



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АПОТЕКЕ „ШАБАЦ“ ИЗ ШАПЦА**

**Број: 400-132/2017-05/17
Београд, 14. децембар 2018. године**

САДРЖАЈ

1	УВОД	8
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	9
2.1	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	9
2.1.1	Мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима	9
2.1.1.1	Опис неправилности.....	9
2.1.1.2	Исказане мере исправљања	9
2.1.1.3	Оцена мера исправљања	9
2.1.2	Мање исказане обавезе по основу расхода за запослене	9
2.1.2.1	Опис неправилности.....	9
2.1.2.2	Исказане мере исправљања	10
2.1.2.3	Оцена мера исправљања	10
2.1.3	Више исказане краткорочне обавезе.....	10
2.1.3.1	Опис неправилности.....	10
2.1.3.2	Исказане мере исправљања	10
2.1.3.3	Оцена мера исправљања	10
2.1.4	Више исказана нефинансијска имовина у сталним средствима.....	11
2.1.4.1	Опис неправилности.....	11
2.1.4.2	Исказане мере исправљања	11
2.1.4.3	Оцена мера исправљања	11
2.1.5	Мање исказана нефинансијска имовина у залихама	11
2.1.5.1	Опис неправилности.....	11
2.1.5.2	Исказане мере исправљања	11
2.1.5.3	Оцена мера исправљања	12
2.1.6	Нетачно исказане обавезе према добављачима у земљи	12
2.1.6.1	Опис неправилности.....	12
2.1.6.2	Исказане мере исправљања	12
2.1.6.3	Оцена мера исправљања	12
2.1.6.4	Опис неправилности.....	12
2.1.6.5	Исказане мере исправљања	13
2.1.6.6	Оцена мера исправљања	13
2.1.7	Мање исказане залихе робе за даљу продају	13
2.1.7.1	Опис неправилности.....	13
2.1.7.2	Исказане мере исправљања	13

2.1.7.3	Оцена мера исправљања	13
2.1.8	Нетачно исказане апропријације у Извештају о извршењу буџета – Образац 5	14
2.1.8.1	Опис неправилности.....	14
2.1.8.2	Исказане мере исправљања	14
2.1.8.3	Оцена мера исправљања	14
2.1.9	Неправилно евидентрани издаци	14
2.1.9.1	Опис неправилности.....	14
2.1.9.2	Исказане мере исправљања	15
2.1.9.3	Оцена мера исправљања	15
2.1.10	Више исказани расходи и издаци.....	15
2.1.10.1	Опис неправилности.....	15
2.1.10.2	Исказане мере исправљања	15
2.1.10.3	Оцена мера исправљања	16
2.1.11	Нетачно исказан резултат у финансијским извештајима.....	16
2.1.11.1	Опис неправилности.....	16
2.1.11.2	Исказане мере исправљања	16
2.1.11.3	Оцена мера исправљања	17
2.1.12	Није извршено усаглашавање обавеза са добављачима (ИОС)	17
2.1.12.1	Опис неправилности.....	17
2.1.12.2	Исказане мере исправљања	17
2.1.12.3	Оцена мера исправљања	17
2.1.13	Кретање рачуноводствених исправа	17
2.1.13.1	Опис неправилности.....	17
2.1.13.2	Исказане мере исправљања	18
2.1.13.3	Оцена мера исправљања	18
2.1.14	Попис имовине и обавеза	18
2.1.14.1	Опис неправилности.....	18
2.1.14.2	Исказане мере исправљања	18
2.1.14.3	Оцена мера исправљања	18
2.1.15	Неисказивање прихода и примања, расхода и издатака по изворима финансирања у Финансијском плану.....	19
2.1.15.1	Опис неправилности.....	19
2.1.15.2	Исказане мере исправљања	19
2.1.15.3	Оцена мера исправљања	19

2.1.16	Неутврђивање стварног стања основних средстава	19
2.1.16.1	Опис неправилности.....	19
2.1.16.2	Исказане мере исправљања	19
2.1.16.3	Оцена мера исправљања	19
2.1.17	Систем управљања имовином	20
2.1.17.1	Опис неправилности.....	20
2.1.17.2	Исказане мере исправљања	20
2.1.17.3	Оцена мера исправљања	20
2.1.18	Преузимање обавеза на основу рачуноводствене документације која не садржи потврду о извршеној контроли формалне исправности	20
2.1.18.1	Опис неправилности.....	20
2.1.18.2	Исказане мере исправљања	21
2.1.18.3	Оцена мера исправљања	21
2.1.19	Непостојање софтвера за књиговодство који онемогућава брисање прокњижених пословних	21
2.1.19.1	Опис неправилности.....	21
2.1.19.2	Исказане мере исправљања	21
2.1.19.3	Оцена мера исправљања	21
2.1.20	Управни одбор Апотеке „Шабац“ није разматрао извештај о попису	22
2.1.20.1	Опис неправилности.....	22
2.1.20.2	Исказане мере исправљања	22
2.1.20.3	Оцена мера исправљања	22
2.2	Резиме налаза у ревизији правилности пословања	22
2.2.1	Средства намењена за лекове и помагала издата на рецепт утрошена за исплату плата запосленима.....	22
2.2.1.1	Опис неправилности.....	22
2.2.1.2	Исказане мере исправљања	22
2.2.1.3	Оцена мера исправљања	23
2.2.2	Преузете обавезе преко финансијског плана	25
2.2.2.1	Опис неправилности.....	25
2.2.2.2	Исказане мере исправљања	25
2.2.2.3	Оцена мера исправљања	26
2.2.3	Неисплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца.....	26
2.2.3.1	Опис неправилности.....	26
2.2.3.2	Исказане мере исправљања	26

2.2.3.3	Оцена мера исправљања	26
2.2.4	Неплаћени доприноси за обавезно социјално осигурање	27
2.2.4.1	Опис неправилности.....	27
2.2.4.2	Исказане мере исправљања	27
2.2.4.3	Оцена мера исправљања	27
2.2.5	Неплаћен порез на додату вредност.....	28
2.2.5.1	Опис неправилности.....	28
2.2.5.2	Исказане мере исправљања	28
2.2.5.3	Оцена мера исправљања	28
2.2.6	Извршени расходи за услуге без спроведеног поступка јавне набавке.....	28
2.2.6.1	Опис неправилности.....	28
2.2.6.2	Исказане мере исправљања	28
2.2.6.3	Оцена мера исправљања	28
2.2.7	Уговори закључени изнад процењене вредности јавне набавке	29
2.2.7.1	Опис неправилности.....	29
2.2.7.2	Исказане мере исправљања	29
2.2.7.3	Оцена мера исправљања	29
2.2.8	Неизмиривање обавеза у прописаном року од 90 дана.....	29
2.2.8.1	Опис неправилности.....	29
2.2.8.2	Исказане мере исправљања	29
2.2.8.3	Оцена мера исправљања	29
2.2.9	Иницијатива за промену претежне делатности	32
2.2.9.1	Опис неправилности.....	32
2.2.9.2	Исказане мере исправљања	32
2.2.9.3	Оцена мера исправљања	32
2.2.10	Више извршени расходи за плате по основу прековременог рада	32
2.2.10.1	Опис неправилности.....	32
2.2.10.2	Исказане мере исправљања	33
2.2.10.3	Оцена мера исправљања	33
2.2.11	Извршени расходи за набавку робе на основу уговора који не садржи битне елементе	33
2.2.11.1	Опис неправилности.....	33
2.2.11.2	Исказане мере исправљања	33
2.2.11.3	Оцена мера исправљања	33
2.2.12	Закључивање уговора о зајму без сагласности Управног одбора	33

2.2.12.1	Опис неправилности.....	33
2.2.12.2	Исказане мере исправљања	34
2.2.12.3	Оцена мера исправљања	34
2.2.13	Потенцијалне обавезе	34
2.2.13.1	Опис неправилности.....	34
2.2.13.2	Исказане мере исправљања	34
2.2.13.3	Оцена мера исправљања	34
2.2.14	Сукоб интереса у обављању послова интерне контроле.....	37
2.2.14.1	Опис неправилности.....	37
2.2.14.2	Исказане мере исправљања	37
2.2.14.3	Оцена мера исправљања	37
2.2.15	Није донет правилник о организацији буџетског рачуноводства	38
2.2.15.1	Опис неправилности.....	38
2.2.15.2	Исказане мере исправљања	38
2.2.15.3	Оцена мера исправљања	38
2.2.16	Директор Апотеке „Шабац“ није подносио Управном одбору писмене тромесечне и шестомесечне извештаје.....	38
2.2.16.1	Опис неправилности.....	38
2.2.16.2	Исказане мере исправљања	38
2.2.16.3	Оцена мера исправљања	38
2.2.17	Надзорни одбор није поднео граду Шапцу годишњи извештај о извршеном надзору.....	39
2.2.17.1	Опис неправилности.....	39
2.2.17.2	Исказане мере исправљања	39
2.2.17.3	Оцена мера исправљања	39
2.2.18	Унутрашња организација Апотеке „Шабац“	39
2.2.18.1	Опис неправилности.....	39
2.2.18.2	Исказане мере исправљања	39
2.2.18.3	Оцена мера исправљања	39
2.2.19	Управљање ризицима	39
2.2.19.1	Опис неправилности.....	39
2.2.19.2	Исказане мере исправљања	40
2.2.19.3	Оцена мера исправљања	40
2.2.20	Није на својој интернет страници објавила финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај	40

2.2.20.1	Опис неправилности.....	40
2.2.20.2	Исказане мере исправљања	40
2.2.20.3	Оцена мера исправљања	40
2.2.21	Праћење и процена система.....	40
2.2.21.1	Опис неправилности.....	40
2.2.21.2	Исказане мере исправљања	40
2.2.21.3	Оцена мера исправљања	41
2.2.22	Интерна ревизија.....	41
2.2.22.1	Опис неправилности.....	41
2.2.22.2	Исказане мере исправљања	41
2.2.22.3	Оцена мера исправљања	41
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	41
4	ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	42
5	ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ/ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	46

1 УВОД

У Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Апотеке „Шабац“ за 2016. годину број 400-132/2017-05/09 од 31. августа 2017. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала негативно мишљење на финансијске извештаје, као о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије није у остављеном року од 90 дана, већ након тога доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице вд директор, др Пантелија Стојиновић.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1 Мање исказана нефинансијска имовина 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 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ је у одазивном извештају навела да објекти нису у власништву установе и „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.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Апотека „Шабац“ није успоставила књиговодствене евиденције и сачинила финансијске извештаје који чине завршни рачун на дан 31.12.2017. године. На тај начин, у својим пословним књигама, није ни евидентирала део здравствене станице у Доњем Црниљеву површине 27,81 m² и земљиште у површини од 6.411 m² које користи. Такође, неистинити су наводи у одазивном извештају да је 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“. „ЛЗМ“ доо из Шапца је био у обавези да успостави књиговодствену евиденцију и састави финансијске извештаје за 2017. годину. Град Шабац је са „ЛЗМ“ доо уговорио да ће платити накнаду у износу од 480 хиљада динара за пружање ових услуга за 2017. годину.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

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

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 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 Исказане мере исправљања

Апотека Шабац је у одазивном извештају навела да на дан 1. октобар 2017. године нема запослених, осим директора, као и „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.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Апотека „Шабац“ није успоставила књиговодствене евиденције и сачинила финансијске извештаје који чине завршни рачун на дан 31.12.2017. године. Неистинити су наводи у одазивном извештају да је 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“. „ЛЗМ“ доо из Шапца је био у обавези да успостави књиговодствену евиденцију и састави финансијске извештаје за 2017. годину. Град Шабац је са „ЛЗМ“ доо уговорио да ће платити накнаду у износу од 480 хиљада динара за пружање ових услуга за 2017. годину.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

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

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 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ је у одазивном извештају навела „да је у поступку изналагања одговорног лица за вођење пословних књига и предаје финансијских извештаја“.

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

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Апотека „Шабац“ није успоставила књиговодствене евиденције и сачинила финансијске извештаје који чине завршни рачун на дан 31.12.2017. године. Неистинити су наводи у одазивном извештају да је 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“. „ЛЗМ“ доо из Шапца је био у обавези да успостави књиговодствену евиденцију и састави финансијске извештаје за 2017. годину. Град Шабац је са „ЛЗМ“ доо уговорио да ће платити накнаду у износу од 480 хиљада динара за пружање ових услуга за 2017. годину.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

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

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 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ је у одазивном изештају навела „да је у поступку изналажења одговорног лица за вођење пословних књига и предаје финансијских извештаја“.

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

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Апотека „Шабац“ није успоставила књиговодствене евиденције и сачинила финансијске извештаје који чине завршни рачун на дан 31.12.2017. године, као и да није извршила обрачун амортизације. Неистинити су наводи у одазивном извештају да је 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“. „ЛЗМ“ доо из Шапца је био у обавези да успостави књиговодствену евиденцију и састави финансијске извештаје за 2017. годину, као и да изврши обрачун амортизације за 2017. годину. Град Шабац је са „ЛЗМ“ доо уговорио да ће платити накнаду у износу од 480 хиљада динара за пружање ових услуга за 2017. годину.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

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

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 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ је у одазивном изештају навела „да је у поступку изналажења одговорног лица за вођење пословних књига и предаје финансијских извештаја“.

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

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Апотека „Шабац“ није успоставила књиговодствене евиденције и сачинила финансијске извештаје који чине завршни рачун на дан 31.12.2017. године. Неистинити су наводи у одазивном извештају да је 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“. „ЛЗМ“ доо из Шапца је био у обавези да успостави књиговодствену евиденцију и састави финансијске извештаје за 2017. годину. Град Шабац је са „ЛЗМ“ доо уговорио да ће платити накнаду у износу од 480 хиљада динара за пружање ових услуга за 2017. годину.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

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

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 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ је у одазивном извештају навела „да је у поступку изнајмавања одговорног лица за вођење пословних књига и предаје финансијских извештаја“.

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

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Апотека „Шабац“ није успоставила књиговодствене евиденције и сачинила финансијске извештаје који чине завршни рачун на дан 31.12.2017. године. Неистинити су наводи у одазивном извештају да је 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“. „ЛЗМ“ доо из Шапца је био у обавези да успостави књиговодствену евиденцију и састави финансијске извештаје за 2017. годину. Град Шабац је са „ЛЗМ“ доо уговорио да ће платити накнаду у износу од 480 хиљада динара за пружање ових услуга за 2017. годину.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

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

2.1.6.4 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).

2.1.6.5 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ је у одазивном изештају 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.

2.1.6.6 Оцена мера исправљања

Апотека „Шабац“ није успоставила књиговодствене евиденције и сачинила финансијске извештаје који чине завршни рачун на дан 31.12.2017. године. Неистинити су наводи у одазивном извештају да је 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“. „ЛЗМ“ доо из Шапца је био у обавези да успостави књиговодствену евиденцију и састави финансијске извештаје за 2017. годину. Град Шабац је са „ЛЗМ“ доо уговорио да ће платити накнаду у износу од 480 хиљада динара за пружање ових услуга за 2017. годину.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

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

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 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ је у одазивном изештају навела да је у поступку изналагања одговорног лица за вођење пословних књига и предаје финансијских извештаја.

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

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Апотека „Шабац“ није успоставила књиговодствене евиденције и сачинила финансијске извештаје који чине завршни рачун на дан 31.12.2017. године. Неистинити су наводи у одазивном извештају да је 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“. „ЛЗМ“ доо из Шапца је био у обавези да успостави књиговодствену евиденцију и састави финансијске извештаје за 2017. годину. Град Шабац је са „ЛЗМ“ доо уговорио да ће платити накнаду у износу од 480 хиљада динара за пружање ових услуга за 2017. годину.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

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

2.1.8 Нетачно исказане 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 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ је у одазивном извештају навела да је у поступку изнајмавања одговорног лица за вођење пословних књига и предаје финансијских извештаја.

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

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Апотека „Шабац“ није успоставила књиговодствене евиденције и сачинила финансијске извештаје који чине завршни рачун на дан 31.12.2017. године, као и да није сачинила Финансијски план за 2017. годину. Неистинити су наводи у одазивном извештају да је 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. „ЛЗМ“ доо из Шапца је био у обавези да састави финансијске извештаје за 2017. годину. Град Шабац је са „ЛЗМ“ доо уговорио накнаду у износу од 480 хиљада динара за пружање ових услуга за 2017. годину. Поред тога, утврђено је да је Апотека „Шабац“ исплаћивала накнаду члановима Управног одбора Апотеке „Шабац“ за 2017. годину и 2018. годину и то са наменског рачуна за плате који не подлеже принудној наплати, а да није могла да достави на увид записнике са седница, односно доказ да је Управни одбор заседао током наведеног периода.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

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

2.1.9 Неправилно евидентрани 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 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ је у одазивном изештају навела да је у поступку изналажења одговорног лица за вођење пословних књига и предаје финансијских извештаја.

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

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Апотека „Шабац“ није успоставила књиговодствене евиденције и сачинила финансијске извештаје који чине завршни рачун на дан 31.12.2017. године. Неистинити су наводи у одазивном извештају да је 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“. „ЛЗМ“ доо из Шапца је био у обавези да успостави књиговодствену евиденцију и састави финансијске извештаје за 2017. годину. Град Шабац је са „ЛЗМ“ доо уговорио да ће платити накнаду у износу од 480 хиљада динара за пружање ових услуга за 2017. годину.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

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

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 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ је у одазивном изештају навела да је у поступку изналажења одговорног лица за вођење пословних књига и предаје финансијских извештаја.

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

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Апотека „Шабац“ није успоставила књиговодствене евиденције и сачинила финансијске извештаје који чине завршни рачун на дан 31.12.2017. године. Неистинити су наводи у одазивном извештају да је 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“. „ЛЗМ“ доо из Шапца је био у обавези да успостави књиговодствену евиденцију и састави финансијске извештаје за 2017. годину. Град Шабац је са „ЛЗМ“ доо уговорио да ће платити накнаду у износу од 480 хиљада динара за пружање ових услуга за 2017. годину.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

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

2.1.11 Нетачно исказан резултат у финансијским извештајима

2.1.11.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ 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 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ је у одазивном извештају навела да је у поступку изналагања одговорног лица за вођење пословних књига и предаје финансијских извештаја.

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

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Апотека „Шабац“ није успоставила књиговодствене евиденције и сачинила финансијске извештаје који чине завршни рачун на дан 31.12.2017. године. Неистинити су наводи у одазивном извештају да је 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“. „ЛЗМ“ доо из Шапца је био у обавези да успостави књиговодствену евиденцију и састави финансијске извештаје за 2017. годину. Град Шабац је са „ЛЗМ“ доо уговорио да ће платити накнаду у износу од 480 хиљада динара за пружање ових услуга за 2017. годину.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

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

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 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ је у одазивном извештају навела да је у поступку изналагања стручног лица које ће извршити послове сређивања пословних књига и предаје финансијских извештаја, као и да је једино лице које је запослено вршилац дужности директора Апотеке „Шабац“.

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

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Апотека „Шабац“ није успоставила књиговодствене евиденције и сачинила финансијске извештаје који чине завршни рачун на дан 31.12.2017. године. Неистинити су наводи у одазивном извештају да је 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“. „ЛЗМ“ доо из Шапца је био у обавези да успостави књиговодствену евиденцију и састави финансијске извештаје за 2017. годину, као и да усагласи обавезе са добављачима на дан састављања финансијских извештаја, што није урадио. Град Шабац је са „ЛЗМ“ доо уговорио да ће платити накнаду у износу од 480 хиљада динара за пружање ових услуга за 2017. годину.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

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

2.1.13 Кретање рачуноводствених исправа

2.1.13.1 Опис неправилности

Апотеке „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 Исказане мере исправљања

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.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да Апотека „Шабац“ није успоставила књиговодствене евиденције и сачинила финансијске извештаје који чине завршни рачун на дан 31.12.2017. године. Неистинити су наводи у одазивном извештају да је 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“. „ЛЗМ“ доо из Шапца је био у обавези да успостави књиговодствену евиденцију и састави финансијске извештаје за 2017. годину, као и да врши контролу исправности и веродостојности рачуноводствених исправа, односно да је потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену. Град Шабац је са „ЛЗМ“ доо уговорио да ће платити накнаду у износу од 480 хиљада динара за пружање ових услуга за 2017. годину.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

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

2.1.14 Попис имовине и обавеза

2.1.14.1 Опис неправилности

Апотека „Шабац“ је 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 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Град Шабац 23. августа 2017. године закључио уговор са „ЛЗМ“ доо из Шапца за пружање рачуноводствених услуга за потребе Апотеке „Шабац“. Уговором је дефинисано да је „ЛЗМ“ доо из Шапца био у обавези да успостави књиговодствену евиденцију и састави финансијске извештаје за 2017. годину, као и да организује годишњи попис имовине, обавеза и потраживања, као и да организује попис и усклађивање стања и приликом примопредаје дужности

рачунополагача. Град Шабац је са „ЛЗМ“ доо уговорио да ће платити накнаду у износу од 480 хиљада динара за пружање ових услуга за 2017. годину. Утврђено је да „ЛЗМ“ доо није обавио ниједну радњу у вези са пописом, а да одговорно лице Апотеке „Шабац“ није предузело никакву активност поводом тога.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

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

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 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да Апотека „Шабац“ није донела Финансијски план за 2017. годину, као ни за 2018. годину.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

Доказ: Записник од 14. августа 2018. године.

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 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ је у одазивном извештају навела да грађевински објекти нису у власништву Апотеке Шабац, да је опрема заплена и продата у целости од стране извршитеља по тужбама поверилаца, као и да су 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.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Град Шабац 23. августа 2017. године закључио уговор са „ЛЗМ“ доо из Шапца за пружање рачуноводствених услуга за потребе Апотеке „Шабац“. Уговором је дефинисано да је „ЛЗМ“ доо из Шапца био у обавези да успостави књиговодствену евиденцију и састави финансијске извештаје

за 2017. годину, као и да организује годишњи попис имовине, обавеза и потраживања, као и да организује попис и усклађивање стања и приликом примопредаје дужности рачунопологача. Град Шабац је са „ЛЗМ“ доо уговорио да ће платити накнаду у износу од 480 хиљада динара за пружање ових услуга за 2017. годину. Утврђено је да „ЛЗМ“ доо није обавио ниједну радњу у вези са пописом, а да одговорно лице Апотеке „Шабац“ није предузело никакву активност поводом тога.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

Доказ: Записник од 14. августа 2018. године.

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 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу, већ само да грађевински објекти нису у власништву Апотеке Шабац.

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

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да 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.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

Доказ: Записник од 14. августа 2018. године, Уговор о закупу пословног простора закључен са закупцем Јупром доо број 1391-I-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 закључен са закупцем ЗУ Апотека Милица ВПД број 13-3/1035 од 28.04.2017. године.

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 Исказане мере исправљања

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

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

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Апотека „Шабац“ није успоставила књиговодствене евиденције и сачинила финансијске извештаје који чине завршни рачун на дан 31.12.2017. године. Неистинити су наводи у одазивном извештају да је 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“. „ЛЗМ“ доо из Шапца је био у обавези да успостави књиговодствену евиденцију и састави финансијске извештаје за 2017. годину, као и да врши контролу исправности и веродостојности рачуноводствених исправа, односно да је потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену. Град Шабац је са „ЛЗМ“ доо уговорио да ће платити накнаду у износу од 480 хиљада динара за пружање ових услуга за 2017. годину. Апотека „Шабац“ нема успостављену рачуноводствену евиденцију нити је организовала рачуноводствену документацију на прописан начин. У појединим случајевима, уопште и не располаже документацијом на основу које је извршено плаћање са рачуна.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

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

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).

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да је Град Шабац уговором са „ЛЗМ“ доо из Шапца уговорио обавезу Апотеке „Шабац“ да пружаоцу услуга „омогући коришћење рачуноводственог софтвера и неопходног сервера за период до 28.2.2018. године“. Истим уговором, „ЛЗМ“ доо из Шапца се обавезао да уредно и ажурно води пословне књиге поштујући Етички кодекс професионалних рачуновођа. У моменту закључења наведеног уговора Апотека „Шабац“ није располагала рачунарима, рачуноводственим софтвером и сервером, јер је све већ било заплешено и продато у моменту обављања ревизије Завршног рачуна и правилности пословања Апотеке „Шабац“

за 2016. годину. Апотека „Шабац“ није успоставила књиговодствене евиденције и сачинила финансијске извештаје који чине завршни рачун на дан 31.12.2017. године.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

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

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).

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да Апотека „Шабац“ није извршила попис на дан 31.12.2017. године и није сачинила извештај о попису. Такође, није доставила на увид записнике са седница које је одржао Управни одбор Апотеке „Шабац“.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

Доказ: Записник од 14. августа 2018. године.

2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

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

2.2.1.1 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ је у одазивном извештају навела да су јој рачуни у вишемесечној блокади на износ преко 100 милиона динара, да су залихе лекова и комерцијалне робе продате на јавним лицитацијама и да почев од 1.10.2017. године нема више запослених, осим вршиоца дужности директора.

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

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Текући 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 динара¹ 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,
- 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.

¹ Потврда НБС о евидентираним неизвршеним основама и налозима у принудној наплати Број IX/2.2-479429/2/18 од 04. 12. 2018. године.

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, „Нигиа 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 члан 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 9. Закона о платном промету².

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

Докази: 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-I-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 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 16.5.218. године, изводи наменског рачуна за исплату плата број 840-3122761-08 са ког су плаћена дуговања према добављачима из ранијег периода: 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.

2.2.2 Преузете обавезе преко финансијског плана

2.2.2.1 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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

² 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).

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Апотека „Шабац“ је током 2017. и 2018. године извршила расходе без донетог Финансијског плана за 2017. и 2018. годину.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

Доказ: Записник од 14. августа 2018. године, изводи наменског рачуна за исплату плата број 840-3122761-08 од броја 1 24.5.2017. године до 39 од 29.12.2017. године и од броја 1 од 3.1.2018. године до броја 52 од 31.7.2018. године, изводи наменског рачуна за исплату плата број 840-2751761-30 од броја 1 од 14.7.2017. године до броја 11 од 24.11.2017. године.

2.2.3 Неисплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца

2.2.3.1 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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

У току ревизије Одазивног извештаја Апотека „Шабац“ је доставила Решење Пореске управе – Филијала Шабац број 47-00322/2017-0099-010 од 16.4.2018. године, Картицу Пореске управе - Филијала Шабац од 14.8.2018. године, изводе 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, изводе 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; спискове 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, на основу чега је утврђено је да је Апотека „Шабац“ је током 2017. године исплатила све плате и припадајуће социјалне доприносе и порез за своје запослене.

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: 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.

2.2.4 Неплаћени доприноси за обавезно социјално осигурање

2.2.4.1 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.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

У току ревизије Одазивног извештаја Апотека „Шабац“ је доставила Решење Пореске управе – Филијала Шабац број 47-00322/2017-0099-010 од 16.4.2018. године, Картицу Пореске управе - Филијала Шабац од 14.8.2018. године, изводе 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, изводе 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; спискове запослених којима је престао радни однос на дан 30.6.2017. године и 30.9.2017. године, на основу чега је утврђено је да је Апотека „Шабац“ је током 2017. године платила припадајуће социјалне доприносе за своје запослене.

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Решење Пореске управе – Филијала Шабац број 47-00322/2017-0099-010 од 16.4.2018. године, Картицу Пореске управе - Филијала Шабац од 14.8.2018. године, изводе 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, изводе 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; спискове запослених којима је престао радни однос на дан 30.6.2017. године и 30.9.2017. године.

2.2.5 Неплаћен порез на додату вредност

2.2.5.1 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.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја Апотека „Шабац“ је доставила 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 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, на основу чега је утврђено да је платила порез на додату вредност.

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: 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 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.

2.2.6 Извршени расходи за услуге без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.6.1 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).

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да Апотека „Шабац“, у 2017. години, није вршила набавку добара, услуга и радова за које је било потребно спровести поступак јавне набавке.

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.7 Уговори закључени изнад процењене вредности јавне набавке

2.2.7.1 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).

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

2.2.7.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да Апотека „Шабац“, у 2017. години, није вршила набавку добара, услуга и радова за које је било потребно спровести поступак јавне набавке.

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.8 Неизмиривање обавеза у прописаном року од 90 дана

2.2.8.1 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).

2.2.8.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ је у одазивном извештају навела да су текући рачуни Апотеке Шабац у континуираној блокади на износ преко 100 милиона динара.

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

2.2.8.3 Оцена мера исправљања

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 динара³ 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,

³ Потврда НБС о евидентираним неизвршеним основама и налозима у принудној наплати Број IX/2.2-479429/2/18 од 04. 12. 2018. године.

- 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 уплати, 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,
- 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, „Нигиа 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 члан 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 9. Закона о платном промету⁴.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

Докази: 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-И-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-

⁴ 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).

3/1037, 13-3/1038, 13-3/1039 и 13-3/1040 сви од 28.04.2017. године; Уговор о закупу пословног простора 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 плаћена дуговања према добављачима из ранијег периода: 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.

2.2.9 Иницијатива за промену претежне делатности

2.2.9.1 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“).

2.2.9.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

2.2.9.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Апотека „Шабац“ није поднела иницијативу надлежним органима да се апотеке, као здравствене установе у којима се обавља фармацеутска здравствена делатност на примарном нивоу здравствене заштите, региструју за обављање фармацеутске здравствене делатности као претежне делатности.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

2.2.10 Више извршени расходи за плате по основу прековременог рада

2.2.10.1 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).

2.2.10.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

2.2.10.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије утврђено је да Апотека „Шабац“ није успоставила књиговодствене евиденције и сачинила финансијске извештаје за 2017. годину, те није било могуће уверити да ли су извршени расходи за рад дужи од пуног радног времена и да ли су у том случају доношена решења о прековременом раду која се заснивају на извештају о прековременом раду.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

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

2.2.11.1 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).

2.2.11.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

2.2.11.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Апотека „Шабац“ није успоставила књиговодствене евиденције и сачинила финансијске извештаје који чине завршни рачун на дан 31.12.2017. године, иако је 23. августа 2017. године закључила уговор за пружање књиговодствених услуга, са „ЛЗМ“ доо из Шапца. Поред тога, није било могуће уверити се да ли је извршила издатке за нефинансијску имовину (за робу за слободну продају и лекове са негативне листе) на основу уговора о купопродаји добара који не садрже битне елементе уговора предмет и/или цену, јер не поседује уредну рачуноводствену документацију.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

2.2.12 Закључивање уговора о зајму без сагласности Управног одбора

2.2.12.1 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).

2.2.12.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

2.2.12.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја, увидом у изводе текућих рачуна није утврђено да је Апотека „Шабац“ примила позајмицу у периоду. Међутим, како не поседује уредну рачуноводствену евиденцију и документацију не може се са сигурношћу закључити да није закључила уговор о зајму без сагласности Управног одбора, а с обзиром и на чињеницу да није доставила на увид записнике одржаних седница Управног одбора Апотеке „Шабац“.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

2.2.13 Потенцијалне обавезе

2.2.13.1 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).

2.2.13.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају навела да су рачуни у вишемесечној блокади на износ од преко 100 милиона динара.

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

2.2.13.3 Оцена мера исправљања

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 динара⁵ 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

⁵ Потврда НБС о евидентираним неизвршеним основама и налозима у принудној наплати Број IX/2.2-479429/2/18 од 04. 12. 2018. године.

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,
- 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-Imprex“ 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, „Higia Plus“ 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 члан 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 9. Закона о платном промету⁶.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

Докази: 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-И-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 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

⁶ 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).

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 плаћена дуговања према добављачима из ранијег периода: 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.

2.2.14 Сукоб интереса у обављању послова интерне контроле

2.2.14.1 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“).

2.2.14.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ је у одазивном извештају навела да на дан 1. октобра 2017. године није имала запослених, осим директора.

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

2.2.14.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја Апотека „Шабац“ је доставила решење да је лицу које је обављало послове интерне контроле и службеника за јавне набавке отказан уговор о раду почев од 1. септембра 2017. године⁷, а које је у моменту отказа уговора о раду било нераспоређено. Решењем Основног суда у Шапцу од 9. новембра 2017. године⁸ одложено је правно дејство решења о отказу уговора о раду и наложено је да запослени који је радио на пословима интерног контролора и службеника за јавне набавке, а у моменту отказа уговора о раду је био нераспоређен, буде враћен на рад и распоређен на послове који одговарају његовој стручној спреми. Ово решење је принудно извршено 2018. године. У истом поступку Основни суд у Шапцу је донео пресуду од 8. марта 2018. године⁹ којим је поништио решење о отказу уговора о раду овом запосленом и обавезао Апотеку Шабац да га врати на рад. Пресудом Апелационог суда у Новом Саду од 8. јуна 2018. године преиначена је пресуда Основног суда у Шапцу и одбијен је захтев за поништај решења о отказу уговора о раду као незаконитог тако да је запосленом који је обављао послове интерне контроле и службеника за јавне набавке престао радни однос.

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

⁷ Решење о отказу уговора о раду од 31.08.2017. године.

⁸ Решење Основног суда у Шапцу од 9. новембра 2017. године.

⁹ Пресуда Основног суда у Шапцу 1-П-1-123/17 од 8. марта 2017. године.

Докази: Решење о отказу уговора о раду од 31.08.2017. године, Решење Основног суда у Шапцу од 9. новембара 2017. године, Пресуда Основног суда у Шапцу 1-П-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.

2.2.15 Није донет правилник о организацији буџетског рачуноводства

2.2.15.1 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).

2.2.15.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

2.2.15.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја Апотека „Шабац“ није доставила на увид 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.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

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

2.2.16.1 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“).

2.2.16.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

2.2.16.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да директор Апотеке „Шабац“ није подносио Управном одбору писане тромесечне и шестомесечне извештаје о пословању Апотеке „Шабац“ током 2017. године.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

Доказ: Записник од 14. августа 2018. године.

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

2.2.17.1 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“).

2.2.17.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

2.2.17.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Надзорни одбор није подносио извештај о раду граду Шапцу, односно није заседао током 2017. и 2018. године.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

Доказ: Записник од 14. августа 2018. године.

2.2.18 Унутрашња организација Апотеке „Шабац“

2.2.18.1 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“).

2.2.18.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

2.2.18.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја Апотека „Шабац“ није доставила измењену организациону структуру Апотеке Шабац, већ само сагласност Министарства здравља да се систематизује 17 радних места на неодређено време од 19. јуна 2017. године.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

2.2.19 Управљање ризицима

2.2.19.1 Опис неправилности

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

2.2.19.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

2.2.19.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да Апотека „Шабац“ није донела стратегију управљања ризиком.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

Доказ: Записник од 14. августа 2018. године.

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

2.2.20.1 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).

2.2.20.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

2.2.20.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да Апотека „Шабац“ није одржавала своју интернет страницу, тако да није објавила финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

Доказ: Записник од 14. августа 2018. године.

2.2.21 Праћење и процена система

2.2.21.1 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).

2.2.21.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

2.2.21.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да 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.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

Доказ: Записник од 14. августа 2018. године.

2.2.22 Интерна ревизија

2.2.22.1 Опис неправилности

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

2.2.22.2 Исказане мере исправљања

Апотека „Шабац“ у одазивном извештају није навела мере исправљања у вези са овом неправилношћу.

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

2.2.22.3 Оцена мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да Апотека „Шабац“ није успоставила интерну ревизију.

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

Доказ: Записник од 14. августа 2018. године.

3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо 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 је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, није веродостојан документ.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Апотека „Шабац“ 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 задовољавајуће, а у свим осталим незадовољавајуће и то:

2.1.1 Мање исказана нефинансијска имовина 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;
- 2.2.1 Средства намењена за лекове и помагала издата на рецепт утрошена за исплату плата запосленима;
- 2.2.2 Преузете обавезе преко финансијског плана;
- 2.2.8 Неизмиривање обавеза у прописаном року од 90 дана;
- 2.2.9 Иницијатива за промену претежне делатности;
- 2.2.10 Више извршени расходи за плате по основу прековременог рада;
- 2.2.11 Извршени расходи за набавку робе на основу уговора који не садржи битне елементе;
- 2.2.12 Закључивање уговора о зајму без сагласности Управног одбора;
- 2.2.13 Потенцијалне обавезе;
- 2.2.15 Није донет правилник о организацији буџетског рачуноводства;
- 2.2.16 Директор Апотеке „Шабац“ није подносио Управном одбору писмене тромесечне и шестомесечне извештаје;
- 2.2.17 Надзорни одбор није поднео граду Шапцу годишњи извештај о извршеном надзору;
- 2.2.18 Унутрашња организација Апотеке „Шабац“;
- 2.2.19 Управљање ризицима;
- 2.2.20 Није на својој интернет страници објавила финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај;
- 2.2.21 Праћење и процена система;
- 2.2.22 Интерна ревизија.

4 ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности за које Апотека „Шабац“ није исказала задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

- 1) 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.
- 2) 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 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 Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, представљају значајну неправилност.
- 3) 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.
- 4) 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.
- 5) Мање исказала нефинансијску имовину у залихама (конто 311200) у Билансу стања на дан 31. 12. 2016. године 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.
- 6) 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.
- 7) 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).
- 8) У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2016. – 31. 12. 2016. године (Образац 5, колона 4) одобрену апропријацију за остале расходе (конто 480000) исказала 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.
- 9) 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 искаже као издатке за залихе материјала за производњу (конто 522100).
- 10) 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:

- више исказала издатке за робу за даљу продају (конто 523100) у износу од 1.743 хиљада динара,
 - више исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 1.904 хиљаде динара,
 - више исказала расходе за сталне трошкове (конто 421000) најмање у износу од 1.064 хиљаде динара,
 - више исказала расходе за накнаду трошкова за запослене (конто 415000) у износу од 176 хиљада динара,
 - мање исказала расходе за услуге по уговору (конто 423000) најмање у износу од 113 хиљада динара.
- 11) 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:
- више исказала расходе и издатке у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 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,
 - 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,
 - 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,
 - 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.
- 12) Није усагласила обавезе са добављачима на дан састављања финансијских извештаја у износу од 156.962 хиљаде динара.
- 13) 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.
- 14) 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.
- 15) Није исказала у Финансијском плану за 2016. годину планиране приходе и примања, као и расходе и издатке по изворима финансирања.
- 16) 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.

- 17) 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.
- 18) 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.
- 19) Није обезбедила софтвер за књиговодство који онемогућава брисање прокњижених пословних промена.
- 20) Књижила је Извештај о попису за 2016. годину, иако Управни одбор Апотеке „Шабац“ није разматрао извештај о попису и донео одлуку о његовом усвајању.
- 21) Средства у износу од 10.581 хиљаду динара намењена за лекове и помагала издате на рецепт, утрошила је за исплату плата запосленима са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца.
- 22) Преузела обавезе у већем износу од средстава опредељених финансијским планом најмање у износу од 13.332 хиљаде динара.
- 23) 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.
- 24) Регистрована је 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.
- 25) Више је извршила расходе за плате са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца најмање у износу од 373 хиљаде динара, без доношења решења и извештаја о извршеном прековременом раду.
- 26) Преузела је 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.
- 27) Закључила је уговор о зајму у износу од 4.400 хиљада динара без сагласности Управног одбора Апотеке „Шабац“.
- 28) 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.
- 29) 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.
- 30) 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.
- 31) Надзорни одбор није поднео граду Шапцу годишњи извештај о извршеном надзору над радом Апотеке „Шабац“ за 2016. годину.

- 32) 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.
- 33) Није донела стратегију управљања ризиком.
- 34) Није на својој интернет страници објавила финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај.
- 35) 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.
- 36) Није успоставила интерну ревизију.

Неправилности које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, представљају значајну неправилност.

5 ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ/ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Апотека „Шабац“ није исказала задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама:

- 2.1.1 Мање исказана нефинансијска имовина 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;
- 2.2.1 Средства намењена за лекове и помагала издата на рецепт утрошена за исплату плата запосленима;

- 2.2.2 Преузете обавезе преко финансијског плана;
- 2.2.8 Неизмиривање обавеза у прописаном року од 90 дана;
- 2.2.9 Иницијатива за промену претежне делатности;
- 2.2.10 Више извршени расходи за плате по основу прековременог рада;
- 2.2.11 Извршени расходи за набавку робе на основу уговора који не садржи битне елементе;
- 2.2.12 Закључивање уговора о зајму без сагласности Управног одбора;
- 2.2.13 Потенцијалне обавезе;
- 2.2.15 Није донет правилник о организацији буџетског рачуноводства;
- 2.2.16 Директор Апотеке „Шабац“ није подносио Управном одбору писмене тромесечне и шестомесечне извештаје;
- 2.2.17 Надзорни одбор није поднео граду Шапцу годишњи извештај о извршеном надзору;
- 2.2.18 Унутрашња организација Апотеке „Шабац“;
- 2.2.19 Управљање ризицима;
- 2.2.20 Није на својој интернет страници објавила финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај;
- 2.2.21 Праћење и процена система;
- 2.2.22 Интерна ревизија.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је Апотека „Шабац“ теже кршила обавезу доброг пословања.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви