



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АПТЕКЕ „НОВИ САД“**

**Број: 400- 129/2017 – 05/18
Београд, 13. новембар 2018. године**

Садржај:

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	2
2.1. Нефинансијска имовина	2
2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима	2
2.1.2. Нефинансијска имовина у залихама	3
2.2. Финансијска имовина	4
2.2.1. Краткорочна потраживања	4
2.3. Утврђивање резултата пословања	4
2.4. Текући приходи	5
2.4.1. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.....	5
2.5. Расходи за запослене	7
2.5.1. Плате, додаци и накнаде запослених.....	7
2.5.2. Заснивање радног односа са новим лицима у току 2016. године	8
2.6. Услуге по уговору	8
2.6.1. Правне услуге	8
2.7. Јавне набавке	9
2.8. Управљање ризицима	10
2.9. Контролне активности	11
2.9.1. Систем набавке, пријема, складиштења и издавања лекова и помагала	11
2.9.2. Систем благајничког пословања	11
2.9.3. Управљање службеним возилима у Апотеци „Нови Сад“	12
2.9.4. Запошљавање у Апотеци „Нови Сад“	12
2.9.5. Систем обрачуна плата, додатака и накнада	13
2.10. Информације и комуникација	13
2.11. Интерна ревизија	14
2.12. Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	15
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ ...	15
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ/ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	15

1. УВОД

У Извештају о ревизији Завршног рачуна Апотеке „Нови Сад“ за 2016. годину и правилности пословања број: 400-129/2017-05/08 од 22. августа 2017. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје и на правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Апотеке „Нови Сад“ захтевала достављање одазивног извештаја.

Апотека „Нови Сад“ је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај. У одазивном извештају, који је потписом и печатом оверила одговорна особа Нада Илић, директор, приказане су мере исправљања. У послеревизионом поступку прегледали смо одазивни извештај, оценили веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у ревизорском извештају и које су захтевале отклањање,
- резимирамо 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. Нефинансијска имовина

2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима

Опис неправилности

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

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да успоставе правни основ коришћења непокретности у јавној својини у складу са Одлуком о одређивању органа надлежног за одлучивање о прибављању и располагању непокретностима у јавној својини Града Новог Сада.

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

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

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као делимично задовољавајућу** до окончања поступка промене носиоца права коришћења на предметним непокретностима и достављања доказа о томе.

2.1.2. Нефинансијска имовина у залихама

Опис неправилности

Апотека „Нови Сад“:

1. је у Билансу стања:

- мање исказала износ из претходне године (почетно стање) залиха робе за даљу продају најмање у износу од 7.780 хиљада динара (021300) и залиха материјала и готових производа у износу од 554 хиљада динара (021200), што укупно чини 8.334 хиљаде динара као и капитала у залихама у истом износу (311200) и
- мање исказала вредност залиха робе за даљу продају на дан 31.12.2016. године, најмање у износу од 698 хиљада динара (021300) и залиха материјала и готових производа најмање у износу од 960 хиљада динара (021200), што укупно чини 1.658 хиљада динара, као и капитала у залихама у истом износу (311200),

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

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање података у главној књизи са подацима из помоћне књиге залиха.

Апотека „Нови Сад“ је у току 2017. године извршила усклађивање набавне вредности робе у оквиру класе 0 и класе 3, у износу од 1.658 хиљада динара, а на крају 2017. године је извршено усаглашавање помоћних књига и главне књиге на свим нивоима. У главној књизи је успостављена евиденција залиха материјала и готових производа. Нови програм, који се примењује у 2017. години, функционише тако да омогућује да се води евиденција залиха материјала одвојено од залиха робе, тако да се залихе материјала и залихе робе евидентирају на посебним контима.

Апотека „Нови Сад“ је доставила спецификацију налога за производњу галенске лабораторије из материјалног књиговодства, налог за књижење из финансијског књиговодства број 08-124590, као и картице главне књиге за залихе и капитал (финансијско књиговодство) на дан усаглашавања стања са помоћном књигом залиха робе (материјално књиговодство).

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2. Финансијска имовина

2.2.1. Краткорочна потраживања

Опис неправилности

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

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да успоставе контролне механизме који ће обезбедити да се благовремено предузимају мере и активности за наплату потраживања од купаца чија је валута наплате истекла.

Апотека „Нови Сад“ је донела процедуру којом је дефинисала контролне механизме који ће обезбедити да се благовремено предузимају мере и активности за наплату потраживања од купаца чије је валута наплате истекла.

Апотека „Нови Сад“ је доставила Процедuru за рад финансијског књиговодства број Q2.OP.016.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу.**

2.3. Утврђивање резултата пословања

Опис неправилности

Апотека „Нови Сад“ је у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године исказала расходе за амортизацију изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора, у износу од 1.245 хиљада динара и на тај начин преценила мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у истом износу.

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

Апотека „Нови Сад“ је при изради завршног рачуна за 2017. годину, расходе за амортизацију исказала до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

Апотека „Нови Сад“ је доставила Завршни рачун за период 01.01.2017. – 31.12.2017. године из којег се види да Апотека „Нови Сад“ није исказала вишак прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора и није исказала расходе за амортизацију.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу.**

2.4. Текући приходи

2.4.1. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу

Опис неправилности

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

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да новчани износ до пуног износа цене лека који обезбеђује осигурано лице (партиципацију) наплаћује на начин и у складу са прописима који уређују ову област.

Апотека „Нови Сад“ је у 2017. години испостављала фактуре за обрачунату партиципацију добављачима за лек Фортео, који је издаван осигураницима. Издавање лека Фортео је у 2017. години вршено спорадично и у малим количинама, као што је наведено у Одазивном извештају.

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

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као незадовољавајућу**. Апотека „Нови Сад“ је и у 2017. години наставила да за прописани износ партиципације за лек „Фортео“, испоставља фактуре добављачима од којих је лек набављан у поступку централизоване јавне набавке.

Опис неправилности

Апотека „Нови Сад“, део средстава пренетих од стране Републичког фонда за здравствено осигурање намењених за измирење обавеза за лекове и помагала на рецепт у износу од 4.552 хиљаде динара, није утрошила за исплату обавеза према добављачима као што је утврђено Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години, што није у складу са Законом о здравственом осигурању¹ и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено 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 „Нови Сад“ је у Одазивном извештају навела да је проблем настао услед ненаплаћених средстава за партиципацију за лек Фортео и наплаћених средстава за партиципацију. Апотека „Нови Сад“ је у 2017. години наплатила део средстава који се односи на ненаплаћену партиципацију за лек Фортео, и пренела са сопственог на буџетски рачун део средстава у износу од 3.029 хиљада динара, која нису пренета на буџетски рачун услед пропуста у интерним контролама код руковања готовином. Апотека „Нови Сад“ је

¹ "Службени гласник РС", број 107/05, 109/05 - испр., 57/11, 110/12 - одлука УС, 119/12, 99/2014, 123/14, 126/14 - одлука УС, 106/15 и 10/16 - др. закон.

донела процедуру којом су дефинисани поступци и упутства у вези са уплатом пазара и наплатом партиципације.

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

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Опис неправилности

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

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о начину реализације уговора и висини остварених прихода преузимањем обавеза за партиципацију од стране добављача са којим је Републички фонд за здравствено осигурање закључио оквирни споразум у поступку Централизоване јавне набавке.

Апотека „Нови Сад“ је обавестила Републички фонд за здравствено осигурање о чињеници да је у току 2016. године веледрогерија у име и за рачун осигураног лица, измиривала обавезу за партиципацију. У вези са тим, Републички фонд за здравствено осигурање је затражио тумачење Закона о здравственом осигурању од Министарства здравља.

Апотека „Нови Сад“ је доставила послато обавештење Републичком фонду за здравствено осигурање, као и Мишљење Министарства здравља под бројем 011-00-134/2017-05 од 1. августа 2017. године.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Опис неправилности

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

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да предузме мере и активности које ће обезбедити да се са нарочито осетљивим подацима у које спадају подаци о осигураним лицима управља у складу са Законом о заштити података о личности.

Апотека „Нови Сад“ је у 2017. години за обрачунату партиципацију није достављала књижна задужења са копијама рецепата, већ је добављачима достављала фактуре за обрачунату партиципацију за лек Фортео.

Апотека „Нови Сад“ је доставила фактуре испостављене добављачу за обрачунату партиципацију за лек Фортео које не садрже личне податке о осигураном лицу.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.5. Расходи за запослене

2.5.1. Плате, додаци и накнаде запослених

Опис неправилности

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

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да усагласе уговоре о раду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за све запослене.

Апотека „Нови Сад“ је донела нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Апотеци „Нови Сад“ и усагласила уговоре о раду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за све запослене.

Апотека „Нови Сад“ је доставила Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Апотеци „Нови Сад“ од 18. јула 2017. године, под бројем 476/01, као и Анексе уговора о раду и споразумне раскиде уговора о раду за 10 запослених.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.5.2. Заснивање радног односа са новим лицима у току 2016. године

Опис неправилности

Апотека „Нови Сад“ је засновала радни однос на одређено време са 15 лица без расписивања јавног огласа, оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа са овим лицима код Националне службе за запошљавање и њеног достављања Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе² и са одредбама члана 6. Колективног уговора за Апотеку „Нови Сад“.

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да поступак пријема нових лица у радни однос врше у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и са одредбама члана 6. Колективног уговора за Апотеку „Нови Сад“.

Апотека „Нови Сад“ је доставила преглед података о запосленима из Кадровске базе Апотеке „Нови Сад“ са стањем на дан 31. август 2017. године и 1. април 2018. године, са исказаним датумом заснивања радног односа за сваког запосленог радника, као и Кадровски план за здравствену установу Апотеку „Нови Сад“ за 2018. годину, број: 112-01-200/2018-02 од 20. августа 2018. године. Апотека „Нови Сад“ није заснивала радни однос са новим лицима, у периоду од достављања Извештаја о ревизији Завршног рачуна Апотеке „Нови Сад“ за 2016. годину и правилности пословања до данас.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.6. Услуге по уговору

2.6.1. Правне услуге

Опис неправилности

Апотека „Нови Сад“ је извршила расходе у износу од 210 хиљада динара за уговорене послове пружања правних услуга који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Апотеке „Нови Сад“, и који нису ван делатности Апотеке, што је у супротности са чланом 199. Закона о раду.

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да не ангажује додатно лица за извршавање физичких или интелектуалних послова који нису ван делатности Апотеке и за које су интерним актом Апотеке систематизована радна места и распоређени извршиоци.

Апотека „Нови Сад“ је доставила Допис Апотеке „Нови Сад“ од 15. јула 2016. године, упућен адвокатској канцеларији о раскиду Уговора о пружању правне помоћи, број: 58 од 14. јануара 2016. године и навела да више не ангажује лица за извршавање физичких или интелектуалних послова, који нису ван делатности и за које су интерним актом Апотеке систематизована радна места и распоређени извршиоци.

² "Службени гласник РС", бр. 1/15.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.7. Јавне набавке

Опис неправилности

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

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, радова и услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Апотека „Нови Сад“ је у 2017. години спровела поступке јавних набавки за добра и услуге за које у 2016. години није примењивала Закон о јавним набавкама и доставила списак спроведених поступака јавних набавки у 2017. години, објављених на Порталу јавних набавки. Такође је достављена Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности 2/18, број: 967, као и Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности 2/18, број: 967/01.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Опис неправилности

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

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да поступке јавних набавки спроводе поштујући одредбе члана 10. и члана 76. Закона о јавним набавкама.

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

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Опис неправилности

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

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да поступке јавних набавки спроводе поштујући одредбе члана 115. Закона о јавним набавкама.

Апотека „Нови Сад“ је доставила списак спроведених поступака јавних набавки са процењеним вредностима јавних набавки и вредностима појединачних закључених уговора, као и План јавних набавки Апотеке „Нови Сад“ за 2017. и 2018. годину.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.8. Управљање ризицима

Опис неправилности

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

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе свођењу 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 „Нови Сад“ је усвојила стратегију управљања ризицима, са напоменом да је ова здравствена установа у блокади пословних рачуна од 24. октобра 2017. године, те да због новонастале ситуације није могуће финансијско планирање и отклањање ризика, док се не нађе адекватно решење за статус ове здравствене установе.

Апотека „Нови Сад“ је доставила Стратегију управљања ризицима Апотеке „Нови Сад“ број 838/03 од 14. августа 2018. године.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.9. Контролне активности

2.9.1. Систем набавке, пријема, складиштења и издавања лекова и помагала

Опис неправилности

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

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да ускладе писане и процедуре које се спроводе у пракси са одредбама уговора који се закључују са добављачима за лекове и помагала са позитивне листе и да поручивање лекова са позитивне листе врши на основу писмено сачињених поруџбеница, које ће представљати писмени доказ о датуму поруџбине и потребним количинама робе.

Апотека „Нови Сад“ је у 2017. години почела да примењује писане поруџбине при испостављању захтева добављачу за испоруком робе.

Апотека „Нови Сад“ је доставила послате писане поруџбине добављачима са подацима о потребним врстама и количинама лекова за потребе рада Апотеке за одређени временски период.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.9.2. Систем благајничког пословања

Опис неправилности

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

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да донесу писану процедуру и предузму мере и активности да се благајничко пословање уреди на начин да обезбеђује адекватну контролу уплате готовинских пазара на текући рачун Апотеке.

Апотека „Нови Сад“ је донела писану Процедuru за благајничко пословање која обезбеђује адекватну контролу уплате готовинских пазара на текући рачун Апотеке (процедура усвојена 03.11.2017. године, на 82. Заједничкој седници Одбора за квалитет и Стручног савета Апотеке „Нови Сад“).

Апотека „Нови Сад“ је доставила Процедuru за благајничко пословање број Q2.OP.014 од 03. новембра 2017. године.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.9.3. Управљање службеним возилима у Апотеци „Нови Сад“

Опис неправилности

Апотека „Нови Сад“ није попуњавала путне налоге у складу са Правилником о коришћењу службених возила³, вршила анализу месечне потрошње горива, нити састављала извештаје о потрошњи горива и пређеној километражи по возилу.

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да путне налоге попуњавају у складу са Правилником о коришћењу службених возила Апотеке „Нови Сад“, да пропишу норматив потрошње горива за возила на сто пређених километара, као и да прати месечну потрошњу горива у односу на пређену километражу.

Апотека „Нови Сад“ је током 2017. и 2018. године путне, налоге за службена возила попуњавала у складу са Правилником о коришћењу службених возила Апотеке „Нови Сад“ и утврдила нормативе потрошње горива на сто пређених километара.

Апотека „Нови Сад“ је доставила Правилник о начину и условима коришћења моторних возила број 838/03 од 14. августа 2018. године, као и примере попуњених путних налога за службена возила.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.9.4. Запошљавање у Апотеци „Нови Сад“

Опис неправилности

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

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да усвоје процедуру којом ће се уредити заснивање радног односа у Апотеци и уведу контролни поступци који ће обезбедити да се запошљавање врши у складу са условима утврђеним актом о организацији и систематизацији послова и важећим прописима који регулишу ову област.

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

³ Број: 1764/03 од 22. октобра 2009. године.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.9.5. Систем обрачуна плата, додатака и накнада

Опис неправилности

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

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да успоставе контролне механизме који ће обезбедити да се обрачун додатака на плату врши у складу са законским прописима који уређују ову област.

Апотека „Нови Сад“ је донела Процедуру за обрачун и исплату плата и на тај начин успоставила контролне механизме који имају за циљ да обезбеде да се обрачун додатака на плату врши у складу са законским прописима који уређују ову област. Процедура је усвојена 03. новембра 2017. године, на 82. Заједничкој седници Одбора за квалитет и Стручног савета Апотеке „Нови Сад“.

Апотека „Нови Сад“ је доставила Процедуру за обрачун и исплату плата, усвојену 03. новембра 2017. године, број Q2.OP.015.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.10. Информације и комуникација

Опис неправилности

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

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да на својој интернет страници објављују податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга.

Апотека „Нови Сад“ је на својој интернет страници објавила податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга.

Апотека „Нови Сад“ је доставила интернет адресу сајта Апотеке „Нови Сад“. Због раскида уговора са добављачем за услуге одржавања апликативног софтвера, Апотека „Нови Сад“ је у 2018. години имала потешкоће у приступању интернет сајту, услед чега нису ажурирани сви финансијски извештаји и финансијски планови, о чему је достављен допис.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.11. Интерна ревизија

Опис неправилности

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

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да успоставе интерну ревизију на један од начина утврђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Апотека „Нови Сад“ је доставила Одлуку Града Новог Сада о образовању службе интерне ревизије за Град Нови Сад⁴, којом је успостављена интерна ревизија за све кориснике јавних средстава на територији Града Новог Сада, изузев индиректних корисника буџета Града Новог Сада који су већ успоставили интерну ревизију у складу са законом којим се уређује буџетски систем.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.12. Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле

Опис неправилности

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

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотеке „Нови Сад“ је препоручено да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

⁴ „Сл. лист Града Новог Сада“, број 38/13.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији Завршног рачуна Апотеке „Нови Сад“ за 2016. годину и правилности пословања број: 400-129/2017-05/08 од 22. августа 2017. године израдила Апотека „Нови Сад“ и оценили да је исти, који је потписом и печатом потврдила Нада Илић, директор, 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 сачинила Апотека „Нови Сад“ задовољавајуће.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања да новчани износ до пуног износа цене лека који обезбеђује осигурано лице (партиципацију) наплаћује на начин и у складу са прописима који уређују ову област (*Описано у Напомени број 6.1.1.3 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000, Препорука број 12*).

Апотека „Нови Сад“ је у 2017. години испостављала фактуре за обрачунату партиципацију добављачима за лек Фортео, који је издаван осигураницима. Издавање лека Фортео је у 2017. години вршено спорадично и у малим количинама, као што је наведено у Одазивном извештају.

Неправилност, која није на задовољавајући начин отклоњена, по вредности и природи не представља значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ/ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да субјект ревизије не крши обавезу доброг пословања.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Апотеци „Нови Сад“ и
- Архиви