



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
АПТЕКЕ „ШАБАЦ“ ИЗ ШАПЦА**

**Број: 400-132/2017-05/16
Београд, 14. децембар 2018. године**

САДРЖАЈ:

1	УВОД	4
1.1	ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2	ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	5
2.1	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	5
2.1.1	Мање исказана нефинансијска имовину у сталним средствима	5
2.1.2	Мање исказане обавезе по основу расхода за запослене	5
2.1.3	Више исказане краткорочне обавезе.....	6
2.1.4	Више исказана нефинансијска имовина у сталним средствима.....	6
2.1.5	Мање исказана нефинансијска имовина у залихама	6
2.1.6	Нетачно исказане обавезе према добављачима у земљи	7
2.1.7	Мање исказане залихе робе за даљу продају	7
2.1.8	Нетачно исказане одобрене апропријације у Извештају о извршењу буџета – Образац 5	8
2.1.9	Неправилно евидентирани издаци	8
2.1.10	Више исказани расходи и издаци.....	8
2.1.11	Нетачно исказан резултат у финансијским извештајима.....	9
2.1.12	Није извршено усаглашавање обавеза са добављачима (ИОС)	10
2.1.13	Кретање рачуноводствених исправа	10
2.1.14	Попис имовине и обавеза	10
2.1.15	Неисказивање прихода и примања, расхода и издатака по изворима финансирања у Финансијском плану.....	10
2.1.16	Неутврђивање стварног стања основних средстава	11
2.1.17	Систем управљања имовином	11
2.1.18	Преузимање обавеза на основу рачуноводствене документације која не садржи потврду о извршеној контроли формалне исправности	11
2.1.19	Непостојање софтвера за књиговодство који онемогућава брисање прокњижених пословних	12
2.1.20	Управни одбор Апотеке „Шабац“ није разматрао извештај о попису	12
2.2	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	12
2.3	Провера веродостојности мера исправљања	12
2.4	Резиме налаза у ревизији правилности пословања	13
2.4.1	Средства намењена за лекове и помагала издата на рецепт утрошена за исплату плата запосленима.....	13
2.4.2	Преузете обавезе преко финансијског плана	13

2.4.3	Неисплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца.....	13
2.4.4	Неплаћени доприноси за обавезно социјално осигурање.....	14
2.4.5	Неплаћен порез на додату вредност.....	14
2.4.6	Извршени расходи за услуге без спроведеног поступка јавне набавке.....	14
2.4.7	Уговори закључени изнад процењене вредности јавне набавке.....	15
2.4.8	Неизмиривање обавеза у прописаном року од 90 дана.....	15
2.4.9	Иницијатива за промену претежне делатности.....	15
2.4.10	Више извршени расходи за плате по основу прековременог рада.....	15
2.4.11	Извршени расходи за набавку робе на основу уговора који не садржи битне елементе.....	16
2.4.12	Закључивање уговора о зајму без сагласности Управног одбора.....	16
2.4.13	Потенцијалне обавезе.....	16
2.4.14	Сукоб интереса у обављању послова интерне контроле.....	17
2.4.15	Није донет правилник о организацији буџетског рачуноводства.....	17
2.4.16	Директор Апотеке „Шабац“ није подносио Управном одбору писмене тромесечне и шестомесечне извештаје.....	17
2.4.17	Надзорни одбор није поднео граду Шапцу годишњи извештај о извршеном надзору	18
2.4.18	Унутрашња организација Апотеке „Шабац“.....	18
2.4.19	Управљање ризицима.....	18
2.4.20	Није на својој интернет страници објавила финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај.....	19
2.4.21	Праћење и процена система.....	19
2.4.22	Интерна ревизија.....	19
2.5	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	19
2.6	Провера веродостојности мере исправљања.....	20
3	МИШЉЕЊЕ.....	23

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Апотеке Шабац, Шабац био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Апотеке „Шабац“ за 2016. годину број 400-132/2017-05/09 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 неверодостојан.

1 УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Одазивног извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 1466-13-I од 12. јануара 2018. године, који се односи на Извештај о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Апотеке „Шабац“ за 2016. годину број 400-132/2017-05/09 од 31. августа 2017. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Апотеке „Шабац“ за 2016. годину број 400-132/2017-05/09 од 31. августа 2017. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Апотеке Шабац, Шабац захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је по протеклу остављеног рока, 15. јануара 2018. године, доставио Изјашњење о Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Апотеке Шабац за 2016. годину, број 1466-13-I од 12. јануара 2018. године. У одазивном извештају нису исказане мере исправљања за утврђене неправилности. Утврђено је да је последњи дан рока за доставу одазивног извештаја био 4. децембар 2017. године и да Институцији није достављен одазивни извештај наведеног дана, већ је Апотека Шабац 15. јануара 2018. године доставила Изјашњење о Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Апотеке Шабац за 2016. годину, број 1466-13-I од 12. јануара 2018. године (у даљем тексту: Одазивни извештај).

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 31. августа 2017. године до 4. децембар 2017. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Апотеке Шабац за 2016. годину до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили документацију која је преузета од субјекта ревизије током ревизије одазивног извештаја.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010.

² „Сл. гласник РС“, број 9/2009.

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 субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Апотека „Шабац“ је здравствена установа која је у складу са Законом о здравственој заштити и Уредбом о плану мреже здравствених установа основана за обављање фармацеутске делатности на примарном нивоу здравствене заштите за територију града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева. Одлуком о оснивању Апотеке „Шабац“ у Шапцу град Шабац је 2006. године преузео оснивачка права од Владе Републике Србије над Апотекарском установом „Шабац“ из Шапца³.

Апотека „Шабац“ има конституисане органе и то директора, Управни одбор и Надзорни одбор.

2 ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1 Мање исказана нефинансијска имовину у сталним средствима

2.1.1.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ је мање исказала нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 010000) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године најмање у износу од 10.201 хиљаду динара, јер није евидентирала део здравствене станице у Доњем Црниљеву површине 27,81m² и земљиште у површини од 6.411m² (Напомена 6.3.2.1 - Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

2.1.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.1.2 Мање исказане обавезе по основу расхода за запослене

2.1.2.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ је мање исказала Обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године најмање у износу од 1.481 хиљаду

³ Одлука о оснивању Апотеке „Шабац“ у Шапцу („Службени лист општине Шабац, број 25/2006. године).

динара, јер није прокњижила обрачунате неисплаћене отпремнине и јубиларне награде за запослене у износу од 1.305 хиљада динара и накнаду запосленима за одлазак и долазак са посла за децембар 2016. године у износу од 176 хиљада динара (Напомена 3 - Рачуноводствени систем).

2.1.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.1.3 Више исказане краткорочне обавезе

2.1.3.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ је више исказала Краткорочне обавезе (конто 220000) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 4.400 хиљада динара, јер је евидентирала обавезу по основу примљене позајмице коју је град Шабац у 2016. години вратио за њен рачун (Напомена 6.3.4.1 - Краткорочне обавезе – конто 220000)

2.1.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.1.4 Више исказана нефинансијска имовина у сталним средствима

2.1.4.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ је више исказала нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 010000) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године најмање у износу од 3.750 хиљада динара, јер није извршила обрачун и књижење амортизације за 2016. годину (Напомена 6.3.2.1 - Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

2.1.4.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.1.5 Мање исказана нефинансијска имовина у залихама

2.1.5.1 Опис неправилности

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

2.1.5.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.1.6 Нетачно исказане обавезе према добављачима у земљи

2.1.6.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ је мање исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године најмање у износу од 17.052 хиљаде динара и у истом износу мање исказала дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) и то у колони претходне године најмање у износу од 10.672 хиљаде динара и у колони текуће године најмање у износу од 6.380 хиљада динара, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.6.2 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ је више исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године најмање у износу од 453 хиљаде динара, јер није евидентирала најмање 19 књижних одобрења из 2015. године и 2016. године (Напомена 6.3.4.4 – Обавезе из пословања – конто 250000).

2.1.6.3 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.1.7 Мање исказане залихе робе за даљу продају

2.1.7.1 Опис неправилности

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

2.1.7.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.1.8 Нетачно исказане одобрене апропријације у Извештају о извршењу буџета – Образац 5

2.1.8.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ исказала је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2016. – 31.12.2016. године (Образац 5, колона 4) одобрену апропријацију за остале расходе (конто 480000) у износу већем за 7.338 хиљада динара и у истом износу мање одобрену апропријацију за залихе робе за даљу продају (конто 523000) у односу на износ планираних расхода и издатака исказаних у Финансијском плану за 2016. годину, што није у складу са одредбом члана 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.8.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.1.9 Неправилно евидентирани издаци

2.1.9.1 Опис неправилности

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

2.1.9.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.1.10 Више исказани расходи и издаци

2.1.10.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека „Шабац“ приликом свођења обрачунске на готовинску основу исказала издатке и расходе у већем износу за 2.870 хиљада динара и примања за 1.904 хиљаде динара јер је:

- 1) више исказала издатке за робу за даљу продају (конто 523100) у износу од 1.743 хиљада динара (*Напомена 6.1.4.1 - Залихе робе за даљу продају – конто 523000*),
- 2) више исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 1.904 хиљаде динара (*Напомена 6.1.2.1 - Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000*),

- 3) више исказала расходе за сталне трошкове (конто 421000) најмање у износу од 1.064 хиљаде динара (*Напомена 6.1.3.2.1 - Стални трошкови – конто 421000*),
- 4) више исказала расходе за накнаду трошкова за запослене (конто 415000) у износу од 176 хиљада динара (*Напомена 6.1.3.1.4 - Накнада трошкова за запослене – конто 415000*),
- 5) мање исказала расходе за услуге по уговору (конто 423000) најмање у износу од 113 хиљада динара (*Напомена 6.1.3.2.2 - Услуге по уговору – конто 423000*),

2.1.10.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.1.11 Нетачно исказан резултат у финансијским извештајима

2.1.11.1 Опис неправилности

Апотека “Шабач” је приликом свођења обрачунске на готовинску основу нетачно исказала приходе, примања, расходе, издатке и корекције новчаних одлива по основу наплаћеног ПДВ-а и на тај начин је:

- 1) више исказала расходе и издатке у Билансу прихода и расхода у периоду 1.1 – 31.12.2016. године у колони текуће године у износу од 2.870 хиљада динара и приходе и примања у износу од 1.904 хиљаде динара и на тај начин више исказала буџетски дефицит у износу од 966 хиљада динара (*Напомена 6.2 - Биланс прихода и расхода – Образац 2*)
- 2) мање исказала примања у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) у колони из осталих извора у износу од 2.496 хиљада динара и више расходе и издатке у износу од 2.870 хиљада динара и на тај начин је више исказала мањак новчаних прилива у износу од 5.366 хиљада динара, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (*Напомена 6.1.5 - Резултат по изворима финансирања*),
- 3) мање исказала укупна примања у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 за износ од 2.496 хиљада динара и више укупне издатке у износу од 1.743 хиљаде динара и на тај начин мање је исказала износ вишка примања у износу од 4.239 хиљада динара (*Напомена 6.4 - Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3*),
- 4) исказала мањак новчаних прилива у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 у износу од 2.581 хиљаду динара уместо вишак новчаних прилива у износу од 2.785 хиљада динара, и мање корекцију новчаних одлива у износу од 5.366 хиљада динара (*Напомена 6.5 - Извештај о новчаним токовима – Образац 4*).

2.1.11.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.1.12 Није извршено усаглашавање обавеза са добављачима (ИОС)

2.1.12.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ није усагласила обавезе са добављачима на дан састављања финансијских извештаја у износу од 156.962 хиљаде динара (Напомена 6.3.4.4 – Обавезе из пословања – конто 250000).

2.1.12.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.1.13 Кретање рачуноводствених исправа

2.1.13.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ нема ни на једној рачуноводственој исправи пријемни штампил, тако да се нисмо могли уверити у поштовање рокова за достављање рачуноводствених исправа на књижење, као и у поштовање рокова за књижење (Напомена 3 - Рачуноводствени систем).

2.1.13.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.1.14 Попис имовине и обавеза

2.1.14.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ није Одлуком о редовном попису и образовању комисија за попис имовине у састав централне пописне комисије и Комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза именовала лица контисту и салдо-контисту (Напомена 6.3.1 - Попис имовине и обавеза).

2.1.14.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.1.15 Неисказивање прихода и примања, расхода и издатака по изворима финансирања у Финансијском плану

2.1.15.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ није исказала у Финансијском плану за 2016. годину планиране приходе и примања, као и расходе и издатке по изворима финансирања (Напомена 5 – Финансијски план Апотеке „Шабац“).

2.1.15.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.1.16 Неутврђивање стварног стања основних средстава

2.1.16.1 Опис неправилности

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара Апотеке „Шабац“ није извршила утврђивање стварног стања зграда, грађевинских објеката и опреме на основу пописних листа на пописним местима (Напомена 6.3.1 - Попис имовине и обавеза).

2.1.16.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.1.17 Систем управљања имовином

2.1.17.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ није за непокретности чији је корисник успоставила евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке доставила надлежном органу (Напомена 4.1.3.1 – Систем управљања имовином).

2.1.17.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.1.18 Преузимање обавеза на основу рачуноводствене документације која не садржи потврду о извршеној контроли формалне исправности

2.1.18.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 248.183 хиљаде динара на основу рачуноводствене документације која не садржи потврду о извршеној контроли формалне исправности документације и одобреном плаћању (Напомена 3 - Рачуноводствени систем).

2.1.18.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.1.19 Непостојање софтвера за књиговодство који онемогућава брисање прокњижених пословних

2.1.19.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ није обезбедила софтвер за књиговодство који онемогућава брисање прокњижених пословних промена (Напомена 3 - Рачуноводствени систем).

2.1.20 Управни одбор Апотеке „Шабац“ није разматрао извештај о попису

2.1.20.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ је књижила Извештај о попису за 2016. годину, иако Управни одбор Апотеке „Шабац“ није разматрао извештај о попису и донео одлуку о његовом усвајању (Напомена 6.3.1 - Попис имовине и обавеза).

2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

Апотека „Шабац“ је у одазивном извештају навела „да је у поступку налажења стручног лица које ће извршити послове сређивања пословних књига и предаје финансијских извештаја“.

Доказ: Изјашњење о Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Апотеке „Шабац“ за 2016. годину.

2.3 Провера веродостојности мера исправљања

Неистинити су наводи у одазивном извештају да је Апотека „Шабац“ у поступку проналажења стручног лица за обављање књиговодствених послова, јер је 23. августа 2017. године Град Шабац закључио уговор са „ЛЗМ“ доо из Шапца за пружање рачуноводствених услуга за потребе Апотеке Шабац. Град Шабац је са „ЛЗМ“ д.о.о. уговорио да ће платити накнаду у износу од 480 хиљада динара за пружање ових услуга за 2017. годину. Уговором је била дефинисана обавеза „ЛЗМ“ д.о.о. да обавља:

- 1) контролу и књижење рачуноводствених исправа у пословним књигама,
- 2) организује годишњи попис имовине, обавеза и потраживања,
- 3) организује и попис и усклађивање стања и приликом примопредаје дужности рачунополагача,
- 4) усаглашава потраживања и обавеза са пословним партнерима,
- 5) обрачун и подноси пријаве зарада и осталих личних примања запослених,
- 6) обрачун амортизације,
- 7) састављање финансијских извештаја, пореских пријава, М4 обрасца.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да књиговодствено предузеће „ЛЗМ“ доо из Шапца није успоставило књиговодствене евиденције и није сачинило и

предало финансијске извештаје за 2017. године, сходно одредби члана 2. наведеног уговора.

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на погрешна исказивања у финансијским извештајима неверодостојни.

Доказ: Уговор о пружању рачуноводствених услуга број 66/2017 од 23. августа 2017. године, Записник од 14. августа 2018. године.

2.4 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.4.1 Средства намењена за лекове и помагала издата на рецепт утрошена за исплату плата запосленима

2.4.1.1 Опис неправилности

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

2.4.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.4.2 Преузете обавезе преко финансијског плана

2.4.2.1 Опис неправилности

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

2.4.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.4.3 Неисплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца

2.4.3.1 Опис неправилности

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

2.4.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.4.4 Неплаћени доприноси за обавезно социјално осигурање

2.4.4.1 Опис неправилности

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

2.4.4.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.4.5 Неплаћен порез на додату вредност

2.4.5.1 Опис неправилности

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

2.4.5.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.4.6 Извршени расходи за услуге без спроведеног поступка јавне набавке

2.4.6.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ је извршила расходе за услуге по уговору (конто 423000) најмање у износу од 894 хиљаде динара за рачунарске и друге везане услуге без спроведеног поступка јавне набавке, јер нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (*Напомена 6.1.3.2.2 - Услуге по уговору – конто 423000*)

2.4.6.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.4.7 Уговори закључени изнад процењене вредности јавне набавке

2.4.7.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ је закључила уговоре и преузела обавезе за набавку лекова најмање у износу од 37.997 хиљада динара више у односу на процењену вредност централизоване јавне набавке лекова исказану у Плану јавних набавки за 2016. годину (Напомена 7.3 - Централизована набавка лекова са листе А и А1 Листе лекова).

2.4.7.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.4.8 Неизмиривање обавеза у прописаном року од 90 дана

2.4.8.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ није у законом прописаном року од 90 дана измирила новчане обавезе према добављачима најмање у износу од 118.700 хиљада динара и на тај начин створила нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење најмање у износу од 85.620 хиљада динара (Напомена 6.3.4.4 – Обавезе из пословања – конто 250000).

2.4.8.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.4.9 Иницијатива за промену претежне делатности

2.4.9.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ је регистрована за трговину на мало фармацеутским производима у специјализованим продавницама – апотекама; трговину на мало медицинским и ортопедским помагалима у специјализованим продавницама; трговину на мало козметичким и тоалетним производима у специјализованим продавницама (Напомена 1.1 - Оснивање Апотеке „Шабац“).

2.4.9.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.4.10 Више извршени расходи за плате по основу прековременог рада

2.4.10.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ је више извршила расходе за плате са припадајућим социјалним доприносима на терет послодаваца најмање у износу од 373 хиљаде динара, без доношења

решења и извештаја о извршеном прековременом раду (Напомена 6.1.3.1.2 - Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000).

2.4.10.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.4.11 Извршени расходи за набавку робе на основу уговора који не садржи битне елементе

2.4.11.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ је преузела и извршила издатке за нефинансијску имовину (за робу за слободну продају и лекове са негативне листе) најмање у износу од 5.739 хиљада динара на основу уговора о купопродаји добара који не садрже битне елементе уговора предмет и/или цену (Напомена број 6.1.4.1 - Залихе робе за даљу продају – конто 523000).

2.4.11.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.4.12 Закључивање уговора о зајму без сагласности Управног одбора

2.4.12.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ је закључила уговор о зајму у износу од 4.400 хиљада динара без сагласности Управног одбора Апотеке „Шабац“ (Напомена 6.4 - Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3).

2.4.12.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.4.13 Потенцијалне обавезе

2.4.13.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ није у законом прописаном року од 90 дана измирила новчане обавезе према добављачима и на тај начин створила нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење најмање у износу од 85.620 хиљада динара (Напомена 8 - Потенцијалне обавезе).

2.4.13.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.4.14 Сукоб интереса у обављању послова интерне контроле

2.4.14.1 Опис неправилности

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

2.4.14.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.4.15 Није донет правилник о организацији буџетског рачуноводства

2.4.15.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ није донела правилник о организацији буџетског рачуноводства којим би дефинисао: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање (Напомена 3 -Рачуноводствени систем).

2.4.15.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.4.16 Директор Апотеке „Шабац“ није подносио Управном одбору писмене тромесечне и шестомесечне извештаје

2.4.16.1 Опис неправилности

Директор Апотеке „Шабац“ није подносио Управном одбору писане тромесечне и шестомесечне извештаје о пословању Апотеке Шабац како је прописано одредбом члана 131. став 4. Закона о здравственој заштити (Напомена 1.2 - Органи Апотеке „Шабац“).

2.4.16.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.4.17 Надзорни одбор није поднео граду Шапцу годишњи извештај о извршеном надзору

2.4.17.1 Опис неправилности

Надзорни одбор није поднео граду Шапцу годишњи извештај о извршеном надзору над радом Апотеке „Шабац“ за 2016. годину што није у складу са одредбом члана 33. Статута Апотеке „Шабац“ (Напомена 1.2 - Органи Апотеке „Шабац“).

2.4.17.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.4.18 Унутрашња организација Апотеке „Шабац“

2.4.18.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ је у свом саставу у 2016. години имала осам организационих јединица нивоа апотеке која као организациона јединица није предвиђена Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и четири огранака организованих за подручја са мање од 10.000 становника колико је потребно за огранак апотеке, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа (Напомена 4.1.1.2 - Унутрашња организација Апотеке „Шабац“).

2.4.18.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.4.19 Управљање ризицима

2.4.19.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ је није донела стратегију управљања ризиком (Напомена 4.1.2 - Управљање ризицима).

2.4.19.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.4.20 Није на својој интернет страници објавила финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај

2.4.20.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ је није на својој интернет страници објавила финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај (Напомена 4.1.4 - Информације и комуникација).

2.4.20.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.4.21 Праћење и процена система

2.4.21.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ није известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију (Напомена 4.1.5 – Праћење и процена система).

2.4.21.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.4.22 Интерна ревизија

2.4.22.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ није успоставила интерну ревизију (Напомена 4.1.6 – Интерна ревизија).

2.4.22.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије није доставио доказе о поступању ради отклањања утврђених неправилности.

2.5 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Апотека „Шабац“ је 15. јануара 2018. године, уместо одазивног извештаја, доставила Изјашњење о Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Апотеке Шабац за 2016. годину, број 1466-13-I од 12. јануара 2018. године, у којем наводи следеће:

- 1) аптека од 30. септембра 2017. године има 1 запосленог - директора,
- 2) рачуни апотеке су у континуираној блокади од 11. јануара 2017. године,

- 3) дугови износе преко 100 милиона динара,
- 4) опрема апотеке је заплена и продата у целости од стране извршитеља по тужбама поверилаца,
- 5) залихе лекова и комерцијалне робе су такође продати на јавним лицитацијама до маја 2017. године,
- 6) апотека не обавља делатност за коју је основана,
- 7) апотека формално постоји, има једног запосленог – директора и управни и надзорни одбор,
- 8) сви објекти које је апотека користила за обављање своје делатности, издати су у закуп или је Град Шабац донео одлуку о престанку права коришћења.

2.6 Провера веродостојности мере исправљања

У току спровођења ревизије одазивног извештаја, утврђено је да Апотека „Шабац“ од октобра 2017. године не обавља делатност за коју је основана.

У току 2017. године Апотека Шабац је издала у закуп седам објеката, за четири објекта јој је утврђен престанак права коришћења од стране Скупштине Града Шапца, три објекта која нису издата у закуп су затворена. Од 30. септембра 2017. године Апотека „Шабац“ има само једног запосленог и то директора.

Подрачуни апотеке су у континуираној блокади од 11. јануара 2017. године и даље, осим наменски отворених рачуна који не подлежу блокади и то за исплату: плата, накнада за време привремене спречености за рад (боловање) и отпремнина.

На дан 04. 12. 2018. године укупан износ блокаде је 146.967 хиљада динара⁴ од чега се 95% односи на потраживања од добављача за лекове и то:

- 1) „Phoenix pharma“ д. о. о. у износу од 87.461 хиљада динара,
- 2) „Farmalogist“ д. о. о. у износу од 42.897 хиљада динара,
- 3) „NS Pharm“ д. о. о. у износу од 8.790 хиљада динара,
- 4) „Ino Pharm“ д. о. о. у износу од 492 хиљаде динара,
- 5) „Oktal Pharma“ д. о. о. у износу од 119 хиљада динара и
- 6) „Div lek“ д. о. о. у износу од 28 хиљада динара.

Поред наведених добављача за лекове, у систему принудне наплате налазе се и неизвршени налози извршитеља у износу од 5.460 хиљада динара, адвоката у износу од 627 хиљада динара, Пореске управе у износу од 600 хиљада динара и Сектора за принудну наплату у износу од 493 хиљаде динара.

Увидом у изводе наменског рачуна који не подлеже принудној наплати, број 840-3122761-08, утврђено је да је у 2017. години, у периоду од 01. 01. до 31. 12. на овај рачун укупно уплаћено 49.707 хиљада динара. Уплате су извршили:

- 1) ЗУ „Лекофарма“ 29.125 хиљада динара по основу закупа,
- 2) ЗУ „Вегафарма“ 12.265 хиљада динара по основу закупа,
- 3) „Јупром“ д.о.о. 4.309 хиљада динара по основу закупа,
- 4) ЗУ Апотека „Милица ВПД“ 1.727 хиљада динара по основу закупа,
- 5) Републички фонд за здравствено осигурање 1.528 хиљада динара по основу Коначног обрачуна за 2016. годину, а за издате лекове на рецепт и помагала,

⁴ Потврда НБС о евидентираним неизвршеним основама и налозима у принудној наплати Број IX/2.2-479429/2/18 од 04. 12. 2018. године.

- 6) ЗУ Апотека „Мелиса“ 396 хиљада динара по основу закупа,
- 7) физичко лице 209 хиљада динара по основу откупа стана и
- 8) „ЛИН“ д.о.о. 148 хиљада динара за који Апотека „Шабац“ није доставила доказ на шта се уплата односи.

Током 2017. године Апотека „Шабац“ је са овог рачуна вршила плаћања у укупном износу од 16.273 хиљада динара, и то:

- 1) у износу од 15.665 хиљада динара која се односе на исплате заосталих плата запослених, накнаде трошкова за одлазак и долазак са посла и неискоришћени годишњи одмор, отпремнине запосленима који су споразумно раскинули радни однос мимо поступка рационализације максималног броја запослених у Апотеци Шабац и редовну плату вршиоцу дужности директора,
- 2) у износу од 367 хиљада динара која се односе на уплату пореза на додату вредност,
- 3) у износу од 143 хиљаде динара која се односе на исплаћене накнаде члановима Управног одбора Апотеке „Шабац“,
- 4) у износу од 98 хиљада динара, која се односе на уплату накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима.

На крају 2017. године салдо на овом подрачуну износио је 31.714 хиљада динара.

У 2018. години, у периоду од 01. 01. до 31. 07., на подрачун број 840-3122761-08 укупно је уплаћено 1.267 хиљада динара. Уплате су извршили физичко лице 1.117 хиљада динара по основу откупа стана и Предшколска установа „Наше дете“ из Шапца 127 хиљада динара по основу куповине основних средстава. За износ уплате од 23 хиљаде динара Апотека „Шабац“ није доставила доказе.

Током 2018. године Апотека „Шабац“ је са овог рачуна извршила исплате у укупном износу од 17.481 хиљада динара, тако што је

- 1) платила порез на додату вредност 9.978 хиљада динара;
- 2) извршила исплате запосленима у износу од 5.213 хиљада динара (заостале плате запосленима, плате директора увећане за стимулацију, порез и социјални доприноси за исплаћену накнаду запосленима у 2017. години за неискоришћени годишњи одмор, накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла изнад цене превозне карте у јавном саобраћају, отпремнину запосленима који су споразумно раскинули радни однос),
- 3) измирила дуговања према добављачима 1.561 хиљада динара мимо утврђеног редоследа намирења потраживања у принудној наплати („Investfarm-Imrex“ д. о. о. 337 хиљада динара, „Телеком Србија“ а. д. 327 хиљада динара, ЈП „Електропривреда Србије“ 252 хиљаде динара, ЈКП „Топлана-Шабац“ 251 хиљада динара, „Нигја Плус“ ПР Живорад Николић 144 хиљаде динара, Зоран Ђукић ПР извршитељ 138 хиљада динара, „НИД Компанија Новости“ а. д. 59 хиљада динара и „РТЦ Шабац“ а. д. 53 хиљаде динара),
- 4) платила књиговодствене услуге одговорном лицу „ЛЗМ“ д. о. о. 237 хиљада динара,
- 5) платила књиговодствене услуге „ЛЗМ“ д. о. о. 150 хиљада динара без постојања валидне рачуноводствене документације,
- 6) платила адвокатске услуге 210 хиљада динара,
- 7) извршила расходе по основу накнаде члановима Управног одбора Апотеке Шабац 132 хиљаде динара.

На дан 31. 07. 2018. године салдо на текућем рачуну број 840-3122761-08 износио је 15.374 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека „Шабац“ на својим фактурама које је испостављала закупцима наводила текући рачун за исплату плата који не подлеже принудној наплати, број 840-3122761-08, уместо текуће рачуне за редовно пословање који су блокирани од стране поверилаца у принудној наплати. На овај начин, поступила је супротно одредбама члана 49 став 3 Закона о буџетском систему, којим је прописано да су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом.

Оваквим поступањем, средства остварена по основу закупа и продаје нефинансијске имовине нису искоришћена за намирење потраживања од стране поверилаца у принудној наплати, односно није поштован редослед намирења поверилаца у принудној наплати, што је супротно одредби члана 48. став 5. и став 10. Закона о платном промету⁵.

Даље је утврђено да Управни одбор Апотеке „Шабац“ није донео Финансијски план за 2017. годину, као ни за 2018. годину, што није у складу са одредбама члана 136. став 1. тачка 5. Закона о здравственој заштити.

Ревизорском тиму нису достављени докази да је Управни одбор заседао од маја 2017. године. Надзорни одбор није поднео граду Шапцу годишњи извештај о извршеном надзору над пословањем апотеке.

Апотека „Шабац“ се у одазивном извештају није изјаснила у вези налаза 2.3.3 Неисплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца, 2.3.4 Неплаћени доприноси за обавезно социјално осигурање, 2.3.5 Неплаћен порез на додату вредност, 2.3.6 Извршени расходи за услуге без спроведеног поступка јавне набавке, 2.3.7 Уговори закључени изнад процењене вредности јавне набавке и 2.3.14 Сукоб интереса у обављању послова интерне контроле, за које је у поступку спровођења ревизије одазивног извештаја утврђено да су отклоњене у остављеном року, нити је навела чињенице вазане за промет који се обављао преко наменског подручуна за исплату плата који не подлеже принудној наплати.

Докази: Записник од 14. августа 2018. године, Уговор о пружању рачуноводствених услуга број 66/2017 од 23. августа 2017. године, Изводи наменског рачуна за исплату плата број 840-3122761-08 на које су уплаћена средства за закупнину: 11 од 20.10.2017. године, 12 од 23.10.2017. године, 13 од 24.10.2017. године, 14 од 25.10.2017. године, 15 од 26.10.2017. године, 16 од 27.10.2017. године, 17 од 30.10.2017. године, 18 од 31.10.2017. године, 28 од 13.12.2017. године, 30 од 15.12.2017. године, 35 од 25.12.2017. године, 36 од 26.12.2017. године, 39 од 29.12.2017. године од 26.10.2017. године; Уговор о закупу пословног простора закључен са закупцем Јупром доо број 1391-1-13 од 22.09.2017. године; Уговори о закупу пословног простора закључен са закупцем ЗУ Вегафарма број: 13-3/1044 и 13-3/1045 оба од 05.05.2017. године; Уговори о закупу пословног простора закључен са закупцем ЗУ Лекофарма број: 13-3/1037, 13-3/1038, 13-3/1039 и 13-3/1040 сви од 28.04.2017. године; Уговор о закупу пословног простора

⁵ Члан 48. Закона о платном промету примењује се на основу члана 231. Закона о платним услугама („Службени гласник РС“, бр. 139/2014 и 44/2018).

закључен са закупцем ЗУ Апотека Милица ВПД број 13-3/1035 од 28.04.2017. године; извод наменског рачуна за исплату плата број 840-3122761-08 са ког је исплаћена накнада члановима Управног одбора Апотеке Шабац: 39 од 29.12.2017. године; изводи наменског рачуна за исплату плата број 840-3122761-08 са ког је исплаћена накнада директору „ЛЗМ“ доо из Шапца: 10 од 31.1.2018.године, 15 од 26.2.2018.године, 19 од 23.3.2018.године, 25 од 11.4.2018.године, 34 од 16.5.2018.године, 49 од 20.7.2018.године; Извод наменског рачуна за исплату плата број 840-3122761-08 са ког је извршен пренос средстава „ЛЗМ“ доо из Шапца: 39 од 25.6.2018. године и 43 од 25.6.2018. године; изводи наменског рачуна за исплату плата број 840-3122761-08 са ког је плаћен порез на додату вредност: 30 од 15.12.2017. године, 4 од 9.1.2018. године, 6 од 15.1.2018. године, 33 од 15.5.2018. године и 34 од 16.5.2018. године, изводи наменског рачуна за исплату плата број 840-3122761-08 са ког су измирена дуговања према добављачима мимо утврђеног редоследа у принудној наплати: 2 од 5.1.2018. године, 4 од 9.1.2018. године, 5 од 11.1.2018. године, 22 од 30.3.2018. године, 32 од 11.5.2018. године, 36 од 22.5.2018. године и 46 од 5.7.2018. године, Решење о отказу уговора о раду од 31.08.2017. године, Решење Основног суда у Шапцу од 9. новембра 2017. године, Пресуда Основног суда у Шапцу I-II-1-123/17 од 8. марта 2017. године, Пресуда Апелационог суда у Новом Саду Гж-1-1114/18 од 8.6.2018. године и Решење истог суда Гж-1-1114/18 од 18.7.2018. године; Решење Пореске управе – Филијала Шабац број 47-00322/2017-0099-010 од 16.4.2018. године, Картица Пореске управе - Филијала Шабац од 14.8.2018. године, изводи наменског рачуна за исплату плата број 840-3122761-08 број: 2 од 25.5.2017. године, 3 од 26.5.2017. године, 6 од 15.9.2017. године, 8 од 27.9.2017. године, од броја 10 од 19.10.2017. године до броја 17 од 30.10.2017. године, 19 од 1.11.2017. године, 21 од 3.11.2017. године, 22 од 9.11.2017. године, 23 од 13.11.2017. године, 25 од 24.11.2017. године, 27 од 11.12.2017. године, од броја 29 од 14.12.2017. године до броја 39 од 29.12.2017. године, изводи наменског рачуна за исплату плата број: 840-2751761-30 број 2 од 28.7.2017. године, од 7 од 25.10.2017. године до 11 од 24.11.2017. године; спискови запослених којима је престао радни однос на дан 30.6.2017. године и 30.9.2017. године; Споразум о престанку радног односа број 1404-I-13 од 26.9.2017. године, Споразум о престанку радног односа број 1403-I-13 од 26.9.2017. године, Споразум о престанку радног односа број 1373-I-13 од 11.9.2017. године, Споразум о престанку радног односа број 1408-I-13 од 26.9.2017. године.

3 МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Изјашњења о Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Апотеке „Шабац“ за 2016. годину, број 1466-13-I од 12. јануара 2018. године (у даљем тексту: Одазивни извештај) који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Апотеке „Шабац“ за 2016. годину доставио субјект ревизије по истеку рока од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

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 под тачком 2 извештаја, закључујемо да су мере исправљања у тачкама 2.4.3 Неисплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца, 2.4.4 Неплаћени доприноси за обавезно социјално осигурање, 2.4.5 Неплаћен порез на додату вредност, 2.4.6 Извршени расходи за услуге без спроведеног поступка јавне набавке, 2.4.7 Уговори закључени изнад процењене вредности јавне набавке и 2.4.14 Сукоб интереса у обављању послова интерне контроле, у одазивном извештају веродостојне, а у свим осталим нису веродостојне и то:

- 2.1.1 Мање исказана нефинансијска имовину у сталним средствима
- 2.1.2. Мање исказане обавезе по основу расхода за запослене;
- 2.1.3 Више исказане краткорочне обавезе;
- 2.1.4 Више исказана нефинансијска имовина у сталним средствима;
- 2.1.5 Мање исказана нефинансијска имовина у залихама;
- 2.1.6 Нетачно исказане обавезе према добављачима у земљи;
- 2.1.7 Мање исказане залихе робе за даљу продају;
- 2.1.8 Нетачно исказане одобрене апропријације у Извештају о извршењу буџета
- 2.1.9 Неправилно евидентирани издаци;
- 2.1.10 Више исказани расходи и издаци;
- 2.1.11 Нетачно исказан резултат у финансијским извештајима;
- 2.1.12 Није извршено усаглашавање обавеза са добављачима (ИОС);
- 2.1.13 Кретање рачуноводствених исправа;
- 2.1.14 Попис имовине и обавеза;
- 2.1.15 Неисказивање прихода и примања, расхода и издатака по изворима финансирања у Финансијском плану;
- 2.1.16 Неутврђивање стварног стања основних средстава:
- 2.1.17 Систем управљања имовином;
- 2.1.18 Преузимање обавеза на основу невалидне рачуноводствене документације;
- 2.1.19 Непостојање софтвера који онемогућава брисање прокњижених пословних промена;
- 2.1.20 Управни одбор није разматрао извештај о попису;
- 2.4.1 Средства намењена за лекове и помагала издата на рецепт утрошена за исплату плата запосленима;
- 2.4.2 Преузете обавезе преко финансијског плана;

- 2.4.8 Неизмиривање обавеза у прописаном року од 90 дана;
- 2.4.9 Иницијатива за промену претежне делатности;
- 2.4.10 Више извршени расходи за плате по основу прековременог рада;
- 2.4.11 Извршени расходи за набавку робе на основу уговора који не садржи битне елементе;
- 2.4.12 Закључивање уговора о зајму без сагласности Управног одбора;
- 2.4.13 Потенцијалне обавезе;
- 2.4.15 Није донет правилник о организацији буџетског рачуноводства;
- 2.4.16 Директор Апотеке Шабац није подносио Управном одбору писмене тромесечне и шестомесечне извештаје;
- 2.4.17 Надзорни одбор није поднео граду Шапцу годишњи извештај о извршеном надзору;
- 2.3.18 Унутрашња организација Апотеке „Шабац“;
- 2.4.19 Управљање ризицима;
- 2.4.20 Није на својој интернет страници објавила финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај;
- 2.4.21 Праћење и процена система;
- 2.4.22 Интерна ревизија.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

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