2163	421900	Остали трошкови	143	169
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	212	88
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	212	88
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	6.498	5.259
2172	423200	Компјутерске услуге	1.910	2.262
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	170	71
2174	423400	Услуге информисања	247	137
2175	423500	Стручне услуге	3.539	2.335
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	62	48
2177	423700	Репрезентација	570	406
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	773	672
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	311	312
2182	424300	Медицинске услуге	462	360
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	4.280	3.214
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.562	822
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.718	2.392
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	853.816	804.534
2191	426100	Административни материјал	1.619	807
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	352	32
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.031	779
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	848.568	801.925
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	629	450
2199	426900	Материјали за посебне намене	1.617	541
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	1.562	1.245



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	1.346	1.117
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	177	120
2203	431200	Амортизација опреме	1.169	997
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	216	128
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	216	128
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	3	7
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	3	7
2237	444200	Казне за кашњење	3	7
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	1.298	1.563
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	1.298	1.563
2288	482100	Остали порези	895	1.076
2289	482200	Обавезне таксе	403	487
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	160.923	111.219
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	20.325	11.144
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)		5.948
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		5.600
2306	511400	Пројектно планирање		348
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	20.197	5.196
2309	512200	Административна опрема	1.044	514
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	19.153	4.682
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	128	
2322	515100	Нематеријална имовина	128	
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	140.598	100.075
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	140.598	100.075
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	140.598	100.075
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	29.827	4.665
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	8.133	
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	1.076	
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	7.057	
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0	21.694	4.665



ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	295.435	174.696
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	295.435	174.696
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	295.435	174.696
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	295.435	174.696
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	295.435	174.696
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	160.923	111.219
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	160.923	111.219
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	20.325	11.144
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)		5.948
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		5.600
3074	511400	Пројектно планирање		348
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	20.197	5.196
3077	512200	Административна опрема	1.044	514
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	19.153	4.682
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	128	
3090	515100	Нематеријална имовина	128	
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	140.598	100.075
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	140.598	100.075
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	140.598	100.075
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0	134.512	63.477



ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду 01.01.2016. – 31.12.2016.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	1.240.079	1.087.281
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	944.644	912.585
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	18.000	11.098
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	18.000	11.098
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	18.000	11.098
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	3.197	2.682
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	3.066	2.682
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране гржишних организација	173	150
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	2.893	2.532
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	131	
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	131	
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	1.520	2.078
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	1.520	2.078
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.520	2.078
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	921.927	896.727
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	921.927	896.727
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	921.927	896.727
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	295.435	174.696
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	295.435	174.696
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	295.435	174.696
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	295.435	174.696
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	1.269.906	1.091.946
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	1.108.983	980.727
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)	214.811	142.016
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	169.859	110.214
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	169.859	110.214
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	30.447	19.724
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	20.412	13.223
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	8.760	5.675
4179	412300	Допринос за незапосленост	1.275	826



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	3.995	4.068
4181	413100	Накнаде у натури	3.995	4.068
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	3.565	3.969
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.237	1.837
4185	414300	Отпремнине и помоћи	1.258	2.127
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	70	5
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	3.637	3.072
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	3.637	3.072
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	3.308	969
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.308	969
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	891.309	835.896
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	25.730	22.129
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.462	3.484
4198	421200	Енергетске услуге	7.236	7.144
4199	421300	Комуналне услуге	2.594	2.418
4200	421400	Услуге комуникација	2.593	2.373
4201	421500	Трошкови осигурања	167	121
4202	421600	Закуп имовине и опреме	8.535	6.420
4203	421900	Остали трошкови	143	169
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	212	88
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	212	88
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	6.498	5.259
4211	423100	Административне услуге		
4212	423200	Компјутерске услуге	1.910	2.262
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	170	71
4214	423400	Услуге информисања	247	137
4215	423500	Стручне услуге	3.539	2.335
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	62	48
4217	423700	Репрезентација	570	406
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	773	672
4220	424100	Пољопривредне услуге		
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	311	312
4222	424300	Медицинске услуге	462	360
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	4.280	3.214
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.562	822
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.718	2.392
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	853.816	804.534
4231	426100	Административни материјал	1.619	807
4232	426200	Материјали за пољопривреду		
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	352	32
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.031	779
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	848.568	801.925
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	629	450
4239	426900	Материјали за посебне намене	1.617	541



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	1.562	1.245
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	1.346	1.117
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	177	120
4243	431200	Амортизација опреме	1.169	997
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	216	128
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	216	128
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	3	7
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	3	7
4277	444200	Казне за кашњење	3	7
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	1.298	1.563
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	1.298	1.563
4328	482100	Остали порези	895	1.076
4329	482200	Обавезне таксе	403	487
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	160.923	111.219
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	20.325	11.144
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)		5.948
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		5.600
4346	511400	Пројектно планирање		348
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	20.197	5.196
4349	512200	Административна опрема	1.044	514
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	19.153	4.682
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	128	
4362	515100	Нематеријална имовина	128	
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	140.598	100.075
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	140.598	100.075
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	140.598	100.075
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	29.827	4.665
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	19.407	4.357
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.369.565	1.202.198
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	129.486	114.917
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.384.615	1.203.449
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	1.562	1.245
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	116.271	112.748
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	4.357	3.106

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**
у периоду од 01.01.2016. – 31.12.2016. године**I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања							
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.315.627	1.087.281			13.176	896.727			177.378
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	895.232	912.585			13.176	896.727			2.682
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	14.000	11.098			11.098				
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	14.000	11.098			11.098				
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	14.000	11.098			11.098				
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	4.800	2.682							2.682
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	4.500	2.682							2.682
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	500	150							150
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	4.000	2.532							2.532
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	300								
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	300								



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
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	2.237	2.078			2.078			
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	2.237	2.078			2.078			
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.237	2.078			2.078			
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	874.195	896.727				896.727		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	874.195	896.727				896.727		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	874.195	896.727				896.727		
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	420.395	174.696						174.696
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	420.395	174.696						174.696
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	420.395	174.696						174.696
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	420.395	174.696						174.696
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.315.627	1.087.281			13.176	896.727		177.378



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.315.627	1.091.946			12.935	891.733		187.278
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.079.783	980.727			1.837	891.733		87.157
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	231.560	142.016			1.837	88.611		51.568
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	183.168	110.214				75.156		35.058
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	183.168	110.214				75.156		35.058
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	32.647	19.724				13.455		6.269
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	21.830	13.223				9.020		4.203
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.438	5.675				3.871		1.804
5180	412300	Допринос за незапосленост	1.379	826				564		262
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	4.373	4.068						4.068
5182	413100	Накнаде у натури	4.373	4.068						4.068
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	4.264	3.969			1.837			2.132



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
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.837	1.837			1.837			
5186	414300	Отпремнине и помоћи	2.127	2.127						2.127
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	300	5						5
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	3.800	3.072						3.072
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	3.800	3.072						3.072
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	3.308	969						969
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.308	969						969
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	842.877	835.896				803.122		32.774
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	34.367	22.129				1.197		20.932
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	5.800	3.484				1.197		2.287
5199	421200	Енергетске услуге	14.400	7.144						7.144
5200	421300	Комуналне услуге	2.177	2.418						2.418
5201	421400	Услуге комуникација	2.900	2.373						2.373
5202	421500	Трошкови осигурања	450	121						121
5203	421600	Закуп имовине и опреме	8.390	6.420						6.420
5204	421900	Остали трошкови	250	169						169



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
5205	422000	ГРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	350	88						88
5206	422100	Грошкови службених путовања у земљи	300	88						88
5207	422200	Грошкови службених путовања у иностранство	50							
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	8.160	5.259						5.259
5212	423100	Административне услуге								
5213	423200	Компјутерске услуге	2.800	2.262						2.262
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	390	71						71
5215	423400	Услуге информисања	600	137						137
5216	423500	Стручне услуге	3.600	2.335						2.335
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	100	48						48
5218	423700	Репрезентација	670	406						406
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.630	672						672
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	600	312						312
5223	424300	Медицинске услуге	1.030	360						360
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	4.970	3.214						3.214
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.230	822						822
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.740	2.392						2.392
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	793.400	804.534				801.925		2.609



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5232	426100	Административни материјал	1.950	807						807
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	390	32						32
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.600	779						779
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	786.040	801.925				801.925		
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	810	450						450
5240	426900	Материјали за посебне намене	2.610	541						541
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	1.936	1.245						1.245
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	1.720	1.117						1.117
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	529	120						120
5244	431200	Амортизација опреме	1.191	997						997
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	216	128						128
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	216	128						128
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	10	7						7
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	10	7						7



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
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење	10	7						7
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	3.400	1.563						1.563
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	3.400	1.563						1.563
5329	482100	Остали порези	2.900	1.076						1.076
5330	482200	Обавезне таксе	500	487						487
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	235.844	111.219			11.098			100.121
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	21.944	11.144			11.098			46
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	6.900	5.948			5.948			
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	6.500	5.600			5.600			
5347	511400	Пројектно планирање	400	348			348			
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	14.744	5.196			5.150			46
5350	512200	Административна опрема	7.119	514			468			46
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	7.625	4.682			4.682			
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	300							
5363	515100	Нематеријална имовина	300							



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
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	213.900	100.075						100.075
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	213.900	100.075						100.075
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	213.900	100.075						100.075
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.315.627	1.091.946			12.935	891.733		187.278

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.315.627	1.087.281			13.176	896.727		177.378
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.315.627	1.091.946			12.935	891.733		187.278
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0					241	4.994		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		4.665						9.900
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0					241	4.994		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		4.665						9.900