

ПРИЈЕМА:	U 6 DEC 2017
СЕРИЈА:	
БРОЈ:	
400-129/2017-05	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Београд, Макензијева 41

ПРЕДМЕТ: Одзивни извештај Апотеке Нови Сад на Извештај о ревизији завршног рачуна Апотеке Нови Сад за 2016. годину и правилности пословања бр. 400-129/2017-05/08 од 31.08.2017. године, који је запримљен код субјекта ревизије дана 04.09.2017. године, под бројем 1581.

У складу са чланом 40. Закона о државној ревизорској институцији (Сл. гласник РС број 101/2005, 54/2007, 36/2010), а у року који је одредио државни ревизор од 90 дана, од дана пријема, доставља се ткз. Одзивни извештај.

Препорука број 1.

Одговорна лица Апотеке Нови Сад су прихватила дату препоруку, у вези усвајања стратегије управљања ризицима, са напоменом да је Апотека Нови Сад, у блокади пословних рачуна од 24.10.2017. године, на основу ове новонастале ситуације немогуће је финансијско планирање и отклањање ризика, док се не нађе адекватно решење за статус ове здравствене установе.

Препорука број 2.

Апотека Нови Сад има усвојену процедуру система квалитета, којом је уређена процедура заснивања радног односа, -Процедура управљања људским ресурсима Q2.Р0.001 од 04.11.2016. године, где су предвиђени механизми претходне провере испуњености услова за заснивање радног односа са важећим актом о систематизацији.

Препорука број 3.

Одговорна лица Апотеке Нови Сад су прихватила дату препоруку, и у раду апотека се примењује писане поруџбине.

Препорука број 4.

Одговорна лица Апотеке Нови Сад су прихватила дату препоруку 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 03.11.2017. године, на 82. Заједничкој седници Одбора за квалитет и Стручног савета Апотеке Нови Сад).

Препорука број 5.

Одговорна лица Апотеке Нови Сад су прихватила дату препоруку и донета је писана Процедура за благајничко пословање која обезбеђује адекватну контролу уплате готовинских пазара на текући рачун Апотеке (процедура усвојена 03.11.2017. године, на 82. Заједничкој седници Одбора за квалитет и Стручног савета Апотеке Нови Сад).

Препорука број 6.

Путни налози за службена возила се попуњавају у складу са Правилником о коришћењу службених возила Апотеке Нови Сад, са утврђеним нормативом потрошње горива на сто пређених километара, са праћењем потрошње горива.

Препорука број 7.

Одговорна лица Апотеке Нови Сад су прихватила дату препоруку 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.

Препорука број 8.

Одговорна лица Апотеке Нови Сад су прихватила дату препоруку да Апотека извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању 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.

Препорука број 9.

Одговорна лица Апотеке Нови Сад су прихватила дату препоруку да Апотека успостави интерну контролу и донела је неопходне процедуре за њено функционисање.

Препорука број 10.

Апотека Нови Сад сва средства које уплати РФЗО у нето износу је за измирење обавеза према добављачима за лекове и помагала издата на рецепт.

Проблем је настао код уплате партиципације која се исто сматра средствима РФЗО-а. Део уплате је ишао на уплатни рачун 51. Апотека је због разлике између обрачунате и наплаћене партиципације мање уплатила на буџетски рачун.

Разлози су:

-није била уведена контрола благајничког пословања;

-немогућност банакт да одвоје приликом плаћања партиципације и пазара путем платних картица на два уплатна рачуна;

-део партиципације је чинио и Фортео који је обрачунат, а није наплаћен у 2016.г.

У 2017.г по препоруци пренешен је део средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун (поврат средстава) и наплаћене факторе за Фортео од Пхармалогист и Пхоених Пхарме на буџетски рачун.Свим апотекама у 2017.г. послато је упутство и практичним примером како у оваквим условима да уплачују пазар и партиципацију.

Ненаплаћена, а обрачуната партиципација је утицала да се за тај износ мање плати добављачу за позитивну листу.

У 2017.г. се чини све да се овај пропуст отклони.-Разлог због чега је мање плаћено добављачима.

Препорука број 11.

РФЗО је упознат са праксом да друго лице-веледрогерија измирује обавезу у име и рачун осигураног лица, у вези с тим је и затражило тумачење Закона о здравственом осигурању од Министарства здравља које је дало своје мишљење под бројем: 011-00-134/2017-05 од 01.08.2017. године.

Препорука број 12.

Одговорна лица Апотеке Нови Сад су прихватила дату препоруку, осигураници који користе лек Forteo се спорадично појављују у Апотеци Нови Сад, а снабдевање осигураних лица овим леком су преузеле у потпуности приватне апотеке уз досадашњу праксу са веледрогеријама.

Препорука број 13.

Одговорна лица Апотеке Нови Сад су прихватила дату препоруку, да осетљиве податке о осигураним лицима управљају у складу са Законом о заштити података о личности.

Препорука број 14.

Директор Апотеке Нови Сад, послао је допис Градоначелнику Града Новог Сада, дана 11.09.2017. године, под бројем 1646, којим га је упознао са садржином Препорука број 14. и 15. која се односи на преиспитивање организационе структуре и финансирања боље доступности и приступачности и кадровске обезбеђености здравствене заштите на својој територији, у смислу одредби члана 13.а Закона о здравственој заштити. На основу упућеног дописа и одржаног усменог састанка у кабинету Градоначелника у септембру и октобру месецу, саопштено нам је Град Нови Сад, нема правног основа да Апотеци Нови Сад определи средства у смислу наведеног члана Закона о здравственој заштити.

Препорука број 15.

У складу са датом препоруком у организационим јединицама (ЈИГЛ Степановићево, Бегеч, Будисава и Ченеј) је смањен број извршилаца тако да је у истима ради по један извршилац - дипломирани фармацеут, организацине јединице наставиле су да раде у једној смени.

Препорука број 16.

Субјект ревизије прихвата дату препоруку, уз напомену да од периода вршења ревизије да смања одзивног извештаја није било новог запошљавања.

Препорука број 17.

Усаглашавање уговора о раду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за све запослене извршено је доношењем новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Апотеци Нови Сад, број 476/01 од 18.07.2017. године, на које је Министарство здравља дало сагласност под бројем: 110-00-268/2017-02 од 01.08.2017. године.

Препорука број 18.

Као што је и наведено у Извештају, у току поступка ревизије су донете одговарајуће одлуке Управног одбора, којим се поништава раније донета одлука о накнада за рад члановима Одбора за квалитет. Дана 26.05.2017. године, дописом под бројем 792/01, обавестили смо Вас о активностима у вези провођења препорука да се не врши даљи обрачун и исплата накнада чланова Одбора за квалитет Апотеке Нови Сад, у том правцу је директор Апотеке Нови Сад дана 26.05.2017. године, доставио Одељењу рачуноводства следеће налоге:

- да обустави даљу исплату накнаде за рад Представнику руководства, Председнику и члановима Одбора за квалитет Апотеке Нови Сад.
- да сачини извештај о извршеним исплатама по овом основу, из којег ће се моћи утврдити тачан износ исплаћених средстава (нето и бруто 1) наведеним лицима у току 2016. године, са износом и датумом исплате.

Одељење рачуноводства је директору Апотеке Нови Сад, доставило Извештај дана 02.06.2017. године, у коме су садржани подаци о лицима која су примила накнаду за рад у Одбору за квалитет Апотеке Нови Сад, са износима и датумима исплата накнаде, укупни износ исплаћених накнада за 9 лица износи 937,982.30 динара и односи се на период јануар – август 2016. године.

У делу препоруке која се односи на поврат исплаћених средстава по основу накнаде за наведених 9 лица, напомињемо да Апотека Нови Сад због финансијских потенцијала у пословању није исплатила плате за запослене за период фебруар (Други део – новембар 2017. године, укупни износ дуговања Апотеке Нови Сад према наведеним лицима је далеко већи од износа који су им исплаћени по основу накнаде за рад у Одбору за квалитет. Ову препоруку Апотека Нови Сад ће да спроведе када се за то стекну услови.

Препорука број 19.

Исплата накнаде за рад Управног и Надзорног одбора, усклађена је датом препоруком.

Препорука број 20.

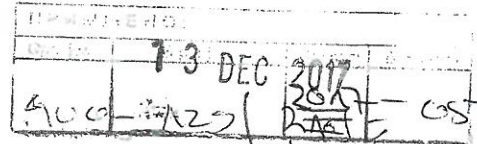
Апотека Нови Сад, више не ангажује додатно лица за извршавање физичких или интелектуалних послова који нису ван делатности и за које су интерним актом Апотеке систематизирана радна места и распоређени извршиоци.

Препорука број 21.

Апотека Нови Сад ће при изради завршног рачуна за 2017.г. расходе за амортизацију исказати до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансиске имовине и осталих извора и тај део амортизације приказати у класи 3 уз обавештење РФЗО-а и ДРИ о спроведеном поступку како не би дошло до различитих мишљења.

Препорука број 22.

У вези дате препоруке, Апотека Нови Сад је означене непокретности 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.



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Београд, Макензијева 41

ПРЕДМЕТ: Допуна Одазивног извештај Апотеке Нови Сад на Извештај о ревизији завршног рачуна Апотеке Нови Сад за 2016. годину и правилности пословања бр. 400-129/2017-05/08 од 31.08.2017. године.

1) Стање пословних рачуна:

Обавештавамо Вас да су пословни рачуни Апотеке Нови Сад, који се воде код Управе за трезор, са даном 24.10.2017. године блокирани, по основу Закључак Јавног извршитеља бр. Посл. бр. И.И-290/2017 од 23.10.2017. године, који је донето по основу Решења о извршењу Привредног суда у Новом Саду И.И-445/2017 од 28.09.2017. године, којим се одређује спровођење извршења против извршног дужника Апотеке Нови Сад, ради наплате потраживања извршног повериоца **Panoniја pharm** DOO Сомбор, ул. Венац војводе Степе Степановића 22, у износу од **18,584,366.28** динара, са законском затезном каматом и трошковима судског поступка у износу од 438.318.00 динара, увећано за припадајуће трошкове поступка извршења.

Пословни рачуни су били блокирани у краћим периодима од 23.08.-10.10.2017. године, по пар дана, а од 24.10.2017. год., трајно до данас-45 дан блокаде.

Имајући у виду горе наведено Апотека Нови Сад није у могућности да нормално функционише и да испуњава законске и уговорене обавезе из делатности.

2) Стање кадрова:

Тренутно стање запослених код ревидираног субјекта је 118 лица на неодређено време и 3 лица на одређено.

У периоду од 01.01.2017. године, до слања овог Извештаја, око 90 лица је напустило Апотеку Нови Сад, што добровољно, што по основу провођења рационализације уз исплату новчане накнаде, (52 лица, са даном 31.10.2017.г.) по основу члана 21. став 3. тачка 1. и став 4. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 68/2015 и 81/2016).

По основу прелиминарне анкете Апотеке Нови Сад, која је спроведена почетком новембра месеца, за добровољни одлазак из Апотеке Нови Сад, пријавило се још 65 лица. Други круг рационализације није спроведен због недостака средстава у Министарству здравља за текућу буџетску годину, са најавом да ће се други круг рационализације моћи спрвести у јануара 2018. године.

Од нездравствених радника Апотеку Нови Сад, је напустила помоћник директора за финансије и шеф рачуноводства, што отежава документовање овог Извештај.

3) Односи са оснивачем:

У Извештају од 04.12.2017. године, навели смо да је директор Апотеке Нови Сад, послао допис Градоначелнику Града Новог Сада, дана 11.09.2017. године, под бројем 1646, којим га је упознао са садржином Препорука број 14. и 15. која се односи на преиспитивање организационе структуре и финансирања боље доступности и приступачности и кадровске обезбеђености здравствене заштите на својој територији, у смислу одредби члана 13.а Закона о здравственој заштити.

Дана 25.10.2017. године, обавестили смо Градоначелник Града Новог Сада, о блокади пословних рачуна под броје: 1689/04 са напоменом да Апотека Нови Сад није у могућности да нормално функционише и да испуњава законске и уговорене обавезе из делатности, на основу тога затражили смо хитан пријем и инструкције за даљи рад Апотеке Нови Сад, у новоствореним околностима.

Град Нови Сад, није писмено одговорио ни на један достављени допис Апотеке Нови Сад.

На крају напомињем да сам дана 01.12.2017. године, поднела Скупштини Града Новог Сада, неопозиву оставку на дужност директора Апотеке Нови Сад.

Прилог : -Допси од 1646 од 11.09.2017.г.

-Допис од 1689/04 од 25.11.2017.г.

С поштовањем,

У Новом Саду, 09.12.2017.г.

Број:1581/02





АПOTEКА НОВИ САД

Народног фронта 10, 21000 Нови Сад; тел:021/210-12-00; факс:021/210-12-05; информације о лековима :021/210-1
подрачуи КРТ код Управе за трезор:840-164661-69 / 840-164667-51
матични број: 08042560 / регистарски број: 22308042560 / шифра делатности: 4773 / ПИБ 101698657

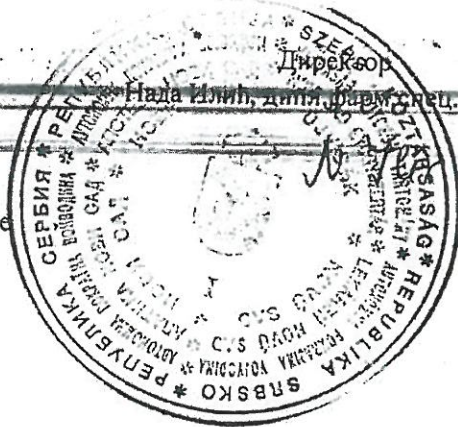


РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД НОВИ САД
Кабинет Градоначелника

Н/Р Г-дин

Поштовани, достављамо Вам Извештај Државне ревизорске институције о ревизији завршног рачуна Апотеке Нови Сад за 2016. годину и правилности пословања број 400-129/2017-05/08 од 31.08.2017. године, са Препорукама бр. 14 и 15, на Ваше даље поступање, у складу са данашњим састанком код Градоначелника.

Прилог: Извештај.....(2 x)



У Новом Саду, 11.09.2017. године
Број:1646

Град Нови Сад
ГРАДСКА УПРАВА ЗА ОПШТЕ ПΟΣЛОЈЕ
НОВИ САД

Примљено:		11-09-2017		
Орган	Средств. једин.	Број	Датум	ПРЕДЛОЖИТЕЉ
10				КСР

АПOTEКА НОВИ САД



АПOTEKA НОВИ САД

Народног фронта 10, 21000 Нови Сад; тел.:021/210-12-00; факс:021/210-12-05; информације о лековима :021/210-1
подрачуи КРТ код Управе за трезор:840-164661-69 / 840-164667-51
матични број: 08042560 / регистарски број: 22308042560 / шифра делатности: 4773 / ПИБ 101698657



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД НОВИ САД
Кабинет Градоначелника
Н/Р Градоначелника

Град Нови Сад
ГРАДСКА УПРАВА

Пријема	26-10-2017
Организа	

М. Илић

Поштовани, обавештавамо Вас да су пословни рачуни Апотеке Нови Сад, који се воде код Управе за трезор, са даном 24.10.2017. године блокирани, по основу Закључак Јавног извршитеља бр. Посл. бр. И.И-290/2017 од 23.10.2017. године, који је донето по основу Решења о извршењу Привредног суда у Новом Саду И.И-4/2017 од 28.09.2017. године, којим се одређује спровођење извршења против извршног дужника Апотеке Нови Сад, ради наплате потраживања извршног повериоца Рапонија pharm DOO Сомбор, ул. Венац војводе Степе Степановића 22, у износу од **18,584,366.28** динара, са законском затезном каматом и трошковима судског поступка у износу од 438.318.00 динара, увећано за припадајуће трошкове поступка извршења.

Имајући у виду горе наведено Апотека Нови Сад није у могућности да нормално функционише и да испуњава законске и уговорене обавезе из делатности, на основу тога молимо хитан пријем и инструкције за даљи рад Апотеке Нови Сад, у новоствореним околностима.

Прилог: -Закључак Јавног извршитеља
документима предлога за извршење,

бр. Посл. бр.И.И-290/2017 од 23.10.2017.год., са



У Новом Саду, 25.10.2017. године
Број:1689/04