



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
АПОТЕКЕ НОВИ САД

Број: 400-129/2017-05/17
Београд, 16. октобар 2018. године



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Апотека Нови Сад била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Апотеке Нови Сад за 2016. годину, број 400-129/2017-05/08 од 22. августа 2017. године.

Циљ ревизије је био добијање довољних и одговарајућих доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
1.1 ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ.....	3
1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	4
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	5
2.1 Нефинансијска имовина у залихама.....	5
2.2 Утврђивање резултата.....	6
2.3 Краткорочна потраживања.....	6
2.4 Некретнине и опрема.....	7
2.5 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.....	7
2.6 Плате, додаци и накнаде запослених.....	9
2.7 Услуге по уговору.....	10
2.8 Контролне активности - Систем благајничког пословања.....	10
2.9 Контролне активности - Систем набавке, пријема, складиштења и издавања лекова и помагала.....	11
2.10 Јавне набавке.....	11
2.11 Контролне активности - Заснивање радног односа са новим лицима у току 2016. године.....	13
2.12 Расходи за запослене – Заснивање радног односа са новим лицима у току 2016. године.....	13
2.13 Контролне активности - Систем обрачуна плата, додатака и накнада.....	14
2.14 Контролне активности - Управљање службеним возилима у Апотеци Нови Сад.....	15
2.15 Информације и комуникација.....	15
2.16 Интерна ревизија.....	16
2.17 Управљање ризицима.....	16
2.18 Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле.....	17
3. МИШЉЕЊЕ	18



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај), број: 1581/01 од 4. децембра 2017. године, који се односи на Извештај о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Апотеке Нови Сад 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 завршног рачуна и правилности пословања Апотеке Нови Сад за 2016. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Апотеке Нови Сад 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 исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Апотека Нови Сад мере исправљања није у целости адекватно документовала.

Правни основ за ову проверу је садржан у одредби члана 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 одредбом члана 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 4. септембра 2017. године до 5. 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 Нови Сад у свом Одазивном извештају навела да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја, и
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

² „Службени гласник РС”, број 9/09.



1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Апотека Нови Сад је основана Одлуком о оснивању Апотеке Нови Сад³, за обављање фармацеутске здравствене делатности на примарном нивоу, са седиштем у Новом Саду.

³ „Службени лист Града Новог Сада“, број 21/07 од 12. јуна 2007. године.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Нефинансијска имовина у залихама

2.1.1 Опис неправилности

Апотека Нови Сад је у Билансу стања:

– мање исказала износ из претходне године (почетно стање) залиха робе за даљу продају најмање у износу од 7.780 хиљаде динара (021300) и залиха материјала и готових производа у износу од 554 хиљаде динара (021200), што укупно чини 8.334 хиљаде динара као и капитала у залихама у истом износу (311200) и

– мање исказала вредност залиха робе за даљу продају на дан 31.12.2016. године, најмање у износу од 698 хиљаде динара (021300) и залиха материјала и готових производа најмање у износу од 960 хиљаде динара (021200), што укупно чини 1.658 хиљаде динара, као и капитала у залихама у истом износу (311200),

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

2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да ће се по датој препоруци убудуће вршити константно усаглашавање помоћних књига и података у главној књизи. У 2017. г. су исправљене неправилности по налогу Државне ревизорске институције и усклађена је набавна вредност робе у оквиру класе 0 и класе 3, у износу од 1.658 хиљаде динара. Дана 2. 1. 2017. године повећана је вредност робе и капитала у залихама. На крају 2017. године ће се извршити усаглашавање помоћних књига и главне књиге на свим нивоима.

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да је у главној књизи успоставила евиденцију залиха материјала и готових производа. Нови програм које се примењује у 2017. години направљен је тако да се води евиденција залиха материјала одвојена од залиха робе. На дан 31. 12. 2017. године све залихе материјала морају бити евидентирани на правом конту одвојено од евиденције робе.

У прилогу Одазивног извештаја, достављена је спецификација налога за производњу галенске лабораторије из материјалног књиговодства, налог за књижење из финансијског књиговодства број 08-124590, као и картице главне књиге за залихе и капитал (финансијско књиговодство) на дан усаглашавања стања са помоћном књигом залиха робе (материјално књиговодство).

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на неустављавање прописане евиденције залиха материјала за производњу и готових производа из галенске лабораторије и неусаглашеност евиденција залиха робе у главној књизи (финансијско књиговодство) са помоћном књигом залиха робе (материјално књиговодство) веродостојни.



2.2 Утврђивање резултата

2.2.1 Опис неправилности

Апотека Нови Сад је у Извештају о извршењу буџета за период од 1. 1. 2016. до 31. 12. 2016. године исказала расходе за амортизацију изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора у износу од 1.245 хиљада динара и на тај начин преценила мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у истом износу.

2.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да ће при изради завршног рачуна за 2017. годину, расходе за амортизацију исказати до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора и тај део амортизације приказати у класи 3.

Као допуна Одазивног извештаја достављен је Завршни рачун за период од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године из којег се види да Апотека Нови Сад није исказала вишак прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора и није исказала расходе за амортизацију.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на погрешно исказивање расхода за амортизацију веродостојни.

2.3 Краткорочна потраживања

2.3.1 Опис неправилности

Апотека Нови Сад није предузимала мере и активности за наплату потраживања од дужника од којих Апотека Нови Сад има највећа потраживања.

2.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да је у Процедури за рад финансијског књиговодства, успоставила контролне механизме који ће обезбедити да се благовремено предузимају мере и активности за наплату потраживања од купаца чије је валута наплате истекла.

У прилогу Одазивног извештаја, достављена је Процедура за рад финансијског књиговодства број Q2.OP.016.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на успостављање контролних механизма који ће обезбедити благовремено предузимање мера и активности за наплату потраживања од купаца чија је валута наплате истекла веродостојни.



2.4 Некретнине и опрема

2.4.1 Опис неправилности

Апотека Нови Сад је користила непокретности, на којима право јавне својине има Град Нови Сад, а право коришћења Дом здравља Нови Сад, и није извршила упис права коришћења на овим непокретностима у складу са одредбама чланова 9. и 10. Одлуке о одређивању органа надлежног за одлучивање о прибављању и располагању непокретностима у јавној својини Града Новог Сада⁴.

2.4.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да је податке о непокретностима у јавној својини на којима није уписано право коришћења у корист Апотеке Нови Сад доставила надлежним органима оснивача, у сврху уписа права коришћења, кроз израду Пројекта јавно-приватног партнерства који је у току.

Апотека Нови Сад је доставила Молбу за доделу права коришћења, упућену Граду Новом Саду - Градској управи за имовину и правне послове, број: XXV 020-84/18 од 25. априла 2018. године.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на коришћење непокретности на којима није уписано право коришћења веродостојни.

2.5 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу

2.5.1 Опис неправилности

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

2.5.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да је прихватила дату препоруку, те да се осигураници који користе лек Фортео спорадично појављују у Апотеци Нови Сад, а да су снабдевање осигураних лица овим леком преузеле у потпуности приватне апотеке уз досадашњу праксу са велерогијама.

У Допуни Одазивног извештаја број 1581/02 од 9. децембра 2017. године, Апотека Нови Сад је навела да је 1. јануара 2017. године око 90 лица напустило Апотеку, међу којима и помоћник директора за финансије и шеф рачуноводства што отежава слање документације која поткрепљује тврдње из Одазивног извештаја.

Апотека Нови Сад је доставила картице добављача за лек Фортео, фактуре испостављене добављачу за обрачунату партиципацију, као и полугодишње стање залиха лека Фортео из материјалног књиговодства.

⁴ "Службени лист Града Новог Сада", бр. 34/13, 60/15 и 74/16.



2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере достављене документације оцењујемо, да су наводи које је Апотека Нови Сад у одазивном извештају навела а који се односе на начин наплате новчаног износа до пуног износа цене лека које обезбеђује осигурано лице (партиципације) веродостојни.

2.5.4 Опис неправилности

Апотека Нови Сад део средстава пренетих од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 4.552 хиљаде динара, намењених за измирење обавеза за лекове и помагала на рецепт, није утрошила за исплату обавеза према добављачима као што је утврђено Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години, што није у складу са Законом о здравственом осигурању⁵ и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину⁶.

2.5.5 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да је проблем настао услед ненаплаћених средстава за партиципацију за лек Фортео и наплаћених средстава за партиципацију која нису пренета на буџетски рачун услед пропуста у интерним контролама код руковања готовином. Апотека Нови Сад је навела да је у 2017. години наплаћен део средстава који се односи на ненаплаћену партиципацију за лек Фортео, као и да је пренет део средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун (поврат средстава). Такође, Апотека Нови Сад је навела да је свим организационим јединицама је у 2017. години послала упутство и у вези са уплатом пазара и наплатом партиципације, те да се чини све да се у 2017. години овај пропуст отклони.

У прилогу одазивног извештаја, достављени су изводи за сопствени и за буџетски рачун Апотеке Нови Сад на дан преноса средстава са сопственог на буџетски рачун, извод за буџетски рачун Апотеке Нови Сад на дан уплате средстава за партиципацију за лек Фортео и Процедуру благајничког пословања број Q2.ОР.014.

2.5.6 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на неизмирење обавеза према добављачима од дела средстава пренетих од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за исплату обавеза према добављачима веродостојни.

2.5.7 Опис неправилности

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

2.5.8 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да је Републички фонд за здравствено осигурање упознат са праксом да друго лице – велерогија измирује обавезу у име и рачун осигураног лица, те да је у вези са тим затражио тумачење

⁵ "Службени гласник РС", број 107/05, 109/05 - испр., 57/11, 110/12 - одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 - одлука УС, 106/15 и 10/16 - др. закон.

⁶ "Службени гласник РС", бр. 110/15, 3/16, 47/16, 71/16, 95/16 и 100/16.



Закон о здравственом осигурању од Министарства здравља које је дало своје мишљење под бројем 011-00-134/2017-05 од 1. 8. 2017. године.

У прилогу Одазивног извештаја, достављено је Мишљење Министарства здравља под бројем 011 -00-134/2017-05 од 1. августа 2017. године.

2.5.9 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе обавештавање Републичког фонда за здравствено осигурање о начину реализације уговора уз преузимање обавезе за партиципацију од стране добављача са којим је Републички фонд за здравствено осигурање закључио оквирни споразум веродостојни.

2.5.10 Опис неправилности

Апотека Нови Сад је уз књижно задужење по основу преузете обавезе преноса средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку достављала и копије рецепата који садрже личне податке осигураника (име и презиме, број здравственог картона и шифра дијагнозе), чиме је повредила права на заштиту података лица чији подаци се прикупљају и обрађују и поступила супротно члану 16. Закона о заштити података о личности.

2.5.11 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да прихвата дату препоруку, те да са осетљивим подацима о осигураним лицима управља у складу са Законом о заштити података о личности.

Као допуна Одазивног извештаја достављене су фактуре испостављене добављачу за обрачунату партиципацију за лек Фортео које не садрже личне податке о осигураном лицу.

2.5.12 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на достављање копија рецепата који садрже личне податке осигураника веродостојни.

2.6 Плате, додаци и накнаде запослених

2.6.1 Опис неправилности

Апотека Нови Сад је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу већем од прописаног за најмање 817 хиљада динара, тако што је уговором о раду за најмање 13 запослених утврдила коефицијенте за обрачун плата који нису у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁷.

2.6.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да је усаглашавање уговора о раду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за све запослене извршено доношењем новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Апотеци Нови Сад.

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



У прилогу Одазивног извештаја, достављени су:

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Апотеци Нови Сад од 18. јула 2017. године, под бројем 476/01;
- Анекси уговора о раду и споразумни раскиди уговора о раду за 10 запослених.

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на коефицијенте за обрачун плата који нису у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама веродостојни.

2.7 Услуге по уговору

2.7.1 Опис неправилности

Апотека Нови Сад је извршила расходе у износу од 210 хиљада динара за уговорене послове пружања правних услуга, који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Апотеке Нови Сад и који нису ван делатности Апотеке, што није у складу са одредбом члана 199. Закона о раду⁸.

2.7.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да више не ангажује додатно лица за извршавање физичких или интелектуалних послова, који нису ван делатности и за које су интерним актом Апотеке систематизована радна места и распоређени извршиоци.

У прилогу Одазивног извештаја, достављен је Допис Апотеке Нови Сад од 15. јула 2016. године, упућен адвокатској канцеларији о раскиду Уговора о пружању правне помоћи, број: 58 од 14. јануара 2016. године.

2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на додатно ангажовање лица за извршавање физичких или интелектуалних послова који нису ван делатности Апотеке, веродостојни.

2.8 Контролне активности - Систем благајничког пословања

2.8.1 Опис неправилности

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

2.8.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да прихвата дату препоруку и да је донета писана Процедура за благајничко пословање која обезбеђује адекватну контролу уплате готовинских пазара на текући рачун Апотеке (процедура усвојена 3. 11. 2017. године, на 82. Заједничкој седници Одбора за квалитет и Стручног савета Апотеке Нови Сад).

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14. 13/17 – одлука УС и 113/17.



Као допуна Одазивног извештаја, достављена је Процедура за благајничко пословање број Q2.ОР.014 од 03. новембра 2017. године.

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на непостојање писане процедуре којом се уређује благајничко пословање веродостојни.

2.9 Контролне активности - Систем набавке, пријема, складиштења и издавања лекова и помагала

2.9.1 Опис неправилности

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

2.9.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да прихвата дату препоруку и у раду Апотека примењује писане поруџбине при испостављању писменог захтева добављачу.

У прилогу Одазивног извештаја, достављене су послате писане поруџбине добављачима са подацима о потребним врстама и количинама лекова за потребе рада Апотеке за одређени временски период.

2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на непостојање писменог захтева добављачу за количину робе приликом наручивања веродостојни.

2.10 Јавне набавке

2.10.1 Опис неправилности

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

2.10.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да у потпуности прихвата дату препоруку, те да приликом спровођења поступка јавне набавке, поштује одредбе члана 115. Закона о јавним набавкама.

Као допуна Одазивног извештаја достављен је списак спроведених поступака јавних набавки са процењеним вредностима јавних набавки и вредностима појединачних закључених уговора, а извршен је увид и у План јавних набавки Апотеке Нови Сад за 2017. и 2018. годину на Порталу управе за јавне набавке.



2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на повећање вредности уговора закљученог у спроведеном поступку јавне набавке веродостојни.

2.10.4 Опис неправилности

Апотека Нови Сад је извршила расходе у износу од 3.851 хиљаду динара без спроведених поступака јавних набавки, да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

2.10.5 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да у потпуности прихвата дату препоруку, да се за наведене услуге убудуће примени Закон о јавним набавкама.

Као допуна Одазивног извештаја достављен је списак спроведених поступака јавних набавки у 2017. години, објављених на Порталу јавних набавки, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности 2/18, број: 967 и Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности 2/18, број: 967/01.

2.10.6 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на извршене расходе без спроведених поступака јавних набавки веродостојни.

2.10.7 Опис неправилности

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

2.10.8 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да у потпуности прихвата дату препоруку, да у спровођењу поступака јавних набавки поштује одредбе члана 10. и члана 76. Закона о јавним набавкама. У Допуни Одазивног извештаја број 1581/02 од 09. децембра 2017. године, Апотека Нови Сад је обавестила Државну ревизорску институцију да су пословни рачуни Апотеке Нови Сад блокирани од 24. октобра 2017. године, по основу закључка Јавног извршитеља донетог по основу Решења о извршењу Привредног суда у Новом Саду, те да имајући у виду наведено није у могућности да нормално функционише и да испуњава законске и уговорене обавезе из делатности. У Допуни је такође наведено да је 1. јануара 2017. године око 90 лица напустило Апотеку, међу којима и помоћник директора за финансије и шеф рачуноводства што отежава слање документације која поткрепљује тврдње из Одазивног извештаја.

Апотека Нови Сад је накнадно доставила податке о спроведеним поступцима јавних набавки у 2017. и 2018. години са Портала јавних набавки, податке о блокади рачуна из регистра принудне наплате Народне банке Србије, као и Уговор о донацији софтвера, број: 1579 од 4. септембра 2017. године.



2.10.9 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на поступање супротно члановима 10. и члану 76. Закона о јавним набавкама веродостојни.

2.11 Контролне активности - Заснивање радног односа са новим лицима у току 2016. године

2.11.1 Опис неправилности

Апотека Нови Сад је засновала радни однос на одређено време са 15 лица без расписивања јавног огласа, оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа са овим лицима код Националне службе за запошљавање и њеног достављања Министарству здравља, ради објављивања на интернет страници Министарства, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁹ и са одредбама члана 6. Колективног уговора за Апотеку Нови Сад¹⁰.

2.11.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да прихвата дату препоруку, уз напомену да од периода вршења ревизије до склапања одазивног извештаја није било новог запошљавања. У Допуни Одазивног извештаја број 1581/02 од 09. децембра 2017. године, Апотека Нови Сад је навела да је 1. јануара 2017. године око 90 лица напустило Апотеку, међу којима и помоћник директора за финансије и шеф рачуноводства што отежава слање документације која поткрепљује тврдње из Одазивног извештаја.

Апотека Нови Сад је накнадно доставила преглед података о запосленима из кадровске базе Апотеке Нови Сад са стањем на дан 31. август 2017. године и 1. април 2018. године, са исказаним датумом заснивања радног односа за сваког запосленог радника и Кадровски план за здравствену установу Апотеку Нови Сад за 2018. годину, број: 112-01-200/2018-02 од 20. августа 2018. године.

2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају, који се односе на заснивање радног односа без расписивања јавног огласа веродостојни.

2.12 Расходи за запослене – Заснивање радног односа са новим лицима у току 2016. године

2.12.1 Опис неправилности

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

2.12.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

⁹ "Службени гласник РС", број: 1/15.

¹⁰ Број: 2836 од 29. децембра 2015. године.



Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да је усвојила Процедуру за управљање људским ресурсима, број: Q2.РО.001 од 4. новембра 2016. године, којом је уређена процедура заснивања радног односа и у којој су предвиђени механизми претходне провере испуњености услова за заснивање радног односа са важећим актом о систематизацији. У Допуни Одазивног извештаја број 1581/02 од 09. децембра 2017. године, Апотека Нови Сад је навела да је 1. јануара 2017. године око 90 лица напустило Апотеку, међу којима и помоћник директора за финансије и шеф рачуноводства што отежава слање документације која поткрепљује тврдње из Одазивног извештаја.

Апотека Нови Сад је доставила Процедуру за управљање људским ресурсима, број: Q2.РО.001, којом је дефинисала поступке, активности, одговорности и документовања у подпроцесима управљања људским ресурсима код: заснивања радног односа, престанка радног односа, оспособљавања запослених, провере оспособљености запослених и вођење и ажурирање кадровске евиденције, којом је у делу: 5.1.4.3. – Конкурси, прописано да се конкурс спроводи ради попуњавања радних места, која нису попуњена код послодавца премештајем, односно преузимањем, да одлуку о потреби заснивања радног односа, доноси послодавац расписивањем јавног огласа, а у складу са кадровским планом, да конкурс започиње доношењем одлуке директора о спровођењу конкурса и избора конкурсне комисије, након чега се конкурс оглашава, као и да је послодавац обавезан да одлуку о потреби за заснивањем радног односа са новим запосленим огласи код Националне службе за запошљавање и да је достави Министарству здравља, ради објављивања на интернет страници Министарства

2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на процедуру за заснивање радног односа веродостојни.

2.13 Контролне активности - Систем обрачуна плата, додатака и накнада

2.13.1 Опис неправилности

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

2.13.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да прихвата дату препоруку да успостави контролне механизме који ће обезбедити да се обрачун додатака на плату врши у складу са законским прописима који уређују ову област и у складу са Процедуром за обрачун и исплату плата (процедура усвојена 3. 11. 2017. године, на 82. Заједничкој седници Одбора за квалитет и Стручног савета Апотеке Нови Сад).

У прилогу Одазивног извештаја, достављена је Процедура за обрачун и исплату плата, усвојена 3. 11. 2017. године, број Q2.ОР.015.

2.13.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на обрачун додатка за време проведено на раду врши на основицу утврђену одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама веродостојни.



2.14 Контролне активности - Управљање службеним возилима у Апотеци Нови Сад

2.14.1 Опис неправилности

Апотека Нови Сад није попуњавала путне налоге у складу са Правилником о коришћењу службених возила¹¹, вршила анализу месечне потрошње горива, нити састављала извештаје о потрошњи горива и пређеној километражи по возилу.

2.14.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да се путни налози за службена возила попуњавају у складу са Правилником о коришћењу службених возила Апотеке Нови Сад, са утврђеним нормативом потрошње горива на сто пређених километара и са праћењем потрошње горива. У Допуни Одазивног извештаја број 1581/02 од 9. децембра 2017. године, Апотека Нови Сад је навела да је 1. јануара 2017. године око 90 лица напустило Апотеку, међу којима и помоћник директора за финансије и шеф рачуноводства што отежава слање документације која поткрепљује тврдње из Одазивног извештаја

Апотека Нови Сад је накнадно доставила је Правилник о начину и условима коришћења моторних возила број 838/03 од 14. августа 2018. године, као и путне налоге за једно возило Апотеке за месеце август, септембар и октобар 2018. године.

2.14.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на попуњавање путних налога, анализе месечне потрошње горива и састављања извештаја о потрошњи горива и пређеној километражи по возилу веродостојни.

2.15 Информације и комуникација

2.15.1 Опис неправилности

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

2.15.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да прихватила дату препоруку, те да на својој интернет страници објављује податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга.

У прилогу Одазивног извештаја, достављена је интернет адреса сајта Апотеке Нови Сад. Због раскида уговора са добављачем за услуге одржавања апликативног софтвера, Апотека Нови Сад је у 2018. години имала потешкоће у приступању интернет сајту, услед чега нису ажурирани сви финансијски извештаји и финансијски планови, о чему је достављен допис.

¹¹ Број: 1764/03 од 22. октобра 2009. године.



2.15.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на не објављивање на својој интернет страници финансијског плана и завршног рачуна веродостојни.

2.16 Интерна ревизија

2.16.1 Опис неправилности

Апотека Нови Сад није успоставила интерну ревизију, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹².

2.16.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да је прихватила дату препоруку, те да је успоставила интерну контролу и донела неопходне процедуре за њено функционисање.

Као допуна Одазивног извештаја, достављена је Одлука Града Новог Сада о образовању службе интерне ревизије за Град Нови Сад¹³, којом је успостављена интерна ревизија за све кориснике јавних средстава на територији Града Новог Сада, изузев индиректних корисника буџета Града Новог Сада који су већ успоставили интерну ревизију у складу са законом којим се уређује буџетски систем.

2.16.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на не успостављање интерне ревизије веродостојни.

2.17 Управљање ризицима

2.17.1 Опис неправилности

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

2.17.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да је прихватила дату препоруку, у вези са усвајањем стратегије управљања ризицима, са напоменом да је ова здравствена установа у блокади пословних рачуна од 24. октобра 2017. године, те да због новонастале ситуације није могуће финансијско планирање и отклањање ризика, док се не нађе адекватно решење за статус ове здравствене установе.

Као допуна Одазивног извештаја, достављена је Стратегија управљања ризицима Апотеке Нови Сад број 838/03 од 14. августа 2018. године.

2.17.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на обавезу доношења стратегије управљања ризиком веродостојни.

¹² "Службени гласник РС" број 99/11 и 106/13.

¹³ „Сл. лист Града Новог Сада“, број 38/13.



2.18 Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле

2.18.1 Опис неправилности

Апотека Нови Сад није известила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁴.

2.18.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Апотека Нови Сад је у Одазивном извештају навела да прихвата дату препоруку да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности функционисања система финансијског управљања и контроле и да ће Апотека убудуће подносити одговор на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Апотека Нови Сад је обавестила Државну ревизорску институцију да је у току 2017. године 90 запослених напустило Апотеку Нови Сад, међу којима и лица која су руководила економско-финансијским пословима и рачуноводством у Апотеци, као и да је Апотека Нови Сад успоставила контакт са Централном јединицом за хармонизацију и да ће у будућности предузети мере да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности функционисања система финансијског управљања и контроле.

2.18.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на прихватање препоруке о извештавању министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле веродостојни.

¹⁴ "Службени гласник РС", бр. 99/11 и 106/13.



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.

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 провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан.

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ
РЕВИЗОР

Др Душко Пејовић