

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
АПOTEKA БОР  
Број: 2288  
БОР, 29. новембар 2017. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:	30 NOV 2017.
Ор. бр.	400-131/2017-05

## АПOTEKA БОР

### ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ НА ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АПOTEKE БОР ЗА 2016. ГОДИНУ

## ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ НА ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АПОТЕКЕ БОР ЗА 2016. ГОДИНУ

У складу са Закључком о спровођењу ревизије бр. 400-131/2017-05 од 11.01.2017. године, Државна ревизорска институција је извршила ревизију завршног рачуна и правилности пословања Апотеке Бор за 2016. годину. Након спроведеног поступка ревизије в.д. директору Апотеке Бор је достављен Извештај о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Апотеке Бор за 2016. годину под бр. 400-131/2017-05/06.

Сагласно члану 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Апотеци Бор одређен је рок од 90 дана за подношење одазивног извештаја, те у складу са тим, подносимо Одазивни извештај о отклањању откривених неправилности или несврхисходности констатованих у Извештају о ревизији, са приказивањем мера исправљања и доказа:

### Налаз уз Препоруку бр.1

Вршилац дужности директора Апотеке Бор није поднела тромесечни, односно шестомесечни извештај о пословању Апотеке Бор у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити.

### Одговор:

Апотека Бор у 2017. години није пословала због блокаде рачуна почев од 05.10.2016. године, тако да није било основа за израду и подношење наведених извештаја. Имајући у виду препоруку ДРИ, у 2018. години очекујемо промену у погледу реализовања пословања и с тим у вези редовно подношење прописаних извештаја.

### Налаз уз Препоруку бр.2

Управни одбор Апотеке Бор не ради у пуном саставу, што није у складу са одредбом члана 137. став 1. Закона о здравственој заштити.

### Одговор:

Апотека Бор је благовремено упућивала обавештења, односно предлоге за именовање чланова Управног и Надзорног одбора Апотеке Бор, тако да се поступило у потпуности према Препоруци бр. 2.

Међутим, до дана сачињавања овог Извештаја, СО Бор није донела решење о именовању председника и чланова Управног одбора Апотеке Бор

### Доказ 1:

- 1/ информација надлежним органима Општине Бор бр. 1329 од 31.07.2017. године
- 2/ закључак Стручног савета Апотеке Бор бр. 1469 од 17.08.2017. године
- 3/ закључак Стручног савета Апотеке Бор бр. 1470 од 17.08.2017. године
- 4/ предлог за именовање чланова Управног и Надзорног одбора Апотеке Бор бр. 1484 од 21.08.2017. године

Налаз уз Препоруку бр.3

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. Стаута Апотеке Бор.

**Одговор:**

Апотека Бор је благовремено указивала на рокове и обавезе по основу јавног конкурса за избор директора, као и на проблеме финансијске природе који онемогућавају поступање без учешћа оснивача – Општине Бор. У том смислу, препорука је испоштована од стране запослених у Апотеци Бор.

Јавни конкурс за избор директора до дана сачињавања овог Извештаја није расписан, нити је оснивач – општина Бор именовано в.д. директора, тако да досадашњи в.д. директор врши ту функцију и даље.

**Доказ 2:**

- 1/ информација надлежним органима Општине Бор бр. 3204 од 31.10.2016. године
- 2/ информација Општинској управи Бор бр. 3363 од 30.11.2016. године

Налаз уз Препоруку бр.4

Надзорни одбор Апотеке Бор не ради у пуном саставу – укупно три члана, што није у складу са одредбом члана 139. став 1. Закона о здравственој заштити.

**Одговор:**

Апотека Бор је благовремено упућивала обавештења, односно предлоге за именовање чланова Надзорног одбора Апотеке Бор, тако да се поступило у потпуности према Препоруци бр.4.

Међутим, до дана сачињавања овог Извештаја, СО Бор није донела решење о именовању председника и чланова Надзорног одбора Апотеке Бор

**Доказ 3:** наведен у Доказу 1.4 (предлог за именовање чланова Управног и Надзорног одбора Апотеке Бор бр. 1484 од 21.08.2017. године)

Налаз уз Препоруку бр.5

Надзорни одбор Апотеке Бор није доставио извештај о надзору над радом Апотеке Бор за 2016. годину, што није у складу са одредбама члана 32. Статута Апотеке Бор.

**Одговор:**

Апотека Бор је благовремено упућивала обавештења, односно предлоге за именовање чланова Надзорног одбора Апотеке Бор, тако да се поступило у потпуности према Препоруци бр.5.

**Доказ 4:** наведен у Доказу 1.4 (предлог за именовање чланова Управног и Надзорног одбора Апотеке Бор бр. 1484 од 21.08.2017. године)



Налаз уз Препоруку бр.6

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

**Одговор:**

Апотека Бор у 2017. години је смањила број организационих јединица, а самим тим и број медицинских радника, што значи да Апотека у садашњој ситуацији заправо има дефицит медицинског кадра, тако да нема услова за поступање по Препоруци бр. 6.

Налаз уз Препоруку бр.7

Апотека Бор није уредила процедуре за пријем, обраду и књижење рачуноводствених исправа.

**Одговор:**

Апотека Бор је увидела значај поштовања описаних процедура, тако да је донела Наредбу бр. 1392 од 08.08.2017. године, којом је успоставила кретање документације унутар стручних служби, па је самим тим испоштовала Препоруку бр. 7.

**Доказ 5:** Наредба бр. 1392 од 08.08.2017. године

Налаз уз Препоруку бр.8

Апотека Бор није обезбедила доследну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству у делу који се односи на контролу формалне исправности документације и плаћања по истим.

**Одговор:**

Апотека Бор је увидела значај поштовања описаних процедура, тако да је донела Наредбу бр.1392 од 08.08.2017.године, којом је успоставила кретање документације унутар стручних служби, па је самим тим испоштовала Препоруку бр. 8

**Доказ 6:** наведен у Доказу 5. (Наредба бр. 1392 од 08.08.2017. године)

Налаз уз Препоруку бр.9

Апотека Бор није донела акциони план за успостављање финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Одговор:**

Апотека Бор схвата значај постојања акционог плана, као и успостављања система финансијског управљања и контроле, али обзиром на финансијску ситуацију Апотеке Бор (блокада рачуна почев од 05.10.2016. године и даље непрекидно) нема могућности за израду и спровођење таквих докуманта.

Налаз уз Препоруку бр.10

Апотека Бор не поседује решења Министарства здравља РС о испуњености услова за обављање фармацеутске делатности за један број организационих јединица – јединица за издавање готових лекова

**Одговор:**

Апотека Бор је благовремено обавестила оснивача – Општину Бор о извршеном инспекцијском надзору од стране здравствене инспекције и указала на потенцијалну опасност – затварање појединих организационих јединица у саставу установе. Како није било адекватног реаговања од стране надлежних у Општини Бор, Апотека Бор је била принуђена да већину својих организационих јединица „угаси“. Имајући у виду наведено, нема основа за поступање по Препоруци бр. 10.

**Доказ 7:**

- 1/ информација о инспекцијском надзору бр. 1201 од 13.07.2017. године
- 2/ Одлука о затварању појединих организационих јединица у саставу Апотеке Бор бр. 1736 од 22.09.2017. године

Налаз уз Препоруку бр.11

Апотека Бор не испуњава услова за обављање фармацеутске делатности за један број организационих јединица у погледу фармацеутског кадра

**Одговор:**

Апотека Бор је покушавала да превазиђе проблеме везане за кадровску структуру, али обзиром на неповољну финансијску ситуацију, већина организационих јединица је престало са радом по одлуци Управног одбора Апотеке Бор, тако да нема основа за поступање по Препоруци бр. 11

**Доказ 8:** наведен у Доказу бр. 7.2 (Одлука о затварању појединих организационих јединица у саставу Апотеке Бор бр. 1736 од 22.09.2017. године)

Налаз уз Препоруку бр.12

Апотека Бор је организовала стручне службе као секторе који нису на такав начин утврђени Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа

**Одговор:**

Апотека Бор донела је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Апотеци Бор, којим је на прописани начин уредила унутрашњу организацију, тако да је Препорука бр. 12 испоштована у целости.

**Доказ 9:**

- 1/ Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Апотеци Бор бр. 1737 од 22.09.2017. године (са табеларним приказом радних места)
- 2/ Сагласност Министарства здравља РС бр. 110-00-407/2017-02 од 25.09.2017. год

Налаз уз Препоруку бр.13

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.

**Одговор:**

Апотека Бор схвата значај постојања стратегије управљања ризиком, али обзиром на финансијску ситуацију Апотеке Бор (блокада рачуна почев од 05.10.2016. године и даље непрекидно) нема могућности за израду и спровођење таквих докуманата.

Налаз уз Препоруку бр.14

Апотека Бор није објављивала финансијски план, завршни рачун, основне податке о руководству, податке о залихама лекова, медицинском и потрошном материјалу, као што није ни израдила информатор о раду.

**Одговор:**

Апотека Бор је предузела мере на отклањању недостатака, а везано за израду Информатора о раду Апотеке Бор, како би на тај начин испоштовала одредбе члана 39. Закона о слободном приступу информација од јавног значаја, одредбе члана 12. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите и обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и одредбе члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Након блокаде рачуна Апотеке Бор, Апотеци Бор су укинуте електронске услуге, тако да сада не постоје објективне могућности да се у потпуности испоштује Препорука бр. 14.

**Доказ 10:** Информатор о раду бр. 2254 од 23.11.2017. године

Налаз уз Препоруку бр.15

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

**Одговор:**

Имајући у виду финансијску ситуацију Апотеке Бор (блокада рачуна почев од 05.10.2016. године и даље непрекидно), у 2017. години није било могућности за финансијско пословање, а самим тим ни за исказивање потребних података. Следствено наведеном, нема услова за поступање по Препоруци бр. 15



Налаз уз Препоруку бр.16

Апотека Бор није успоставила интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

**Одговор:**

Имајући у виду финансијску ситуацију Апотеке Бор (блокада рачуна почев од 05.10.2016. године и даље непрекидно), као и недостатак стручног кадра за област финансија, у садашњем тренутку нема услова за поступање по Препоруци бр. 16.

Налаз уз Препоруку бр.17

Апотека Бор је преузела обавезе из ранијих година (2014. и 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.

**Одговор:**

Апотека Бор је преузела обавезе из ранијих година (2014. и 2015. година) које су доспеле за плаћање у 2016. години, што је проузроковало одступања од усвојеног финансијског плана за 2016. годину. Како би се превазишла настала ситуација и испоштовале одредбе Закона о буџетском систему, Апотека Бор је поднела захтеве за обезбеђивање новчаних средстава кроз ребаланс буџета Општине Бор за 2016. годину. Међутим, од тренутка блокаде рачуна Апотека Бор више није у могућности да се влада у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити, нити у складу са одредбама Закона о буџетском систему, које говоре о томе да се плаћања могу вршити искључиво до висине средстава опредељених финансијским планом. На основу наведеног, Апотека Бор није могла да избегне ризик блокаде рачуна и принудне наплате.

**Доказ 11:**

- 1/ захтев Општине Бор за ребаланс буџета за 2016. годину бр. 1017 од 13.04.2016. године
- 2/ допуна захтева Општине Бор за ребаланс буџета за 2016. годину бр. 1110 од 25.04.2016. године

Налаз уз Препоруку бр.18

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. Издаци настали по овом основу евидентирани су на економској класификацији 523111 - Залихе робе за даљу продају. Апотека Бор је издатке настале по овом основу у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказала као издатке из сопствених средстава уместо као издатке извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и на тај начин више исказала издатке из осталих извора.

**Одговор:**

Апотека Бор ће испоштовати Препоруку и у наредном извештавању извршени издаци из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање ће бити евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исказани у прописаној колони у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, као и у складу са Правилником о начину припреме, сатављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организације за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Како су Апотеци Бор блокирани подрачуни, тако у периоду од извршене контроле ДРИ и овог одазивног Извештаја нисмо имали плаћања, те нисмо у могућности да приложимо Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и пратеће доказе, како би смо показали да смо поступили по Препоруци бр. 18.

**Налаз уз Препоруку бр.19**

Апотека Бор је по налазу ДРИ у 2016. години средства намењена за лекове и помагала издате на рецепт у износу од 1.135 хиљада динара, утрошила за плаћање обавеза према добављачима за лекове који се продају у слободној продаји, као што је и 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.

**Одговор:**

Неправилност констатована у 2016. години биће отклоњена чим се стекну услови за нормално пословање, тако да ће се пренета средства од Републичког фонда за здравствено осигурање користити у складу са наменама утврђеним Уговором о снабдевању осигураних лица лековима о одрђеним врстама помагала, у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга. У прилог томе, донета је Наредба в.д. директора Апотеке Бор бр. 1576 од 04.09.2017. године.

**Доказ 12:** Наредба в.д. директора Апотеке Бор бр. 1576 од 04.09.2017. године

**Налаз уз Препоруку бр.20**

Апотека Бор је у периоду јануар-јун 2016. године имала једног запосленог преко броја прописаног 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.

**Одговор:**

Утврђена неправилност отклоњена је још током 2016. године, имајући у виду чињеницу да је један број запослених на неодређено време расинуо радни однос услед неповољне финансијске ситуације у Апотеци Бор. Такође, Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2016. годину и за 2017. годину у потпуности је испоштован прописани максималан број запослених у Апотеци Бор, тако да је Апотека Бор отклонила неправилност и наставила да се влада по препоруци бр.20.



**Доказ 13:**

- 1/ наведен у Доказу бр. 9.1 и 9.2 (Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Апотеци Бор бр. 1737 од 22.09.2017. године и Сагласност Министарства здравља РС бр. 110-00-407/2017-02 од 25.09.2017. године)
- 2/ табеларни приказ структуре кадрова на дан 31.12.2016. године

**Налаз уз Препоруку бр.21**

Апотека Бор је у 2016. години у свом саставу имала огранак формиран за подручје са мање од 10.000 становника, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа.

**Одговор:**

Апотека Бор је током 2016. године и почетком 2017. године привремено прекинула рад у једном броју организационих јединица и обавестила оснивача о потреби разматрања начина финансирања рада у тим јединицама, у смислу одредаба члана 13а. Закона о здравственој заштити. Међутим, како је финансијска ситуација била све неповољнија, по налогу оснивача – Општине Бор и Одлуком управног одбора Апотеке Бор већи број организационих јединица је потпуно престао са радом.

**Доказ 14:**

- 1/ Одлука Управног одбора о привременом прекиду рада појединих организационих јединица бр. 161 од 03.02.2017. године
- 2/ Закључак Управног одбора бр. 1463 од 16.08.2017. године
- 3/ Одлука Управног одбора о затварању појединих организационих јединица бр. 1736 од 22.09.2017. године

**Налаз уз Препоруку бр.22**

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.

**Одговор:**

Апотека Бор, према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Апотеци Бор бр. 1737 од 22.09.2017. године нема ни једно радно место са повећаним ризиком.

**Доказ 15:** наведен у Доказу бр. 9.1 и 9.2 (Правилник о унутрашњој Организацији и систематизацији послова у Апотеци Бор бр. 1737 од 22.09.2017. године Сагласност Министарства здравља РС бр. 110-00-407/2017-02 од 25.09.2017. године)

Налаз уз Препоруку бр.23

Апотека Бор је вршила обрачун и исплату плата, додатака и накнада за један број запослених према коефицијентима који нису били усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**Одговор:**

Апотека Бор је 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, а поједина радна места, као нпр: магационер, возач, референт за санитарну контролу, фармацеутски техничар-рачунополагач, су укинута.

**Доказ 16:**

- 1/ анекс уговора о раду бр. 251/1 од 07.11.2017. године (овакви анекси израђени су за све фармацеутске техничаре)
- 2/ анекс уговора о раду бр. 266/1 од 07.11.2017. године 266/1 (по новој систематизацији нема више радних места координатора, односно нема увећања коефицијента по основу руковођења)

Налаз уз Препоруку бр.24

Апотека Бор је у 2016. години на основу решења директора извршила обрачун и исплату стимулација, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину.

**Одговор:**

Апотека Бор је Одлуком Управног одбора бр. 1463 од 16.08.2017. године укинула Одлуку о увећању – неувећању зараде бр. 1509 од 24.06.2014. године, чиме је у потпуности поступила у складу са Препоруком бр. 24.

**Доказ 17:** Одлука Управног одбора Апотеке Бор бр. 1463 од 16.08.2017. године

Налаз уз Препоруку бр.25

Апотека Бор је исплаћивала додаток на плату (дежурство) 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

**Одговор:**

Апотека Бор је, сагласно Препоруци бр. 25, донела Одлуку бр. 1390 од 08.08.2017. године

**Доказ 18:** Одлука в.д. директора бр. 1390 од 08.08.2017. године

Налаз уз Препоруку бр.26

Апотека Бор није ускладила стање зграда и грађевинских објеката у књиговодственој евиденцији са стањем које је утврђено пописом на дан 31.12.2016. године.

**Одговор:**

Апотека Бор је у књиговодственој евиденцији на конту 011125 (пословне зграде и пословни простор) исказала набавну вредност у износу од 27.830 хиљада динара а на конту 011129 (исправка вредности пословног простора) у износу од 14.694 хиљада динара, и на тај начин поступила по Препоруци бр.26.

**Доказ 19:** Промет књижења за основна средства на групи 011 за 2017.годину

Налаз уз Препоруку бр.27

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

**Одговор:**

Апотека Бор је већи број својих организационих јединица затворила, односно оне су престале са радом, а постојеће организационе јединице послују у објектима чији је власник, односно корисник оснивач – Општина Бор или општине Борског управног округа.

**Доказ 20:** наведен у Доказу бр.14.3 (Одлука Управног одбора о затварању појединих организационих јединица бр. 1736 од 22.09.2017. године)

Налаз уз Препоруку бр.28

Апотека Бор није успоставила потпуну и тачну евиденцију залиха лекова и медицинских помагала који се издају на рецепт и залихе 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.

**Одговор:**

Апотека Бор је увидела одступање (износ од 2.913 хиљада динара) користећи методу прерачунате стопе укалкулисаног ПДВ-а. 2015. године залихе су се водиле само на конту 021312 - Роба за даљу продају;

0213143- Укалкулисани пдв 20%

0213144- Укалкулисани пдв 10%

021313 - Укалкулисана разлика у цени

311251 - Залихе робе за даљу продају



Након добијене инструкције за израду завршног рачуна за 2015. годину број: 417-1/16 од 22.02.2016. године од Републичког завода за здравствено осигурање, а на основу измене Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Сужбени гласник РС", број 56/2015) отворена су у оквиру синтетичког конта 022000 - Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, посебна аналитичка конта на којима је извршено евидентирање, и то:

022241 – Залихе лекова на рецепт и помагала

022242 – Укалкулисана разлика у цени за лекове на рецепт и помагала

022243 – Укалкулисани порез на лекове на рецепт и помагала 10%

022244 – Укалкулисани порез на лекове на рецепт и помагала 20%

Такође, у оквиру класе 300000 - Капитал, у категорији 310000 - Капитал, садржај синтетичког конта 311200 - Нефинансијска имовина у залихама, мења се и уводи се конто:

311281- Залихе робе на рецепт и помагала

све у циљу раздвајања залиха за даљу продају и залиха лекова на рецепт.

На овај начин, поступило се по Препоруци бр. 28.

#### Налаз уз Препоруку бр.29

Апотека Бор није умањила потраживања од РФЗО-а за износ остварених бонитета у износу од 129 хиљада динара, што није у складу са Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала, Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и Законом о здравственом осигурању.

#### Одговор:

Апотека Бор није у могућности да поступи по Препоруци бр. 29, јер у 2017. години није било промета робе, будући да је Апотека Бор у блокади рачуна почев од 05.10.2016. године и даље непрекидно.

#### Налаз уз Препоруку бр.30

Апотека Бор није уплатила доприносе за обавезно социјално осигурање на најнижу месечну основицу у складу са одредбама члана 37. и 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

#### Одговор:

Апотека Бор је редовно подносила пореске пријаве на најнижу месечну основицу за обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање, али није могла да врши и уплату тих доприноса због блокаде рачуна.

**Доказ 21:** извод из појединачне пореске пријаве на најнижу основицу за месеце септембар, октобар и новембар 2016. године

Налаз уз Препоруку бр.31

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.

**Одговор:**

Апотека Бор, почев од блокаде рачуна са 05.10.2016. године, није вршила било какву набавку добара и услуга. У складу са Препоруком бр. 31, Апотека Бор је уредила начин праћења и контроле извршења уговора који буду закључени у поступку јавне набавке.

**Доказ бр. 22:** Одлука в.д. директора бр. 1391 од 08.08.2017. године

Налаз уз Препоруку бр.32

Апотека Бор је мање исказала обавезе за остале расходе у износу од 6.993 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за камату и трошкове спорова по основу окончаних судских пресуда на дан 31. децембар 2016. године.

**Одговор:**

Апотека Бор је евидентирала обавезе за камату у износу од 43.589 хиљада динара и тошкове спора у износу од 1.569 хиљада динара по основу правоснажних судских пресуда – обрачунато и исказано стање на дан 31.октобар 2017. године и на тај начин поступила по препоруци бр.32

**Доказ 23:**

- 1/ промет књижења камата акт.врем.разграничења
- 2/ промет књижења трошкови поступка акт.врем.разграничења

Налаз уз Препоруку бр.33

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.

**Одговор:**

Апотека Бор је упутила оснивачу информацију о потенцијалним обавезама за кашњење, али до усаглашавања извора финансирања као и динамике исплате до дана сачињавања овог Извештаја није дошло, тако да је Апотека Бор делимично испоштовала Препоруку бр.33

**Доказ бр. 24:** Допис надлежним органима Општине Бор бр.1331 од 31.07.2017. године

Налаз уз Препоруку бр.34

Апотека Бор је по основу оствареног промета лекова на рецепт и помагала, односно по основу плаћања у уговореним роковима остваривала бонитете и каса сконто и по том основу веледрогерије су испостављале књижна одобрења којима су умањивале обавезе Апотеке Бор за продате лекове на рецепт и помагала. Препорука ДРИ је да Апотека Бор у сарадњи са РФЗО-ом предузме мере и активности како убудуће не би долазило до сличних неправилности.

Одговор:

Апотека Бор, која је у блокади рачуна почев од 05.10.2016. године и на даље непрекидно, није у могућности да поступи по Препоруци бр. 34.

У Бору, 29. новембра 2017. године



АПТЕКА БОР  
в.д. директора,

мр пх Татјана Виденовић

*Tatjana Videncovic*