



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АПТЕКЕ „БОР“ ИЗ БОРА**

**Број: 400-131/2017-05/14
Београд, 14. децембар 2018. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Органи Апотеке „Бор“ – Неподношење писменог тромесечног и шестомесечног извештаја о пословању здравствене установе.....	5
2.2. Органи Апотеке „Бор“ – Структура чланова управног одбора.....	5
2.3. Органи Апотеке Бор – Процедура јавног конкурса за избор директора.....	6
2.4. Органи Апотеке „Бор“ – Структура чланова надзорног одбора.....	6
2.5. Органи Апотеке „Бор“ – Извештавање о надзору над радом Апотеке „Бор“.....	7
2.6. Органи Апотеке „Бор“ – Неусклађеност интерних аката са прописима.....	7
2.7. Рачуноводствени систем – Евиденција пријема и кретања рачуноводствене документације.....	7
2.8. Рачуноводствени систем - Невалидна рачуноводствена документација.....	8
2.9. Финансијско управљање и контрола – Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.....	8
2.10. Финансијско управљање и контрола – Непостојање решења о испуњености услова за обављање фармацеутске делатности.....	9
2.11. Финансијско управљање и контрола – Непостојање услова у погледу кадра за обављање здравствене делатности.....	9
2.12. Финансијско управљање и контрола – Неусклађеност унутрашње организације са правним прописима којима се уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа.....	10
2.13. Финансијско управљање и контрола – Неуспостављање стратегије управљања ризиком.....	10
2.14. Финансијско управљање и контрола – Доступност података о пословању установе.....	11
2.15. Праћење и процена система.....	11
2.16. Интерна ревизија – Неуспостављање интерне ревизије.....	12
2.17. Припрема и доношење финансијског плана – Преузимање обавеза у већем износу од средстава одређених финансијским планом.....	12
2.18. Извештај о извршењу буџета.....	13
2.19. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – Ненаменско трошење средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање.....	14
2.20. Расходи за запослене – конто 410000 – Број запослених у односу на Одлуку о масималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе.....	15
2.21. Извори финансирања расхода за запослене.....	15
2.22. Радно време – Непоштовање акта о процени ризика.....	16
2.23. Утврђивање коефицијената за обрачун плата – Неправилно утврђени коефицијенти.....	16
2.24. Неправилно извршавање расхода за запослене по основу увећања плата - стимулације.....	17
2.25. Обрачун и исплата додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена (дежурство) без доношења решења и без Одлуке о увођењу дежурства.....	17
2.26. Нефинансијска имовина усталним средствима - Неусаглашавање књиговодственог са стварним стањем.....	18

2.27. Нефинансијска имовина у сталним средствима – Коришћење туђих непокретности без правног основа.....	18
2.28. Нефинансијска имовина у залихама – Неуспостављање евиденције залиха лекова	19
2.29. Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – конто 122155	19
2.30. Обавезе по основу расхода за запослене – Неплаћени доприноси за обавезно социјално осигурање на најнижу месечну основицу доприноса.....	20
2.31. Јавне набавке – Непоштовање обавезе сровођења поступка набавке прописаног Законом о јавним набавкама	21
2.32. Потенцијалне обавезе - Неевидентирање обавезе за камату и трошкове спора.....	21
2.33. Потенцијалне обавезе - Измиривање новчаних обавеза према добављачима	22
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	22
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	23
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	23

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Апотеке „Бор“ за 2016. годину број: 400-131/2017-05/06 од 31. августа 2017. године Државна ревизорска институција Републике Србије је изразила негативно мишљење о финансијским извештајима и негативно мишљење о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција Републике Србије је од Апотеке „Бор“ захтевала достављање одазивног извештаја.

Апотека „Бор“ је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице, вршилац дужности Апотеке „Бор“ у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године.

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. Органи Апотеке „Бор“ – Подношење писменог тромесечног и шестомесечног извештаја о пословању здравствене установе

2.1.1 Опис неправилности

Вршилац дужности Апотеке „Бор“ није у складу са одредбама члана 131 став 4 Закона о здравственој заштити¹ Управном одбору Апотеке „Бор“ поднео писмени тромесечни, односно шестомесечни извештај о пословању Апотеке „Бор“.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да предузму активности како би Управном одбору Апотеке „Бор“ благовремено достављали писмени тромесечни, односно шестомесечни извештај о раду Апотеке „Бор“.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да у 2017. години није пословала због блокаде рачуна од стране извршних поверилаца и да није постојао основ за израду и подношење писменог тромесечног, односно шестомесечног извештаја о пословању Апотеке „Бор“.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер је постојала могућност за израду и подношење писменог тромесечног, односно шестомесечног извештаја о пословању Апотеке „Бор“.

2.2. Органи Апотеке „Бор“ – Структура чланова управног одбора

2.2.1 Опис неправилности

Управни одбор Апотеке „Бор“ има пет чланова, од којих је само један члан представник оснивача, а четворо је из реда запослених у здравственој установи, што није у складу са одредбама члана 137 став 1 Закона о здравственој заштити.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да покрену иницијативу за именовање чланова управног одбора у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности упутила Општини Бор допис број: 1329 од 31. јула 2017. године, закључке Стручног савета Апотеке „Бор“ број: 1469 од 17. августа 2017. године и број: 1470 од 17. августа 2017. године и предлог за именовање чланова Управног и Надзорног одбора Апотеке „Бор“ број: 1484 од 21. августа 2017. године.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др.закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др.закон, 93/14, 96/15, 106/15 и 113/17 – др.закон.

2.3. Органи Апотеке Бор – Процедура јавног конкурса за избор директора

2.3.1 Опис неправилности

Управни одбор Апотеке „Бор“ није расписао јавни конкурс за избор директора Апотеке „Бор“ у законом и Статутом предвиђеном року, што није у складу са одредбама члана 136 став 1 тачка 8) Закона о здравственој заштити и члана 20 Статута Апотеке „Бор“.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да поступак избора директора здравствене установе врше у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Статута Апотеке „Бор“.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности, упутила Општини Бор допис број: 3204 од 31. октобра 2016. године и Општинској управи Општине Бор допис број: 3363 од 30. новембра 2016. године у вези са радом Управног одбора и расписивањем јавног конкурса за избор директора Апотеке „Бор“.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Органи Апотеке „Бор“ – Структура чланова надзорног одбора

2.4.1 Опис неправилности

Надзорни одбор Апотеке „Бор“ има пет чланова, што није у складу са одредбама члана 139. став 1. Закона о здравственој заштити.

2.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да покрену иницијативу како би ускладили број чланова Надзорног одбора са бројем чланова утврђеним одредбама Закона о здравственој заштити.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности, упутила Општини Бор допис број: 1484 од 21. августа 2017. године, а у вези предлога за именовање чланова Управног и Надзорног одбора.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Органи Апотеке „Бор“ – Извештавање о надзору над радом Апотеке „Бор“

2.5.1 Опис неправилности

Надзорни одбор Апотеке „Бор“ није у складу са одредбама члана 32 Статута Апотеке „Бор“ доставио оснивачу Граду Бору годишњи извештај о надзору над радом Апотеке „Бор“.

2.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да предузму активности како би Надзорни одбор Апотеке „Бор“ оснивачу Апотеке „Бор“ благовремено достављао годишње извештаје о надзору над радом и посебно обавестио оснивача о њеном финансијском стању.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности упутила Општини Бор допис број: 1484 од 21. августа 2017. године у вези предлога за именовање чланова Управног и Надзорног одбора.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Органи Апотеке „Бор“ – Неусклађеност интерних аката са прописима

2.6.1 Опис неправилности

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

2.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да покрену иницијативу како би ускладили одредбе члана 33 Статута Апотеке „Бор“ са одредбама члана 143 Закона о здравственој заштити.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је у 2017. години смањила број организационих јединица и медицинских радника и да нема услова за поступање по препоруци.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер су постојали услови да се ускладе одредбе члана 33 Статута Апотеке „Бор“ са одредбама члана 143 Закона о здравственој заштити.

2.7. Рачуноводствени систем – Евиденција пријема и кретања рачуноводствене документације

2.7.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ 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.

2.7.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да интерним актом уреде кретање рачуноводствених исправа унутар Апотеке „Бор“ као и да исте достављају на књижење у роковима утврђеним прописима који регулишу буџетско рачуноводство.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности донела наредбу број: 1392 од 08. августа 2017. године, којом је успоставила кретање документације унутар стручних служби.

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Рачуноводствени систем - Невалидна рачуноводствена документација

2.8.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 257.905 хиљада динара на основу рачуноводствене документације која не садржи потврду о извршеној контроли формалне и суштинске исправности документације и одобреном плаћању.

2.8.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да предузму мере и активности којима ће обезбедити доследну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству² у делу који се односи на контролу формалне и суштинске исправности документације и плаћања исте.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности донела наредбу број: 1392 од 08. августа 2017. године.

2.8.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Финансијско управљање и контрола – Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору

2.9.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ није донела акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, што није у складу са одредбама члана 11 став 1 тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³.

2.9.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да донесу акциони план у складу са одредбама члана 11 став 1 тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавним сектору.

² „Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

³ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да схвата значај постојања акционог плана и успостављања система финансијског управљања и контроле, али да нема могућност израде акционог плана.

2.9.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10. Финансијско управљање и контрола – Непостојање решења о испуњености услова за обављање фармацеутске делатности

2.10.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ у свом саставу има шест јединица за издавање готових лекова за које не поседује решења Министарства здравља Републике Србије о испуњености услова за обављање фармацеутске делатности, што није у складу са одредбама члана 51 Закона о здравственој заштити и члана 192 Закона о општем управном поступку⁴.

2.10.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да код Министарства здравља Републике Србије покрену иницијативу за утврђивања испуњености услова за обављање здравствене делатности у шест јединица за издавање готових лекова у складу са Законом о здравственој заштити и Законом о општем управном поступку.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је обавестила оснивача - Град Бор о извршеном инспекцијском надзору здравствене инспекције Министарства здравља дописом број: 1201 од 13. јула 2017. године и указала на опасност затварања појединих организационих јединица у саставу установе. Одлуком Управног одбора о затварању појединих организационих јединица број: 1736 од 22. септембра 2017. године затворене су организације јединице за издавање готових лекова због непостојања услова за обављање фармацеутске делатности.

2.10.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11. Финансијско управљање и контрола – Непостојање услова у погледу кадра за обављање здравствене делатности

2.11.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ нема испуњене услове за обављање фармацеутске делатности у погледу кадра у девет јединица за издавање готових лекова, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе⁵.

2.11.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да предузму мере и активности на обезбеђивању потребног кадра за обављање фармацеутске делатности у складу са Правилником

⁴ „Сл. гласник РС“, број 18/16.

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12 – др.правилник, 119/12 – др.правилник, 22/13 и 16/18.

о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је већина организационих јединица престала са радом одлуком Управног одбора Апотеке „Бор“.

2.11.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12. Финансијско управљање и контрола – Неусклађеност унутрашње организације са правним прописима којима се уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа

2.12.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ није усагласила Статут и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Апотеке „Бор“ који је донет на основу њега са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа⁶ у делу у којем је дата могућност организовања организационих јединица (Служба за план, анализу и интерну контролу; Служба за рачуноводство, финансије и обрачун плата; Служба за правне и кадровске послове; Служба за информатичко техничке послове и Служба општих послова) које нису утврђене Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

2.12.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да унутрашњу организацију прописану Статутом и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Апотеке „Бор“ ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Апотеци „Бор“ број: 1737 од 22. септембра 2017. године на који је Министарство здравља Републике Србије дало сагласност број: 110-00-407/2017-02 од 25. септембра 2017. године.

2.12.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13. Финансијско управљање и контрола – Неустављање стратегије управљања ризиком

2.13.1 Опис неправилности

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

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14.

2.13.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да схвата значај постојања стратегије управљања ризиком, али да нема могућности за израду и спровођење исте.

2.13.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14. Финансијско управљање и контрола – Доступност података о пословању установе

2.14.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ није објавила финансијски план, завршни рачун и финансијске извештаје, основне податке о организацији и руководству, податке о залихама лекова, медицинском и потрошном материјалу, што није у складу са одредбама члана 12 став 3 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и одредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему⁷.

Апотека „Бор“ није израдила информатор о раду, што није у складу са одредбама члана 39. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја⁸.

2.14.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да објављују податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и да израде информатор о раду у складу са одредбама Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је израдила Информатор о раду број: 2254 од 23. новембра 2017. године и да у условима блокаде рачуна и укинутих електронских услуга (веб сајт није у функцији) не постоје објективне могућности да се реализује препорука.

2.14.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15. Праћење и процена система

2.15.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ није известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др.закон, 103/15, 99/16 и 113/17.

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 120/04, 54/07, 104/09 и 36/10.

Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.15.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да министра надлежног за послове финансија извештавају о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да нема могућност за подношење одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

2.15.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер нису поднети одговори на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију.

2.16. Интерна ревизија – Неуспостављање интерне ревизије

2.16.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ није успоставила интерну ревизију како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁹.

2.16.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору..

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да није успоставила интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, због недостатка стручног кадра у области финансија у садашњим условима пословања.

2.16.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу.

2.17. Припрема и доношење финансијског плана – Преузимање обавеза у већем износу од средстава одређених финансијским планом

2.17.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је преузела обавезе из ранијих година (2014 – 2015. година) које су доспеле за плаћање у 2016. години по основу нередовног измирења обавеза из Уговора о регулисању међусобних односа са добављачем у већем износу од средстава одређених финансијским планом најамње за 180.754 хиљаде динара и то: на економској класификацији

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

426000 – Материјал износ од 54.877 хиљада динара и економској класификацији 520000 – Залихе износ од 125.877. хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159 Закона о здравственој заштити.

2.17.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да обавезе преузимају највише у висини средстава одређених финансијским планом у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да због блокаде рачуна није била у могућности да поштује одредбе Закона о здравственој заштити и Закона о буџетском систему, као и да се обраћала оснивачу Општини Бор са захтевом за обезбеђивање новчаних средстава кроз ребаланс буџета Општине Бор за 2016. годину број: 1017 од 13. априла 2016. године и број: 1110 од 25. априла 2016. године.

Увидом у финансијски план Апотеке „Бор“ и утврђено је да Апотека „Бор“ приликом израде финансијског плана није планирала средства за измиривање доспелих обавеза према добављачима на економским класификацијама 420000 – Коришћење услуга и роба и 520000 – Залихе.

2.17.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу.

2.18. Извештај о извршењу буџета

2.18.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је у 2016. години део средстава намењених за плаћање обавеза према добављачима за лекове и помагала издате на рецепт у износу од 1.135 хиљада динара уплатила за испоручене лекове који се продају у слободној продаји (лекови са негативне листе). Издаци настали по овом основу евидентирани су на економској класификацији 523111 – Залихе робе за даљу продају.

Апотека „Бор“ је издатке настале по овом основу у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказала као извршене издатке из сопствених средстава уместо као издатке извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и на тај начин је у Извршењу буџета – Образац 5 више исказала издатке извршене из осталих извора у износу од 1.135 хиљада динара (колоне 11), а мање исказала издатке извршене из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за исти износ (колоне 9).

2.18.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да извршене издатке из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹⁰ и исте у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују у прописаној колони у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18 и 36/18.

буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹¹.

Апотека „Бор“ је у одазивном извештају навела да није имала набавку и плаћање по основу лекова који се налазе у слободној продаји.

2.18.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.19. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – Ненаменско трошење средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање

2.19.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је средства намењена за лекове и помагала издате на рецепт у износу од 1.135 хиљада данара утрошила за плаћање обавеза према добављачима за лекове који се продају у слободној продаји, што није у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, Законом о здравственом осигурању¹² и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

Апотека „Бор“ је средства у износу од 9.958 хиљада динара намењена за измиривање обавеза према добављачима за издате лекове на рецепт и помагала утрошила за плате запослених, што није у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

2.19.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да пренета средства од Републичког фонда за здравствено осигурање користе у складу са наменама утврђеним Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности предузела мере и активности и донела наредбу број: 1576 од 04. септембра 2017. године, којом је утврдила да ће се средства пренета од Републичког фонда за здравствено осигурање користити у складу са наменама утврђеним Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала.

Републички фонд за здравствено осигурање у току 2017. године није преносио средства по основу Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2017. годину, док су средствима која су пренета по основу коначног обрачуна из претходне године, измирене обавезе према добављачима за лекове путем принудне наплате.

2.19.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

¹¹ „Сл. гласник РС“, број 18/15.

¹² „Сл. гласник РС“, бр. 107/05, 109/05 – испр., 57/11, 110/12 – одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 – одлука УС, 106/15 и 10/16 – др.закон.

2.20. Расходи за запослене – конто 410000 – Број запослених у односу на Одлуку о масималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе

2.20.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је у периоду јануар – јун 2016. године имала запосленог преко броја запослених на неодређено време утврђеног Одлуком о масималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину.

2.20.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да поштују одредбе Одлуке о масималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе у погледу броја запослених на неодређено време.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности предузела мере и активности и ускладила број запослених са Одлуком о масималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину.

2.20.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.21. Извори финансирања расхода за запослене

2.21.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је у 2016. години имала организациону јединицу (огранак апотеке) организовану за подручје мање од 10.000 становника за огранак, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о плану мреже здравствених установа¹³. Расходи за запослене у овој организационој јединици извршени су најмање у износу од 654 хиљаде динара, а да оснивач (Град Бор) није обезбедио средства у буџету за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, како је то прописано одредбама члана 13а став 2 Закона о здравственој заштити.

2.21.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да са оснивачем (Градом Бором) преиспитају организациону структуру и финансирање боље доступности и приступачности у коришћењу здравствене заштите на својој територији..

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности предузела мере и активности и привремено прекинула рад у једном броју организационих јединица и обавестила оснивача о потреби разматрања начина финансирања рада у тим јединицама у смислу одредби члана 13а Закона о здравственој заштити. Одлукама Управног

¹³ „Сл. гласник РС“, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 06/12, 37/12, 08/14, 92/15, 111/17, 114/17 – испр., 13/18 и 15/18 – испр.

одбора Апотеке „Бор“ број: 161 од 03. фебруара 2017. године и број: 1736 од 22. септембра 2017. године привремено су затворене организационе јединице Апотеке „Бор“ осим четири организационе јединице које се налазе у Бору, Неготину, Мајданпеку и Кладову.

2.21.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.22. Радно време – Непοштовање акта о процени ризика

2.22.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ није ускладила Одлуку о радном времену са актом о процени ризика којим је утврђено који запослени ради на радном месту са повећаним ризиком, односно коме се скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду¹⁴.

2.22.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да донесу Одлуку о радном времену којом ће утврдити да се рад запослених којима је актом о процени ризика утврђено да раде на радним местима са повећаним ризиком организује у складу са одредбама Закона о раду.

Апотека „Бор“ у Одазивном извештају, је ради отклањања неправилности, навела да Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Апотеци Бор број: 1737 од 22. септембра 2017. године није систематизовано ни једно радно место са повећаним ризиком.

2.22.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.23. Утврђивање коефицијената за обрачун плата – Неправилно утврђени коефицијенти

2.23.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у већем износу од прописаног за 2.310 хиљада динара:

1) за 54 запослена којима је утврђен виши коефицијент за обрачун и исплату плата у односу на коефицијенте прописне чланом 2 став 1 тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁵;

2) за 16 запослених којима је утврђено увећање коефицијента у већем износу у односу на увећање коефицијента које је прописано чланом 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр. бр. 44/01, 15/02 – др.пропис, 30/02, 32/02 – исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 07/08, 09/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 08/13, 04/14 и 58/14.

2.23.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности предузела мере и активности и уговорима о раду, односно анексима уговора о раду утврдила коефицијенте који су усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.23.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер није извршено усаглашавање коефицијента за обрачун плате директора Апотеке „Бор“.

2.24. Неправилно извршавање расхода за запослене по основу увећања плата - стимулације

2.24.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је у 2016. години на основу Решења директора извршила обрачун и исплату стимулације у укупном износу од 9.114 хиљада данара без образложеног предлога непосредног руководиоца службе у којој запослени обавља послове, извршене оцене резултата рада запосленог и доказа да је запослени учествовао у остваривању сопствених прихода. Овако исплаћени додаци на плату могу се третирати као бонус, што није у складу са одредбама члана 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину¹⁶.

2.24.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да предузму мере и активности како би исплату стимулације вршили на основу оцене резултата запосленог, образложеног предлога непосредног руководиоца службе у којој запослени обавља послове и доказа да је запослени учествовао у остваривању сопствених прихода.

Апотека „Бор“ је ради отклањања неправилности предузела мере и активности и одлуком Управног одбора број: 1463 од 16. августа 2017. године укинула Одлуку о увећању зараде број: 1509 од 24. јуна 2014. године.

2.24.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.25. Обрачун и исплата додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена (дежурство) без доношења решења и без Одлуке о увођењу дежурства

2.25.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена (дежурство) у износу од 2.303 хиљаде динара без одлуке о увођењу

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 142/14 и 94/15.

дежурства и без доношења решења, што није у складу са одредбама члана 21 Колективног уговора Апотеке „Бор“ и члана 193 Закона о раду.

2.25.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да обавезе по основу додатака на плату (дежурство) преузимају на основу Одлуке о увођењу дежурства и валидне рачуноводствене документације у складу са важећим прописима.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности предузела мере и активности и донела Одлуку број: 1390 од 08. августа 2017. године, којом је укинула дежурство.

2.25.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.26. Нефинансијска имовина усталним средствима - Неусаглашавање књиговодственог са стварним стањем

2.26.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ није ускладила стање зграда и грађевинских објеката у књиговодственој евиденцији са стањем које је утврђено пописом. Стање имовине утврђено пописом на дан 31. децембар 2016. године износи 13.135 хиљада динара, што је за 3.256 хиљада динара мање у односу на стање зграда и грађевинских објеката исказаног у пословним књигама Апотеке „Бор“ на дан 31. децембар 2016. године, што није у складу са одредбама члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.26.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да изврше усклађивање стања у пословним књигама са стварним стањем утврђеним пописом у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности предузела мере и активности и извршила усклађивање стања у пословним књигама са стварним стањем утврђеним пописом у складу са Уредбом о буџетском рачуноводством.

2.26.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.27. Нефинансијска имовина у сталним средствима – Коришћење туђих непокретности без правног основа

2.27.1 Опис неправилности

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

2.27.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да успоставе правни основ коришћења туђих непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини¹⁷.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности предузела мере и активности и Одлуком Управног одбора број: 1736 од 22. септембра 2017. године затворила већи број организационих јединица док је у постојећим успостављен правни основ коришћења непокретности од стране Апотеке „Бор“.

2.27.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.28. Нефинансијска имовина у залихама – Неуспостављање евиденције залиха лекова

2.28.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ није успоставила потпуну и тачну евиденцију залиха лекова и медицинских помагала који се издају на рецепт и залихе робе за даљу продају у главној књизи, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.28.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да у главној књизи успоставе тачну и прецизну евиденцију нефинансијске имовине у залихама.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности, предузела мере и активности и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у оквиру синтетичког конта 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала отворила посебна аналитичка конта на којима је извршено евидентирање.

2.28.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.29. Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – конто 122155

2.29.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ није умањила потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за износ остварених бонитета (попуста од стране добављача) у износу од 129 хиљада динара, што није у складу са Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала, Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и Законом о здравственом осигурању.

¹⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др.закон., 108/16 и 113/17.

2.29.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да издате лекове на рецепт и помагала Републичком фонду за здравствено осигурање фактуришу по набавној вредности истих, односно да у исту укључе износе попушта одобрених од стране добављача и да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу остварених бонитета ради усклађивања признате накнаде за 2016. годину.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да није у могућности да предузме мере и активности јер у 2017. години није било промета робе обзиром да је рачун Апотеке „Бор“ у блокади почев од 05. октобра 2016. године и даље непрекидно.

2.29.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.30. Обавезе по основу расхода за запослене – Неплаћени доприноси за обавезно социјално осигурање на најнижу месечну основицу доприноса

2.30.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ није уплатила доприносе за обавезно социјално осигурање на најнижу месечну основицу доприноса у износу од 3.620 хиљада динара за период август – новембар 2016. године, што није у складу са одредбама чл. 37. и 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁸.

2.30.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да уплаћују доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са одредбама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање..

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је редовно подносила пореске пријаве на најнижу месечну основицу за обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање, али није могла да врши уплату доприноса за обавезно осигурање због непреношења средстава за исплату плата од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.30.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

¹⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 05/09, 52/11, 101/11, 07/12 – усклађени дин.износ, 08/13 – усклађени дин.износ, 47/13, 108/13, 06/14 – усклађени дин.износ, 57/14, 68/14 – др.закон, 05/15 – усклађени дин.износ, 112/15, 05/16 – усклађени дин.износ, 07/17 – усклађени дин.износ, 113/17 и 07/18 – усклађени дин.износ.

2.31. Јавне набавке – Непοштовање обавезе спровођења поступка набавке прописаног Законом о јавним набавкама

2.31.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је у 2016. години извршила јавну набавку добара и услуга у укупној вредности од 1.492 хиљаде динара, преузимањем обавеза без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹⁹.

2.30.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке услуга и добара планирају и спроводе у складу са прописима који уређују ову област.

Апотека „Бор“ је Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности предузела мере и активности и донела Одлуку број: 1391 од 08. августа 2017. године којом је уредила начин праћења и контроле извршења уговора о јавним набавкама.

2.30.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.32. Потенцијалне обавезе - Неевидентирање обавезе за камату и трошкове спора

2.32.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ је мање исказала обавезе за остале расходе у износу од 6.993 хиљаде динара јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за камату и трошкове спора по основу окончаних судских пресуда на дан 31. децембар 2016. године. На овај начин су мање исказане обавезе по основу казни и пенала по решењима судова и активна временска разграничења за износ од 6.993 хиљаде динара.

2.32.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да у пословним књигама евидентирају обавезе за камату и трошкове спора по основу правоснажних судских пресуда.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности, предузела мере и активности и евидентирала обавезе за камату у износу од 43.589 хиљада динара и трошкове спора у износу од 1.569 хиљада динара по основу правоснажних судских пресуда.

2.32.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

¹⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

2.33. Потенцијалне обавезе - Измиривање новчаних обавеза према добављачима

2.33.1 Опис неправилности

Апотека „Бор“ није у законом прописаном року измирила новчане обавезе према добављачима за 4.003 испостављене фактуре и на тај начин створила потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење у износу од 80.060 хиљада динара, прописане одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама²⁰.

2.33.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Бор“ препоручено је да предузму мере и активности за измирење новчаних обавеза које нису измирене у уговореним, односно роковима прописаним одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и да са оснивачем усагласе динамику и изворе финансирања ових обавеза, како би се спречио ризик принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите.

Апотека „Бор“ је у Одазивном извештају навела да је ради отклањања неправилности, предузела мере и активности и упутила оснивачу допис број: 1331 од 31. јула 2017. године о износу потенцијалних обавеза насталих услед кашњења у измиривању новчаних обавеза према добављачима.

2.33.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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 „Бор“ задовољавајуће осим у тачкама 2.17.1 Припрема и доношење финансијског плана - Преузимање обавеза у већем износу од средстава одређених финансијским планом; 2.1.1 Органи Апотеке „Бор“ - Неподношење писменог тромесечног и шестомесечног извештаја о пословању здравствене установе; 2.6.1 Неусклађеност интерних аката са прописима; 2.15.1 Неизвештавање о систему финансијског управљања и контроле; 2.23.1 Неправилно утврђивање коефицијента.

²⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 119/12, 68/15 и 113/17.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

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

- 1) преузете су обавезе из ранијих година (2014 – 2015. година) које су доспеле за плаћање у 2016. години по основу нередовног измирења обавеза из Уговора о регулисању међусобних односа са добављачем у већем износу од средстава опредељених финансијским планом најамње за 180.754 хиљаде динара и то: на економској класификацији 426000 – Материјал износ од 54.877 хиљада динара и економској класификацији 520000 – Залихе износ од 125.877. хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159 Закона о здравственој заштити;
- 2) Вршилац дужности директора Апотеке „Бор“ није у складу са одредбом члана 131 став 4. Закона о здравственој заштити Управном одбору Апотеке „Бор“ поднео писмени тромесечни, односно шестомесечни извештај о пословању Апотеке „Бор“.
- 3) нису усклађене одредбе члана 33 Статута Апотеке „Бор“ са одредбом члана 143 Закона о здравственој заштити у делу успостављања стручних ограна Апотеке „Бор“.
- 4) није извештен министар надлежан за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле;
- 5) неправилно утврђени коефицијенти

Неправилности под тачком 1) и 5) које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, представљају значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Апотека „Бор“ није исказала задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама 2.17.1 Припрема и доношење финансијског плана - Преузимање обавеза у већем износу од средстава опредељених финансијским планом; 2.1.1 Органи Апотеке „Бор“ - Неподношење писменог тромесечног и шестомесечног извештаја о пословању здравствене установе; 2.6.1 Неусклађеност интерних аката са прописима; 2.15.1 Неизвештавање о систему финансијског управљања и контроле; 2.23.1 Неправилно утврђивање коефицијента.

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 „Бор“ тешко кршила обавезу доброг пословања.

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви