



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
АПТЕКЕ „БОР“ ИЗ БОРА

Број: 400-131/2017-05/13
Београд, 30. новембар 2018. године

С А Д Р Ж А Ј :

1. УВОД.....	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ.....	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	6
2.1 Органи Апотеке „Бор“ - Неподношење писменог тромесечног и шестомесечног извештаја о пословању здравствене установе.....	6
2.2 Органи Апотеке „Бор“ - Структура чланова управног одбора.....	6
2.3 Органи Апотеке „Бор“ – Процедура јавног конкурса за избор директора.....	7
2.4 Органи Апотеке „Бор“ – Структура чланова надзорног одбора.....	7
2.5 Органи Апотеке „Бор“ - Извештавање о надзору над радом Апотеке „Бор“.....	8
2.6 Органи Апотеке „Бор“ – Неусклађеност интерних аката са прописима.....	8
2.7 Рачуноводствени систем - Евиденција пријема и кретања рачуноводствене документације.....	8
2.8 Рачуноводствени систем - Невалидна рачуноводствена документација.....	9
2.9 Финансијско управљање и контрола - Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.....	9
2.10 Финансијско управљање и контрола - Непостојање решења о испуњености услова за обављање фармацеутске делатности.....	10
2.11 Финансијско управљање и контрола - Непостојање услова у погледу кадра за обављање здравствене делатности.....	10
2.12. Финансијско управљање и контрола - Неусклађеност унутрашње организација са правним прописима којима се уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа.....	11
2.13 Финансијско управљање и контрола – Неустављање стратегије управљања ризиком.....	11
2.14 Финансијско управљање и контрола - Доступност података о пословању установе.....	12
2.15 Финансијско управљање и контрола – Неизвештавање о систему финансијског управљања и контроле.....	12
2.16. Интерна ревизија - Неустављање интерне ревизије.....	13
2.17. Припрема и доношење финансијског плана - Преузимање обавеза у већем износу од средстава одређених финансијским планом.....	13
2.18 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – Ненаменско трошење средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање.....	14
2.19 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – Ненаменско трошење средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање.....	14

2.20 Расходи за запослене – конто 410000 - Број запослених у односу на Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе	15
2.21 Извори финансирања расхода за запослене.....	15
2.22 Радно време - Непоштовање акта о процени ризика	16
2.23 Утврђивање коефицијената за обрачун плата - Неправилно утврђени коефицијенти	17
2.24 Неправилно извршавање расхода за запослене по основу увећања плата – стимулације.....	17
2.25 Обрачун и исплата додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена (дежурство) без доношења решења и без Одлуке о увођењу дежурства	18
2.26 Нефинансијска имовина у сталним средствима - Неусаглашавање књиговодственог са стварним стањем.....	18
2.27 Нефинансијска имовина у сталним средствима - Коришћење туђих непокретности без правног основа	19
2.28 Нефинансијска имовина у залихама - Неуспостављање евиденција залиха лекова	19
2.29 Обавезе по основу расхода за запослене - Неплаћани доприноси за обавезно социјално осигурање на најнижу месечну основицу доприноса.....	20
2.30 Јавне набавке - Непоштовање обавезе спровођења поступка набавке прописаног Законом о јавним набавкама	20
2.31 Потенцијалне обавезе - Невидентирање обавезе за камату и трошкове спора	20
2.32 Потенцијалне обавезе - Измиривање новчаних обавеза према добављачима	21
3. МИШЉЕЊЕ.....	22

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Апотека „Бор“ био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Апотеке „Бор“ за 2016. годину број: 400-131/2017-05/06 од 31. августа 2017. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије, веродостојан.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 2288 од 29. новембра 2017. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Апотеке „Бор“ за 2016. годину, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Апотеке „Бор“ за 2016. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Апотеке „Бор“ захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су мере исправљања наведене за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да је Апотека „Бор“ делимично документовала мере исправљања.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 04. септембра 2017. године до 05. децембра 2017. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Апотека „Бор“ у свом Одазивном извештају навео да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

¹ „Сл. гласник РС”, бр. 10/05, 54/07 и 36/10;

² „Сл. гласник РС”, број 09/09;

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Апотека „Бор“ је здравствена установа која у складу са Уредбом о плану мреже здравствених установа обавља фармацеутску делатност на примарном нивоу здравствене заштите на територији општина: Бор, Мајданпек, Неготин и Кладово.

Основана је октобра 1998. године и првобитни назив јој је био Апотекарска установа „Бор“.

Скупштина Општине Бор је 2007. године након преузимања оснивачких права над здравственом установом, донела одлуку на основу које је извршен упис у Судски регистар под именом Апотека „Бор“, што је и данашњи назив здравствене установе.

Подрачуни Апотеке „Бор“ блокирани су од 05. октобра 2016. године ради спровођења принудне наплате у корист извршних поверилаца. Укупно остварена накнада трошкова за издавање лекова и помагала на рецепт и маржа у промету робе на мало остварена у 2016. години није била довољна за финансирање расхода за текуће пословање Апотеке „Бор“ (укупан износ недостајућих средстава износио је 110.752 хиљаде динара).

Обавезе Апотеке „Бор“ су на крају 2016. године износиле 428.327 хиљада динара, од чега су обавезе за лекове који се издају на рецепт и помагала износиле 188.659 хиљада динара.

У поступку спровођења ревизије одазивног извештаја утврдили смо да су подрачуни Апотеке „Бор“ и даље у блокади, као и да се износ блокаде у међувремену повећао за додатних 129.605 хиљада динара.

Највећи део опреме Апотеке „Бор“ је заплењен и продат од стране извршитеља по основу тужби поверилаца, па стање опреме на дан 31. децембар 2017. године износи 750 хиљада динара. Овај износ односи се на административну опрему која је била пописана и заплењена, али услед ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о јавној својини од 01. јануара 2018. године, поступак извршења није окончан.

Апотека Бор у Управи има једног запосленог, док је 13 запослених у четири организационе јединице које се налазе у Бору, Неготину, Мајданпеку и Кладову. Електрична енергија је искључена у свим организационим јединицама, осим у апотеци која се налази у склопу Дома здравља у Бору.

Стање обавеза Апотеке „Бор“ на дан 31. децембар 2017. године износи 519.285 хиљада динара.

Апотека Бор дугује:

- запосленима по основу неисплаћених плата износ од 37.097 хиљада динара;
- добављачима за лекове и помагала износ од 490.187 хиљада динара;
- добављачима за остале обавезе износ од 8.696 хиљаде динара.

Апотека „Бор“ је са Филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање за Борски округ са седиштем у Бору, закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2017. годину, којим је уговорена накнада за лекове и помагала који се издају на рецепт у износу од 367.894 хиљада динара. Апотека у склопу Дома здравља у Бору је у 2017. години једина остварила промет у износу од 3.290 хиљада динара, док остале организационе јединице нису обављале своју делатност.

Републички фонд за здравствено осигурање није преносио средства Апотеци Бор по основу Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама

помагала за 2017. годину, тако да је у спроведеном коначном обрачуна накнаде за рад утврђен дуг Републичког фонда за здравствено осигурање према Апотеци Бор у износу од 3.290 хиљада динара (колико износи остварени промет).

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Органи Апотеке „Бор“ - Неподношење писменог тромесечног и шестомесечног извештаја о пословању здравствене установе

2.1.1 Опис неправилности

Вршилац дужности директора Апотеке „Бор“ није у складу са одредбом члана 131 став 4. Закона о здравственој заштити Управном одбору Апотеке „Бор“ поднео писмени тромесечни, односно шестомесечни извештај о пословању Апотеке „Бор“.

2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да у 2017. години није пословала због блокаде рачуна од стране извршних поверилаца и да није постојао основ за израду и подношење писменог тромесечног, односно шестомесечног извештаја о пословању Апотеке „Бор“.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мера исправљања, која се односи на неподношење писменог тромесечног, односно шестомесечног извештаја о пословању Апотеке „Бор“, није веродостојна. Упркос чињеници да је рачун Апотеке „Бор“ у блокади од 06. октобра 2016. године, запослени су у току 2017. године долазили на посао и обрачунавана им је плата. Постоје обавезе према добављачима из претходног периода који покрећу судске спорове, а запослени којима је престао радни однос утужују Апотеку „Бор“.

2.2 Органи Апотеке „Бор“ - Структура чланова управног одбора

2.2.1 Опис неправилности

Управни одбор Апотеке „Бор“ има пет чланова, од којих је само један члан представник оснивача, а четворо је из реда запослених у здравственој установи, што није у складу са одредбом члана 137 став 1 Закона о здравственој заштити.

2.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности упутила Општини Бор допис број: 1329 од 31. јула 2017. године, закључке Стручног савета Апотеке „Бор“ број: 1469 од 17. августа 2017. године и број: 1470 од 17. августа 2017. године и предлог за именовање чланова Управног и Надзорног одбора Апотеке „Бор“ број: 1484 од 21. августа 2017. године.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на Управни одбор Апотеке „Бор“ веродостојна јер је покренута иницијатива за именовање чланова Управног одбора Апотеке „Бор“ према оснивачу Апотеке „Бор“ (Општини Бор) у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

2.3 Органи Апотеке „Бор“ – Процедура јавног конкурса за избор директора

2.3.1 Опис неправилности

Управни одбор Апотеке „Бор“ није расписао јавни конкурс за избор директора Апотеке „Бор“ у законом и Статутом предвиђеном року, што није у складу са одредбама члана 136 став 1 тачка 8) Закона о здравственој заштити и члана 20 Статута Апотеке „Бор“.

2.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности, упутила Општини Бор допис број: 3204 од 31. октобра 2016. године и Општинској управи Општине Бор допис број: 3363 од 30. новембра 2016. године у вези са радом Управног одбора и расписивањем јавног конкурса за избор директора Апотеке „Бор“.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на расписивање јавног конкурса за избор директора Апотеке „Бор“ веродостојна јер је о овом питању обавештен оснивач.

2.4 Органи Апотеке „Бор“ – Структура чланова надзорног одбора

2.4.1 Опис неправилности

Надзорни одбор Апотеке „Бор“ има пет чланова, што није у складу са чланом 139 став 1 Закона о здравственој заштити.

2.4.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности, упутила Општини Бор допис број: 1484 од 21. августа 2017. године, а у вези предлога за именовање чланова Управног и Надзорног одбора.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на органе Апотеке „Бор“ веродостојна јер је покренута иницијатива како би се ускладио број чланова надзорног одбора са бројем чланова утврђеним одредбама Закона о здравственој заштити.

2.5 Органи Апотеке „Бор“ - Извештавање о надзору над радом Апотеке „Бор“

2.5.1 Опис неправилности

Надзорни одбор Апотеке „Бор“ није у складу са одредбама члана 32 Статута Апотеке „Бор“ доставио оснивачу Општини Бор годишњи извештај о надзору над радом Апотеке „Бор“ за 2016. годину.

2.5.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности упутила Општини Бор допис број: 1484 од 21. августа 2017. године у вези предлога за именовање нових чланова управног и надзорног одбора.

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на достављање годишњег извештаја о надзору над радом веродостојна јер није постојала могућност његове израде услед непостојања Надзорног одбора Апотеке „Бор“.

2.6 Органи Апотеке „Бор“ – Неусклађеност интерних аката са прописима

2.6.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ није ускладила одредбе члана 33 Статута Апотеке „Бор“ са одредбом члана 143 Закона о здравственој заштити у делу успостављања стручних ограна Апотеке „Бор“.

2.6.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је у 2017. години смањила број организационих јединица и медицинских радника и да нема услова за поступање по препоруци.

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мера исправљања, која се односи на усклађивање одредбе члана 33 Статута Апотеке „Бор“ са одредбом члана 143 Закона о здравственој заштити није веродостојна јер је постојала могућност усклађивања одредбе члана 33 Статута Апотеке „Бор“ са одредбом члана 143 Закона о здравственој заштити у делу успостављања стручних ограна Апотеке „Бор“.

2.7 Рачуноводствени систем - Евиденција пријема и кретања рачуноводствене документације

2.7.1 Опис неправилности

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

2.7.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности донела наредбу број:1392 од 08. августа 2017. године, којом је успоставила кретање документације унутар стручних служби.

2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на постојање пријемног штамбиља на рачуноводственим исправама Апотеке „Бор“ веродостојна.

2.8 Рачуноводствени систем - Невалидна рачуноводствена документација

2.8.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 257.905 хиљада динара на основу рачуноводствене документације која не садржи потврду о извршеној контроли формалне и суштинске исправности документације и одобреном плаћању.

2.8.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности донела наредбу број: 1392 од 08. августа 2017. године.

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на валидност рачуноводствене документације веродостојна јер је Апотека „Бор“ донела наредбу број: 1392 од 08. августа 2017. године.

2.9 Финансијско управљање и контрола - Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору

2.9.1 Опис неправилности

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

2.9.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да схвата значај постојања акционог плана и успостављања система финансијског управљања и контроле, али да нема могућност израде акционог плана.

2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на доношење акционог плана за успостављање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору веродостојна због непостојања услова за његову израду.

2.10 Финансијско управљање и контрола - Непостојање решења о испуњености услова за обављање фармацеутске делатности

2.10.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ у свом саставу има шест јединица за издавање готових лекова за које не поседује решења Министарства здравља Републике Србије о испуњености услова за обављање фармацеутске делатности, што није у складу са одредбама члана 51 Закона о здравственој заштити.

2.10.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да су Одлуком Управног одбора број: 1736 од 22. септембра 2017. године затворене организације јединице за издавање готових лекова због непостојања услова за обављање фармацеутске делатности.

2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на испуњеност услова за обављање фармацеутске делатности Апотеке „Бор“ веродостојна.

2.11 Финансијско управљање и контрола - Непостојање услова у погледу кадра за обављање здравствене делатности

2.11.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ нема испуњене услове за обављање фармацеутске делатности у погледу кадра у девет јединица за издавање готових лекова, што није у складу са одредбом члана 8 Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

2.11.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је већина организационих јединица престала са радом одлуком Управног одбора Апотеке „Бор“.

2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на испуњеност услова за обављање фармацеутске делатности у погледу кадра у четири организационе јединице („Дом здравља“ у Бору, „Крајина“ у Неготину, „Градска апотека“ у Мајданпеку и „Градска апотека“ у Кладову) веродостојна.

2.12. Финансијско управљање и контрола - Неусклађеност унутрашње организација са правним прописима којима се уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа

2.12.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ није усагласила Статут и Правилник о унутрашњој организацији Апотеке Бор који је донет на основу њега, са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у делу образовања ужих организационих јединица.

2.12.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Апотеци „Бор“ број: 1737 од 22. септембра 2017. године на који је Министарство здравља Републике Србије дало сагласност број: 110-00-407/2017-02 од 25. септембра 2017 године.

2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на усаглашавање Статута и Правилника о унутрашњој организацији са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у делу образовања ужих организационих јединица веродостојна.

2.13 Финансијско управљање и контрола – Неустављање стратегије управљања ризиком

2.13.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ није усвојила 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.

2.13.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да схвата значај постојања стратегије управљања ризиком, али да нема могућности за израду и спровођење исте.

2.13.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на усвајање стратегије за управљање ризиком веродостојна због непостојања услова за њену израду.

2.14 Финансијско управљање и контрола - Доступност података о пословању установе

2.14.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ није објавила финансијски план, завршни рачун и финансијске извештаје, основне податке о организацији и руководству, податке о залихама лекова, медицинском и потрошном материјалу, што није у складу са одредбом члана 12 став 3 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и одредбама члана 8 став 3. Закона о буџетском систему.

2.14.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је израдила Информатор о раду број: 2254 од 23. новембра 2017. године и да у условима блокаде рачуна и укинутих електронских услуга (веб сајт није у функцији) не постоје објективне могућности да се реализује препорука.

2.14.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на објављивање на интернет страници података о пословању Апотеке „Бор“ веродостојна.

2.15 Финансијско управљање и контрола – Неизвештавање о систему финансијског управљања и контроле

2.15.1 Опис неправилности

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

2.15.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да нема могућност за подношење одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

2.15.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мера исправљања која се односи на извештавање министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију, није веродостојна јер је постојала могућност његове израде и подношења.

2.16. Интерна ревизија - Неустављање интерне ревизије

2.16.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ није успоставила интерну ревизију како је то прописано чланом 82 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору

2.16.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да није успоставила интерну ревизију у складу са одредбом члана 82 Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, због недостатка стручног кадра у области финансија у садашњим условима пословања.

2.16.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на успостављање интерне ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору веродостојна због отежаних услова пословања.

2.17. Припрема и доношење финансијског плана - Преузимање обавеза у већем износу од средстава опредељених финансијским планом

2.17.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је преузела обавезе из ранијих година (2014 - 2015. година), које су доспеле за плаћање у 2016. години по основу нередовног измиривања обавеза из Уговора о регулисању међусобних односа са добављачем у већем износу од средстава опредељених финансијским планом најмање за 180.754 хиљаде динара и то: на економској класификацији 426000 – Материјал износ од 54.877 хиљада динара и економској класификацији 520000 – Залихе износ од 125.877 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159 Закона о здравственој заштити.

2.17.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да због блокаде рачуна није била у могућности да поштује одредбе Закона о здравственој заштити и Закона о буџетском систему, као и да се обраћала оснивачу Општини Бор са захтевом за обезбеђивање новчаних средстава кроз ребаланс буџета Општине Бор за 2016. годину број: 1017 од 13. априла 2016. године и број: 1110 од 25. априла 2016. године.

2.17.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије извршен је увид у Завршни рачун за 2017. годину и утврђено је да је Апотека „Бор“ током 2017. године остварила укупне приходе и примања у износу од 24.075 хиљада динара и то: из средстава буџета Републике Србије у износу од 19.950 хиљада динара, буџета Града Бора у износу од 2.517 хиљада динара, из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 457 хиљада динара и из

осталих извора, односно од продаје робе за даљу продају у износу од 1.151 хиљаде динара.

Средства остварена из буџета Републике Србије утрошена су за плате (2.364 хиљада динара) и отпремнине запослених Апотеке „Бор“ (15.066 хиљада динара), из буџета Града Бора за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 2.197 хиљада динара, из средства Републичког фонда за здравствено осигурање за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 457 хиљада динара и из осталих извора за исплату новчаних казни и пенала по решењу судова и коришћења услуга и роба у износу од 1.418 хиљада динара.

На основу извршене провере оцењујемо да мера исправљања која се односи на преузимање обавеза у већем износу од средстава одређених финансијским планом није веродостојна. У поступку ревизије извршен је увид у финансијски план Апотеке „Бор“ и утврђено је да Апотека „Бор“ приликом израде финансијског плана није планирала средства за измиривање доспелих обавеза према добављачима на економским класификацијама 420000 – Коришћење услуга и роба и 520000 – Залихе.

2.18 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – Ненаменско трошење средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање

2.18.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је у 2016. години део средстава намењених за плаћање обавеза према добављачима за лекове и помагала издате на рецепт у износу од 1.135 хиљада динара уплатила за испоручене лекове који се продају у слободној продаји (лекови са негативне листе), што није у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање и Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

2.18.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у одазивном извештају навела да није имала набавку и плаћање по основу лекова који се налазе у слободној продаји.

2.18.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на исказивање издатака у Извештају о извршењу буџета веродостојна.

2.19 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – Ненаменско трошење средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање

2.19.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је средства у износу од 9.958 хиљада динара намењена за измиривање обавеза према добављачима за издате лекове на рецепт и помагала утрошила за плате запослених, што није у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање и Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

2.19.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности предузела мере и активности и донела наредбу број: 1576 од 04. септембра 2017. године, којом је утврдила да ће се средства пренета од Републичког фонда за здравствено осигурање користити у складу са наменама утврђеним Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала.

2.19.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера која се односи на трошење пренетих средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање веродостојна, јер Републички фонд за здравствено осигурање у току 2017. године није преносио средства по основу Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2017. годину, док су средствима која су пренета по основу коначног обрачуна из претходне године, измирене обавезе према добављачима за лекове путем принудне наплате.

2.20 Расходи за запослене – конто 410000 - Број запослених у односу на Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе

2.20.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је у периоду јануар – јун 2016. године имала једног запосленог преко броја запослених на неодређено време утврђеног 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. Апотека „Бор“ је у периоду јануар – јун 2016. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 825 хиљада динара за плату запосленог преко броја утврђеног 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.

2.20.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности предузела мере и активности и ускладила број запослених са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину.

2.20.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на ускалђивање броја запослених са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе веродостојна.

2.21 Извори финансирања расхода за запослене

2.21.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је у 2016. години имала организациону јединицу (огранак апотеке) организовану за подручје мање од 10.000 становника, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о плану мреже здравствених установа. Расходи за запослене у овој организационој јединици извршени су најмање у износу од 654 хиљаде динара, а да оснивач (Општина Бор) 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.

2.21.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности предузела мере и активности и привремено прекинула рад у једном броју организационих јединица и обавестила оснивача о потреби разматрања начина финансирања рада у тим јединицама у смислу одредби члана 13а Закона о здравственој заштити. Одлукама Управног одбора Апотеке „Бор“ број: 161 од 03. фебруара 2017. године и број: 1736 од 22. септембра 2017. године привремено су затворене организационе јединице Апотеке „Бор“ осим четири организационе јединице које се налазе у Бору, Неготину, Мајданпеку и Кладову.

2.21.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на извор финансирања расхода за запослене у организационим јединицама за подручја са мање од 10.000 становника веродостојна.

2.22 Радно време - Непоштовање акта о процени ризика

2.22.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ није ускладила Одлуку о радном времену са актом о процени ризика којим је утврђено који запослени ради на радном месту са повећаним ризиком, односно коме се скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду.

2.22.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности, предузела мере и активности и да у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Апотеци Бор број: 1737 од 22. септембра 2017. године нема радних места са повећаним ризиком.

2.22.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на усклађивање одлуке о радном времену са Актом о процени ризика веродостојна.

2.23 Утврђивање коефицијената за обрачун плата - Неправилно утврђени коефицијенти

2.23.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у већем износу од прописаног за 2.310 хиљада динара:

1) за 54 запослена којима је утврђен виши коефицијент за обрачун и исплату плата у односу на коефицијенте прописане чланом 2 став 1 тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

2) за 16 запослених којима је утврђено увећање коефицијента у већем износу у односу на увећање коефицијента које је прописано чланом 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.23.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности, предузела мере и активности и уговорима о раду, односно анексима уговора о раду утврдила коефицијенте који су усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.23.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мера исправљања, која се односи на усклађивање коефицијената за обрачун и исплату плате са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, није веродостојна у делу усаглашавања коефицијента за обрачун плате директора Апотеке „Бор“.

2.24 Неправилно извршавање расхода за запослене по основу увећања плата – стимулације

2.24.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је на основу Решења директора извршила обрачун и исплату стимулације у укупном износу од 9.114 хиљаде динара без образложеног предлога непосредног руководица службе у којој запослени обавља послове, извршене оцене резултата рада запосленог и доказа да је запослени учествовао у остваривању сопствених прихода.

2.24.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је ради отклањања неправилности предузела мере и активности и одлуком Управног одбора број: 1463 од 16. августа 2017. године укинула Одлуку о увећању зараде број: 1509 од 24. јуна 2014. године.

2.24.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на обрачун и исплату увећања плате Апотеке „Бор“ веродостојна.

2.25 Обрачун и исплата додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена (дежурство) без доношења решења и без Одлуке о увођењу дежурства

2.25.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је преузела обавезе и извршила расходе за додаток на плату за рад дужи од пуног радног времена (дежурство) у износу од 2.303 хиљаде динара без Одлуке о увођењу дежурства и без доношења решења, што није у складу са одредбама члана 21 Колективног уговора Апотеке „Бор“ и члана 193 Закона о раду.

2.25.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности предузела мере и активности и донела Одлуку број: 1390 од 08. августа 2017. године, којом је укинула дежурства.

2.25.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на обрачун и исплату додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена (дежурство) без доношења решења и без Одлуке о увођењу дежурства Апотеке „Бор“ веродостојна.

2.26 Нефинансијска имовина у сталним средствима - Неусаглашавање књиговодственог са стварним стањем

2.26.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ није ускладила стање зграда и грађевинских објеката у књиговодственој евиденцији са стањем које је утврђено пописом. Стање имовине утврђено пописом на дан 31. децембар 2016. године износи 13.135 хиљада динара, што је за 3.256 хиљада динара мање у односу на стање зграда и грађевинских објеката исказано у пословним књигама Апотеке „Бор“ на дан 31. децембар 2016. године, што није у складу чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.26.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности предузела мере и активности и извршила усклађивање стања у пословним књигама са стварним стањем утврђеним пописом у складу са Уредбом о буџетском рачуноводством.

2.26.3 Провера веродостојности мере исправљања

Описану меру исправљања која се односи на усаглашавање књиговодственог са стварним стањем, оцењујемо као веродостојну.

2.27 Нефинансијска имовина у сталним средствима - Коришћење туђих непокретности без правног основа

2.27.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ користи непокретности на којима право својине или коришћења имају друга правна лица, односно Апотека „Бор“ није уписана као власник или корисник непокретности.

2.27.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности предузела мере и активности и Одлуком Управног одбора број: 1736 од 22. септембра 2017. године затворила већи број организационих јединица док је у постојећим успостављен правни основ коришћења непокретности од стране Апотеке „Бор“.

2.27.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на постојање правног основа за коришћење непокретности Апотеке „Бор“ веродостојна.

2.28 Нефинансијска имовина у залихама - Неуспостављање евиденција залиха лекова

2.28.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ није успоставила потпуну и тачну евиденцију залиха лекова и медицинских помагала који се издају на рецепт и залиха робе за даљу продају у главној књизи, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Апотека „Бор“ није у потпуности извршила раздвајање залиха лекова и медицинских помагала који се издају на рецепт и залихе робе за даљу продају у материјалном књиговодству и на тај начин у финансијским извештајима више исказала вредност залиха лекова на рецепт и помагала у апотекама у износу од 2.913 хиљада динара.

2.28.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности, предузела мере и активности и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у оквиру синтетичког конта 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала отворила посебна аналитичка конта на којима је извршено евидентирање.

2.28.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на успостављање евиденције залиха лекова веродостојна.

2.29 Обавезе по основу расхода за запослене - Неплаћани доприноси за обавезно социјално осигурање на најнижу месечну основицу доприноса

2.29.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ није уплатила доприносе за обавезно социјално осигурање на најнижу месечну основицу доприноса у износу 3.620 хиљада динара, за период август – новембар, што није у складу са одредбама чл. 37. и 51 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

2.29.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је редовно подносила пореске пријаве на најнижу месечну основицу за обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање, али није могла да врши уплату доприноса због непреношења средстава за исплату плата од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.29.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање на најнижу месечну основицу доприноса Апотеке „Бор“ веродостојна.

2.30 Јавне набавке - Непоштовање обавезе спровођења поступка набавке прописаног Законом о јавним набавкама

2.30.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је у 2016. години извршила набавку добара и услуга у укупној вредности од 1.492 хиљаде динара, преузимањем обавеза без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

2.30.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности предузела мере и активности и донела Одлуку број: 1391 од 08. августа 2017. године којом је уредила начин праћења и контроле извршења уговора о јавним набавкама.

2.30.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на начин праћења и контроле извршења уговора о јавним набавкама Апотеке „Бор“ веродостојна, односно Апотека „Бор“ у 2017. години није спровела ни један поступак јавне набавке.

2.31 Потенцијалне обавезе - Неевидентирање обавезе за камату и трошкове спора

2.31.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је у Билансу стања – Образац 1 мање исказала остале обавезе из пословања у износу од 6.993 хиљаде динара јер у пословним књигама није

евидентирала обавезе за камату и трошкове спора по основу окончаних судских пресуда на дан 31. децембар 2016. године. На овај начин су мање исказане обавезе по основу казни и пенала по решењима судова и активна временска разграничења за износ од 6.993 хиљаде динара.

2.31.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности, предузела мере и активности и евидентирала обавезе за камату у износу од 43.589 хиљада динара и трошкове спора у износу од 1.569 хиљада динара по основу правоснажних судских пресуда.

2.31.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на евидентирање обавезе за камату и трошкове спора Апотеке „Бор“ веродостојна.

2.32 Потенцијалне обавезе – Рокови за измирење новчаних обавеза према добављачима

2.32.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ није у законом прописаном року измирила новчане обавезе према добављачима за 4.003 испостављене фактуре и на тај начин створила потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у износу од 80.060 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

2.32.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности, предузела мере и активности и упутила оснивачу допис број: 1331 од 31. јула 2017. године о износу потенцијалних обавеза насталих услед кашњења у измиривању новчаних обавеза према добављачима.

2.32.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања која се односи на обавештавање оснивача у погледу потенцијалних обавеза насталих услед кашњења у измиривању новчаних обавеза према добављачима Апотеке „Бор“ веродостојна.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, вршилац дужности директора у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених ревизијом, представљених у извештају под тачком 2, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Апотеке „Бор“ за 2016. годину, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама у одазивном извештају веродостојне, осим у тачкама:

2.17.1 Припрема и доношење финансијског плана - Преузимање обавеза у већем износу од средстава одређених финансијским планом;

2.23.1 Неправилно утврђивање коефицијента

2.1.1 Органи Апотеке „Бор“ - Неподношење писменог тромесечног и шестомесечног извештаја о пословању здравствене установе;

2.6.1 Неусклађеност интерних аката са прописима;

2.15.1 Неизвештавање о систему финансијског управљања и контроле;

Генерални државни ревизор
Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије
- Народној скупштини Републике Србије
- Скупштини Града Бора
- Градоначелнику Града Бора
- Архиви