



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ ЈАГОДИНА, ЈАГОДИНА  
ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-687/2021-05/16  
Београд, 3. септембар 2021. године**



**С А Д Р Ж А Ј :**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>7</b>
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ ЈАГОДИНА ЗА 2020. ГОДИНУ .....</b>	<b>18</b>
<b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ ЈАГОДИНА .....</b>	<b>108</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### АПТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ ЈАГОДИНА, ЈАГОДИНА

#### Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Апотекарске установе Јагодина, Јагодина за 2020. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја **Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима финансијски извештаји нису припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.**

#### Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја, Апотекарска установа Јагодина је непотпуно и нетачно исказала податке у Годишњем финансијском извештају за 2020. годину у укупном износу од најмање 56.512 хиљада динара, јер је:

##### 1) у Билансу стања – Образац 1:

(1) више исказала стање имовине, обавеза и капитала у износу од 11.501 хиљаде динара и то:

- вредност нефинансијске имовине у залихама у износу од 7.441 хиљаде динара;
- стање финансијске имовине у износу од 461 хиљаде динара;
- стање обавеза за плате и додатке у износу од 59 хиљада динара;
- стање дефицита из ранијих година у износу од 3.540 хиљада динара

(2) мање исказала стање имовине, обавеза и капитала у износу од 30.111 хиљада динара и то:

- вредност опреме у износу од 100 хиљада динара;
- стање потраживања у износу од 475 хиљада динара;
- стање обавеза у износу од 28.942 хиљаде динара;
- вредност ванбилансне евиденције у износу од 594 хиљаде динара;

(3) мање исказала стање нематеријалне имовине за коју субјект ревизије не поседује валидну рачуноводствену документацију;

<sup>1</sup> „Службени 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 и 99/16) 2

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06;

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16



- (4) није извршила попис имовине, потраживања и обавеза у укупном износу од 104.386 хиљада динара;
- 2) у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, због погрешних књижења, више исказала вишак примања за износ од 6.882 хиљаде динара;
- 3) у Извештају о новчаним токовима - Образац 4 више исказала корекцију новчаних прилива и одлива у укупном износу од 6.410 хиљада динара, по основу плаћеног и фактурисаног ПДВ-а;
- 4) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (као и обрасцима 2, 3 и 4) расходе и издатке у укупном износу од 7.473 хиљаде динара, исказала на погрешним економским класификацијама;
- 5) извршила расходе за додатак на плату у укупном износу од 1.017 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације;

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности и шире објашњено у напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја у Апотекарској установи Јагодина, Јагодина, утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли који се огледају у неуспостављању и примени контрола у области рачуноводственог система, посебно у делу евидентирања пословних промена, спровођења пописа, руковања залихама и готовином, усклађивања рачуноводствених евиденција, чувању рачуноводствене документације, доношењу финансијског плана. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше негативно мишљење.

### Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.1.2.2 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу конто 781000 у којој је описано да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у оквиру категорије 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, није прописана економска класификација за евидентирање трансфера од Фонда СОВО у корист здравствених установа – корисника средстава РФЗО, по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима. Наведене приходе, у износу од 662 хиљаде динара, Апотекарска установа је у пословним књигама евидентирала у оквиру економске класификације 781000 - трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, а у финансијским извештајима исказала на економској класификацији 823000 – примања од продаје робе за даљу продају.

*Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за трансфере између организација обавезног социјалног осигурања и здравствених установа како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих нивоа власти.*

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10;

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09;



2) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.1.2.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000, у којој је описано да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописана економска класификација за евидентирање прихода по основу учешћа осигураног лица у цени пружене услуге (партиципација), а које осигурана лица уплаћују здравственим установама. Наведене приходе, у износу од 30.139 хиљада динара, Апотекарска установа је исказала у оквиру економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу. *Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за евидентирање прихода од партиципације, код здравствених установа.*

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

– Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

– Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.



– Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
3. септембар 2021. године**



**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**



## **САДРЖАЈ**

<b>1. Резиме откритених неправилности .....</b>	<b>9</b>
<b>2. Резиме датих препорука .....</b>	<b>14</b>
<b>3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>16</b>





## 1. Резиме откритених неправилности

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup> (висок)

#### Апотекарска установа Јагодина, Јагодина:

1) мање је исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених на конту 411000 за износ од 168 хиљада динара, а више исказала социјалне доприносе на терет послодавца на конту 412000 у истом износу, јер је расходе за запослене који се односе на нето плату за новембар месец 2019. године евидентирала на погрешној економској класификацији, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени 2.2.1.4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);

2) више је исказала расходе на конту 482100 - Остали порези у износу од 487 хиљада динара, а мање исказала расходе на конту 465100 - Остале текуће дотације и трансфери у истом износу, јер расходе за запошљавање особа са инвалидитетом није евидентирала у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени 2.2.1.4.3.1. Порези обавезне таксе, казне, пенали и камате – конто 482000*);

3) извршила расходе за додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у укупном износу од 1.017 хиљада динара, без доношења решења о остваривању права на додатак на плату, односно без валидне рачуноводствене документације у смислу члана 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у Напомени 2.2.1.4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);

4) није уписала право коришћења пословног простора у Катастар непокретности, што није у складу са одредбама чл. 2 став 1 и 5 Уредбе о евиденцији непокретности, а у вези члана 18 Закона о јавној својини (*Описано у Напомени 2.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000*);

5) није исказала у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године вредност опреме у износу од 100 хиљада динара, јер није евидентирала и исказала вредност два мобилна апарата, која је добила од добављача „VIP mobile“ д.о.о. Београд, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени 2.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000*);

6) у пословним књигама и Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2020. године мање исказала стање нематеријалне имовине и капитала на економској класификацији 016000/311100 за вредност три софтвера, 11 слика и две иконе, које су у власништву Апотеке, а за које не поседује валидну рачуноводствену документацију (*Описано у Напомени 2.2.3.3.1.2. Нематеријална имовина 016000*);

7) због погрешног књижења укалкулисаног пореза на додату вредност, у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године, више је исказала вредност

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



залиха робе за даљу продају и капитала на економској класификацији 021300/311200 за износ од 1.564 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени 2.2.3.3.2.1. Залихе – конто 021000*);

8) више је исказала у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године средства на конту 121100 - Жиро и текући рачун у износу од 100 хиљада динара, док је за исти износ мање исказала средства на конту 121300 – Благајна, јер је погрешно евидентирала средстава која се налазиле у благајни на дан 31. децембар 2020. године, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени 2.2.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000*);

9) у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2020. године потраживања су:

- мање исказана за износ од 475 хиљада динара, због грешке приликом попуњавања обрасца за износ од 50 хиљада динара и због погрешног евидентирања средстава Републичког фонда за здравствено осигурање пренетих за запослене по основу закључка Владе, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

- неусаглашена за износ од 461 хиљаду динара, јер се преноси стање из ранијих година за које не постоји рачуноводствена документација, и то за потраживања од Фонда СОВО у износу од 143 хиљада динара и потраживања од купаца у износу од 318 хиљада динара, што није у складу са чланом 16 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у Напомени 2.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000*);

10) није исказала у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године у ванбилансној евиденцији туђа основна средства добијена на коришћење у износу од 594 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени 2.2.3.4.3. Ванбилансна актива - конто 351000*);

11) у Билансу стања неправилно је евидентирала и исказала обавезе у пасиви и активна временска разграничења у активи у укупном износу од 39.904 хиљаде динара (*Описано у Напомени 2.2.3.5. Обавезе – конто 200000*) јер је:

- више исказала обавезе за плате и додатке у износу од 59 хиљада динара;

- мање исказала обавезе на дан 31.12.2020. године (у колони 5) у укупном износу од 28.952 хиљада динара и то: (1) обавезе за плате и додатке у износу од 23.861 хиљаде динара; (2) обавезе по основу накнада запосленима у износу од 46 хиљада динара; (3) обавезе за накнаде и остале посебне расходе у износу од 588 хиљада динара; (4) обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодаваца у износу од 3.968 хиљада динара; (5) обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 42 хиљаде динара; (6) обавезе за остале расходе у износу од 192 хиљаде динара и (7) обавезе према добављачима у износу од 255 хиљада динара;

- мање исказала обавезе у почетном стању, колона 4 (претходна година) у укупном износу од 10.952 хиљаде динара и то: (1) обавезе за плате и додатке у износу од 9.147 хиљада динара; (2) обавезе по основу накнада запослених у износу од 58 хиљада динара; (3) обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодаваца у износу од 1.363 хиљаде динара; (4)



службена путовања у услуге по уговору у износу од 96 хиљада динара и (5) обавезе према добављачима у износу од 288 хиљада динара.

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup> (средњи)**

12) није усагласила обавезе са добављачима у укупном износу од 2.309 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 став 1, 3 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у Напомени 2.2.3.5.3.1. Обавезе према добављачима – конто 252000*);

13) вредност обрачунатих ненаплаћених прихода и примања на конту 291300, није усагласила за износ од 3.219 хиљада динара, са исказаним стањем потраживања и пласмана у активи, умањених за улазни ПДВ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени 2.2.3.5.4. Пасивна временска разграничења - конто 290000*);

14) у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године више је исказала изворе новчаних средстава на конту 311500, у износу од 5.877 хиљада динара, због неправилног књижења финансијских трансакција, односно није извршено умањење приликом трошења средстава у току година за наменска средства од амортизације на овој билансној позицији, што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени 2.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000*);

15) у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године, више је исказала дефицит из ранијих година у износу од 3.540 хиљада динара, који је настао као последица неправилног утврђивања резултата пословања, с обзиром да је Апотека Јагодина имала неутрошена средства из ранијих година, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени 2.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000*);

16) у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.– 31.12.2020. године, одговорна лица су уносила податке које претходно нису усагласили са пословним књигама, па је на тај начин: више исказала корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 1.237 хиљада динара; више исказала корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 5.173 хиљаде динара, што није у складу са чланом 5а Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*Описано у Напомени 2.2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4*);

17) у финансијским извештајима (Образац 2, 3, 4 и 5) у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу - Конто 781100 у мањем износу за 6.115 хиљада динара јер исте није попунила на основу података из рачуноводствених евиденција, већ на основу података из коначног обрачуна са РФЗО-ом, што није у складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова (*Описано у Напомени 2.2.1.2.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*);

18) у финансијским извештајима (Образац 2, 3, 4 и 5) више је исказала расходе у односу на књиговодствену евиденцију на конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјал за износ од 741 хиљаду динара, а у истом износу мање исказала издатке на конту 523100 – Залихе робе за даљу продају, јер је на наведеним контима исказала расходе и издатке без спровођења закључних књижења у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*Описано у Напомени 2.2.1.4.2.5. Материјал - конто 426000*);

19) у Извештају о извршењу буџета, у колони 4 (износ одобрених апропријација) у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године, није унела тачне износе из финансијског плана Апотеке Јагодина на контима (класе 400000), и то: више је исказала плате, додатке и накнаде запослених - конто 411000 у износу од 10 хиљада динара; мање је исказала социјална давања запосленима - конто 414000 у износу од 100 хиљада динара; мање је исказала сталне трошкове - конто 421000 у износу од 325 хиљада динара; мање је исказала услуге по уговору - конто 423000 у износу од 20 хиљада динара и више је исказала материјал - конто 426000 у износу од 10 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*Описано у Напомени 2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана*);

20) није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја:

1) код контролног окружења утврђено је да директор није подносио периодичне извештаје надлежном органу (*Описано у Напомени 2.1.1. Контролно окружење*):

2) код управљања ризицима утврђено је да Апотека Јагодина није донела стратегију управљања ризиком (*Описано у Напомена 2.1.2. Управљање ризицима*);

3) код контролних активности утврђени су следећи пропусти и неправилности (*Описано у Напомени 2.1.3. Контролне активности*);

- није ускладила интерни акт о попису са Уредбом о буџетском рачуноводству;
- није донела следећа интерна акта и то: правилник о благајничком пословању, правилник о начину уређења потраживања и правилник којим би се уредио поступак пријема, чувања и издавања робе, као и лекова и помагала на рецепт;
- није успоставила евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу -НЕП - ЈС.

4) код информисања и комуникације утврђени су следећи пропусти и неправилности (*Описано у Напомени 2.1.4. Информисање и комуникација*):

- на својој интернет страници није објавила финансијски план, информатор о раду и завршни рачун и друге податке прописане актима;
- помоћна књига основних средстава не садржи детаљне податке о основним средствима;
- није извршила евидентирање рачуноводствених исправа у законом прописаном року;



- обрасци рекапитулације и друге рачуноводствене исправе нису потписане од стране лица која су одговорна за насталу промену, за законитост настале промене и контролу исправа;

5) код праћење и процене система утврђено је да Апотека Јагодина није доставила извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију (Описано у Напомени 2.1.5. Праћење и процена система).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup> (низак)**

21) није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>10</sup> (Описано у Напомени 2.1.6. Интерна ревизија);

22) није извршила попис у складу са прописима који уређују ову област (Описано у Напомени 2.2.3.2. Попис имовине и обавеза):

- није извршен попис у укупном износу од 104.386 хиљада динара, и то: зграде и грађевинске објекте у износу од 275 хиљада динара; роба за даљу продају у износу од 4.681 хиљаде динара; залихе потрошног материјала у износу од 7.328 хиљада динара; жиро и текући рачуни у износу од 121 хиљаде динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 30.061 хиљаде динара; краткорочни кредити у износу од 48 хиљада динара; обавезе за нето плате и додатке у износу од 59 хиљада динара; обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате у износу од 169 хиљада динара и добављачи у земљи у износу од 61.644 хиљаде динара;
- Пописна комисија није пописала и евидентирала књиговодствени програм који користи за вођење пословних књига и слике које се налазе у њеном власништву (чију вредност нисмо могли да утврдимо),
- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара није извршила утврђивање стварног стања потраживања и обавеза;
- У комисији за попис именовано је лице које рукује имовином и лице које је задужило исту;
- Обзиром да фактички није извршен попис стварног стања имовине, потраживања и обавеза, Извештај о извршеном попису не садржи: податке о свим материјалним вредностима које би требало обухватити пописом, не садржи податке о евентуалним разликама између стварног и књиговодственог стања, предлоге за њихову ликвидацију, као ни закључак у вези са извршеним пописом, што је супротно члану 17 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (интерни акт Апотеке Јагодина).

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;



## 2. Резиме датих препорука

Државна ревизорска институција препоручује одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина да утврђене неправилности отклоне према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) да расходе за запослене по основу нето исплаћених плата евидентирају на прописаном субаналитичком конту у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Препорука број 14);

2) да расходе за запошљавање особа са инвалидитетом евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.3.1. Порези обавезне таксе, казне, пенали и камате – конто 482000 – Препорука број 17);

3) да приликом извршавања расхода за додатка на плату по основу рада дужег од пуног радног времена, доносе решења о оствареним правима на додатак, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.1.4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Препорука број 15);

4) да предузму активности и упишу у Катастар непокретности право коришћења пословног простора (Напомена 2.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000 – Препорука број 19);

5) да у својим пословним књигама евидентирају и искажу сву опрему којом располажу у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000 – Препорука број 20);

6) да у својим пословним књигама евидентирају нематеријалну имовину, коју имају у свом власништву (софтвере, слике и иконе), на прописаним економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.3.1.2. Нематеријална имовина 016000 – Препорука број 21);

7) да правилно евидентирају укалкулисани порез на додату вредност у пословним књигама како би тачно исказали вредност залиха робе за даљу продају и вредност капитала у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године, а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.3.2.1. Залихе – конто 021000 – Препорука број 22);

8) да средства у благајни евидентирају на исправној економској класификацији како би тачно попунили и исказали финансијске извештаје, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 – Препорука број 23);

9) одговорним лицима Апотеке: да попуњавање образаца врше на основу података из рачуноводствене евиденције, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Уредбом о буџетском рачуноводству; да у својим пословним књигама правилно евидентирају



све пословне промене које се тичу уговорног односа са Републичким фондом за здравствено осигурање, како би салдо потраживања у финансијским извештајима био тачан; да редовно врше усаглашавање својих потраживања са купцима како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству здравствене установе Апотека Јагодина и да процењују наплативост потраживања како не би дошло до застарелости потраживања (Напомена 2.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000 – Препоруке бр. 24 - 27);

10) да туђе основно средство добијено на коришћење евидентирају у оквиру ванбилансне евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.4.3. Ванбилансна актива - конто 351000 – Препорука број 28);

11) да евидентирају промене стања на крају године на свим обавезама у својим пословним књигама и да тачно евидентирају и искажу почетно стање свих обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.5. Обавезе – конто 200000 – Препоруке бр. 29 - 39, 41 и 42);

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

12) да редовно врше усаглашавање обавеза са добављачима пре састављања финансијских извештаја, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.3.5.3.1. Обавезе према добављачима – конто 252000 – Препорука број 40);

13) да вредност обрачунатих ненаплаћених прихода и примања, усагласи са исказаним стањем потраживања и пласмана у активи, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.5.4. Пасивна временска разграничења - конто 290000 – Препорука број 43);

14) да правилно евидентирају пословне промене које се односе на изворе новчаних средстава, како би стање извора средстава у финансијским извештајима био тачно исказан, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 – Препорука број 44);

15) да пре састављања финансијских извештаја изврше тачно утврђивање резултата пословања (дефицит из ранијих година) у пословним књигама, како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 – Препорука број 45);

16) да у Извештају о новчаним токовима у периоду 1.1. – 31.12.2020. године, усагласе податке са пословним књигама и да тачно исказују податке о корекције новчаних прилива и одлива, у складу са пословним променама исказаним у пословним књигама, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 2.2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 – Препорука број 46);

17) да у финансијске извештаје (Образац 2, 3, 4 и 5) уносе податке из својих пословних књига, односно рачуноводствених евиденција, након прописаних усаглашавања сагласно



одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова (Напомена 2.2.1.2.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 – Препорука број 13);

18) да за расходе и издатке, пре састављања годишњег финансијског извештаја спроведу све пословне промене које претходе његовој изради у смислу спровођења закључних књижења у пословним књигама, а сагласно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 2.2.1.4.2.5. Материјал - конто 426000 – Препорука број 16);

19) да у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у наредном периоду унесе тачне износе, расхода и издатака и прихода и примања одобрених/планираних финансијским планом (Напомена 2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана – Препорука број 12);

20) да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја (описано у Напомени 2.1.1. Контролно окружење - Препорука број 1; Напомени 2.1.2. Управљање ризицима - Препорука број 2; Напомени 2.1.3. Контролне активности - Препоруке бр. 3, 4 и 5; Напомени 2.1.4. Информисање и комуникација - Препоруке бр. 6-9 и Напомени 2.1.5. Праћење и процена система - Препорука број 10).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

21) да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од прописаних начина (Напомена 2.1.6. Интерна ревизија – Препорука број 11);

22) да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са законским прописима (Напомена 2.2.3.2. Попис имовине и обавеза – Препорука број 18).

### **3. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Апотекарска установа Јагодина је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откритене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Апотекарска установа Јагодина мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.





На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до става 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ  
ЈАГОДИНА, ЈАГОДИНА ЗА 2020. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>21</b>
1.1. Оснивање Апотекарске установе Јагодина, Јагодина.....	21
1.2. Делатност и организација Апотекарске установе Јагодина, Јагодина.....	22
1.3. Органи Апотекарске установе Јагодина .....	23
<b>1.3.1. Стручни органи .....</b>	<b>26</b>
<b>2. Налази у поступку ревизије.....</b>	<b>27</b>
<b>2.1. Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>27</b>
2.1.1. Контролно окружење .....	28
2.1.2. Управљање ризицима.....	29
2.1.3. Контролне активности.....	30
2.1.4. Информисање и комуникација .....	33
2.1.5. Праћење и процена система.....	36
2.1.6. Интерна ревизија .....	37
<b>2.2. Финансијски извештаји.....</b>	<b>38</b>
<b>2.2.1. Извештај о извршењу буџета .....</b>	<b>39</b>
2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана .....	39
2.2.1.2. Текући приходи – конто 700000.....	41
2.2.1.2.1. Други приходи – конто 740000 .....	41
2.2.1.2.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 .....	42
2.2.1.3. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000.....	46
2.2.1.3.1. Примања од продаје залиха – конто 820000 .....	47
2.2.1.4. Текући расходи – конто 400000 .....	48
2.2.1.4.1. Расходи за запослене – конто 410000 .....	48
2.2.1.4.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	59
2.2.1.4.3. Остали расходи – конто 480000 .....	64
2.2.1.5. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 .....	66
2.2.1.5.1. Залихе – конто 520000.....	66
<b>2.2.2. Биланс прихода и расхода.....</b>	<b>68</b>
<b>2.2.3. Биланс стања .....</b>	<b>69</b>
2.2.3.1. Билансна равнотежа .....	70
2.2.3.2. Попис имовине и обавеза.....	70
2.2.3.3. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	73
2.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 .....	73
2.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 .....	76
2.2.3.4. Финансијска имовина – конто 100000.....	81
2.2.3.4.1. Новчана средстава, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000 .....	81
2.2.3.5. Обавезе – конто 200000.....	87



2.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 .....	87
2.2.3.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000.....	93
2.2.3.5.3. Обавезе из пословања – конто 250000.....	95
2.2.3.5.4. Пасивна временска разграничења - конто 290000.....	98
2.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000.....	99
2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....	102
2.2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	103
<b>2.3. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>105</b>
<b>2.4. Препоруке из претходних година.....</b>	<b>106</b>
<b>ПРИЛОГ III.....</b>	<b>108</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1. Основни подаци о субјекту ревизије

<b>Субјект ревизије:</b>	<b>Апотекарска установа Јагодина</b>	
<b>Адреса:</b>	ул. Карађорђева бб, 35000 Јагодина	
<b>Период ревизије:</b>	2020. година	
<b>Предмет ревизије:</b>	Ревизија финансијски извештаји	
<b>Матични број:</b>	17683390	
<b>Порески идентификациони број (ПИБ):</b>	105089693	
<b>Интернет адреса:</b>	<a href="http://www.apotekajagodina.rs/">http://www.apotekajagodina.rs/</a>	
<b>Број уписа у регистар:</b>	Решење Трговинског суда у Крагујевцу, посл. бр. Фи. 85/07 од 25. јул 2007. године 4773 – издавање, справљање лекова по рецепту, трговина на мало фармацеутским производима у апотекама; 4774 – трговина на мало медицинским препаратима, трговина на мало медицинским и ортопедским помагалима; 4775 - трговина на мало тоалетним препаратима, трговина на мало козметичким и тоалетним производима.	
<b>Шифра делатности:</b>		
<b>Бројеви рачуна за обављање делатности:</b>	Буџетски рачун	840-0000000772661-57
	Рачун сопствених прихода	840-0000000762667-66

У ранијем периоду (тачније 2012. године), вршена је ревизија саставних делова Финансијских извештаја Апотеке Јагодина за 2011. годину и о томе је издат Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја за 2011. годину Апотеке Јагодина, број 400-75/2012-01 од 25. децембра 2012. године.

### 1.1. Оснивање Апотекарске установе Јагодина, Јагодина

Апотекарска установа Јагодина основана је Решењем Кнеза Александра Карађорђевића из 1851. године, а почела је са радом 22. августа 1852. године. При Медицинском центру је 5. априла 1974. године формирана фармацеутска служба. Оснивањем Здравственог центра 13. децембра 1993. године, образује се Апотекарска установа, у чији састав улази: Градска апотека, Апотека Дома здравља и Болничка апотека. Реформом система здравствене заштите Медицински центар се трансформисао у три установе - Дом здравља Јагодина, Општу болницу и Апотекарску установу.

Скупштина Општина Јагодина је донела Одлуку о оснивању здравствене установе Апотеке у Јагодина број 011-107/06-01-1 од 27. децембра 2006. године, на основу које је извршен упис у Судски регистар 2007. године под именом „Здравствена установа Апотека Јагодина“.

Министарство здравља је Решењем број 531-01-00228/2007-02 од 23 јула 2007. године дало сагласност да су испуњени законом прописани услови за почетак рада и обављање здравствене делатности Апотеке Јагодина.



На основу члана 26 Статута здравствене установе Апотеке Јагодина<sup>11</sup> Управни одбор, донео је Измену Статута Апотеке Јагодина<sup>12</sup> којим је одређено да апотека послује под називом „Апотекарска установа Јагодина“ (у даљем тексту: Апотека Јагодина).

## 1.2. Делатност и организација Апотекарске установе Јагодина, Јагодина

Одредбама члана 79 Закона о здравственој заштити<sup>13</sup> и члана 14 Статута Апотеке Јагодина уређено је да Апотека Јагодина обавља фармацеутску делатност на примарном нивоу здравствене заштите на подручју Града Јагодине, у складу са Уредбом о плану мреже здравствених установа Републике Србије<sup>14</sup> што подразумева:

- спровођење превентивних мера за очување и заштиту здравља становништва – односно промоцију здравља;
- унапређење фармакотерапијских мера и поступака у рационалној употреби лекова и одређених врста медицинских средстава;
- промет на мало лекова и одређених врста медицинских средстава, а за потребе становништва, на основу планова за набавку лекова и медицинских средстава;
- промет на мало биљних, традиционалних и хомеопатских лекова, ортопедских помагала, дијететских производа, предмета опште употребе и других производа значајних за здравље људи;
- праћење савремених стручних и научних достигнућа у области фармакотерапије и пружање грађанима, здравственим радницима, другим здравственим установама и приватној пракси, као и другим заинтересованим субјектима, информације о лековима и одређеним врстама медицинских средстава;
- давање савета пацијентима за правилну употребу лекова и одређених врста медицинских средстава, односно упутстава за њихову правилну употребу;
- праћење нежељених реакција на лекове и медицинска средства, као и избегавање или смањивање тих реакција;
- избегавање праћења интеракција терапијског дуплирања примене лекова;
- учествовање у спровођењу програма здравствене заштите;
- организовање и спровођење стручног усавршавања здравствених радника, сарадника и осталих запослених ради унапређења квалитета стручног рада;
- вршење унутрашње провере квалитета стручног рада и
- друге послове у складу са Законом.

Министар здравља Републике Србије донео је 30. маја 2017. године Правилник о листи производа који се могу продавати у апотеци<sup>15</sup>. Правилником је утврђена Листа производа који се, поред лекова и медицинских средстава, могу продавати у апотеци, у складу са законом којим се уређује здравствена заштита. Апотека Јагодина доследно је примењивала наведени Правилник.

<sup>11</sup> без броја од 9. јула 2007. године;

<sup>12</sup> број 403-2 од 21. септембра 2020. године;

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ број 25/19;

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ бр. 05/20, 11/20 и 88/20;

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ број 53/2017;



Организација рада у Апотеци Јагодина ближе је прописана чланом 16 и 17 Статута Апотеке Јагодина и чланом 7 Правилника о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Јагодина<sup>16</sup>.

Организационе јединице Апотеке Јагодина су:

- Апотека „Дома здравља“;
- Огранак Апотеке;
- Служба за правне, економско-финансијске и техничке послове.

Органи Апотеке Јагодина су:

- Директор;
- Управни одбор;
- Надзорни одбор и
- Стручни органи апотеке.

Правилником о унутрашњој организацији Апотеке Јагодина, у циљу ефикасног и рационалног обављања делатности у оквиру јединице за издавање лекова, образоване су јединице и то:

- у Бунару;
- у Багрдану;
- у Глоговцу;
- у Јагодини - на локацији старе фабрике каблова;
- у Рибару;
- Градска апотека број 2;
- Апотека на локацији Елмос;
- у Кончареву и
- Градска Апотека број 3.

Три Апотеке које су наведене у оквиру јединица за издавање готових лекова у Правилнику о организацији и систематизацији радних места престале су радом (*детално описано у Напомени 2.1.1. Контролно окружење*).

### **1.3. Органи Апотекарске установе Јагодина**

Чланом 113 Закона о здравственој заштити и члановима 17, 23, 25 и 30 Статута Апотеке Јагодина прописани су органи Апотеке Јагодина и то: директор, управни и надзорни одбор.

Директора, чланове управног и надзорног одбора здравствене установе именује и разрешава оснивач.

<sup>16</sup> Број 315 од 3. маја 2018. године



Слика број 1. Органи управљања Апотеке Јагодина одређени Статутом Апотеке Јагодина



### Директор

Одредбама члана 114 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе.

Одредбама члана 113 став 3 и члана 116 овог Закона прописано је да директора здравствене установе по спроведеном јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора именује оснивач.

У 2020. години Апотека Јагодина имала је једно одговорно лице које је именовано на основу Решења број: 020-79/16-01 од 7. октобра 2016. године Скупштине града Јагодине, на период од четири године. Дана 11. јануара 2021. године, директор Апотеке Јагодина дао је писани отказ бр. 10, са образложењем да је нашао нови посао. Управни одбор је Одлуком број 14 од 14. јануара 2020. године дао сагласност на захтев о отказу и предложио је оснивачу да без расписаног конкурса именује новог вршиоца дужности директора Апотеке Јагодина.

Председник градског већа Града Јагодине донео је Решење о именовању вршиоца дужности директора апотекарске установе Јагодина број: 020-4/2021/01 од 18. јануара 2021. године, а Решењем број 020-17/2021-01 од 29. јануара 2021. године, именовано је новог вршиоца дужности Апотекарске установе на период од шест месеци.

Одредбом члана 114 став 4 Закона о здравственој заштити прописано је да директор подноси управном одбору писани тромесечни, односно шестомесечни извештај о пословању здравствене установе. У поступку ревизије утврђено је да је директор у току 2020. године поднео један Извештај о раду апотекарске установе Јагодина.

### Управни одбор

Одредбама чл. 119 и 120 Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 25-29 Статута Апотеке Јагодина утврђени су надлежност, састав и начин рада управног одбора, као једног од органа апотеке.





Скупштина Града Јагодине је Решењем о разрешењу и именовању управног одбора Здравствене установе апотеке Јагодина број: 020-201/17-01 од 25. октобра 2017. године, разрешила претходне чланове Управног одбора и именovala нове чланове Управног одбора Апотеке Јагодина на период од четири године, а сагласно одредбама члана 137 Закона о здравственој заштити<sup>17</sup> који је био на снази до априла 2020. године.

Чланом 113 и 120 Закона о здравственој заштити<sup>18</sup> прописано је да чланове управног одбора именује и разрешава оснивач на период од четири године на предлог Стручног савета здравствене установе.

Чланом 120 став 1 истог Закона прописано је да апотекарска установа има три члана управног одбора, од којих је један из здравствене установе, а два члана су представници оснивача, док је чланом 25 Статута Апотеке Јагодина одређено је да управни одбор има пет чланова од којих су два члана из реда запослених и три члана су представници оснивача.

У прелазним и завршним одредбама Закона о здравственој заштити, у члану 264, прописано је да ће здравствене установе ускладити своје опште акте, организацију и рад са одредбама овог закона у року од 12 месеци од дана ступања на снагу овог закона ( до априла 2020. године)

Управни одбор Апотеке Јагодина је током 2020. године имао пет чланова, и до дана спровођења ревизије Апотека није ускладила одредбе Статута, а оснивач број чланова Управног одбора на начин како је то прописано чланом 120 став 1 Закона о здравственој заштити (*наведена неправилност описана је у Напомени 2.1.1. Контролно окружење*).

Начин рада Управног одбора Апотеке Јагодина ближе је уређен Пословником о раду Управног одбора број 86/1 од 14. марта 2008. године.

На основу члана 27 Статута Апотеке Јагодина, Управни одбор Апотеке Јагодина је Одлуком о утврђивању месечне накнаде за рад члановима Управног одбора број 63/1 од 3. марта 2011. године утврдио износ месечне накнаде и то: за председника у висини 50%, а за чланове у висини од 35% просечне зараде исплаћене за област Србије-југ, према податку Републичког завода за статистику, по свакој одржаној станици. Записником број 332 од 18. маја 2018. године Председник Управног одбора дао је предлог који је на истој седници једногласно усвојен, да се накнаде Управног одбора стопирају због тешке економске ситуације установе, што је важило до дана вршења ревизије. Увидом у Записнике са седница управног одбора утврђено је да је током 2020. године одржано пет седница Управног одбора.

### **Назорни одбор**

Одредбама чл. 121 – 123 Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 30 – 32 Статута Апотеке Јагодина утврђени су надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа здравствене установе.

Скупштина Града Јагодине је Решењем о разрешењу и именовању надзорног одбора Здравствене установе Апотеке у Јагодини број 020-203/17-01 од 25. октобра 2017. године, разрешила претходне чланове надзорног одбора и именovala нове чланове Надзорног одбора Апотеке Јагодине, на период од четири године, а сагласно одредбама члана 139 Закона о здравственој заштити који је био на снази до априла 2020. године

Назорни одбор Апотеке Јагодина има три члана, како је то прописано чланом 122 Закона о здравственој заштити.

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ бр: 107/05.....105/17;

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ број 25/19;



Начин рада Надзорног одбора Апотекарске установе ближе је уређен Пословником о раду Надзорног одбора број 168/1 од 12. августа 2008. године донетог на основу члана 32 и 33 Статута Апотекарске установе.

На основу члана 27 Статута Апотеке Јагодина, Управни одбор Апотеке Јагодина је Одлуку о утврђивању месечне накнаде за рад члановима Надзорног одбора број 63/2 од 3. марта 2011. године утврдио износ месечне накнаде и то: за председника у висини 50%, а за чланове у висини од 35% просечне зараде исплаћене за област Србије-југ, према податку Републичког завода за статистику, по свакој одржаној станици. Записником број 332 од 18. маја 2018. године Председник Надзорног одбора дао је предлог, који је на истој седници једногласно усвојен, да се накнаде Надзорног одбора стопају због тешке економске ситуације установе, што је важило до дана вршења ревизије.

Одредбом члана 32 став 2 Статута Апотеке Јагодина прописано је да надзорни одбор подноси оснивачу годишњи извештај о извршеном надзору. На основу појашњења в.д. директора, Надзорни одбор није подносио оснивачу извештаје о свом раду.

### 1.3.1. Стручни органи

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе:

- 1) стручни савет;
- 2) стручни колегијум;
- 3) етички одбор и
- 4) комисија за унапређење квалитета рада.

Чланом 35 Статута Апотеке Јагодина прописано је да су стручни органи Апотеке Јагодина:

- 1) стручни савет;
- 2) етички одбор и
- 3) комисија за унапређење квалитета рада.

Табела број 2. Преглед рада стручних органа

	СТРУЧНИ САВЕТ	ЕТИЧКИ ОДБОР	КОМИСИЈА ЗА УНАПРЕЂЕЊЕ КВАЛИТЕТА РАДА
<b>Надлежност</b>	Разматра и одлучује о питањима стручног рада Апотеке; Предлаже програм стручног рада; предлаже план за унапређење квалитета стручног рада Апотеке; Прати и организује спровођење провере квалитета стручног рада у Апотеци, доноси Пословник о раду, обавља и друге послове утврђене законом и Статутом	Стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике	Стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета фармацеутске здравствене заштите која се спроводи у апотеци
<b>Састав</b>	5 чланова које именује директор	5 чланова које именује директор	3 члана стручног тела за унапређење квалитета рада.
<b>Именовање</b>	Решење о именовању чланова стручног савета установе Апотеке Јагодина број 194 од 28. јуна 2012. године, донетог на основу члана 35 и 36 Статута Апотеке Јагодина	Решење о именовању чланова етичког одбора Апотеке Јагодина број 127 од 30. маја	Решење о именовању чланова комисије за унапређење рада Апотеке Јагодина број 311 од 20. априла



2008. године, донетог на основу члана 35 и 38 и 39 Статута Апотеке Јагодина	2017. године, донетог на основу члана 35, 40 и 41 Статута Апотеке Јагодина
---	---

## 2. Налази у поступку ревизије

### 2.1. Интерна финансијска контрола

У складу са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија Републике Србије – Централна јединица за хармонизацију.

У складу са чланом 81 Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и 4) заштиту средстава и података (информација).

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информисање и комуникација,
- 5) праћење и процена система.

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Апотекарске установе, као корисници јавних средстава примењују и Закон о буџетском систему и у обавези су да успоставе систем финансијског управљања и контроле.



### 2.1.1. Контролно окружење

Одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава.

Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;
  - а. посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава;
- 4) одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Органи управљања Апотеке Јагодина, су у ранијем периоду у циљу успостављања контролног окружења, донели опште акте које су примењивали у 2020. години, од којих издајамо значајније акте:

- 1) Статут<sup>19</sup> и Одлука о измени и допуни Статута<sup>20</sup>;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Јагодина<sup>21</sup>;
- 3) Правилник о раду Апотекарске установе Јагодина.<sup>22</sup>

Увидом у пословну документацију код контролног окружења утврђене су следеће неправилности:

**Откривене неправилности:** Директор Апотеке Јагодина није у складу са одредбом члана 114 став 4 Закона о здравственој заштити, током 2020. године, Управном одбору апотеке, поднео писани тромесечни, односно шестомесечни извештај о пословању Апотеке Јагодина.

**Ризик:** Неподношењем писаног тромесечног и шестомесечног извештаја о пословању здравствене установе од стране директора, јавља се ризик да Град Јагодина као оснивач неће благовремено предузети мере за обезбеђење средстава за вршење својих оснивачких права.

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да директор установе подноси писане тромесечне и шестомесечне извештаје, како је то прописано Законом о здравственој заштити.

### Унутрашња организација и систематизација послова

Апотека је здравствена установа у којој се обавља фармацеутска здравствена делатност на примарном нивоу (члан 79 Закона о здравственој заштити). Здравствену делатност на примарном нивоу образују организационе јединице према врсти посла, међусобној повезаности послова и другим условима за њихово образовање (апотека, огранак апотеке и јединица за издавање готових лекова по територијалном принципу).

Унутрашња организација Апотеке Јагодина ближе је прописана Статутом Апотеке и Правилником о организацији и систематизацији послова Апотеке Јагодина. Статутом

<sup>19</sup> број 604-2 од 20. септембра 2016. године;

<sup>20</sup> број 403-2 од 21. септембар 2020. године;

<sup>21</sup> број 315 од 3. маја 2018. године.

<sup>22</sup> број 484-3 од 11. септембар 2014. године;



Апотеке Јагодина уређено је образовање организационих јединица на макро нивоу, док је Правилником о организацији и систематизацији послова Апотеке Јагодина уређено образовање ужих организационих јединица и то:

Слика број 2. Организационе јединице у Апотеци Јагодина по Правилнику о организацији и систематизацији радних места



На основу увида у интерна акта и писано појашњење в.д директора, током 2019. и 2020. године, три Апотеке наведене у Правилнику о организацији и систематизацији радних места престале су са радом и то:

- 1) Апотека на локацији старе фабрике каблова престала је са радом 1. новембра 2019. године због смањења обима посла;
- 2) Градска апотека број 2 у улици Максима Горког број 11, престала је са радом 23. августа 2020. године, због недостатка средстава за плаћање закупа и
- 3) Градска апотека број 3 у улици Максима Горког број 1/6 престала је са радом 1. априла 2020. године, такође због недостатка средстава за плаћање закупа.

Апотека у Кончареву никада није отпочињала са радом, а у писаном појашњењу одговорног лица се као разлог наводи недостатак кадровских капацитета.

### 2.1.2. Управљање ризицима

Одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Ради обављања активности из члана 7 наведеног Правилника, руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.



**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина није усвојила стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Недоношење стратегије управљања ризиком повећава ризик да циљеви пословања неће бити реализовани у потпуности јер није извршено идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на реализацију циљева пословања.

**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### 2.1.3. Контролне активности

Одредбом члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да су контролне активности писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Апотека Јагодина је посебним актима и процедурама дефинисала контролне поступке и донела следеће правилнике:

- 1) Правилник о буџетском рачуноводству ЗУ Апотека Јагодина<sup>23</sup>;
- 2) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>24</sup>;
- 3) Акт о безбедности информационог-комуникационих система апотеке Јагодина<sup>25</sup>;
- 4) Правилник о канцеларијском и архивском пословању<sup>26</sup>;

У поступку ревизије извршили смо увид у интерна акта Апотеке јагодина и утврђено је да Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем није усклађен са Уредбом о буџетском рачуноводству, у делу који пропис треба користити приликом спровођења пописа. Наиме, чланом 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници који примењују буџетско рачуноводство, попис обављају у складу Правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, док је интерни акт апотеке, донет на основу Правилника о начину

<sup>23</sup> Број: 126/2 од 29. маја 2008. година

<sup>24</sup> број: 126/3 од 29. мај 2008. године;

<sup>25</sup> број: 193 од 23. марта 2017. године;

<sup>26</sup> број: 164/5 од 11. августа 2008. године;



и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем<sup>27</sup>, који користи сектор за реално рачуноводство.

**Откривена неправилност:**

- Апотека Јагодина донела је интерни акт - Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем на основу члана 19 Закона о рачуноводству и ревизији, уместо на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Апотека Јагодина није у 2020. години имала писане политике и процедуре, чијом би се применом уредили:

- организација благајничког пословања (утврђује потребна документација за благајничко пословање, ликвидација и контрола исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара), а у циљу смањивања ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем;

- начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања;

- процедура израде финансијског плана;

- процедура за праћење, евидентирање и контролу утрошка залиха,

што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који прописује да су контролне активности писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

**Ризик:** Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од општих и појединачних аката, чије је доношење у надлежности органа управљања Апотеке Јагодина и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем финансијског плана, планираних активности, задатака и програма.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина да донесу политике и процедуре којима би се ближе уредило: 1) начин и рокови вршења пописа у складу са важећим законским прописима; 2) благајничко пословање; 3) начин наплате потраживања, у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања; 4) израду финансијског плана; 5) процедура за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака.

**Систем управљања имовином**

Апотека Јагодина није успоставила посебну евиденцију непокретности у јавној својини и у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС и податке доставила надлежном органу локалне самоуправе. У Апотеци Јагодина не постоје прецизне евиденције и ажурни листови непокретности из којих се могу утврдити катастарски подаци о власницима, односно корисницима објекта и катастарских парцела у којима Апотека Јагодина користи део простора за обављање фармацеутске здравствене делатности.

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, број 105/6;



**Откривена неправилност:** У поступку ревизије утврђено је да Апотека Јагодина није за непокретности чији је корисник успоставила евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и није доставила податке надлежном органу, што није у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

**Ризик:** Недостављањем података о непокретностима у јавној својини надлежном органу оснивача настаје ризик да оснивач не располаже ажурним и тачним подацима о непокретностима у јавној својини која користе друга правна лица.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке доставе надлежном органу у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

### Управљање и руковање залихама у Апотеци Јагодина

Апотека Јагодина је са Републичким фондом за здравствено осигурање закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2020. години број 59 од 21. јануара 2020. године. Чланом 8 Уговора дефинисано је да је Апотека у обавези да обезбеди потребну количину и асортиман лекова и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, ради редовног и континуираног снабдевања осигураних лица. Ако Апотека не располаже леком или помагалом на дан када се осигурано лице обрати Апотеци за издавање лека или помагала, обавезна је да га обезбеди најкасније у року од три дана изузев ако дође до поремећаја на тржишту или из неких других разлога.

У складу са чланом 10 истог Уговора, Апотека је у обавези да се придржава одредби закона којим се уређује здравствена заштита, закона којим се уређује здравствено осигурање, закона којим се уређују лекови и медицинска средства и општих аката за спровођење ових закона, као и добре фармацеутске праксе.

Одредбама члана 48 Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе<sup>28</sup>, прописано је да се аптека може основати и обављати здравствену делатност, ако има обезбеђене одговарајуће лекове утврђене у акту о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у количини која је довољна за десетодневни рад.

Апотека Јагодина нема усвојену процедуру којом би на ефикасан и рационалан начин управљала залихама робе у централном магацину и апотекама.

У поступку ревизије затражен је акт којим се уређује поступање запослених приликом пријема, чувања и издавања лекова и робе. Одговорно лице Апотеке Јагодина писаним образложењем од 16. априла 2021. године навело је да у Апотеци Јагодина није донет интерни акт којим би се ближе уредио начин, проток и руковање залихама које се налазе у централној апотеци и организационим јединицама.

У току 2020. године дошло је до затварања две организационе јединице приликом чега није извршен ванредан попис стања залиха на дан затварања, већ су залихе из тих апотека пребачене у друге апотеке, што је евидентирано кроз трговачку књигу.

Изразили смо резерву на редован годишњи попис нефинансијске имовине у залихама, јер је у поступку ревизије утврђено да је комисија за попис стварно стање залиха преписала

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр. 43/06, 112/09, ... 16/18;





из књиговодственог стања, па се ни у једној апотеци нису јавила одступања. Међутим, тестирањем нефинансијске имовине у залихама утврђено је да се на крају године јавио мањак залиха у износу од 425 хиљада динара за који се одговорно лице Апотеке Јагодина писаним образложењем изјаснило да је немогуће утврдити како и где се тај мањак јавио. Такође, увидом у пословне књиге Апотеке Јагодина утврђено је да се јавља одступање између евиденција у материјалном и финансијском књиговодству.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина нема усвојену писану процедуру којом би се уредио поступак пријема, чувања и издавања робе, као и лекова и помагала на рецепт, што је проузроковало настанак мањка у износу од 425 хиљада динара.

**Ризик:** Неустпостављање адекватних контролних активности у делу пријема, чувања и издавања робе, као и лекова и помагала на рецепт, може довести до неовлашћеног коришћења, губитака и крађе средстава Апотеке Јагодина.

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да донесу процедуру којом ће ближе уредити поступак пријема, чувања и издавања робе, као и лекова и помагала на рецепт, како би се избегли будући негативни утицаји на пословање.

#### 2.1.4. Информисање и комуникација

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да информисање и комуникација обухватају:

- 1) прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 2) интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 3) комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Одредбом члана 8 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина на својој интернет страници није објавила финансијски план, информатор о раду, завршни рачун, основне податке о организацији и руководству, податке о залихама лекова, медицинског и потрошног материјала, што није у складу са одредбом члана 8 став 3 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Недоступност основних и прописаних података о пословању установе отежава и/или онемогућава праћење пословања, спровођење анализа надлежних установа и институција, а може неповољно утицати на општу информисаност и закључке јавности о раду установе.

**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да на својој интернет страници објављују податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

#### Рачуноводствени систем

Примарни циљ рачуноводственог информационог система је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања.



Управни одбор Апотеке Јагодина донео је Правилник о буџетском рачуноводству Здравствене установе Апотека Јагодина<sup>29</sup>, (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству).

Послови буџетског рачуноводства обављају се у оквиру Службе за правне економско - финансијских послове и техничке послове. Пословне књиге воде се у електронском облику.

Апотека Јагодина је у обавези да води софтвер који обезбеђује:

- чување података о свим прокњиженим пословним трансакцијама;
- функционисање система интерних рачуноводствених контрола и
- немогућност брисања прокњижених пословних промена до истека рокова предвиђених Правилником.

Софтвери који се користе у Апотеци Јагодина су:

- „Pha soft“ за књиговодство;
- „Fraktal“ за обрачун и евиденцију зараде и
- „Horizont“ за евиденцију основних средстава, робно-материјално књиговодство са помоћним евиденцијама и ситног инвентара.

Подршка се одвија телефоном, удаљеним приступом и доласцима консултаната привредних друштва који су овлашћени за одржавање наведених софтвера.

**Откривена неправилност:** Помоћна књига основних средстава Апотеке Јагодина не садржи детаљне податке о основним средствима – површину, набавну вредност, исправку вредности, садашњу вредност, намену средства, датум активирања основног средства, како је то прописано чланом 14 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

**Ризик:** Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

**Препорука број 7:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да уреду аналитичку евиденцију зграда и грађевинских објеката како је то прописано Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини.

### Пријем и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа

Под рачуноводственом исправом сматра се писани доказ о насталој трансакцији и пословном догађају која садржи све податке на основу којих се врши књижење у пословним књигама. У пословне књиге могу се уносити трансакције и пословни догађаји само на основу валидних рачуноводствених исправа (докумената) из којих се може сазнати основ настале промене.

Рачуноводственом исправом сматра се и исправа која се саставља у рачуноводству, на основу које се врши књижење у пословним књигама, као што су одлуке - решења о књижењу мањкова и вишкова по попису, исправе о усаглашавању потраживања и обавеза, обрачуни, прегледи, спецификације и друга интерна документација. Валидном рачуноводственом исправом сматра се и исправа добијена телеко-муникационим путем, у електронском, магнетном или другом облику у ком случају је пошиљалац одговоран да подаци на улазу у телекомуникациони пренос буду засновани на рачуноводственим исправама, као и за чување оригиналне исправе.

Одредбама чл. 10 – 18 Правилника о буџетском рачуноводству Здравствене установе Апотеке Јагодина прописано је да се рачуноводствена исправа саставља на месту и у време настанка пословног догађаја у потребном броју примерака. Рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лице које је исправу контролисало

<sup>29</sup> број 126/2 од 29. маја 2008. године



и лице одговорно за насталу пословну промену и други догађај. Лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа, својим потписом гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену. Контролу рачуноводствене исправе врши ликвидатор провером њене исправности, тачности и законитости, што потврђује својим потписом. Рачуноводствена исправа доставља се на књижење истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Примљене рачуноводствене исправе књиже се у пословним књигама истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

У поступку ревизије утврдили смо да Апотека Јагодина није у потпуности ускладила Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама са Уредбом о буџетском рачуноводству нити сачинила интерни акт у делу кретања рачуноводствених исправа (пријем и дистрибуција улазних фактура и пријем и дистрибуција излазних фактура) и интерне рачуноводствене контролне поступке односно контроле рачуноводствених исправа (успостављањем хијерархијске интерне контроле на I нивоу - ниво извршилаца: формална и рачунска контрола; II нивоу – ниво непосредног руководиоца: суштинска контрола и III нивоу – ниво начелника Одељења за рачуноводство и руководиоца Службе – контрола законитости рачуноводствене исправе).

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије утврђено је да Апотека Јагодина, није евидентирала у пословним књигама фактуре добављача истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствених исправа, већ је евидентирање вршила након истека прописаног рока, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству Здравствене установе Апотеке Јагодина.

**Ризик:** Уколико се рачуноводствене исправе, након достављања не књиже у прописаном року јавља се ризик да неке пословне промене не буду евидентирани у пословним књигама, и да ће израда финансијских извештаја бити непоуздана.

**Препорука број 8:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да фактуре добављача евидентирају у року прописаном Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству Здравствене установе Апотеке Јагодина.

У поступку ревизије извршили смо увид у месечне рекапитулације обрачуна плата, накнада и додатака Апотеке.

**Откривена неправилност:** Обрасци рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака у Апотеци Јагодина нису потписани од стране лица која су: саставила рачуноводствену исправу за насталу пословну промену, лица које је одговорно за законитост настале пословне промене и лица које је контролисало исправу (ликвидатор), што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о буџетском рачуноводству Здравствене установе Апотеке Јагодина.

**Ризик:** Уколико рачуноводствена исправа није потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, постоји ризик да ће се обавеза преузети, евидентирати у књиговодству и платити, а да није потврђено од стране одговорних лица да се пословна промена заиста догодила и да је настала у складу са прописима и другим актима.



**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да обрасце рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака потписују лица која су одређена за састављање, законитост и контролу пословних промена, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству Здравствене установе Апотеке Јагодина.

### Помоћне евиденције

Апотека Јагодина нема тачну и ажурну помоћну евиденцију прихода и примања, због чега постоји неслагање између аналитичке евиденције у пословним књигама и података исказаних у финансијским извештајима здравствене установе. Разлог наведеног неслагања је некоординација између запослених и нередовно књижење пословних промена (*наведена неправилност описана је у Напомени 2.2.1.2.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 и Напомени 2.2.1.3.1. Примања од продаје залиха – конто 820000*).

### Информациони систем

Апотека Јагодина за вођење пословних књига користи рачуноводствено-информациони систем Pha soft чије је одржавање поверено привредном друштву за информативне услуге „Pha soft“ пр. Нови Сад. Софтвер садржи следеће модуле: финансијско пословање и оперативу са свим потребним извештајима и прегледима, робно-материјално књиговодство и ситног инвентара.

Поред овог софтвера у свом раду Апотека Јагодина користи и друге софтвере односно информационе системе и то: за основна средстава програм „Horizont“ д.о.о. Јагодина, за обрачун зарада, накнада зарада и примања који немају карактер зараде програм „Фрактал“ пр. Јагодина. Ликвидатура плаћања и аутоматско креирање фајлова за плаћање спроводи се у систему трезора.

Акт о безбедности информационо-комуникационих система Апотеке Јагодина број 193 којим се регулише информациона безбедност Апотека Јагодина је донела 23. марта 2017. године.

### 2.1.5. Праћење и процена система

Одредбом члана 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Праћење и процена система обухвата следеће принципе:

- 1) одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу;



- 2) вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководиоца корисника јавних средстава извештава 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, а који Апотека Јагодина није доставила ни за 2019. годину ни за 2020. годину.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина није доставила извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Недостављањем извештаја о адекватности функционисања успостављеног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева.

**Препорука број 10:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да достављају извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### 2.1.6. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.



**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Уколико корисник јавних средстава не успостави интерну ревизију на један од прописаних начина долази до ризика да се неће обезбедити задовољавајуће уверавање о адекватности и функционисању постојећих контрола, процеса управљања ризиком и управљања организацијом.

**Препорука број 11:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## 2.2. Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење годишњих финансијских извештаја, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну буџетску годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину.

У складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству, Апотекарска установа Јагодина је сачинила Годишњи финансијски извештај за 2020. годину на обрасцима у складу са чланом 5 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондоваи то:

- Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2020. године;
- Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1.1.2020.-31.12.2020. године;
- Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1.1.2020.-31.12.2020. године;
- Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 1.1.2020.-31.12.2020. године;
- Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2020.-31.12.2020. године;

Поред извештаја који се достављају на прописаним обрасцима достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације:

- Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2020. године - Образац 6;
- Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2020. године - Образац 7;
- Стање залиха на дан 31.12.2020. године - Образац 8;
- Образац одступања од новчаног тока у периоду 1.1.2020. - 31.12.2020. године - К9;
- Образац за партиципацију и рефундације – ОЗПР;
- Образац БО - исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1.1.2020. - 31.12.2020. године и
- Образац ТР - трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

Годишњи финансијски извештај Апотекарске установе Јагодина за 2020. годину усвојен је Одлуком број 325/3-3 на заједничкој седници Надзорног и Управног одбора одржаној дана 29. априла 2021. године.



Апотекарска установа Јагодина је Годишњи финансијски извештај за 2020. годину доставила у прописаном року Републичком фонду за здравствено осигурање дана 1. марта 2021. године.

### **2.2.1. Извештај о извршењу буџета**

Сагласно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, Извештај о извршењу буџета је саставни део годишњег финансијског извештаја корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања који се подноси на обрасцу који је саставни део овог правилника.

#### **2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана**

Одредбом члана 119 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор, између осталог доноси предлог финансијског плана здравствене установе у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност; као и да се финансијски план здравствене установе за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем.

Републички фонд за здравствено осигурање у складу са чланом 232 став 1 тачка 24 Закона о здравственом осигурању, даје сагласност на финансијске планове здравствених установа из Плана мреже и врши контролу тих финансијских планова, у складу са законом.

У поступку ревизије на основу увида у документацију и појашњења одговорног лица од 16. априла 2021. године утврдили смо да апотека није донела посебну процедуру за припрему, израду, измену и извршење финансијског плана.

Управни одбор Апотеке Јагодина је Одлуком број 90/5 од 10. фебруара 2020. године усвојио Финансијски план за 2020. годину којим су приходи и примања планирани у укупном износу од 302.833 хиљада динара, а расходи и издаци у укупном износу од 302.833 хиљада динара.

У току 2020. године донета је једна измена и допуна финансијског плана број 36/3 од 8. фебруара 2021. године и усвојена је Одлуком управног одбора Апотекарске установе Јагодина број 65 од 25. марта 2021. године.

Последњом изменом и допуном Финансијског плана за 2020. годину предвиђени су приходи и примања у укупном износу од 302.733 хиљада динара, као и расходи и издаци у укупном износу од 302.733 хиљада динара.



Табела број 3. Упоредни преглед планираних расхода у финансијском плану и Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Планирано Финансијским планом број 36/3 од 8.2.2021.	Колона 4 - Образац 5	Разлике
1	2	3	4	5	6(5-4)
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених(Зараде)	38.389	38.399	10
5183	414000	Социјална давања запосленима	525	425	(100)
5197	421000	Стални трошкови	4.520	4.195	(325)
5211	423000	Услуге по уговору	1.561	1.541	(20)
5231	426000	Материјал	181.084	181.094	10
5173	400000	Текући расходи	233.989	233.564	(425)
<b>5172</b>		<b>Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (5173+5341)</b>	<b>303.158</b>	<b>302.733</b>	<b>(425)</b>

Упоређивањем Финансијског плана за 2020. годину и података о планираним приходима и примањима, расходима и издацима исказаним у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за 2020. годину утврђена су неслагања код исказаних планираних расхода између последње измене Финансијског плана за 2020. годину и Обрасца 5.

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у колони одобрене апропријације на конту 400000 - Текући расходи унет је мањи износ за 425 хиљаде динара у односу на планирана средства из финансијског плана за 2020. годину.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина у колони 4 (износ одобрених апропријација) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године, није унела тачне износе расхода (класа 400000) који су одобрени последњом изменом финансијског плана Апотеке Јагодина за 2020. годину, и то:

- више је исказала плате, додатке и накнаде запослених - конто 411000 у износу од 10 хиљада динара;
- мање је исказала социјална давања запосленима - конто 414000 у износу од 100 хиљада динара;
- мање је исказала сталне трошкове - конто 421000 у износу од 325 хиљада динара;
- мање је исказала услуге по уговору - конто 423000 у износу од 20 хиљада динара и
- више је исказала материјал - конто 426000 у износу од 10 хиљада динара,

што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Нетачним исказивањем података у финансијским извештајима ствара се ризик да се приходи и расходи и издаци не извршавају у складу са одобреним апропријацијама, онемогућава се праћење пословања, спровођење анализа надлежних установа и институција и може неповољно утицати на општу информисаност и закључке јавности о раду установе.

**Препорука број 12:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у наредном периоду уносе тачне износе, расхода и издатака одобрених финансијским планом.





### 2.2.1.2. Текући приходи – конто 700000

Укупно остварени текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године, износе 177.034 хиљаде динара (у 2019. години износе 200.156 хиљада динара).

Финансијским планом за 2020. годину планирани су текући приходи у износу од 207.733 хиљаде динара. Текући приходи у Апотеци Јагодина остварени су из средстава Града Јагодине, организација за обавезно социјално осигурање и осталих извора.

У складу са Законом о здравственој заштити и Правилником о листи производа који се могу продавати у апотеци, апотекарска установа као установа из Плана мреже здравствених установа средства за рад (приходе) остварује из :

1. доприноса за обавезно здравствено осигурање по основу Уговора о пружању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. примања од слободне продаје лекова,
3. примања од продаје магистралних и галенских производа,
4. из буџета града, као оснивача,
5. од донација правних и физичких лица,
6. од продаје дечије хране, дијететских производа, одређених врста козметичких и других средстава за заштиту здравља.

Табела број 4. Преглед текућих прихода по изворима финансирања (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ планираних прихода	Укупно	Износ остварених прихода		
				Из буџета Општине /града	Из буџета ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
730000	Донације, помоћи и трансфери	500	/	/	/	0
740000	Други приходи	6.000	3.670	/	/	3.670
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	125	122	122	/	/
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	201.108	173.242		173.242	
<b>700000</b>	<b>Укупно текући приходи:</b>	<b>207.733</b>	<b>177.034</b>	<b>122</b>	<b>173.242</b>	<b>3.670</b>
	%	/	<b>0,07%</b>	<b>97,86%</b>	<b>2,07%</b>	<b>100%</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са текућим приходима.

#### 2.2.1.2.1. Други приходи – конто 740000

Апотека Јагодина је на дан 31. децембар 2020. године исказала друге приходе у износу од 3.670 хиљада динара.

Табела број 5. Упоредни преглед других прихода за 2019. и 2020. годину (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Остварено		Разлика
			2019. година	2020. година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	442	360	(82)
5092	745000	Мешовити неодређени приходи	8.126	3.310	(4.816)
		<b>Други приходи 740000:</b>	<b>8.568</b>	<b>3.670</b>	<b>(4.898)</b>



### 2.2.1.2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Апотека Јагодина је у 2020. години остварила приходе од продаје добара и услуга у износу од 360 хиљада динара. Увидом у пословне књиге и доступну документацију, у поступку ревизије, утврђено је да су у питању остварени приходи од магистралног рада. Управни одбор Апотеке Јагодина донео је Ценовник магистралног рада у Апотеци Јагодина број 40/5-2 од 28. јануара 2008. године, којим је утврдио цене магистралног рада у Апотеци Јагодина. Трошкове магистралног рада, чије су цене утврђене овим Ценовником, сnose корисници услуга Апотеке Јагодина и исти се наплаћује уз издавање лека и лековитог средства, ради чијег справљања је уложен рад запослених у Апотеци.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи остварени из сопствених средстава, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.2.1.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Увидом у пословне књиге Апотеке Јагодина, утврђено је да се на конту прихода од уплаћених одобрених бонитета (каса – сконта) евидентирају уплате добављача по основу износа одобрених рабата и по основу закупа у маркетиншке сврхе. Укупно остварени приходи по овом конту исказани су у износу од 3.310 хиљада динара, од чега је по основу бонитета евидентиран приход у износу од 3.296 хиљада динара, а по основу закупа у маркетиншке сврхе у износу од 14 хиљада динара.

Закљученим уговорима са добављачима који испоручују лекове са негативне листе, уговорено је да продавац одобрава купцу попуст за краће рокове плаћања од 90 дана и бонитете за реализацију промета одређених производа из уговора. Купац ће поднети захтев за уплату књижног одобрења или издати продавцу књижно задужења по основу обрачунатог подстицајног бонуса. Уплата од стране добављача вршене су на основу захтева за уплату или књижног задужења, у року који је предвиђен уговором.

### 2.2.1.2.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Апотека Јагодина је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године, исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 173.242 хиљаде динара, из извора средстава ООСО.

Табела број 6. Упоредни преглед прихода остварених по основу трансфера између буџетских корисника на истом нивоу

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Остварено		Разлика
			2019. година	2020. година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5100	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	191.588	173.242	(18.346)
<b>Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу 780000:</b>			<b>191.588</b>	<b>173.242</b>	<b>(18.346)</b>

Апотека Јагодина је са Филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање за Поморавски округ, на основу одредбе члана 197 Закона о здравственом осигурању, закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2020. годину, број 59 од 21. јануара 2020. године. Уговор је закључен у складу са одредбама



Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2020. годину ради снабдевања осигураних лица лековима на рецепт и помагалима који су утврђени општим актом Републичког фонда за здравствено осигурање. Чланом 3 наведеног Уговора прописано је да је уговор закључен на основу понуде Апотеке која је саставни део овог уговора, и обухвата посебно понуду за лекове, а посебно за помагала.

Уговором је утврђена накнада за издате лекове и помагала која обухвата:

- 1) цене лека која је постигнута у поступку централизоване јавне набавке коју спроводи Републички фонд;
- 2) трошкове промета на мало за издате лекове у износу од 12% који се обрачунавају на цену лека;
- 3) набавка цене помагала, која не може бити виша од највишег износа накнаде за помагало која је утврђено општим актом Републичког фонда;
- 4) трошкове промета на мало за издата помагала у износу од 4% који се обрачунавају на цену помагала.

Изузетно, за лекове на лекарски рецепт који се користе за лечење ХИВ инфекције и хепатитиса Б, признају се трошкови промета на мало од 6 % на veleпродајну цену лека.

Поред цена за издавање лекова и помагала, Апотеци се признаје и порез на додатну вредност, у складу са законом којим се уређује порез на додатну вредност.

Укупно уговорена накнада Апотеци Јагодина на основу понуде која је саставни део уговора износи 221.360 хиљада динара и то за: лекове на рецепт у износу од 204.833 хиљаде динара и помагала на налог у износу од 16.527 хиљада динара.

Табела број 7. Преглед фактурисане и признате накнаде (у хиљадама динара)

РБ	Намена	Фактурисано	Партиципација	Фактурисано умањење за партицип. 2020. годину	Призната накнада за 2020. годину
1	2	3	4	5(3-4)	6
1	Лекови на рецепт	159.554	30.139	129.415	129.415
2	Помагала у апотекама	14.460	/	14.460	14.460
<b>Укупно лекови и помагала</b>		<b>174.014</b>	<b>30.139</b>	<b>143.875</b>	<b>143.875</b>

Спроведеним коначним обрачуном за период од 1.1 – 31.12.2020. године призната је накнада за лекове на рецепт у износу 129.415 хиљада динара, док за помагала призната накнада износи 14.460 хиљада динара. Износ партиципације исказане у фактурама које су испостављене Фонду износи 30.139 хиљада динара.

Табела број 8. Преглед укупно пренетих средстава Апотеци Јагодина од филијале РФЗО – а у 2020. години (у хиљадама динара)

РБ	Укупно пренета средства од РФЗО – а	Лекови издати на рецепт	Помагала	Укупно
1	2	3	4	5(3+4)
1	Дуг по обрачуна из 2019. године	41.487	4.357	45.844
2	Пренета средства по Уговору 2020. године	102.879	11.137	114.016
3	<b>Укупно пренета средства</b>	<b>144.366</b>	<b>15.494</b>	<b>159.860</b>
4	Износ партиципације	30.139	/	30.139
5	<b>Укупно средства са партиципацијом на 781000</b>	<b>174.505</b>	<b>15.494</b>	<b>189.999</b>

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање је у 2020. години извршила пренос новчаних средстава Апотеци Јагодина за лекове и помагала издате на рецепт у



укупном износу од 159.860 хиљада динара, док износ од 30.139 хиљада динара представља наплаћену партиципацију.

### Скретање пажње:

Скретемо пажњу на Напомену број 2.2.1.2.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000, у којој је описано да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописана економска класификација за евидентирање прихода по основу учешћа осигураног лица у цени пружене услуге (партиципација), а које осигурана лица уплаћују здравственим установама. Наведене приходе, у износу од 30.139 хиљада динара, Апотекарска установа је исказала у оквиру економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу. *Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за евидентирање прихода од партиципације, код здравствених установа.*

Табела број 9. Остварена накнада трошкова промета на мало за издавање лекова и помагала на рецепт  
 (у хиљадама динара)

Опис	Укупно пренета средства са партиципацијом	Износ ПДВ-а	Укупно пренета средства без ПДВ-а	Остварена накнада трошкова од 12% за лекове и 4% за помагала
1	2	3(2*10/110)	4(2- 3)	5(4*12/112), 5(4*4/104)
Лекови издати на рецепт	174.505	15.864	158.641	16.997
Помагала	15.494	1.409	14.085	542
<b>Укупно:</b>	<b>189.999</b>	<b>17.273</b>	<b>172.726</b>	
<b>Укупно остварена накнада трошкова за издавање лекове на рецепт и помагала из пренетих средстава</b>				<b>17.539*</b>
<b>Набавна вредност лекова издатих на рецепт (4-5)</b>				<b>155.187</b>

\*остварена маржа је прерачуната из средстава пренетих од РФЗО-а

Остварена накнада трошкова за издавање лекова и помагала на рецепт у 2020. години износи 17.539 хиљада динара. Од укупно пренетих средстава по уговору закљученом са Републичком фондом за здравствено осигурање и наплаћене партиципације, на набавну вредност лекова на рецепт односи се износ од 155.187 хиљада динара. Апотека Јагодина је добављачима за лекове издате на рецепт пренела средства у износу од 155.268 хиљада динара.

Апотека Јагодина је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказала остварене трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 173.242 хиљаде динара и расходе који су из ових средстава извршени и то:

Табела број 10. Структура расхода који су извршени из средстава остварених по основу трансфера између буџетских корисника на истом нивоу -  
 (у хиљадама динара)

		16.818	Расходи за запослене
<b>Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу</b>	143.103	1.156	Трошкови платног промета и банкарских услуга
	30.139		
<b>Партиципација</b>		155.268	Расходи за медицински и лабораторијски материјал
<b>Укупно</b>	173.242	173.242	Укупно

У поступку ревизије извршен је увид у аналитичку евиденцију конта 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, који садржи следећа аналитичка



конта:

781111 – исказан је износ од 425 хиљада динара; 78111132 – исказан је износ од 131.905 хиљада динара и 78111133 – исказан је износ од 47.027 хиљада динара.

Износ од 425 хиљада динара пренет је Апотеци Јагодина, на основу Закључка Владе 05 Број 401-8733/2020 од 5. новембра 2020. године, за запослене у установи, ради исплате новчане помоћи у висини од 10 хиљада динара по запосленом, са обрачунатим порезом.

Износ од 131.905 хиљада динара, пренет је од стране РФЗО-а, по основу испостављених фактура за лекове у износу од 131.242 хиљаде динара и пренета средства од стране Фонда СОВО у износу од 663 хиљаде динара.

Износ од 47.027 хиљада динара, односи се на средства која су пренета од стране РФЗО-а, по основу испостављених фактура за помагала у износу од 14.085 хиљада динара и приход од наплаћене партиципације у износу од 32.942 хиљаде динара.

Укупан збир евидентираних прихода у аналитичким картицама и закључном листу на дан 31. децембар 2020. године износи 179.357 хиљада динара, док је износ прихода на конту 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказан у износу од 173.242 хиљаде динара. Из наведеног, утврдили смо да се јавља разлика између пословних књига и Обрасца 5 у износу од 6.115 хиљада динара.

На основу писаног појашњења одговорног лица, до разлике је дошло због непрекњиженог прихода од стране Фонда СОВО и нетачног евидентирања наплаћене партиципације. Односно, одговорно лице је на основу коначног обрачуна са РФЗО-ом попунило Образац 5, а не на основу података из рачуноводствених евиденција, што није у складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. Уједно је у помоћној и главној књизи евидентиран приход од партиципације на конту 781000 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу који је за 2.800 хиљада динара већи од партиципације исказане у електронској фактури.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у Годишњим финансијским извештајима (Образац 2, 3, 4 и 5) у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу - Конто 781100 у мањем износу за 6.115 хиљада динара јер исте није попунила на основу података из рачуноводствених евиденција, већ на основу података из коначног обрачуна са РФЗО-ом, што није у складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

**Ризик:** Непопуњавањем финансијских извештаја на бази књиговодствене евиденције, јавља се ризик да финансијски извештаји не приказују стварну слику пословања апотеке и јавља се ризик од непоштовање прописа.

**Препорука број 13:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да у финансијским извештајима исказују податке на основу рачуноводствених евиденција из својих пословних књига, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.



У 2020. години, Фонд СОВО је апотеци пренео средства у износу од 663 хиљада динара без ПДВ-а, односно 729 хиљада динара са ПДВ-ом, по основу испостављених фактура од стране Апотеке.

Апотека Јагодина је са Министарством одбране – Сектор за буџет и финансије, закључила Уговор број: 310 од 25. април 2018. године о издавању лекова и потрошних медицинских средстава војним осигураницима (у даљем тексту „Фонд СОВО“). Предмет овог уговора је уређење права и обавеза између Фонда СОВО, као корисника услуга и Апотеке као даваоца услуга, ради снабдевања војних осигураника лековима, на терет средстава Фонда СОВО. Уговор се закључује на рок од три године (од 1. маја 2018. године до 30. априла 2021. године). Апотеци се за испоручене готове лекове признаје маржа у висини од 12%, а за испоручена потрошна медицинска средства признаје се маржа у висини од 4%. За лекове на рецепт за лечење ХИВ инфекције и хепатитиса Б признаје се маржа од 6%. Цена лека утврђује се на основу цене лека која је постигнута у заједничкој централизованом јавној набавци Фонда за СОВО и РФЗО, која се увећава за поменути маржу.

### Скретање пажње:

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у оквиру категорије 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, није прописана економска класификација за евидентирање трансфера од Фонда СОВО у корист здравствених установа – корисника средстава РФЗО, по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима. Наведене приходе у износу од 662 хиљаде динара, Апотека Јагодина је у пословним књигама евидентирала у оквиру економске класификације 781000 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, а у финансијским извештајима исказала 823000 – примања од продаје робе за даљу продају.

*Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за трансфере између организација обавезног социјалног осигурања и здравствених установа како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих нивоа власти.*

### 2.2.1.3. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Апотека Јагодина је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године, исказала укупна примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 5106) у износу од 64.711 хиљада динара, док је у 2019. години исказан износ од 90.504 хиљаде динара. Финансијским планом за 2020. годину примања од продаје нефинансијске имовине планирана су у износу од 95.000 хиљада динара.

Табела број 11. Преглед примања од продаје нефинансијске имовине по изворима (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ планираних примања	Укупно	Износ остварених примања	
				Из буџета ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6
820000	Примања од продаје залиха	95.000	64.711	/	64.711
<b>800000</b>	<b>Укупно примања од продаје нефинансијске имовине</b>	95.000	64.711	/	64.711

Апотека Јагодина је примања од продаје нефинансијске имовине остварила по основу продаје робе за даљу продају.



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са примањима од продаје нефинансијске имовине.

### 2.2.1.3.1. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000

Апотека Јагодина је на дан 31. децембар 2020. године исказала примања од продаје залиха у износу од 64.711 хиљада динара и у целости се односи на примања од продаје робе за даљу продају - конто 823000.

Табела број 12. Упоредни преглед примања од продаје залиха (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Остварено		Разлика
			2019. година	2020. година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5120	823000	Примања од продаје робе за даљу продају	90.504	64.711	(25.793)
		<b>Примања од продаје робе за даљу продају 823000:</b>	<b>90.504</b>	<b>48.087</b>	<b>(25.793)</b>

Одредбама члана 219 Закона о здравственој заштити прописано је да Апотека у оквиру обављања фармацеутске здравствене делатности, поред промета на мало лековима и одређеним врстама медицинских средстава, може вршити промет и другим производима за унапређење и очување здравља, као и предметима опште употребе у складу са законом. Листу производа који се поред лекова и медицинских средстава могу продавати у апотеци, прописана је Правилником о листи лекова који се могу продавати у апотеци<sup>30</sup>.

У поступку ревизије утврђено је да Апотека Јагодина поред залиха робе за даљу продају, лекова и помагала који се издају на рецепт, поседује и следећу врсту робе:

1. дезодорансе, пудере за лице, тонике за лице и тело;
2. медицинске чарапе и доколенице различитих врста;
3. креме, купке, лосионе, шампоне;
4. намирнице и додатке исхрани и
5. остало (опрема за породилје и сл.).

Апотека Јагодина је током 2020. године доносила одлуке о нивелацијама цена робе за даљу продају наниже у складу са Законом о здравственом осигурању и у складу са – Правилником о уговарању и упутству за фактурисање. Апотека није вршила нивелације на основу интерно донетих одлука.

Укупна вредност марже обрачунате на лекове са негативне листе и комерцијалне производе (са магистралним радовима) који су продати током 2020. године износи 8.097 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у аналитичку евиденцију конта 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају, који садржи аналитичка конта: 823161 – у износу од 58.181 хиљаде динара и 8231615 – у износу од 415 хиљада динара.

Укупан збир евидентираних примања на аналитичким картицама и у закључном листу на дан 31. децембар 2020. године, исказан је у износу од 58.596 хиљада динара, док су наведена примања у Обрасцу 5 (и обрасцима 2,3,4) на конту 823100 – Примања од продаје робе за даљу продају исказана у износу од 64.711 хиљада динара. Из наведеног, утврђено је да се јавља разлика између пословних књига и Обрасца 5 за износ од 6.115 хиљада динара. На основу писаног појашњења одговорног лица, до разлике је дошло због ручно сабраног

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, број 53 од 30. маја 2017. године



прихода од Фонда СОВО и примања по основу продаје робе за даљу продају. Уједно, на наведеном конту је два пута сторниран износ од 5.456 хиљада динара за наплаћену партиципацију. У Образцу 5, одговорно лице је без налога за прекњижавање са конта прихода 781000 на конто 823000, ручно сабрала износ од 663 хиљаде динара (која се односе на наплаћена средства од Фонда СОВО) са износом робе за даљу продају и износ унело у Образац 5, што значи да финансијски извештај није сачињен на основу података из рачуноводствених евиденција, како је то прописано чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у Годишњим финансијским извештајима (Образац 2,3,4 и 5) у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године исказала примања од продаје робе за даљу продају на конту 823100 у већем износу за 6.115 хиљада динара јер исте није попунила на основу података из рачуноводствених евиденција, већ на основу података ручно сабраних података, што није у складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

(Ризик, препорука и шири објашњења дати у Напомени 2.2.1.2.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000)

#### 2.2.1.4. Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године (ОП 5173) у износу од 193.779 хиљада динара (у 2019. години 228.847 хиљада динара).

Финансијским планом за 2020. годину планирани су текући расходи у износу од 233.564 хиљаде динара.

Табела број 13. Приказ текућих расхода по изворима финансирања у 2020. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобренних апропријација	Укупно	Износ извршених расхода	
				На терет ООСО	На терет осталих извора
1	2	3	4	6	7
410000	Расходи за запослене	45.815	33.132	16.818	16.314
420000	Коришћење услуга и роба	187.240	160.147	156.424	3.723
440000	Отплата камата и пратећи трошкови	17	12	/	12
480000	Остали расходи	492	488	/	488
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>233.564</b>	<b>193.779</b>	<b>173.242</b>	<b>20.537</b>

##### 2.2.1.4.1. Расходи за запослене – конто 410000

Укупно извршени расходи за запослене исказани у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године (ОП 5174) исказани су у износу од 33.132 хиљаде динара.

Финансијским планом Апотеке Јагодина за 2020. годину планирани су расходи за запослене у износу од 45.805 хиљада динара, док износ одобренних апропријација у колони 4





Обрасца 5 износи 45.815 хиљада динара (детално описано у Напомени 2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана).

Табела број 14. Преглед извршених расхода за запослене у 2019. и 2020. години (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Извршено		Разлика
		2019. година	2020. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	34.585	27.459	(7.126)
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	5.901	4.671	(1.230)
414000	Социјална давања запосленима	353	425	72
415000	Накнада трошкова за запослене	572	577	5
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	872	/	(872)
<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>42.283</b>	<b>33.132</b>	<b>(9.151)</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за запослене.

### Број запослених у Апотеци Јагодина у 2020. години

На основу члана 161 став 1 Закона о здравственој заштити, министар здравља донео је Кадровски план за Здравствену установу Апотека Јагодина за 2018. годину број 112-01-200/2018-02 од 20. августа 2018. године.

Члан 164 истог Закона прописује да број запослених у здравственој установи у јавној својини не сме бити већи од броја утврђеног кадровским планом, који за Апотеку Јагодина износи 44 запослених.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину<sup>31</sup>, која се примењивала и у 2020. години, Апотеци Јагодина одобрено је 40 запослених на неодређено време.

Унутрашња организација и систематизација радних места Апотеке Јагодина уређена је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Јагодина број 315 од 3. маја 2018. године, на коју је дата сагласност управног одбора број 403/4 од 9. јула 2018. године, у складу са чланом 32 Закона о запосленима у јавним службама. Овим Правилником предвиђено је 37 радних места.

Укупан број запослених у Апотеци Јагодина на почетку 2020. године је био 37, а на дан 31. децембар 2020. године 34 радника запослена на неодређено време. Овај број усаглашен је са максималним бројем запослених утврђеним Кадровским планом и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, а такође је усаглашен и са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Јагодина. Апотека Јагодина у 2020. години није имала запослене на одређено време.

Такође, Апотека Јагодина није у току 2020. године засновала радне односе са новим лицима. Са друге стране, престанак радног односа у току 2020. године имало је три лица (један магистар фармације, један фармацеутски техничар и једна спремачица). У поступку ревизије утврђено је да последњи обрачуни плата овим лицима одговарају датуму престанка радног односа.

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“ бр. 61/17, 82/17, ... 84/19 и 88/29;



### 2.2.1.4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Укупно извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5, у периоду од 1.1.2020 до 31.12.2020. године (ОП 5175) у износу од 27.459 хиљада динара.

Финансијским планом Апотеке Јагодина за 2020. годину планирана су средства за расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 38.389 хиљада динара, док износ одобрених апропријација у колони 4 Обрасца 5 износи 38.399 хиљада динара (детално описано у Напомени 2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана).

Табела број 15. Преглед расхода за запослене по изворима финансирања у 2020. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених расхода	
				На терет ООСО	На терет осталих извора
1	2	3	4(5+6)	5	6
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	38.399	27.459	13.474	13.985
<b>411000</b>	<b>Плате додаци и накнаде запослених</b>	<b>38.399</b>	<b>27.459</b>	<b>13.474</b>	<b>13.985</b>

Табела број 16. Приказ структуре плата у Апотеци Јагодина у 2020. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
411111	Плате по основу цене рада	19.418
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	1.017
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	1.851
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	626
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања	4.547
<b>411000</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених</b>	<b>27.459</b>

Извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених на конту 411000 исказани у износу од 27.459 хиљада динара односе се на:

- 1) исплате заосталих плата из 2019. године (за месеце октобар, новембар и децембар 2019. године) у укупном износу од 8.739 хиљада динара и
- 2) на део плата за 2020. годину и то закључно са половином плате за јун месец 2020. године у укупном износу од 18.720 хиљада динара.

Исплате плата, додатака и накнада запослених од половине плате за јун до плате за децембар месец 2020. године извршене су током 2021. године.

У поступку ревизије утврђено је да исплаћена нето плата у 2020. години (за новембар 2019.) године мање је евидентирана на конту 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 168 хиљада динара, јер је погрешним књижењем наведена нето плата евидентирана на конту 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије утврђено је да је Апотека Јагодина мање исказала плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000 у износу од 168 хиљада динара, а више исказала социјалне доприносе на терет послодавца – конто 412000 у истом износу, јер је расходе за запослене који се односе на новембар месец 2019. године евидентирала на погрешној економској класификацији, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



**Ризик:** Евидентирање пословних промена на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 14:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да расходе за запослене по основу нето исплаћених плата евидентирају на прописаном субаналитичком конту у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Утврђивање основице и коефицијената за обрачун плата

Чланом 91 Посебног колективног уговора и чланом 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента са којим се множи основица, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плата и дела плата по основу радног учинка, у складу са законом.

Основна плата припада запосленом који ради пуно радно време или радно време које се сматра пуним радним временом.

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђена је закључком Владе Републике Србије.

Табела број 17. Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2020. години

(у динарима)

Број и датум закључка Владе	Нето износ основице	Период примене	Број и датум закључка Владе	Нето износ основице	Период примене
<b>Закључак Владе РС 05 број:121-10655/2019 од 24.10.2019. године</b>			<b>Закључак Владе РС 05 број:121-10895/2020 од 24.12.2020.године</b>		
- за магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	3.408,99	Новембар 2019. године – новембар 2020. године	- за магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	3.937,38	Почев од плате за децембар 2020. године
- за здравственог техничара, односно лица са завршеном одговарајућом висом, односно средњом школом здравствене струке	3.628,74		- за здравственог техничара, односно лица са завршеном одговарајућом висом, односно средњом школом здравствене струке	4.191,19	
- остали запослени (немедицинско особље)	3.255,72		- остали запослени (немедицинско особље)	3.760,35	

Одредбама члана 2 став 1 тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, а чланом 3 став 1 тачка 11) исте Уредбе прописано је да се ови коефицијенти увећавају по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије извршен је увид у Уговоре о раду/Анексе уговора о раду, евиденције о присутности на раду, исплатне листе и другу документацију ради провере тачности обрачуна и исплате плата запослених, евидентирања обавеза у пословним књигама и исказивања расхода по овом основу у финансијским извештајима.



Апотека Јагодина је приликом обрачуна плата у 2020. години примењивала основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из уговора/анекса уговора о раду запослених.

### **Плате по основу цене рада – конто 411111**

Апотека Јагодина је у току 2020. године извршила расходе за плате по основу цене рада на конту 411111- у износу од 19.418 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у месечне рекапитулације обрачуна плата за 2020. годину, налоге за књижење плата, изводе и евиденције присутности на раду.

Евиденција присутности на раду је основа која пружа податке о сатима редовног рада, дежурства, прековременог рада, рада ноћу, рада по позиву, плаћеном одсуству, боловању и годишњем одмору. Апотека Јагодина води евиденције о присуству на раду на основу којих

се врши обрачун плата, додатака на плату и накнаде запосленима. Евиденције о присутности на раду се достављају Служби за правне, економско – финансијске и техничке послове на основу којих се врши унос података у програм за обрачун плата.

У поступку ревизије утврдили смо да рекапитулације обрачуна плата за 2020. годину, нису потписане од стране непосредног руководиоца, који би својим потписом потврдио исправност документа.

### **Увећање плата – стимулација**

Апотека Јагодина је у 2020. години извршила расход на име увећања плате – стимулације у износу од 536 хиљада динара.

Чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама уређено је да се плате могу увећати до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом, односно изузетно за запослене који остварују сопствене приходе из допунског рада или пружањем других услуга у складу са законом, плате могу увећати из сопствених прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Истим чланом Закона прописано је и то да се елементи за обрачун и исплату плата утврђују општим актом послодавца.

Чланом 62 Правилника о раду<sup>32</sup> прописано је да се уговором о раду, запосленом може утврдити основна зарада у већем износу од основне зараде, а највише до 30% из сопствених прихода послодавца, остварених на тржишту.

У поступку ревизије, утврђено је да су у току 2020. године директор и помоћник директора Апотеке Јагодина сваког месеца имали увећање плата – стимулацију у висини од 30%. Ово увећање плате је исплаћивано на основу тачке 9 Уговора о раду са директором број 648 од 17. октобра 2016. године и тачке 13 Уговора о раду са помоћником директора број: 650 од 18. октобра 2016. године. Дана 18. маја 2018. године донета је Одлука управног одбора број 332, којом је утврђено да се увећање плата директора и помоћника директора са дотадашњих 30%, смањује на 20% стимулације.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да извршени обрачун увећања плате – стимулације у износу од 69 хиљада динара није евидентиран на исправној економској класификацији. Тачније, овај расход је исказан на конту 411118 - Накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни

<sup>32</sup> број 484-3 од 11. септембра 2014. године



дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања, уместо на конту 411119 – Остали додаци и накнаде запосленим.

### Расходи по основу додатака на плату

Обрачун и исплата додатака на плату запослених у здравственим установама уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о здравственој заштити, Посебним колективним уговором и Правилником о раду.

Табела број 18. Преглед додатака на плату

Ред. број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку пуну годину у радном односу код послодавца	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора
2.	Додатак за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом	члан 95 Посебног колективног уговора
3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама;
3.1.	<i>Прековремени рад</i>	26%	члан 58 - 59 Закона о здравственој заштити; и
3.2.	<i>Дежурство</i>	26%	95 Посебног колективног уговора
3.3.	<i>Рад по позиву</i>	26%	
4.	Рад ноћу	26%	члан 95 Посебног колективног уговора
5.	Додатак за приправност	10 % за број сати проведен у приправности	члан 95 Посебног колективног уговора
6.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 % за стварно извршен број сати	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора

Основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена чланом 2 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, а одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун и корективног коефицијента. Када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Одредбама члана 2 став 2 Посебног колективног уговора дефинисано је да колективни уговор код послодавца, односно правилник о раду и уговор о раду не могу да садрже одредбе којима се утврђују мања права и неповољнији услови рада запосленог од права и услова утврђених законом и овим уговором.

Апотека Јагодина је свој Правилник о раду ускладила са Посебним колективним уговором.

### Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112

Апотека Јагодина је у току 2020. године извршила расходе за додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у укупном износу од 1.017 хиљада динара.

Одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити утврђено је да здравствена установа може, ради обезбеђења непрекидне здравствене заштите, да уведе дежурство, као вид прековременог рада. Радом дужим од пуног радног времена (прековремени рад) поред дежурства сматра се и рад по позиву и приправност, сагласно одредбама Закона о здравственој заштити и Посебног колективног уговора.



Истим чланом Закона прописано је и то да одлуку о увођењу дежурства, као и одлуку о увођењу и обиму рада по позиву и приправности доноси директор здравствене установе.

На основу писаног обавештења одговорних лица утврђено је да је Апотека Јагодина обрачунавала додатке на плату за рад дужи од пуног радног времена у 2020. години само на основу евиденције о часовима рада за обрачун зарада и додатака на зараде, без доношења одлуке о увођењу прековременог рада од стране директора Апотеке Јагодина, што није у складу са чланом 58 Закона о здравственој заштити. Такође, исплата додатка на плату за рад

дужи од пуног радног времена вршена је без доношења решења о остваривању права, што није у складу са одредбама члана 193 Закона о раду.

Сагласно одредбама члана 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, рачуноводствена исправа је јавна исправа која представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека Јагодина у 2020. години обрачунавала додатке на плату за рад дужи од пуног радног времена по стопама које се добијају сабирањем процената увећања по свим основама, (јер су се истовремено стекли услови за увећање плата по више основа за рад дужи од пуног радног времена), како је то прописано чланом 95 Посебног колективног уговора. Овако добијен проценат примењивао се на основицу коју чини основна плата.

Апотека Јагодина је у 2020. години приликом обрачуна једног од додатака за рад дужи од пуног радног времена - додатка на плату за време проведено на раду на дан државног празника, када је запослени дежурао ноћу, примењивала већи проценат за обрачун додатка на плату од прописаног чланом 95 Посебног колективног уговора. На тај начин је више преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 7 хиљада динара. Износ утврђене грешке је материјално безначајан.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у току 2020. године извршила расходе за додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у укупном износу од 1.017 хиљада динара, без доношења решења о остваривању права на додатак на плату, односно без валидне рачуноводствене документације у смислу члана 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико се настави са исплатом расхода без потпуне, односно валидне рачуноводствене документације, јавља се ризик од извршавања расхода на основу пословних промена које можда нису ни настале.

**Препорука број 15:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина, да приликом извршавања расхода за додатке на плату по основу рада дужег од пуног радног времена, доносе решења о оствареним правима на додатак, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### Додатак за рад на дан државног и верског празника – konto 411113

Апотека Јагодина је у току 2020. године извршила расходе за додатак за рад на дан државног и верског празника у укупном износу од 84 хиљаде динара.



Одредбом члана 95 Посебног колективног уговора прописано је да запослени има право на додатак на плату за рад на дан празника који је нерадни дан у складу са законом – 110% од основне плате.

На основу достављене документације за одабрани узорак утврђено је да је Апотека Јагодина у току 2020. године обрачунавала додатак за рад на дан празника који је нерадни дан, тако што је проценат увећања плате по овом основу примењивала на основицу коју чини основна плата.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да извршени обрачун додатака на плату за рад ноћу, није евидентиран на исправној економској класификацији. Тачније, овај расход је исказан делом на конту 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, делом на конту 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена, уместо на конту 411113 – Додатак за рад на дан државног и верског празника.

#### **Додатак на плату за рад ноћу – конто 411114**

Апотека Јагодина је у току 2020. године извршила расходе за додатак на плату за рад ноћу у укупном износу од 28 хиљада динара.

Одредбама члана 95 Посебног колективног уговора прописано да запослени има право на увећану зарату за рад ноћу 26% од основне плате.

На основу достављене документације за одабрани узорак утврђено је да је Апотека Јагодина у току 2020. године обрачунавала додатак на плату за рад ноћу, тако што је проценат увећања плате по овом основу примењивала на основицу коју чини основна плата.

У поступку ревизије утврђено је и то да је проценат додатка на плату за рад ноћу код појединих запослених погрешно утврђен, али је износ утврђене грешке материјално безначајан.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да извршени обрачун додатака на плату за рад ноћу, није евидентиран на исправној економској класификацији. Тачније, овај расход је исказан на конту 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, уместо на конту 411114 – Додатак на плату за рад ноћу.

#### **Додатак за време проведено на раду – минули рад – конто 411115**

Апотека Јагодина је у току 2020. године извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду – минули рад у укупном износу од 1.851 хиљаде динара.

Одредбом члана 95 Посебног колективног уговора и прописано је да запослени има право на додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца - 0,4% од основице.

На основу достављене документације за одабрани узорак, утврђено је да је Апотека Јагодина у 2020. години обрачунавала додатак на плату за време проведено на раду код послодавца, тако што је проценат увећања плате по основу времена проведеног на раду код послодавца примењивала на основицу коју чини основна плата.

У поступку ревизије утврђено је и то да је проценат увећања плате по основу времена проведеног на раду код послодавца код појединих запослених погрешно утврђен, али је износ утврђене грешке материјално безначајан.



На основу увида у рекапитулације плата по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је извршен обрачун додатака на плату за минули рад евидентиран на исправној економској класификацији.

### **Утврђивање накнаде плата запосленима**

Обрачун и исплата накнаде плате запосленима у здравственим установама утврђени су Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### **Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117**

Апотека Јагодина је у 2020. години извршила расходе за накнаду за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у укупном износу од 626 хиљада динара.

Чланом 101 Посебног колективног уговора и чланом 115 Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то:

- најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада и
- у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није друкчије одређено.

На основу увида у рекапитулације плата по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је извршен обрачун накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести евидентиран на исправној економској класификацији.

### **Накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан годишњег одмора и плаћеног одсуства – конто 411118**

Апотека Јагодина у 2020. години извршила је расходе по основу накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, и плаћеног одсуства у износу од 4.548 хиљада динара.

Одредбама члана 100 Посебног колективног уговора и члана 114 Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци у следећим случајевима и то: коришћења годишњег одмора, коришћења плаћеног одсуства, војне вежбе, на позив државног органа и друго, одсуства за време државних и верских празника у складу са законом, присуствовању седницама државних органа, органа управе и локалне самоуправе, органа управљања у установи и органа репрезентативних синдиката.

На основу увида у рекапитулације плата по врстама примања и аналитичке картице утврђено је да је извршен обрачун накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа евидентиран на исправној економској класификацији.





У поступку ревизије, на основу увида у достављену документацију за одабрани узорак утврђено је да се просечна цена рада не обрачунава на начин како је то прописано Посебним колективним уговором за здравствену заштиту у Републици Србији.

Због наведеног начина обрачуна изражавамо резерву на обрачун накнаде плата запосленима у Апотеци Јагодина у 2020. години.

#### 2.2.1.4.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Укупно извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2020 до 31.12.2020. године у износу од 4.671 хиљаде динара, што чини 73% планираних средстава за ове намене.

Финансијским планом Апотеке Јагодина у 2020. години планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.391 хиљаде динара.

Табела број 19. Преглед социјалних доприноса на терет послодавца по изворима финансирања у 2020. години  
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених расхода	
				На терет ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4(5+6)	5	6
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	4.415	3.228	1.620	1.608
412200	Допринос за здравствено осигурање	1.976	1.443	722	721
<b>412000</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца</b>	<b>6.391</b>	<b>4.671</b>	<b>2.342</b>	<b>2.329</b>

Извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца на конту 412000 исказани у финансијским извештајима Апотеке Јагодина за 2020. годину у укупном износу од 4.671 хиљаде динара односе се на:

- 1) плате из 2019. године (за месеце октобар, новембар и децембар 2019. године) у укупном износу од 1.531 хиљаде динара и
- 2) дела плата за 2020. годину и то закључно са половином плате за јун месец 2020. године у укупном износу од 3.140 хиљада динара.

Исплате социјалних доприноса на терет послодавца од половине плате за јун до плате за децембар месец 2020. године извршене су током 2021. године. (Уочене неправилности ишире-су описане у Напомени 2.2.1.4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

#### 2.2.1.4.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима Апотеке Јагодина исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1.2020 - 31.12.2020. године у износу од 425 хиљада динара, колико је и планирано финансијским планом Апотеке Јагодина за 2020. годину. Целокупан расход на овом конту односи се на остале помоћи запосленима на конту 414419.

На овој економској класификацији евидентирани су расходи који се односе на једнократну исплату новчане помоћи запосленима у висини од десет хиљада динара по запосленом са обрачунатим порезом. Наведени расходи извршени су на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 401-8733/2020 од 5. новембра 2020. године и на основу дописа Републичког фонда за здравствено осигурање покрајинском фонду и свим филијалама 01 број 450-9224/20 од 13. новембра 2020. године.



У поступку ревизије је утврђено да су ова средства исплаћена из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5, у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године исказана у колони ООСО (колона 9).

На основу спроведених ревизорских поступка утврђено је да расходи исказани на конту 414000 – Социјална давања запосленима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### **2.2.1.4.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000**

Финансијским планом Апотеке Јагодина за 2020. годину планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 600 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за накнаду трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду 1.1.2020 - 31.12.2020. године (ОП 5188) у износу од 577 хиљада динара, што чини 96% планираних средстава за ове намене.

Целокупан расход на овом конту односи се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112 (укључујући исплату накнаде трошкова за превоз за децембар месец 2019. године и за све месеце у 2020. години закључно са новембром месецом) и извршен је из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

У складу са чланом 118 Закона о раду, чланом 102 Посебног колективног уговора и чланом 72 Правилника о раду запослени има право на накнаду трошкова, између осталог и за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду.

У поступку ревизије извршено је тестирање накнаде трошкова превоза на посао и са посла у 2020. години. Одговорна лица Апотеке Јагодина објаснила су да се јавни превоз у граду Јагодина не наплаћује, али да они, приликом обрачуна накнаде трошкова превоза запосленима користе Ценовник превозника „Zoran reisen“ д.о.о. Јагодина из 2017. године.

Увидом у достављену документацију за шест месеци (евиденцију присутности на раду запослених, налоге за књижење, изводе, интерне спискове запослених којима се плаћа превоз) утврђено је да се висина накнаде обрачунава на основу поменутог Ценовника, на релацији на којој путује запослени. Међутим, обрачун накнаде се не врши на основу броја дана на раду који се налази у евиденцијама о присутности на раду запослених, већ, како су одговорна лица објаснила, на основу усменог налога директора који је водио ручну евиденцију о присутности на раду, што није у складу са чланом 72 Правилника о раду. Спискови запослених којима се плаћа превоз са износима карата и релацијама на којима путују не садрже потпис лица које их је сачинило.

Такође, утврђено је и то да запослени у току 2020. године нису вршили правдање трошкова за долазак и одлазак са посла, тако да је Апотека Јагодина била у обавези да плати порез обрачунат по стопи од 10% на исплаћен износ по запосленом, у складу са чланом 18 став 1 Закона о порезу на доходак грађана<sup>33</sup>. Међутим, увидом у достављену документацију, утврђено је да је Апотека Јагодина у 2020. години обрачунавала и исплаћивала порез од 10% на износ цене карте изнад неопорезивог износа за накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла (изнад 3.988,00 динара), уместо на целокупан исплаћени износ.

Због напред наведених неправилности приликом обрачуна накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, утврђено је да је Апотека Јагодина у 2020. години мање

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, ...153/2020, 156/2020 – усклађени дин. изн.



обрачунала и исплатила накнаде трошкова за запослене најмање у износу од 187 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 72 Правилника о раду.

На основу увида у аналитичке картице утврђено је да извршени обрачун накнаде трошкова за запослене евидентиран на исправној економској класификацији.

#### 2.2.1.4.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2020. године исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5196) у износу од 160.147 хиљада динара, што је 85% од планираних.

Финансијским планом Апотеке Јагодина за 2020. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 187.540 хиљада динара, а износ одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 износи 187.240 хиљада динара (разлика између у Финансијског плана и Обрасца 5 у колони одобрене апропријације детаљно је описано у Напомени 2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана).

Табела број 20. Упоредни преглед расхода за Коришћење услуга и роба за 2019. и 2020. годину

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено		Разлика
		2019. година	2020. година	
1	2	3	4	5(4-3)
421000	Стални трошкови	4.560	2.888	(1.672)
422000	Трошкови путовања	8	28	20
423000	Услуге по уговору	1.487	1.207	(280)
424000	Специјализоване услуге	253	303	50
425000	Текуће поправке и одржавање	35	58	23
426000	Материјал	179.768	155.663	(24.105)
<b>420000</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>186.111</b>	<b>160.147</b>	<b>(25.964)</b>

У поступку ревизије тестирани су стални трошкови, трошкови путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, расходи за текуће поправке и одржавање и расходи за материјале.

##### 2.2.1.4.2.1. Стални трошкови - конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2020. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5197) у износу од 2.888 хиљада динара, што је 64% од планираних.

Финансијским планом Апотеке Јагодина за 2020. годину планирани су расходи за сталне трошкове у износу од 4.520 хиљада динара. Износ одобрене апропријације (ОП 5197) у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 износи 4.195 хиљада динара. Разлика која се јавља између Финансијског плана и Обрасца 5 (у колони одобрених апропријација) за сталне трошкове (детаљно описано у Напомени 2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана).

Табела број 21. Преглед структуре извршених расхода по изворима финансирања конто - 421000 стални трошкови

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених расхода	
				На терет ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4(5+6)	5	6
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.225	1.176	1.156	20
421200	Енергетске услуге	1.200	123	/	123



421300	Комуналне услуге	250	186	/	186
421400	Услуге комуникације	380	329	/	329
421500	Трошкови осигурања	90	80	/	80
421600	Закуп имовине и опреме	1.000	964	/	964
421900	Остали трошкови	50	30	/	30
<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>4.195</b>	<b>2.888</b>	<b>1.156</b>	<b>1.732</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са сталним трошковима. Тестирани су трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, закуп имовине и опреме и осталих трошкова. Извршен је увид у 48 фактура у укупном износу од 1.048 хиљада динара, уговоре са добављачима и осталу пратећу документацију за одабрани узорак за сталне трошкове.

Тестирани расходи за сталне трошкове евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани су у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 421000 – Стални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.4.2.2. Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору у периоду 1. јануара 2020. - 31. децембра 2020. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5228) у износу од 1.207 хиљада динара, што је 77% од планираног износа.

Финансијским планом Апотеке Јагодина за 2020. годину планирана су средства за услуге по уговору у износу од 1.561 хиљаде динара.

Табела број 22. Преглед структуре извршених расхода по изворима финансирања конто 423000 – Услуге по уговору (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених расхода	
				На терет ООСО	На терет осталих извора
1	2	3	4(5+6)	5	6
423100	Административне услуге	376	297	/	297
423200	Компјутерске услуге	360	340	/	340
423400	Услуге информисања	55	20	/	20
423500	Стручне услуге	730	532	/	532
423900	Остале опште услуге	20	18	/	18
<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>1.541</b>	<b>1.207</b>	<b>/</b>	<b>1.207</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са услугама по уговору. Тестирани су расходи за административне услуге, компјутерске услуге и стручне услуге.

#### Компјутерске услуге – конто 423200

Укупно извршени расходи за компјутерске услуге исказани су у износу од 340 хиљаде динара, што представља 94% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Апотеке Јагодина за 2020. годину.



Наведени расходи извршени у целости из осталих извора. Извршен је увид у четири фактуре у укупном износу од 100 хиљада динара, уговоре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

#### **Услуге за одржавање софтвера – konto 423211**

У поступку ревизије, утврђено је да је Апотека Јагодина извршила расходе за услуге одржавања информационог система од стране добављача „РНА“, Нови Сад у износу од 324 хиљаде динара, по основу закљученог уговора на неодређено време број 125 од 26. априла 2012. године. Расходи настали по овом уговору евидентирани су на конту 423211 – Услуге за израду софтвера, уместо на конту 423212 – Услуге за одржавање софтвера, како је прописано одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Апотека Јагодина је пословним књигама више исказала расходе на конту 423211 – Услуге за израду софтвера у износу од 324 хиљада динара, а мање исказала расходе на конту 423212 – Услуге одржавања софтвера, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **2.2.1.4.2.3. Специјализоване услуге – konto 424000**

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године износе 303 хиљаде динара.

Финансијским планом Апотеке Јагодина за 2020. годину планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 260 хиљада динара.

Износ одобренних апропријација (ОП5220) у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 износи 320 хиљада динара. Разлика између Финансијског плана и Обрасца 5 детаљно описана у Напомени 2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана.

Табела број 23. Преглед структуре извршених расхода по изворима финансирања konto 423000 - Укупно специјализоване услуге (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ одобренних апропријација	Укупно	Износ извршених расхода	
				На терет ООСО	На терет осталих извора
1	2	3	4(5+6)	5	6
424300	Медицинске услуге	60	59	/	59
424900	Остале специјализоване услуге	260	244	/	244
<b>424000</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>320</b>	<b>303</b>	<b>/</b>	<b>303</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са специјализованим услугама.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 424000 – Специјализоване услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### **2.2.1.4.2.4. Текуће поправке и одржавање – konto 425000**

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање су исказани у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године у износу од 58 хиљада динара, што је 96% од планираних средстава.



Финансијским планом Апотеке Јагодина за 2020. годину планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 60 хиљада динара

Ови расходи у целости се односе на текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са расходима за текуће поправке и одржавање.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавање не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.4.2.5. Материјал - конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Обрасцу 5 у износу од 155.663 хиљаде динара, што је 86% од планираних средстава.

Финансијским планом Апотеке Јагодина за 2020. годину планирана су средства за материјал у износу од 181.109 хиљада динара. Износ одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године износи 181.094 хиљада динара. Разлика између Финансијског плана и Обрасца 5 у колони одобрене апропријације детаљно је описана у тачки 2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана.

Табела број 24. Преглед извршених расхода за материјал по изворима

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених расхода	
				На терет ООСО	На терет осталих извора
1	2	3	4(5+6)	5	6
426100	Административни материјал	79	78	/	78
426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	14	8	/	8
426400	Материјал за саобраћај	22	22	/	22
426700	Медицински и лабораторијски материјал	180.679	155.268	155.268	/
426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	40	35	/	35
426900	Материјал за посебне намене	260	252	/	252
<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>181.094</b>	<b>155.663</b>	<b>155.268</b>	<b>395</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са расходима за материјал.

#### Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Апотека Јагодина је у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 на дан 31. децембар 2020. године исказала расходе за медицински и лабораторијски материјал у износу од 155.268 хиљада динара, што је 86% планираног износа за ову намену.

Финансијским планом Апотеке Јагодина планирани су расходи за медицински и лабораторијски материјал у износу од 180.679 хиљада динара.

Расходи за медицински и лабораторијски материјал у целости су извршени из средстава ООСО, односно из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање по



основу закљученог Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2019. години број 43 од 25. јануара 2019. године и Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2020. години број 59 од 21. јануара 2020. године.

У поступку ревизије извршен је увид у 94 фактуре у укупном износу од 44.757 хиљада динара, помоћне књиге добављача, уговоре са добављачима и осталу пратећу документацију за одабрани узорак за медицински и лабораторијски материјал, које је извршила Апотека Јагодина у 2020. години.

Табела број 25. Исказани расходи за медицински и лабораторијски материјал у Обрасцу 5, бруто билансу и главној књизи Апотеке Јагодина  
 (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Завршни рачун - Образац 5	Бруто биланс	Главна књига	Разлика
1	2	3	4	5	6 (3-5)
426700	Медицински и лабораторијски материјал	155.268	154.527	154.527	741

Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2020. годину 03 број: 400-16/21 од 24. фебруара 2021. године, Републички фонд за здравствено осигурање навео је који послови претходе изради завршног рачуна. Неки од тих послова јесу усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних евиденција са главном књигом, као и књижење под 31.12.2020. године којим се обезбеђује израда завршног рачуна по готовинској основи. Пре приступања изради завршног рачуна неопходно је спровести контролу исправности извршених књижења пословних промена и извршити усклађивање евиденција.

У поступку ревизије утврђено је да Апотека Јагодина није саставила завршни рачун у складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2020. годину Републичког фонда за здравствено осигурање.

Чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима. Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и Контни план за буџетски систем.

Апотека Јагодина је расходе за медицински и лабораторијски материјал у завршном рачуну у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 исказала у износу од 155.268 хиљада динара, док су исти у бруто билансу и главној књизи евидентирани у износу од 154.527 хиљада динара. У поступку ревизије није нам презентована тражена документација на основу које бисмо утврдили разлог одступања које се јавило, већ је достављено писано образложење одговорног лица у коме се наводи да се утврђена разлика у износу од 741 хиљаде динара односи на лекове на рецепт са позитивне листе који су се у закључном листу грешком нашли на конту 523100 - Залихе робе за даљу продају, уместо на конту 426700 - Медицински и лабораторијски материјал. Одговорно лице навело је да је уочену грешку исправило директно у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 без спровођења закључних књижења у пословним књигама.



**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у Извештају о извршењу буџета више исказала расходе на конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјал за износ од 741 хиљада динара, а у истом износу мање исказала издатке на конту 523100 – Залихе робе за даљу продају, јер је на наведеним контима исказала расходе и издатке без спровођења закључних књижења у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 8 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Састављањем финансијских извештаја без спровођења закључних књижења у пословним књигама настаје ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

**Препорука број 16:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да за расходе и издатке, пре састављања годишњег финансијског извештаја спроведу све пословне промене које претходе његовој изради у смислу спровођења закључних књижења у пословним књигама, а сагласно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### 2.2.1.4.3. Остали расходи – конто 480000

Апотека Јагодина је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године исказала остале расходе у износу од 488 хиљада динара.

Табела број 26. Преглед осталих расхода у 2019. и 2020. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено		Разлика
		2019. година	2020. година	
1	2	3	4	5(4-3)
482000	Порези обавезне таксе, казне, пенали и камате	448	488	40
	<b>Укупно остали расходи</b>	448	488	40

#### 2.2.1.4.3.1. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате – конто 482000

Апотека Јагодина је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2020. - 31. 12. 2020. године исказала расходе на конту 482000 - Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у износу од 488 хиљада динара.

Табела број 27. Преглед структуре извршених расхода за порезе, обавезне таксе, казне, пенале по изворима финансирања (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених расхода	
				На терет ООСО	На терет осталих извора
1	2	3	4(5+6)	5	6
482100	Остали порези	490	487	/	487
482200	Обавезне таксе	2	1	/	1
<b>482000</b>	<b>Порези обавезне таксе, казне, пенали и камате</b>	<b>492</b>	<b>488</b>	<b>/</b>	<b>488</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима по основу Осталих пореза – конто 482100 у укупном износу од 487 хиљада динара што је 99 % извршених осталих расхода.





На основу члана 48 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавања особа са инвалидитетом<sup>34</sup>, Министар за рад, запошљавање, борачка и социјална питања донео је Правилник о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршења те обавезе. Овим Правилником уређује се начин праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начин доказивања извршења те обавезе.

Чланом 2 Правилника одређено је да послодавац који има обавезу запошљавања особа са инвалидитетом јесте свако домаће или страно правно или физичко лице које има најмање 20 запослених лица и не сматра се новооснованим послодавцем у складу са Законом, односно Република Србија за запослене у државним органима, аутономна покрајина за запослене у покрајинским органима и јединица локалне самоуправе за запослене у органима јединице локалне самоуправе. У поступку ревизије утврђено је да је Апотека Јагодина на дан 31. децембар 2020. године имала 34 запослена лица, што по основу Правилника одговара обавези запошљавања једног лица са инвалидитетом.

Чланом 6 Правилника сматра се да је послодавац извршио обавезу запошљавања особа са инвалидитетом извршавањем финансијске обавезе из уговора под условом да је извршио плаћање добављачу по основу једног или више уговора и да је вредност финансијске обавезе из једног или збирна вредност из више уговора у моменту њиховог закључења већа или једнака вредности 20 просечних зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Апотека Јагодина у 2020. години није имала запослено лице са инвалидитетом, али је вршила плаћање за једно лице уплатом средстава на рачун буџета Републике Србије број 840-745126843-22 у року који је прописан за подношење извештаја о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом.

Чланом 10 Правилника одређено је да контролу извршења обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и наплате износа од 50% просечне зараде, која садржи порез и доприносе који се плаћају уз зараду, по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике у односу на датум доспелости рока за подношење пријаве и плаћање износа обрачунатих средстава врши Пореска управа у складу са прописима којима се уређују порески поступак и пореска администрација.

Увидом у пословне књиге Апотеке Јагодина, утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за Остале порезе на конту - 482100 у износу од 487 хиљада динара, док је у истом износу мање исказан расход Остале текуће дотације и трансфери на конту - 465100, по основу извршења обавезе запошљавања особа са инвалидитетом, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Такође, утврђено је да Апотека Јагодина није измирила обавезу за месец децембар 2020. године по основу запошљавања особа са инвалидитетом у износу од 42 хиљаде динара и да иста није евидентирана у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године на конту 243300 - Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*детаљно описано у Напомени 2.2.3.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – konto 240000*).

<sup>34</sup> „Службени гласник РС”, бр. 36/09 и 32/13;



**Откривена неправилност:** У поступку ревизије утврђено је да је Апотека Јагодина више исказала расходе на конту 482100 - Остали порези у износу од 487 хиљада динара, а у истом износу мање исказала расходе на конту 465100 - Остале текуће дотације и трансфери, јер расходе за запошљавање особа са инвалидитетом није евидентирала у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем јавља се ризик од нетачног исказивања података о извршеним расходима у пословним књигама и финансијском извештајима.

**Препорука број 17:** Препоручујемо одговорним лицима Апотеке Јагодина, да расходе за запошљавање особа са инвалидитетом евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 2.2.1.5. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Апотека Јагодина је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 1.1.2020. - 31.12.2020. године исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 48.278 хиљада динара, што је 70% планираног износа за ову намену.

Финансијским планом Апотеке Јагодина планирани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 69.169 хиљада динара

Табела број 28. Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених расхода	
				На терет ООСО	На терет осталих извора
1	2	3	4(5+6)	5	6
520000	Залихе	69.169	48.278	/	48.278
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	69.169	48.278	/	<b>48.278</b>
	%		<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>

#### 2.2.1.5.1. Залихе – конто 520000

Апотека Јагодина је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 1.1.2020.- 31.12.2020. године исказала залихе у износу од 48.278 хиљада динара и оне се у целисти односе на издатке за набавку робе за даљу продају – конто 523000.

Табела број 29. Упоредни преглед издатака за залихе за 2019. и 2020. годину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Извршено		Разлика
			2019. година	2020. година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5371	523000	Залихе робе за даљу продају	72.830	48.278	(24.552)
		<b>Залихе 520000</b>	<b>72.830</b>	<b>48.278</b>	<b>(24.552)</b>

#### 2.2.1.5.1.1. Залихе робе за даљу продају – конто 523000

Апотека Јагодина је на дан 31. децембар 2020. године исказала издатке за набавку робе за даљу продају у износу од 48.278 хиљада динара.

Ови издаци су у целисти извршени из осталих извора - сопствених средстава Апотеке Јагодина и односе се на плаћање добављачима за набавку робе за даљу продају и то за лекове



са негативне листе лекове и комерцијалну робу, која се евидентирају на конту 523111 – Залихе робе за даљу продају – негативна листа.

Табела број 30. Залихе робе за даљу продају у Обрасцу 5, бруто билансу и главној књизи Апотеке Јагодина  
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Завршни рачун - Образац 5	Бруто биланс	Главна књига	Разлика
1	2	3	4	5	6 (3-5)
523100	Залихе робе за даљу продају	48.278	49.019	49.019	(741)
<b>523000</b>	<b>Залихе</b>	<b>48.278</b>	<b>49.019</b>	<b>49.019</b>	<b>(741)</b>

Апотека Јагодина је издатке за набавку робе за даљу продају у годишњим финансијским извештајима (Образац 2,3,4 и 5) исказала у износу од 48.278 хиљада динара, док је исте у бруто билансу и главној књизи евидентирала у износу од 49.019 хиљада динара. У поступку ревизије није нам презентована тражена документација на основу које бисмо утврдили разлог одступања које се јавило, већ је достављено писано образложење одговорног лица у коме се наводи да се утврђена разлика од 741 хиљаде динара односи на лекове на рецепт који су се у главној књизи и бруто билансу нашли на конту 523100 - Залихе робе за даљу продају уместо на конту 426700 - Медицински и лабораторијски материјал. Одговорно лице навело је да је уочену грешку исправило директно у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 без спровођења закључних књижења у пословним књигама.

Апотека Јагодина је у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 на дан 31. децембар 2020. године више исказала расходе на економској класификацији 426700 – Медицински и лабораторијски материјал износу од 741 хиљаде динара и у истом износу мање исказала издатке на економској класификацији 523100 – Залихе робе за даљу продају, јер је на наведеним контима исказала расходе и издатке без спровођења закључних књижења у пословним књигама као пословима који претходе изради завршног рачуна, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Ризик, препорука и шира објашњења дати у Напомени 2.2.1.4.2.6. Материјал - конто 426000).

### Утврђивање резултата по изворима финансирања

Апотека Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2020. године исказала вишак новчаних прилива (ОП 5444) из града у износу од 122 хиљаде динара и мањак новчаних прилива (ОП 5445) из средстава ООСО у износу од 434 хиљаде динара, што чини укупно исказано буџетски дефицит исказан у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2020. године – Образац 2 у износу од 312 хиљада динара.

Табела број 31. Утврђивање финансијског резултата  
(у хиљадама динара)

Опис	Остварени приходи и примања/расходи и издаци			
	Укупно	Из буџета		Из осталих извора
		Општине/града	ООСО	
1	2(3+4+5)	3	4	5
Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	241.745		173.242	68.381
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	242.057	122	173.242	68.815
Вишак прихода и примања – буџетски суфицит				
Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	312			434



Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	122
Вишак новчаних прилива	
Мањак новчаних прилива	312

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да резултат исказан у Обрасцу 5, по изворима финансирања, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

## 2.2.2. Биланс прихода и расхода

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу чији је назив Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

У Билансу прихода и расхода - Образац 2 у периоду 1.1.2020 – 31.12.2020. године, исказани су укупни приходи и примања у износу од 241.745 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 242.057 хиљада динара. Утврђен је буџетски дефицит у износу од 312 хиљада динара.

Табела број 32. Биланс прихода и расхода

Број конта	О П И С	(у хиљадама динара)	
		Претходна година	Текућа година
	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>290.660</b>	<b>241.745</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>200.156</b>	<b>177.034</b>
<b>740000</b>	Други приходи	8.568	3.670
<b>770000</b>	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	/	122
<b>780000</b>	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	191.588	173.242
<b>800000</b>	Примања од продаје нефинансијске имовине	90.504	64.711
<b>820000</b>	Примања од продаје залиха	90.504	64.711
	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>301.677</b>	<b>242.057</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>228.847</b>	<b>193.779</b>
<b>410000</b>	Расходи за запослене	42.283	33.132
<b>420000</b>	Коришћење услуга и роба	186.111	160.147
<b>440000</b>	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	5	12
<b>480000</b>	Остали расходи	448	488
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>72.830</b>	<b>48.278</b>
<b>520000</b>	Залихе	72.830	48.278
	<b>Вишак прихода и примања - Буџетски суфицит</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
	<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит</b>	<b>11.017</b>	<b>312</b>
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	9.758	142
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.401	396
<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања - суфицит</b>	<b>142</b>	<b>226</b>
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	/	/
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	142	226



## Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2020. годину, остварени су текући приходи у износу од 177.034 хиљаде динара, док су примања од продаје нефинансијске имовине остварена у износу од 64.711 хиљада динара, што укупно износи 241.745 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 290.660 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 48.915 хиљада динара, односно за 17%.

## Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2020. годину, извршени су текући расходи у износу од 193.779 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 48.278 хиљада динара, што укупно износи 242.057 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 301.677 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 59.620 хиљада динара, односно за 20%.

Као што је описано у Напоменама уз извештај:

- више су исказани расходи на конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјал у износу од 741 хиљаде динара, док су мање исказани издаци на конту 523100 – Залихе робе за даљу продају у истом износу (*шире објашњено у Напомени 2.2.1.4.2.5. Материјал - конто 426700*);

- више су исказана примања од продаје робе за даљу продају - Конто 8231000 за износ од 6.115 хиљада динара, а мање су исказани трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - Конто 781100 у истом износу (*шире објашњено у Напомени 2.2.1.2.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*)

## Резултат пословања

Апотека Јагодина је у 2020. години исказала буџетски дефицит у износу од 312 хиљада динара. Буџетски дефицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 142 хиљаде динара и за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година, који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 396 хиљада динара.

Апотека Јагодина је у Обрасцу 2 исказала вишак прихода и примања – суфицит у износу од 226 хиљада динара, који је у целости исказан на позицији нераспоређеног дела вишка прихода и примања за пренос у наредну годину.

### 2.2.3. Биланс стања

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања – Образац 1 на дан 31.12.2020. године, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које приказују стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису са стањем на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.



### 2.2.3.1. Билансна равнотежа

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 – Капитал. Утврђено је да је Апотека Јагодина успоставила билансну равнотежу између укупне активе и укупне пасиве у Билансу стања на дан 31.12. 2020. године. Такође, код појединих билансних позиција, билансна равнотежа није успостављена између одговарајућих конта у активи и пасиви, што је приказано у следећој табели:

Табела број 33. Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви

(у хиљадама динара)

Конт	Конт	Средства	Износ
Активна	000000	Нефинансијска имовина	12.284
Пасивна	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	275
	311200	Нефинансијска имовина у залихама	12.009
	340000	Друге промене у обиму	/
<b>Активна = Пасивна (равнотежа)</b>			<b>0</b>
Активна	110000	Дугорочна финансијска имовина	/
Пасивна	311400	Капитал– Финансијска имовина	/
<b>Активна = Пасивна (равнотежа)</b>			<b>/</b>
Активна	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	121
Пасивна	311500	Извори новчаних средстава	5.877
	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	/
	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	/
<b>Активна = Пасивна (равнотежа)</b>			<b>5.756</b>
Активна	122000	Краткорочна потраживања	30.061
	123000	Краткорочни пласмани	48
	Улазни ПДВ	Улазни ПДВ по примљеним рачунима	1.237
Пасивна	290000	Пасивна временска разграничења	25.653
<b>Активна = Пасивна (равнотежа)</b>			<b>3.219</b>
Активна	131000	Активна временска разграничења	59.858
Пасивна	2 – 29- фактурисани ПДВ	Обавезе ПДВ по издатим фактурама	59.858
<b>Активна = Пасивна (равнотежа)</b>			<b>0</b>

У пословним књигама Апотеке Јагодина успостављена је равнотежа између нефинансијске имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама у пасиви у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

Билансна равнотежа није успостављена између новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у активи и извора новчаних средстава у пасиви, за износ од 5.756 хиљада динара и између конта Краткорочних потраживања и краткорочних пласмана за увећани улазни ПДВ у активи и конта Пасивних временских разграничења у пасиви, за износ од 3.219 хиљада динара. (Ризик, препорука и шира објашњења дати у Напомени 2.2.3.5.4. Пасивна временска разграничења - конто 290000).

### 2.2.3.2. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, да изврше усклађивање стања



имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

Попис имовине и обавеза уређен је: Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>35</sup>, Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>36</sup>, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>37</sup>, као и интерним актом субјекта ревизије<sup>38</sup>.

Управни одбор Апотеке Јагодина, донео је Одлуку о спровођењу пописа основних средстава и извора средстава у Здравственој установи Апотеке Јагодина са стањем на дан 31.12.2020. године, о формирању пописних комисија и комисија за продају расходованих средстава, број 484 од 1. децембра 2020. године. Наведеном Одлуком одређују се пописне комисије по свим организационим јединицама.

Пописне комисије нису сачиниле појединачне извештаје о извршеном попису, већ су само потписане листе са утврђеним стањем залиха, где им је из програма извучена лагер листа са стање о количинама и вредностима залиха.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 25. марта 2021. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлуке о Управног одбора у вези са пописом.

Одредбом члана 18 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, прописано је да Управни одбор Апотеке Јагодина, усваја Елаборат о извршеном попису у присуству лица које обавља књиговодствене послове и доноси Одлуку о:

- начину књижења и ликвидацији утврђених мањкова, односно вишкова материјалних и других вредности;
- отпису вредности спорних, ненаплативих и застарелих потраживања,
- расходовању дотрајалих и неупотребљивих средстава и
- другим питањима у вези са пописом.

Управни одбор Апотеке Јагодина донео је Одлуку број 35/1 од 4. фебруара 2021. године, којом се усваја Извештај Централне пописне комисије и новчаних токова за 2020. годину у Здравственој установи Апотеке Јагодина.

Извршен је увид у пописну листу, као и у расположиве евиденције о непокретностима и утврђено је да пописна комисија није пописала зграде и грађевинске објекте. У пословним књигама зграде и грађевински објекти нису евидентирани у складу са катастарским идентификационим подацима и не постоји поуздана и јединствена евиденција свих непокретности. Све Комисије за попис нису вршиле физички попис основних средстава, ситног инвентара, потраживања и обавеза, лекова и друге робе за продају, већ су преузеле стања из пословних књига на дан 31. децембар 2020. године и потписале их да би се могао урадити завршни рачун.

Одредбом члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да су вршиоци пописа дужни да

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20;

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17;

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, број 89/2020;

<sup>38</sup> Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (број 126/3 од 29.5.2008. године)



усаглашавање потраживања и обавеза врше са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да је Апотека Јагодина поводом редовног пописа на дан 31. децембар 2020. године од појединих добављача добијала изводе отворених ставки, али се из Извештаја централне пописне комисије са стањем на дан 31. децембар 2020. године, не може утврдити са којим добављачима није усаглашено стање обавеза по попису.

Током 2020. године Апотека није слала изводе отворених ставки по основу потраживања, како би са истим усагласили стварно стање потраживања на дан 31. децембар 2020. године. Имајући у виду напред наведено, попис потраживања није исправно спроведен (*наведена неправилност описана је у Напомени 2.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000*).

Апотека Јагодина вршила је попис позивајући се на Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, уместо да попис спроводи на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, како је то прописано чланом 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству (*наведена неправилност описана је у Напомени 2.1.3. Контролне активности*).

#### **Откривена неправилност:**

У поступку ревизије утврђено је да у Апотеци Јагодина:

- није извршен попис стварног стања, већ су из књиговодствене евиденције одштампане аналитичке картице и исте приложене као попис, тако да попис није извршен у укупном износу од 104.386 хиљада динара, и то: зграде и грађевинске објекте у износу од 275 хиљада динара; роба за даљу продају у износу од 4.681 хиљаде динара; залихе потрошног материјала у износу од 7.328 хиљада динара; жиро и текући рачуни у износу од 121 хиљаде динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 30.061 хиљаде динара; краткорочни кредити у износу од 48 хиљада динара; обавезе за нето плате и додатке у износу од 59 хиљада динара; обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате у износу од 169 хиљада динара и добављачи у земљи у износу од 61.644 хиљаде динара;
- није пописан и евидентиран књиговодствени програм који се користи за вођење пословних књига, као ни слике које се налазе у њиховом власништву (чију вредност нисмо утврдили, јер субјект ревизије није доставио рачуноводствену документацију на увид ревизорима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (интерни акт Апотеке Јагодина);
- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара Апотеке Јагодина није утврдила стварно стање потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2020. године, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (интерни акт Апотеке Јагодина);
- у комисије за попис именована су лица која рукују имовином и лица која су задужена за имовину која се пописује и њихови непосредни руководиоци, што није у складу са чланом 6 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (интерни акт Апотеке Јагодина);





- Обзиром да фактички није извршен попис стварног стања имовине, потраживања и обавеза, Извештај о извршеном попису не садржи: податке о свим материјалним вредностима које би требало обухватити пописом, не садржи податке о евентуалним разликама између стварног и књиговодственог стања, предлоге за њихову ликвидацију, као ни закључак у вези са извршеним пописом, што је супротно члану 17 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (интерни акт Апотеке Јагодина).

**Ризик:** Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза на пописним листама а у складу са прописаним Правилником и Уредбом о буџетском рачуноводству, јавља се ризик од састављања непоузданих финансијских извештаја, односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о стању и променама на имовини, потраживањима, обавезама.

**Препорука број 18:** Препоручујемо одговорним лицима Апотеке Јагодина да попис врше у складу са Правилником и важећим прописима, и то: (1) да се изврши свеобухватан попис нефинансијске, финансијске имовине и обавеза; (2) да изврше попис на основу натуралног стања средстава, податке унесу у пописне листе и сачине појединачне извештаје о извршеном попису; (3) да изврше утврђивање стварног стања потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2020. године; (4) да у комисије за попис не именују лица која рукују имовином и лица која су задужена за имовину која се пописује и њихове непосредне руководиоце и (5) да Извештај о извршеном попису сачине са свим елементима који су прописани Правилником.

### 2.2.3.3. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године исказано је у износу од 12.284 хиљаде динара – нето (у 2019. години исказано је у износу од 21.528 хиљада динара). На одговарајућим контима из категорије капитала (збир нефинансијске имовине у сталним средствима – конто 311100, и нефинансијске имовине у залихама – конто 311200,) исказан је износ од 12.284 хиљаде динара. Нису утврђене разлике између исказаних стања на поменутиим позицијама нефинансијске имовине и капитала.

Табела број 34. Упоредни преглед стања нефинансијске имовине за 2019. и 2020. годину

(у хиљадама динара)

ОП	Конто	Опис	2019. година		2020. година		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8 (7-4)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	310	12.237	11.962	275	(35)
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	21.218	12.009	0	12.009	(9.209)
1001	000000	<b>Нефинансијска имовина</b>	<b>21.528</b>	<b>24.246</b>	<b>11.962</b>	<b>12.284</b>	<b>(9.244)</b>

#### 2.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2020. године исказана је у износу од 275 хиљада динара, што чини 2,2% нефинансијске имовине.



### 2.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године (ОП 1003) износи 275 хиљада динара – нето (у 2019. години 310 хиљада динара) и обухвата зграде и грађевинске објекте и опрему.

Табела број 35. Преглед некретнине и опрема (у хиљадама динара)

РБ	ОП	Кonto	Опис	2019. година		2020. година		Разлика
				Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7	8(6-7)	9(8-5)
1	1004	011100	Зграде и грађевински објекти	310	1.450	1.175	275	(35)
2	1005	011200	Опрема	/	9.399	9.399	/	/
3	1002	010000	Некретнине и опрема	/	1.388	1.388	/	/

### Зграде и грађевински објекти – konto 011100

Вредност зграда и грађевинских објеката Апотеке Јагодина у пословним књигама и Билансу стања – Образац 1 на дан 31. децембар 2020. године износи 275 хиљада динара и односи се на пословни простор (апотеку) у Никчевићевој улици.

Одредбама члана 1 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>39</sup> прописана је садржина и начин вођења евиденције о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини коју воде корисници и носиоци права коришћења, рокови за достављање података јединици локалне самоуправе и начин вођења јединствене евиденције непокретности у јавној својини, коју води јединица локалне самоуправе. Корисник, односно носилац права коришћења који води посебну евиденцију непокретности, сагласно одредбама члана 6 Уредбе обавезан је да:

- 1) прикупи податке о свим непокретностима које су предмет евиденције;
- 2) прибави исправе о праву коришћења, односно о статусу корисника (носиоца права коришћења) и праву својине;
- 3) прибави исправе којима се обезбеђује упис права својине у јавну евиденцију о непокретностима и правима на њима, уколико упис није извршен;
- 4) обезбеди доказе и чињенице на основу којих се користи непокретност, уколико се не располаже потребним исправама о праву коришћења;
- 5) прибави остале податке који су неопходни за вођење евиденције;
- 6) попуњава прописане обрасце и благовремено их доставља и
- 7) формира досије и трајно чува податке из посебне евиденције непокретности.

Табела број 36. Стање зграда и грађевинских објеката (у хиљадама динара)

Кonto	Назив конта	2020. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011125	Пословне зграде и пословни простор	1.450	1.175	275
<b>011100</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>1.450</b>	<b>1.175</b>	<b>275</b>

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2020. године износи 35 хиљада динара и у целости се односи на годишњи обрачун амортизације зграда и

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17;



грађевинских објеката по стопи од 2,5% амортизације, како је утврђено Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>40</sup>.

У поступку ревизије добијене су листе непокретности из Републичког геодетског завода – Службе за катастар Града Јагодина, број 69 К.О. Јагодина од 11. фебруара 2020. године. Увидом у Катастар непокретности утврђено је да Апотека Јагодина није уписана као корисник објекта који је евидентиран у пословним књигама апотеке, иако јој је 24. априла

2007. године Деобним билансом број 325216 дато право коришћења на пословном простору у Никчевићевој улици.

Апотека Јагодина у помоћној књизи основних средстава није обезбедила релевантну документацију (није се уписала као корисник у Катастар непокретности) из које се може утврдити правни основ коришћења пословних зграда и објекта, што није у складу са одредбама члана 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

**Откривена неправилности:** Апотека Јагодина није уписала право коришћења пословног простора у Катастар непокретности, што није у складу са одредбама чл. 2 став 1 и 5 Уредбе о евиденцији непокретности, а у вези члана 18 Закона о јавној својини.

**Ризик:** Коришћењем непокретности за коју није обезбеђена релевантна документација из које се може утврдити правни основ евидентирања у пословним књигама, настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања у финансијским извештајима и неоснованог улагања у туђе непокретности.

**Препорука број 19:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да предузму активности и упишу у Катастар непокретности право коришћења пословног простора.

### Опрема – konto 011200

Апотека Јагодина у пословним књигама води опрему чија је вредност нула динара (у 2019. години такође вредност опреме је износила нула динара), што значи да није било набавке опреме у 2019. години и 2020. години.

Табела број 37. Преглед опреме

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2019. година		2020. година		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1005	011200	Опрема	0	3.399	9.399	0	0

У поступку ревизије утврђено је да су одговорна лица Апотеке Јагодина, продужила Уговор о претплатничком односу са добављачем „VIP mobile“ д.о.о. Београд број 17683390 од 21. јула 2020. године. Продужењем наведеног уговора, Апотека је остварила право на два телефона од по један динар, чија је тржишна вредност у 2020. години износила 50 хиљада динара по апарату. Увидом у књиговодствену документацију, утврђено је да одговорна лица нису у својим пословним књигама евидентирала и исказала два телефона марке „Honor 9X blue“, добијена по основу наведеног Уговора. На овај начин, Апотека Јагодина је мање исказала опрему у износу од 100 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије утврђено је да је Апотека Јагодина у својим пословним књигама мање исказала вредност опреме у износу од 100 хиљада динара, јер није евидентирала и исказала вредност за два мобилна апарата, која је добила од добављача „VIP

<sup>40</sup> „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00.



mobile“ д.о.о. Београд, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирањем пословних догађаја у пословним књигама јавља се ризик од погрешног исказивања информација у пословним књигама и финансијским извештајима.

**Препорука број 20:** Препоручујемо одговорним лицима Апотеке Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају сву опрему којом располажу у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.2.3.3.1.2. Нематеријална имовина 016000

Нематеријална имовина у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2020. године није исказана, као ни на дан 31.12.2019. године.

На основу интервјуа са одговорним лицима Апотеке Јагодина утврђено је да Апотека у свом власништву поседује 11 слика, две велике иконе и три софтвера, који нису евидентирани и исказани у пословним књигама. Софтвере које поседује Апотека су: „Phasoft“ – књиговодствени програм, „Fraktal“ – програм за обрачун и евиденцију зарада и „Horizont“ – евиденција основних средстава.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у пословним књигама и Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2020. године мање исказала стање нематеријалне имовине и капитала на економској класификацији 016000/311100 за вредност три софтвера, 11 слика и две иконе, које су у власништву Апотеке, а за које не поседује валидну рачуноводствену документацију, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирањем нематеријалне имовине на прописаним економским класификацијама настаје ризик од отуђења имовине.

**Препорука број 21:** Препоручујемо одговорним лицима Апотеке Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају нематеријалну имовину, коју имају у свом власништву (софтвере, слике и иконе), на прописаним економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама исказано је у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године у износу од 12.009 хиљада динара, што чини 98% нефинансијске имовине Апотеке Јагодина.



Табела број 38: Преглед нефинансијске имовине у залихама Апотекарске установе Јагодина

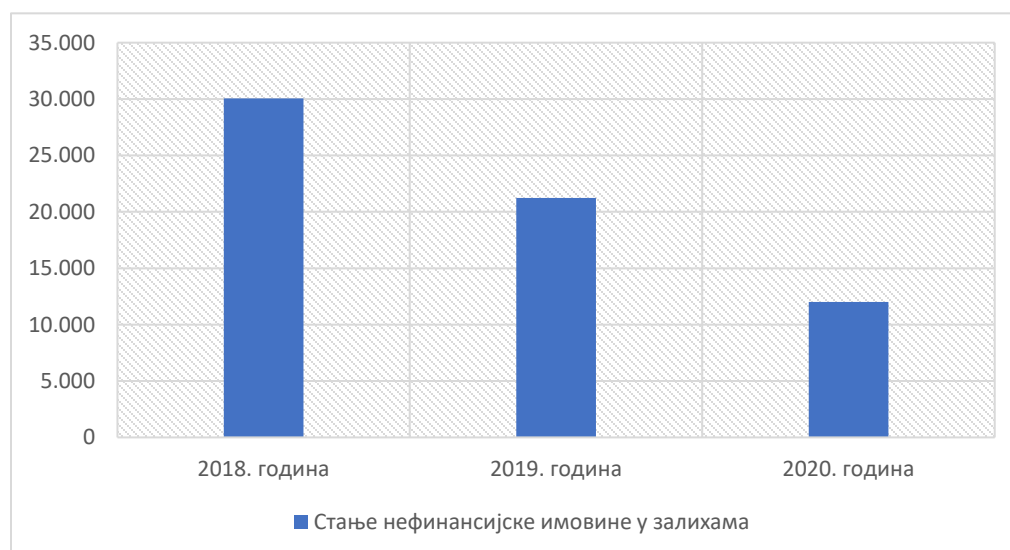
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2019. година		2020. година		Промена	% промене
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето		
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8(7-4)	9
1021	021000	Залихе	8.707	4.681	/	4.681	(4.026)	(46)
		Залихе ситног инвентара и потрошног материјала						
1025	022000		12.511	7.328	/	7.328	(5.183)	(41)
		Нефинансијска имовина у залихама						
1020	020000		21.218	12.009	/	12.009	(9.209)	(43)

Увидом у Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године, утврђено је смањење стања нефинансијске имовине у залихама за 43% у односу на 2019. годину. До смањења залиха, дошло је услед смањеног обима потражње лекова у апотеци и јаче конкуренције на тржишту.

Слика број 3. Кретање нефинансијске имовине у залихама у периоду од 2018. до 2020. године

(у хиљадама динара)



На графикону је приказано стање нефинансијске имовине у залихама на дан 31.12. за период од 2018. до 2020. године који показује да залихе у наведеном периоду бележе тренд пада.

Структуру залиха по тарифним групама (врсти) могуће је утврдити увидом у материјално - робно књиговодство где су оне исказане по продајним вредностима.



Табела број 39. Кретање залиха по тарифним групама (врсти) по продајним вредностима утврђене редовним пописом на дан 31.12.2019. године и на дан 31.12.2020. години (у хиљадама динара)

Врсте робе у апотеци	Вредност залиха на	Вредност залиха	Разлика	% смањења у односу на 31.12.2019. године
	дан 31.12.2019. године	на дан 31.12.2020. године		
1	2	3	4=(3-2)	5=(4/2*100)
Позитивна листа лекова	12.369	8.104	(4.265)	(34%)
Позитивна листа помагала	1.594	1.297	(297)	(19%)
Негативна листа лекова	1.648	540	(1.108)	(67%)
Комерцијална роба	10.161	4.084	(6.077)	(60%)
<b>Свега:</b>	<b>25.772</b>	<b>14.025</b>	<b>(11.747)</b>	<b>(46%)</b>

Укупна продајна вредност залиха утврђених пописом на дан 31. децембар 2019. године је износила 25.772 хиљаде динара, док је продајна вредност залиха на дан 31. децембар 2020. године износила 14.025 хиљада динара, при чему разлика између ова два периода износи 11.747 хиљада динара и представља смањење укупне вредности залиха. Укупно смањење продајне вредности залиха је последица смањења залиха комерцијалне робе у износу од 6.077 хиљада динара (60%), залиха лекова са позитивне листе у износу од 4.265 хиљада динара (34%), залиха лекова са негативне листе у износу од 1.108 хиљада динара (67%), и залиха помагала са позитивне листе у износу од 297 хиљада динара (19%).

Апотека Јагодина користи софтверски пакет добављача „Pharma soft“ пр. Нови Сад који је намењен материјално - финансијском пословању у области фармацеутске делатности. Свака организациона јединица - апотека води за себе електронски трговачку књигу у програму „ЛЕК“ из које се може видети вредност залиха по продајним вредностима.

Табела број 40. Приказ продајне вредности залиха у финансијском књиговодству и трговачкој књизи (материјалном књиговодству) на дан 31.12.2020. године. (у хиљадама динара)

Продајна вредност - конто	Главна књига			Трговачка књига			Разлика
	дугује	потражује	салдо	дугује	потражује	салдо	
1	2	3	4=(2-3)	5	6	7=(5-6)	8=(4-7)
конто 021312 – Залихе робе	107.945	103.321	4.624				
конто 022241 – Залихе лекова на рецепт и помагала у апотеци	153.897	144.496	9.401	263.967	250.037	13.930	96
<b>Укупно</b>	<b>261.842</b>	<b>247.817</b>	<b>14.025</b>	<b>263.967</b>	<b>250.038</b>	<b>13.929</b>	<b>96</b>

У поступку ревизије извршен је увид у промет књижења на залихама робе за даљу продају и залихама лекова и помагала на рецепт у финансијском и материјалном (робном) књиговодству и утврђено је да се јавља одступање од 96 хиљада динара које није материјално значајно.

#### 2.2.3.3.2.1. Залихе – конто 021000

Стање залиха у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2020. године исказано је у износу од 4.681 хиљаде динара, што чини 39% нефинансијске имовине у залихама.



### Залихе робе за даљу продају – конто 021300

Апотека Јагодина је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године исказала залихе робе за даљу продају у износу од 4.681 хиљаде динара (у 2019. години исказане су у износу од 8.707 хиљада динара), што је за 46% мање у односу на претходну годину.

Роба за даљу продају обухвата лекове са негативне листе лекова и „комерцијалну“ робу (беби програм, креме за лице, дезадоранси, лосиони, сапуни, купке и др.) која се продаје у свим организационим јединицама Апотеке Јагодина.

У пословним књигама залихе робе за даљу продају су евидентирани на следећим субаналитичким контима:

- конто 021312 – Роба за даљу продају;
- конто 021313 – Укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају;
- конто 0213143 – Укалкулисани ПДВ по посебној стопи 10%;
- конто 0213145 – Укалкулисани ПДВ по општој стопи од 20% и
- конто 311251 – Залихе робе за даљу продају.

Табела број 41. Преглед залиха робе за даљу продају у 2019. и 2020. (у хиљадама динара)

РБ	Конто	Назив	2019. година	2020. година	Разлика	% смањења у односу на 2019. годину
1	2	3	4	5	6(5-4)	7(6/4*100)
1	021312	Роба за даљу продају	10.481	4.624	(5.857)	(56%)
2	021313	Укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају	(1.088)	(228)	860	(79%)
3	021314	Укалкулисани порез робе за даљу продају	(686)	285	971	(142%)
<b>4</b>	<b>021300</b>	<b>Вредност залиха робе за даљу продају (4=1-2-3)</b>	<b>8.707</b>	<b>4.681</b>	<b>(4.026)</b>	<b>(46%)</b>

### Укалкулисани порез робе за даљу продају – конто 021314

Апотека Јагодина укалкулисани порез робе за даљу продају евидентира на конту 0213143 за порез по посебној стопи од 10% и на конту 0213145 за порез по посебној стопи од 20%.

Стање залиха робе за даљу продају (конто 021300) добија се када се од продајне вредности робе за даљу продају (конто 021312) одузме укалкулисана разлика у цени (конто 021313) и укалкулисани порез робе за даљу продају (конто 021314). Увидом у закључни лист Апотеке Јагодина утврђено је да се салдо на конту 0213145 - Укалкулисани ПДВ по стопи 20% налази на дуговној, уместо на потражној страни, што је утицало на калкулацију залиха робе за даљу продају.

Табела број 42. Структура залиха робе за даљу продају на дан 31.12.2020. године (у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Дугује	Потражује
1	021312	Роба за даљу продају	4.624	
2	021313	Укалкулисана разлика у цени		228
3	021314	Укалкулисани ПДВ (4+5)	285	
4	0213143	Укалкулисани ПДВ по стопи 10%		497
5	0213145	Укалкулисани ПДВ по стопи 20%	782	
<b>6</b>	<b>021300</b>	<b>Роба за даљу продају (1-2-3)</b>	<b>4.681</b>	

Одговорно лице Апотеке Јагодина је у писаном образложењу навело да је дошло до грешке приликом преноса почетног стања које се у Апотеци Јагодина уноси ручно и да се



укалкулисани порез на почетку године нашао на дуговној страни на којој се и у току 2020. године наставило евидентирање. Ова грешка довела је до нетачног исказивања залиха робе за даљу продају у Завршном рачуну Апотеке Јагодина.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је због погрешног књижења укалкулисаног пореза на додату вредност, у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године, више исказала вредност залиха робе за даљу продају и капитала на економској класификацији 021300/311200 за износ од 1.564 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.3.3.2.1. Залихе – конто 021000);

**Ризик:** Нетачним евидентирањем укалкулисаног пореза у пословним књигама јавља се ризик од нетачног исказивања залиха робе за даљу продају у Завршном рачуну.

**Препорука број 22:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да књижење укалкулисаног пореза робе за даљу продају - конто 021314 у пословним књигама врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.2.3.3.2.2. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 7.328 хиљада динара (ОП 1025), што чини 61% нефинансијске имовине у залихама.

#### Залихе потрошног материјала – конто 022200

Апотека Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказала залихе робе за даљу продају (ОП 1024) у износу од 7.328 хиљада динара (у 2019. години исказане су у износу од 12.511 хиљада динара), што је за 41% мање у односу на претходну годину.

Табела број 43. Преглед залиха потрошног материјала у 2019. и 2020. години (у хиљадама динара)

РБ	Конто	Назив	2019. година	2020. година	Разлика	% смањења у односу на 2019. годину
1	2	3	4	5	6(5-4)	7(6/4*100)
1	022241	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама	15.292	9.401	(5.891)	(39%)
2	022242	Укалкулисана разлика у цени за лекове на рецепт и помагала	(1.391)	(1.028)	363	(26%)
3	022243	Укалкулисани ПДВ 10% за лекове на рецепт и помагала	(1.390)	(1.045)	345	(25%)
4	022200	<b>Залихе потрошног материјала (4=1-2-3)</b>	<b>12.511</b>	<b>7.328</b>	<b>(5.183)</b>	<b>(41%)</b>

У пословним књигама залихе потрошног материјала су исказане на следећим субаналитичким контима:

- конто 0222411 – Залихе лекова на рецепт и помагала;
- конто 0222421 – Укалкулисана разлика у цени за лекове на рецепт и помагала;
- конто 02224311 – Укалкулисани порез 10% за лекове на рецепт и помагала;
- конто 02224321 – Укалкулисани порез 20% за лекове на рецепт и помагала и
- конто 3112811 – Залихе лекова и помагала на налог у апотекама.





Обзиром да Апотека Јагодина није извршила попис залиха потрошног материјала, нисмо били у могућности да потврдимо стање исказано у пословним књигама, тако да изражавамо резерву на исказано стање у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године.

Стање залиха робе за даљу продају у пословним књигама и стање залиха робе за даљу продају у трговачкој књизи, слажу се (приказано у табели број 41 - *Кретање залиха по тарифним групама (врсти) по продајним вредностима утврђене редовним пописом на дан 31.12.2019. године и на дан 31.12.2020. години*).

#### 2.2.3.4. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године износи 90.088 хиљада динара (у 2019. години 120.665 хиљада динара).

Табела број 44. Преглед финансијске имовине (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	47.692	30.230	/	30.230	(17.462)
1067	130000	Активна временска разграничења	72.973	59.858	/	59.858	(13.115)
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>Финансијска имовина</b>	<b>120.665</b>	<b>90.088</b>	<b>/</b>	<b>90.088</b>	<b>(30.577)</b>

##### 2.2.3.4.1. Новчана средстава, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Новчана средстава, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2020. године исказани су у износу од 30.230 хиљада динара Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана приказан је у табели која следи:

Табела број 45. Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана (у хиљадама динара)

ОП	Конто	Опис	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности		637	121 (516)
1060	122000	Краткорочна потраживања	47.021	30.061	(16.960)
1062	123000	Краткорочни пласмани	34	48	14
<b>Укупно:</b>			<b>47.692</b>	<b>30.230</b>	<b>(17.462)</b>

##### 2.2.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године износи 121 хиљаде динара (у 2019. години 637 хиљада динара).

У поступку ревизије је утврђено да стање новчаних средстава на текућим рачунима не одговара стању у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2020. године. Апотека



Јагодина, пословала је са два текућа рачуна и то један текући рачун за средства од слободне продаје (сопствени рачун) и други рачун на коме су уплаћивана средства од стране РФЗО-а. Увидом у изводе на дан 31. децембар 2020. године, на сопственом рачуну налазила су се средства у износу од четири хиљаде динара, на рачуну за буџетска средства (од РФЗО-а) у износу од једне хиљаде динара и на прелазном рачуну у износу од 116 хиљада динара.

Табела број 46. Стање на жиро и текућим рачунима (у хиљадама динара)

Шифра конта	Назив конта	Извод на дан 31.12.2019. године	Стање на дан 31.12.2020. године	Извод на дан 31.12.2020. год / благајна
1	2	3	4	5
1211121	Текући рачун за буџетска средства	142	1	1
1211122	Текући рачун за сопствена средства	33	4	4
121113	Прелазни рачун	461	116	116
<b>Стање на почетку и на крају године</b>		<b>636</b>	<b>121</b>	<b>121</b>

Увидом у узорковану документацију, утврђено је да се средства у износу од 116 хиљада динара, исказана на прелазном рачуну односе на ненаплаћене трансакције по платним картицама у износу од 16 хиљада динара и новчана средства дежурне апотеке на дан 31. децембар 2020. године (фискалне касе), а која се налазе у благајни у износу од 100 хиљада динара.

### Благајна

Апотека Јагодина у пословним књигама и Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године није исказала стање благајне на конту 121311. Међутим, због природе финансијске имовине спровели смо тестирања на овом конту. Готовина у благајни се односи на наплаћену готовину преко фискалних каса.

Одредбама члана 3 Закона о фискалним касама<sup>41</sup> лице које је уписано у одговарајући регистар и који обавља промет добара на мало, односно пружа услуге физичким лицима, дужно је да врши евидентирање сваког појединачног оствареног промета преко фискалне касе. Обавеза постоји и у случају када се услуга пружа физичком лицу, а накнаду за пружене услуге сноси правно лице, односно предузетник и то независно од плаћања (готовина, чек, картица и безготовинско плаћање).

Порески обвезник је дужан да евиденцију спроводи на начин прописан Законом о фискалним касама и Правилником о садржини и начину евидентирања промета фискалног рачуна, начину и отклањања грешке у евидентирању промета преко фискалне касе и о садржини и вођењу књиге дневних извештаја.

Одредбама члана 14 Закона, обвезник је дужан да формира и штампа на крају рада, последњег дана сваког обрачунског периода Периодични извештај у коме се евидентира целокупан промет добара и услуга из свих фискалних исечака у задатом извештајном периоду.

Последњег дана сваког обрачунског периода, управници свих организационих јединица, достављају у рачуноводству попуњене Периодичне извештаје за одређени месец са приложеним фискалним исечцима. Фискални исечци за наведени месец (зависе од броја каса којима апотека располаже), одштампан благајнички дневник по данима за цео месец, НИ обрасце уколико имају, што је у складу са горе наведеним Законом и Правилником.

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“ бр. 135/04 и 93/12;



Управници свих организационих јединица апотеке на дневном нивоу достављају у управу Апотеке Јагодина (рачуноводство) попуњене уплатнице на износ оствареног пазара за претходни дан (слипове – уколико је било продаје преко картице и чекове). Ако се ради о ОЈ у оближњим селима, управници истих доносе главном благајнику, такође и из градске апотеке управници достављају пазар у рачуноводство. Благајник дели на две уплатнице посебно попуњене и то за партиципацију и за остали пазар. Партиципација се уплаћује на буџетски рачун Апотеке, док се остали пазар уплаћује на сопствени рачун Апотеке.

У рачуноводству се води Дневник благајне по датуму за сваку Организациону јединицу и евидентира се промет свих ОЈ на дневном нивоу.

Стање благајне на дан 31. децембар 2020. године евидентирано је у пословним књигама и исказано у износу од нула динара.

Пописна комисија није вршила попис благајне, иако је стање у благајни на дан 31. децембра 2020. године износио 100 хиљада динара. Наведена средства уплаћена су дана 4. јануара 2021. године.

Увидом у пословне књиге, утврђено је да на конту благајне није спроведено књижење којим би се евидентирала средства у благајни у износу од 100 хиљада динара. Оваквим начином није извршено усклађивање књиговодственог стања благајне са стварним стањем. Пописна комисија није утврдила вишак новчаних средстава у благајни Апотеке у односу на стање по књиговодственој евиденцији.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године више је исказала средства на текућем рачуну - Конто 121100 - Жиро и текући рачун у износу од 100 хиљада динара, док је за исти износ мање исказала средства у благајни - Конто 121300 – Благајна, јер је неправилно евидентирала средстава која су се налазила у благајни на дан 31. децембар 2020. године, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неправилно евидентирање пословних промена у пословним књигама, доводи до ризика да ће финансијски извештаји бити непотпуни и нетачни.

**Препорука број 23:** Препоручујемо одговорним лицима Апотеке Јагодина да средства у благајни евидентирају на исправној економској класификацији како би тачно попунили и исказали финансијске извештаје, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање краткорочних потраживања у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године износи 30.061 хиљаде динара и у целости се односи на потраживања од продаје и остала потраживања исказана на конту 122100.

Табела број 47. Упоредни преглед стања краткорочних потраживања на дан 31. децембар у 2019. и 2020. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2019.	Стање на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
122111	Потраживања од купаца	221.766	191.655	30.111
122192	Потраживања од фондова по основу накнада запосленима	347	/	347
1221921	Потраживања од фондова по основу боловања преко 30 дана	116	463	(347)
<b>Укупно:</b>				30.111



Увидом у помоћну књигу купаца и у главну књигу Апотеке Јагодина, утврђено је да је исказан укупан износ потраживања на конту 122000 у износу од 30.111 хиљада динара, док је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1, износ потраживања исказан у износу од 30.061 хиљаде динара. На основу писаног појашњења одговорног лица за састављање финансијских извештаја, грешка је настала приликом попуњавања Обрасца 1-Биланс стања. Износ потраживања мање је исказан у Билансу стања за износ од 50 хиљада динара, у односу на књиговодствено стање.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2020. године мање исказала потраживања за износ од 50 хиљада динара, због грешке приликом попуњавања обрасца Биланс стања, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Грешке приликом попуњавања образаца доводе до ризика од нетачног и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 24:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да попуњавање образаца врше на основу података из рачуноводствене евиденције, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Уредбом о буџетском рачуноводству.

### Потраживања од РФЗО-а

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове издате на рецепте и помагала исказана су у износу од 29.858 хиљада динара и евидентирана у пословним књигама на конту 122111 – Потраживања од РФЗО-а.

Табела број 48. Преглед потраживања од РФЗО (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2019. године	Стање на дан 31.12.2020. године	Разлика
1	2	3	4	5
122111	Потраживања од РФЗО-а рецепти (лекови)	41.487	26.535	14.952
122111	Потраживања од РФЗО-а налози (помагала)	4.357	3.323	1.034
<b>Укупна потраживања од РФЗО-а</b>		<b>45.844</b>	<b>29.858</b>	<b>15.986</b>

Апотека Јагодина је на основу Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала филијали Републичког фонда за здравствено осигурање у Јагодини, током 2020. године испоставила фактуре за издате лекове на рецепт и помагала у укупном износу од 174.014 хиљаде динара, што умањено за износ наплаћене партиципације износи 143.874 хиљаде динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је Апотеци Јагодина пренео средстава по основу дуга из претходне године у износу од 45.844 хиљаде динара, током 2020. године у износу од 68.172 хиљаде динара, што са наплаћеном партиципацијом износи 144.155 хиљада динара.

Увидом у аналитичку картицу потраживања према Републичком фонду за здравствено осигурање, утврдили смо да је Апотека Јагодина на потражној страни евидентирала уплату у износу од 425 хиљада динара за пренета наменска средства од стране РФЗО-а за запослене, по основу закључка Владе. Како се за ове намене не испостављају електронске фактуре и не



књиже

на дуговној страни овог конта, оваквим начином евидентирања, за наведени износ умањен је укупан салдо на конту 122111 – Потраживања, односно мање су исказана укупна потраживања.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је мање исказала потраживања у укупном износу од 425 хиљаде динара на конту 122100, због погрешног евидентирања средстава Републичког фонда за здравствено осигурање пренетих за запослене по основу закључка Владе, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Грешке приликом евидентирања пословних промена доводе до ризика од исказивања нетачних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 25:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да у својим пословним књигама правилно евидентирају све пословне промене које се тичу уговорног односа са Републичким фондом за здравствено осигурање, како би салдо потраживања у финансијским извештајима био тачан.

### Потраживања од купаца у земљи – остала потраживања

Апотека Јагодина поред потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање има и остала потраживања од купаца у укупном износу од 678 хиљада динара.

Апотека Јагодина исказала је у својим пословним књигама потраживања од Фонда за социјално осигурање војних осигураника Београд у износу од 331 хиљаде динара.

Износ од 143 хиљаде динара преноси се по билансу из периода од пре 2016. године, док се износ од 187 хиљада динара односи на 2020. годину.

У поступку ревизије утврђено је да одговорна лица Апотеке Јагодина нису предузела мере како би наплатила потраживања која се преносе по билансу из ранијих година. Такође, утврдили смо да је изворна документација изгубљена за потраживања из ранијих година. Ревизорски тим је упутио независну конфирмацију Фонду за социјално осигурање војних осигураника, на коју је исти одговорио и послао стање својих обавеза према Апотеци Јагодина у износу од 97 хиљада динара. Такође, ревизорски тим је захтевао изводе отворених ставки на дан 31. децембар 2020. године које је Апотека Јагодина била дужна да пошаље свим својим дужницима ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Апотека Јагодина доставила је писано појашњење у коме наводи да у 2020. години није слала изводе отворених ставки купцима како би усагласила стања са њима.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у пословним књигама исказала потраживање од Фонда за социјално осигурање војних осигураника у износу до 143 хиљаде динара, која се преносе по билансу из периода од пре 2016. године, а за која не постоји изворна рачуноводствена документација. Такође, Апотека Јагодина није путем ИОС обрасца усагласила стање потраживања у својим пословним књигама са стањем које је исказано у пословним књигама Фонда СОВО, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 20 Правилника о буџетском рачуноводству здравствене установе Апотека Јагодина.

**Ризик:** Непредузимањем благовремених мера усаглашавања стања између Апотеке Јагодине и купаца јавља се ризик од нетачног исказивања стања у пословним књигама и финансијским извештајима.



**Препорука број 26:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да редовно врше усаглашавање својих потраживања са купцима како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству здравствене установе Апотека Јагодина.

Увидом у аналитичку евиденцију картице потраживања, утврђено је да постоје потраживања од правних лица која потичу из ранијих година (од 2013. до 2016. године), а да нису предузете мере како би се иста наплатила. Непредузимањем мера и активности наплате потраживања из ранијих година (чија је валута плаћања истекла), јавља се ризик да ће доћи до застарелости, односно до немогућности наплате потраживања.

Табела број 49. Преглед ненаплативих потраживања од купаца (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Потраживања од купаца	Период потраживања	Укупан износ потраживања
1	Омладински фудбалски клуб Јагодина	2013	86
2	Виши суд Јагодина	2013	19
3	Основни суд Параћин	2016	33
4	Основни суд Јагодина	2016	180
	<b>укупно</b>		<b>318</b>

За напред наведена потраживања, на захтев ревизора, није презентована валидна рачуноводствена документација. На основу појашњења одговорних лица, наведена потраживања из табеле унета су у пословне књиге у периоду од 2013. – 2016. године, што не искључује могућност да потраживања датирају и из ранијег периода.

**Откривене неправилности:** Апотека Јагодина је у пословним књигама исказала потраживања од купаца у износу од 318 хиљада динара, која потичу из периода од 2013. до 2016. године, за која није вршила усаглашавање и није слала опомене, односно није предузеле мере и активности у циљу наплате потраживања, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Непредузимањем благовремених мера и активности за наплату потраживања од купаца чија је валута наплате истекла, или неусаглашавањем потраживања, јавља се ризик од застарелости потраживања, односно до немогућности наплате јавних прихода.

**Препорука број 27:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да врше усаглашавање стања са правним лица према којима имају потраживања и да процењују наплативост потраживања и у складу са тим изврше одговарајуће радње, како не би дошло до застарелости потраживања.

#### 2.2.3.4.2. Активна временска разграничења – конто 131000

Стање активних временских разграничења у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године износи 59.858 хиљада динара.

Табела број 50. Структура активних временских разграничења (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1170	131200	Обрачунати ненаплаћени расходи и издаци	71.948	57.654	(14.294)
1071	131300	Остала активна временска разграничења	1.025	2.204	1.179
1068	131000	Активна временска разграничења	72.973	59.858	(13.115)



Увидом у субаналитичку картицу конта 131000 – Активна временска разграничења и износ обавезе умањен за пасивна временска разграничења и излазног ПДВ-а по основу издатих фактура, утврдили смо да је апотека успоставила билансну равнотежу између одговарајућих конта у активи и пасиви.

#### 2.2.3.4.3. Ванбилансна актива - конто 351000

У поступку ревизије увидом у Биланс стања - Образац 1 и пословне књиге на дан 31. децембар 2020. године утврђено је да Апотека Јагодина није исказала у ванбилансној евиденцији туђе основно средства (зграду) добијену на коришћење, без права уписа у Катастар непокретности као корисник, по основу Деобног биланса са стањем на дан 31. децембар 2006. године, чија је набавна вредност 594 хиљаде динара .

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина у ванбилансној евиденцији није исказала туђу имовину добијену на коришћење набавне вредности од 594 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирање туђих основних средстава утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 28:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да евидентирају туђе основно средство добијено на коришћење у оквиру ванбилансне евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.2.3.5. Обавезе – конто 200000

Апотека Јагодина је у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године исказала стање обавеза у износу од 87.525 хиљада динара, што је за 35% више у односу на исказане обавезе из претходне године.

Табела број 51. Упоредни преглед обавеза у 2019. и 2020. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	/	59	(59)
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	537	169	(368)
1198	250000	Обавезе из пословања	76.509	61.644	(14.865)
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>118.202</b>	<b>87.525</b>	<b>(30.677)</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1, у вези са обавезама.

##### 2.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене исказане су у Билансу стања на дан 31.12.2020. године у износу од 59 хиљада динара и у целости се односе на обавезе за плате и додатке – конто 231000.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са обавезама по основу расхода за запослене.



### 2.2.3.5.1.1. Обавезе за плате и додатке – конто 231000

Апотека Јагодина је у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године исказала обавезе за плате и додатке у износу од 59 хиљада динара. Овај износ се у целини односи на обавезе за нето плате и додатке на конту 231100.

У поступку ревизије, на основу достављене документације (налог за књижење и аналитичку картицу), као и на основу разговора са одговорним лицима Апотеке Јагодина утврђено је да се ове обавезе односе на износ обрачунате а неисплаћене накнаде зарада једног запосленог за време боловања до 30 дана. Како су одговорна лица објаснила, овај запослени

је истовремено остварио и право на инвалидску пензију, па је износ од 59 хиљада динара остао вишак на конту 231000.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године више исказала обавезе за нето плате и додатке на конту 231100 у износу од 59 хиљада динара, и на тај начин више исказала обрачунате неплаћене расходе на конту 131000 за исти износ, јер није евидентирала промену стања на обавезама за плате и додатке у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирањем промена на стању обавеза настаје ризик од нетачног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 29:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да евидентирају промене стања на обавезама за плате и додатке у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На основу увида у достављену документацију (аналитичке картице, налоге за књижења, изводе и рекапитулације плата) утврђено је да је Апотека Јагодина у 2020. години извршила расходе који се односе на исплату зарада из 2019. године (за месеце октобар, новембар и децембар 2019. године) у укупном износу од 10.510 хиљада динара.

Међутим, Апотека Јагодина у Билансу стања на дан 31.12.2020. године није исказала почетно стање у колони 4 (претходна година) на конту 231000 и 234000 за износ неисплаћених плата и припадајућих доприноса који се односе на 2019. годину.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године мање исказала почетно стање у колони 4 (претходна година) за:  
- обавезе за плате и додатке на конту 231000 у износу од 9.147 хиљада динара, и  
- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на конту 234000 у износу од 1.363 хиљада динара, јер није исказала почетно стање обавеза за неисплаћене зараде из 2019. године. На тај начин је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказала обрачунате неплаћене расходе – конто 131000 у колони 4 (претходна година) за исте износе, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирањем обавеза за плате и додатке и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца настаје ризик од нетачног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.





**Препорука број 30:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да евидентирају и исказују обавезе по основу расхода за запослене у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Апотека Јагодина је у 2020. години, поред износа неисплаћених зарада из 2019. године извршила и расходе за део плата који се односе на 2020. годину и то закључно са половином плате за јун месец 2020. године.

Исплате плата, додатака и накнада запослених, као и исплата припадајућих доприноса на терет послодавца од половине плате за јун до плате за децембар месец 2020. године извршене су током 2021. године, међутим Апотека Јагодина није у Билансу стања на дан 31.12.2020. године исказала износ ових обавеза.

Структура неевидентираних обавеза за плате и додатке – конто 231000 и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000, по основу неисплаћених плата које се односе на 2020. годину дата је у следећој табели:

Табела број 52. Структура неевидентираних обавеза на конту 231000 и 234000

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
231100	Обавезе за нето плате и додатке	15.399
231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.745
231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање	2.991
231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање	1.100
231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	160
<b>231000</b>	<b>Обавезе за плате и додатке</b>	<b>21.395</b>
234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	2.457
234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1.100
<b>234000</b>	<b>Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца</b>	<b>3.557</b>

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године није исказала:

- обавезе за плате и додатке на конту 231000 у износу од 21.395 хиљада динара и  
- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на конту 234000 у износу од 3.557 хиљада динара, јер није евидентирала обавезе за неисплаћене зараде из 2020. године. На тај Начин је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказала обрачунате неплаћене расходе – конто 131000 у колони 5 (текућа година) за исте износе, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирањем обавеза за плате и додатке и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца настаје ризик од нетачног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 31:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да евидентирају и исказују обавезе по основу расхода за запослене у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Уредбом Владе Републике Србије 05 број 53-2936/2020-2 од 31. марта 2020. године и Обавештењем Републичког фонда за здравствено осигурање свим филијалама и покрајинском фонду 03 број 450-2868/20 од 16. априла 2020. године, сви запослени у здравственим установама стекли су право на додаток на основну плату у висини од 10% основне плате због спровођења мера и активности везаних за заштиту здравља становништва



Републике Србије, односно лечења и спречавања ширења епидемије болести COVID – 19. Уредба се примењује од 1. априла 2020. године.

Чланом 2 поменуте Уредбе прописано је да се додаток на основну плату примењује док се не стекну услови да се, измене елементи за обрачун и исплату основне плате запослених у складу са законом.

У поступку ревизије утврђено је да Апотека Јагодина није у току 2020. године запосленима исплаћивала додаток на основну плату у висини од 10% основне плате у складу са напред наведеном Уредбом Владе Републике Србије и није у Билансу стања на дан 31.12.2020. године исказала обавезе по овом основу .

Структура неевидентираних обавеза за плате и додатке – конто 231000 и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000, по основу необрачунатог и неисплаћеног додатка на плату у износу од 10% основне плате, дата је у следећој табели:

Табела број 53. Структура неевидентираних обавеза на конту 231000 и 234000 (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
231100	Обавезе за нето плате и додатке	1.744
231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	232
231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање	345
231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање	127
231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	18
<b>231000</b>	<b>Обавезе за плазе и додатке</b>	<b>2.466</b>
234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	284
234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	127
<b>234000</b>	<b>Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца</b>	<b>411</b>

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године није исказала стање:

- обавеза за плате и додатке на конту 231000 у износу од 2.466 хиљада динара, и  
- обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца на конту 234000 у износу од 411 хиљада динара, и обрачунате неплаћене расходе – конто 131000 у истим износима, јер није у току 2020. године обрачунавала и исплаћивала додатке на основну плату у висини од 10% основне плате, како је то прописано Уредбом Владе Републике Србије 05 број 53-2936/2020-2 од 31. марта 2020. године.

**Ризик:** Неевидентирањем обавеза за плате и додатке и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца настаје ризик од нетачног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 32:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да евидентирају и исказују обавезе по основу расхода за запослене у складу са прописима који уређују ову област.

#### 2.2.3.5.1.2. Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000

Апотека Јагодина у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године није исказала обавезе по основу накнада запосленима.

На основу увида у достављену документацију (аналитичке картице, спискове запослених којима се исплаћује превоз, налоге за књижења, изводе и осталу пратећу документацију) утврђено је да је Апотека Јагодина у 2020. години извршила расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла који се односе на превоз запослених у



децембру месецу 2019. године у укупном износу од 58 хиљада динара. Међутим, Апотека Јагодина у Билансу стања на дан 31.12.2020. године није исказала почетно стање у колони 4 (претходна година) на конту 232000.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године мање исказала почетно стање у колони 4 (претходна година) на конту 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима у износу од 58 хиљада динара, јер није исказала почетно стање обавеза на дан 1. јануар 2020. године. На тај начин је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказала обрачунате неплаћене расходе на конту 131000, у колони 4 (претходна година) за исти износ, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирањем обавеза по основу накнада запосленима настаје ризик од нетачног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 33:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да евидентирају и исказују обавезе по основу накнада запосленима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Даље је утврђено да Апотека Јагодина није у 2020. години исплатила запосленима накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за децембар месец 2020. године у износу од најмање 46 хиљада динара и у Билансу стања на дан 31.12.2020. године није исказала овај износ у колони 5 (текућа година) на конту 232000.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказала крајње стање у колони 5 (текућа година) на конту 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима у износу од најмање 46 хиљада динара, јер није исказала стање обавеза на дан 31. децембар 2020. године. На тај начин је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказала обрачунате неплаћене расходе на конту 131000, у колони 5 (текућа година) за исти износ, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирањем обавезе по основу накнада запосленима настаје ризик од нетачног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 34:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да евидентирају и исказују обавезе по основу накнада запосленима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.2.3.5.1.3. Обавезе за накнаде и остале посебне расходе – конто 233000

Апотека Јагодина у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године није исказала обавезе за накнаде и остале посебне расходе.

У поступку ревизије, на основу достављене документације, утврђено је да су у току 2020. године три запослена радника стекла право на исплату јубиларне награде и то за:

- 1) десет година рада проведених у радном односу на основу Одлуке број 464/1 од 20. новембра 2020. године у нето износу од 41 хиљаде динара,
- 2) 40 година рада проведених у радном односу на основу Одлуке број 464/2 од 20. новембра 2020. године у нето износу од 247 хиљада динара,



3) 40 година рада проведених у радном односу на основу Одлуке број 464/3 од 20. новембра 2020. године у нето износу од 247 хиљада динара.

Извршена је провера тачности обрачуна и утврђено је да је Апотека Јагодина обрачунала јубиларне награде у складу са чланом 105 Посебног колективног уговора и чланом 84 Правилника о раду, али их није исплатила у прописаном року од 30 дана, што није у складу са чланом 105 став 2 Посебног колективног уговора.

Како Апотека Јагодина није исплатила обавезе за јубиларне награде до краја 2020. године, и није евидентирала обавезе по овом основу у пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године мање исказала:

- обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода на конту 233100 у износу од 535 хиљада динара и

- обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе на конту 233200 у износу од 53 хиљаде динара, јер није евидентирала обрачун јубиларних награда за три запослена. На тај начин је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказала обрачунате неплаћене расходе на конту 131000 у истим износима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирањем обавеза за награде и остале посебне награде настаје ризик од нетачног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 35:** Препоручујемо одговорним лицима Апотеке Јагодина да обавезе за накнаде и остале посебне расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.2.3.5.1.4. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000

Апотека Јагодина у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године није исказала обавезе за накнаде и остале посебне расходе.

У поступку ревизије, утврђено је да је Апотека Јагодина у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказала у колони 4 (претходна година) обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 1.363 хиљада динара које је имала на дан 1. јануар 2020. године, а које се односе на обавезе по основу неисплаћених зарада из 2019. године. (*Опис неправилности, ризик и препорука дати су у Напомени 2.2.3.5.1.1. Обавезе за плате и додатке – конто 231000*).

Апотека Јагодина је Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказала у колони 5 (текућа година) обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 3.986 хиљада динара, које је имала на дан 31. децембар 2020. године, а које се односе на обавезе по основу неисплаћених зарада из 2020. године (у износу од 3.557 хиљада динара) и обавезе по основу необрачунатог и неисплаћеног додатка на плату у износу од 10% основне плате (у износу од 411 хиљада динара). (*Опис неправилности, ризик и препорука дати су у Напомени 2.2.3.5.1.1. Обавезе за плате и додатке – конто 231000*).



#### 2.2.3.5.1.5. Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000

Апотека Јагодина у Билансу стања на дан 31.12.2020. године није исказала обавезе за службена путовања и услуге по уговору.

На основу увида у достављену документацију (уговоре, аналитичке картице, налоге за књижења и осталу пратећу документацију) утврђено је да је Апотека Јагодина у 2020. години извршила расходе у укупном износу од 96 хиљада динара (нето износ од 61 хиљаде динара са обрачунатим порезом од 15 хиљада динара и доприносима за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 20 хиљада динара), по основу два закључена уговора о допунском раду за послове који су извршени у 2019. години, и то:

- 1) Уговор о допунском раду број 32 од 18. јануара 2018. године и
- 2) Уговор о допунском раду број 66 од 25. јануара 2018. године.

Међутим, Апотека Јагодина у Билансу стања на дан 31.12.2020. године није исказала почетно стање у колони 4 (претходна година) на конту 237000 у укупном износу од 96 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године мање исказала почетно стање у колони 4 (претходна година):

- обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору на конту 237300 у износу од 61 хиљада динара,

- обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору на конту 237400 у износу од 15 хиљада динара, и

- обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору на конту 237500 у износу од 20 хиљада динара, јер није евидентирала неисплаћене обавезе по основу уговора о допунском раду који су извршени у 2019. години. На тај начин је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказала обрачунате неплаћене расходе – конто 131000 у колони 4 (претходна година) за исте износе, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирањем обавеза службена путовања и услуге по уговору настаје ризик од нетачног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 36:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да евидентирају и исказују обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.2.3.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000

Стање обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године исказано је у износу од 169 хиљада динара и у целости се односи на обавезе по основу обрачунатог неплаћеног ПДВ-а.

Табела број 54. Структура обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

(у хиљадама динара)					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	537	169	368
<b>1191</b>	<b>245000</b>	<b>Обавезе за остале расходе</b>	<b>537</b>	<b>169</b>	<b>368</b>



У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 1 у вези са обавезама по основу расхода, изузев расхода за запослене.

Укупна исказана обавеза за ПДВ за децембар месец 2020. године у пословним књигама Апотеке Јагодина, исказана је у износу од 169 хиљада динара. Измирена обавеза по ПППДВ пријави у јануару 2021. године, а која се односи на обавезу за децембар 2020. године, плаћена је 15. јануара 2021. године и износила је 307 хиљада динара. У поступку ревизије утврдили смо да је у Билансу стања нетачно исказана обавеза за ПДВ у износу од 138 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године мање исказала обавезе за порез на додату вредност за децембар месец 2020. године на конту 245200 за износ од 138 хиљада динара, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Нетачно исказивање обавеза у Билансу стања, јавља се ризик од погрешног исказивања података у пословним књигама и финансијском извештају.

**Препорука број 37:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да обавезе за порез на додату вредност евидентирају у пословним књигама и исте ускладе са износом исказаном у ПППДВ пријави (за децембар месец).

У поступку ревизије утврђено је да су током 2020. године два запослена лица тужила Апотеку Јагодина за неисплаћене зараде за период април – септембар 2020. године са утврђеним износом законске затезне камате и судским трошковима. Апотека Јагодина је извршила измирење преузетих обавеза према запосленима до рока предвиђеног записницима о судском поравнању. Утврђено је да износ од 54 хиљаде динара, који се односи на трошкове законске затезне камате и припадајуће судске трошкове, насталих по основу тужби није евидентиран у пословним књигама Апотеке у 2020. години.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказала обавезе по основу казни и пенала по решењима судова - конто 245300 и активна временска разграничења - конто 131200 најмање у износу од 54 хиљаде динара, јер није евидентирала обавезе по основу настале законске затезне камате и трошкова судских спорова у 2020. години, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирање свих обавеза на дан састављања финансијских извештаја доводи до непотпуног и нетачног извештавања у финансијским извештајима.

**Препорука број 38:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају све обавезе по основу насталих обавеза за законску затезну камату и судске трошкове на дан састављања финансијских извештаја а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврђено је да Апотека Јагодина у 2020. години није имала запослено лице са инвалидитетом, те је самим тим била у обавези да уплаћује средства на рачун буџета Републике Србије у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавања особа са инвалидитетом. Апотека је у 2020. години извршавала расходе у



складу са наведеним Законом за све месеце, осим за децембар месец 2020. године који је плаћен у 2021. години. Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 42 хиљаде динара Апотека Јагодина није исказала у Билансу стања на дан 31.12.2020. године.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у Билансу стања на дан 31. 12.2020. године мање исказала обавезе на конту 243300 - Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти и активна временска разграничења – економска класификација 131200 најмање у износу од 42 хиљаде динара, јер није евидентирала обавезе по основу запошљавања особа са инвалидитетом за децембар месец 2020. године, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирање свих обавеза на дан састављања финансијских извештаја доводи до непотпуног и нетачног извештавања у финансијским извештајима.

**Препорука број 39:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају све обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти на дан састављања финансијских извештаја а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 2.2.3.5.3. Обавезе из пословања – конто 250000

Стање обавеза из пословања у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године исказано је у износу од 61.644 хиљаде динара и у целости се односи на конто 252000 - Обавезе према добављачима.

Табела број 55. Структура обавезе из пословања

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. године	2020. година	Разлика
1204	252100	Добављачи у земљи	76.509	61.644	14.865
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>76.509</b>	<b>61.644</b>	<b>14.865</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 1 у вези са обавезама из пословања.

#### 2.2.3.5.3.1. Обавезе према добављачима – конто 252000

Увидом у Образац 6 - Стање неизмирених обавеза (образац који се доставља РФЗО-у уз обрасце Завршног рачуна за 2020. године), утврђено је да се обавезе према добављачима у укупном износу од 61.644 хиљаде динара састоје од:

- обавеза за лекове и помагала који се издају на рецепт у износу од 34.332 хиљаде динара (55,7%);

- обавеза за лекове ван листе лекова у износу од 24.880 хиљада динара (40,4%); док

- преостали износ од 2.431 хиљаде динара (3,9%) чине обавезе за испоручене енергенте и пружене комуналне и остале услуге.

#### Усаглашавање обавеза са добављачима

Чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству ближе је уређено да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.



Корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања као и корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, обавезни су да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја.

Поверилац је дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембра претходне године, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

Апотека Јагодина је чланом 8 Правилника о буџетском рачуноводству Здравствене установе Апотека Јагодина уредила да се води и помоћна књига добављача, с циљем да обезбеди детаљне податке о свим обавезама према добављачима.

Увидом у евиденцију обавеза према добављачима, утврђено је да је Апотека Јагодина попуњавала потврде о усаглашености обавеза по захтевима повериоца који су послали изводе отворених ставки.

Табела број 56. Преглед стања исказаног у одговорима на послате конфирмације добављачима и стања исказаног у пословним књигама Апотеке Јагодина на дан 31.12.2020. године (у хиљадама динара)

Редни број	Добављач	Стање у пословним књигама на дан 31.12.2020	Конфирмација	Неусаглашено
1	2	3	4	5
1.	„BEOTELNET“ доо Београд	0	2	2
2.	„COM TRADE“ доо Београд	75	68	7
3.	„EPSILON“ доо Београд	111	110	1
4.	„FARMA LOGIST“ доо Београд	11.414	11.399	14
5.	„FRENKI-ALARM“ доо Ваљево	18	36	18
6.	„INPHARM“ доо Београд	1.040	1.023	17
7.	СЗТР „INTERCOM COMPUTERS“ Ђуприја	25	11	14
8.	ЈП „Пошта Србије“	1	1.785	1.784
9.	СЗР „СОPI biro SERVIS“ Јагодина	8	0	8
10.	„PHOENIX PHARMA“ доо Београд	15.336	15.022	314
11.	Општа Болница Јагодина	428	485	57
12.	„PAPIR KOMERC“ доо Јагодина	42	38	3
14.	„PHA SOFT“ AGENCIJA Јагодина	0	27	27
15.	ЈП „Стандард“ Јагодина	12	15	3
16.	„STING“ доо Јагодина	21	50	29
17.	TELEKOM SRBIJA ад Београд	17	25	8
18.	„VEGA“ доо Ваљево	20.198	20.197	1
19.	„VEMIXFARM“ доо Ниш	(2)	0	(2)
<b>Укупно неусаглашено:</b>				<b>2.309</b>

У поступку ревизије утврђено је да постоји неслагање између пословних књига Апотеке Јагодина и исказаних салда од стране добављача, која смо добили путем послатих конфирмација у укупном износу од 2.309 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије утврђено је да Апотека Јагодина није усагласила обавезе са добављачима у укупном износу од 2.309 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 став 1, 3 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Неусаглашавањем обавеза на дан састављања финансијских извештаја настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.





**Препорука број 40:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да редовно врше усаглашавање обавеза са добављачима пре састављања финансијских извештаја, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Такође, у поступку ревизије увидом у рачуноводствену документацију на основу пристиглих конфирмација и фактура добављача, утврдили смо да Апотека Јагодина није у пословним књигама, извршила евидентирање свих насталих обавеза на дан 31. децембар 2020. године и на тај начин мање исказала Обавезе према добављачима на конту - 252000 за износе приказане у следећој табели.

Табела број 57. Преглед неевидентираних фактура у Билансу стања на дан 31. 12.2020. години  
(у хиљадама динарима)

Редни број	Назив добављача	Број и датум фактуре	Износ	Кonto
1	„Србија гас“ А.Д Нови Сад (Префактурисање од стране Опште болнице Јагодина)	109/ХП/20 за период од 1.12.2020.-31.12.2020. год.	57	2521119/421225
2	„РНА Soft“ Агенција Нови Сад	P20-12-ЈА од 31.12.2020. године	27	2521119/423211
3	ЈКП „Стандард“, Јагодина	2013508 од 31.12.2020. године	1	2521119/421311/441511
4	ЈКП „Стандард“, Јагодина	2013506 од 31.12.2020. године	1	2521119/421311
5	ЈКП „Стандард“, Јагодина	2013505 од 31.12.2020. године	1	2521119/421311
6	Телеком Србија а.д Београд	90-231-066-156830 од 31.12.2020. године	1	2521119/421311
7	Телеком Србија а.д Београд	83-231-035-1563828 од 31.12.2020. године	4	2521119/421412
8	Телеком Србија а.д Београд	81-231-066-156833 од 31.12.2020. године	1	2521119/421412
9	Телеком Србија а.д Београд	64-231-064-1563829 од 31.12.2020. године	3	2521119/421412
10	Агенција „Фрактал“, Јагодина	002/2001 за месец 12 -2020. године	29	2521119/423191
11	Агенција „Фрактал“, Јагодина	001/2021 за месец 12. 2020. године	33	2521119/423599
12	ЈП „Градска Топлана“ Јагодина	1-2420103440 од 31.12.2020 године	47	2521119/421225
13	„VIP mobile“, доо Београд	12/2020 од 31.12.2020. године	7	2521119/421414
14	„Beote INet-Исп“, доо Београд	12020409354 од 31.12.2020 године	2	2521119/421412
15	ЈП „Пошта“ Србије	200003311062 од 31.12.2020. године	5	2521119/421421
16	„Porr Werner Veber“ доо Јагодина	20963/2020 од 31.12.2020. године	17	2521119/421324
17	Пр. „Безбедност Мин“ Јагодина	985 од 31.12.2020. године	5	2521119/4249113
18	„Inter Com Computers“ доо Туприја	WIFI 624 од 1.12.2020. године	14	2521119/421412
<b>Укупно:</b>			<b>255</b>	

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2020. године, мање исказала обавезе према добављачима на конту - 252000 и активна временска разграничења износ на конту 131000 за износ од 255 хиљада динара, јер у својим пословним књигама није евидентирала све доспеле обавезе према добављачима које се односе на 2020. годину, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирање свих обавеза на дан састављања финансијских извештаја доводи до непотпуног и нетачног извештавања у финансијским извештајима.



**Препорука број 41:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају и искажу све обавезе према добављачима на основу испостављених фактура, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у налоге за књижење и фактуре добављача, утврђено је да је Апотека Јагодина (у почетном салду) на дан 1. јануар 2020. године, није исказала обавезе које се односе на децембар 2019. године, најмање у износу од 288 хиљаде динара на конту 252111 – Добављачи у земљи и на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци у истом износу.

**Откривена неправилност:** Увидом у налоге за књижење и фактуре добављача, утврђено је да Апотека Јагодина није у почетном стању на дан 1. јануар 2020. године исказала обавезе на конту 252111 – Добављачи у земљи и активна временска разграничења на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци најмање у износу од 288 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 19 Правилника о систему извршења буџета Републике Србије.

**Ризик:** Нетачним исказивањем почетног стања обавеза, јавља се ризик од непотпуног и нетачног извештавања у финансијским извештајима.

**Препорука број 42:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да у својим пословним књигама у почетном стању евидентирају и искажу све обавезе према добављачима на основу испостављених фактура, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.2.3.5.4. Пасивна временска разграничења - конто 290000

У Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2020. године исказано је стање пасивних временских разграничења у износу од 25.653 хиљаде динара и у целости се односи на обрачунате ненаплаћених прихода и примања - конто 291300.

Табела број 58. Преглед пасивних временских разграничења (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	40.743	25.653	(15.090)
291900	Остала пасивна временска разграничења	413	/	(413)
<b>291000</b>	<b>Пасивна временска разграничења</b>	<b>41.156</b>	<b>25.653</b>	<b>(15.503)</b>

Као што је објашњено у Напомени Билансне равнотеже, Апотеке Јагодина није успоставила билансну равнотежу, између одговарајућих конта пасивних временских разграничења у пасиви и краткорочних потраживања, пласмана и улазног ПДВ-а по основу примљених фактура од добављача (минус) у Активи за износ од 3.219 хиљада динара. На основу писаног појашњења одговорних лица, до наведене разлике дошло је услед погрешног евидентирања пословних промена у својим књиговодственим евиденцијама по основу улазног ПДВ-а, исказаног у фактурама добављача.

**Откривена неправилност:** Исказана вредност обрачунатих ненаплаћених прихода и примања на конту 291300, није усаглашена са исказаним стањем потраживања и краткорочних пласмана у активи Биланса стања, за износ од 3.219 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



**Ризик:** Уколико се не изврши усаглашавање билансних позиција које требају бити у равнотежи, јавља се ризик од нетачног евидентирања и исказивања у пословним књигама и финансијским извештајима.

**Препорука број 43:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да правилно евидентирају потраживања и краткорочне кредите, као би се исти усагласили са обрачунатим ненаплаћеним приходима и примањима, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 2.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Апотека Јагодина је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године исказала капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансну евиденцију у износу од 14.847 хиљада динара, док је на дан 31. децембар 2019. године исказан износ од 23.991 хиљаде динара, што је за 9.144 хиљаде мање у односу на претходну годину.

Табела број 59. Преглед капитала

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	310	275	(35)
2	311200	Нефинансијска имовина у залихама	21.218	12.009	(9.209)
3	311500	Извори новчаних средстава	5.877	5.877	/
4	311700	Пренете неутрошена средства из ранијих година	396		(396)
5	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	142	226	84
6	321312	Дефицит из ранијих година	3.952	3.540	(412)

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 14.847 хиљада динара, и то: капитал у износу од 18.161 хиљаде динара, вишак прихода и примања – суфицит у износу од 226 хиљада динара и дефицит из ранијих година у износу од 3.540 хиљада динара.

#### Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 275 хиљада динара, а односи се на опрему и нефинансијску имовину. Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви су усаглашене.

#### Нефинансијска имовина у залихама - конто 311200

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 12.009 хиљада динара. Вредност нефинансијске и имовине у залихама у пасиви усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у залихама исказане у активи биланса стања.

Као што је описано у Напоменама 2.2.3.3.2.1. Залихе – конто 021000, Апотека Јагодина је због погрешног књижења укалкулисаног пореза на додату вредност, у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године, више исказала вредност залиха робе за даљу продају и капитала на економској класификацији 021300/311200 за износ од 1.564 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем



### Извори новчаних средстава - конто 311500

Извори новчаних средстава исказана је у износу од 5.877 хиљада динара за исказана средства амортизације из ранијих година (2017. године и раније), а преносе се по билансу из године у годину. Наведена средства се не налазе на жиро рачуну Апотеке Јагодина.

**Откривена неправилност:** Извори новчаних средстава више је исказана у износу од 5.877 хиљада динара, због неправилног књижења финансијских трансакција, односно није извршено умањење приликом трошења средстава у току година за наменска средства од амортизације на овој билансној позицији, што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се настави са неправилним књижењем у току године, јавља се ризик да ће се нетачно исказати средства од амортизације на крају године, а чија се средства не налазе на жиро рачуну.

**Препорука број 44:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да правилно евидентирају пословне промене на изворима новчаних средстава, како би исказивање у финансијским извештајима било тачно исказано, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Вишак прихода и примања – суфицит - конто 321121

На овој билансној позицији исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 226 хиљада динара. Увидом у налог за обрачун вишка прихода и примања - суфицит, Апотека Јагодина није утврдила тачан резултат пословања у пословним књигама и финансијским извештајима, обзиром да је на рачунима 121000 исказала средства у износу од 121 хиљаде динара. Износ суфицита не може бити већи од средстава готовине које се налазе на стању новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности.

### Дефицит из ранијих година - конто 321312

Дефицит из ранијих година исказан је у износу од 3.540 хиљада динара који потиче из периода 2016. године и раније. Дефицит из ранијих година преноси се по билансу из ранијих година, а настао је као последица неправилног књижења пословних промена на крају године. У 2020. години, дефицит је смањен за износ од 412 хиљада динара, по основу корекције пренетих неутрошених средстава и дела суфицита из 2019. године. Такође, одговорна лица нису приликом обрачунавања резултата пословања извршила корекцију дефицита, са неутрошеним средствима из ранијих година.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2020. године више исказала дефицит из ранијих година у износу од 3.540 хиљада динара (преноси се по билансу из ранијих година), а који је настао као последица неправилног утврђивања резултата пословања, с обзиром да је Апотека Јагодина имала неутрошена средства из ранијих година, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неправилним утврђивањем резултата пословања у пословним књигама јавља се ризик да ће подаци исказани у финансијским извештајима бити непотпуно и нетачно исказани.



**Препорука број 45:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да пре састављања финансијских извештаја изврше тачно утврђивање резултата пословања (дефицит из ранијих година) у пословним књигама, како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **2.2.3.6.1. Ванбилансна пасива - група 352000**

Ванбилансна пасива – конто 352000 мање је исказана за износ од 594 хиљаде динара за вредност објекта који користи Апотека Јагодина (*што је ближе описано у Напомени 2.2.3.4.3. Ванбилансна актива - конто 351000*).

#### **Статусне промене Апотекарске установе Јагодина**

У току спровођења ревизије, Скупштина Града Јагодине издала је пословне просторије Апотеке Јагодина под закуп Апотекарској установи „Dr. Мах“ из Београда, те је несврсисходно вршити анализу финансијске стабилности пословања Апотеке Јагодина.

У даљем тексту дат је опис поступка давања у закуп.

Скупштина Града Јагодина је дана 25. фебруара 2021. године донела Одлуку о покретању поступка давања у закуп пословног простора Апотекарске установе Јагодина број 011-17/2021-01, којом се даје сагласност да се распише оглас за прикупљање писмених понуда. Наведеном одлуком у закуп се даје сав пословни простор који је Апотека Јагодина добила на коришћење, осим пословног простора у Амбуланти „Елмос“. Пословни простор биће дат у закуп за обављање апотекарске делатности, уз обавезу закупца да заснује радни однос са одређеним бројем запослених у Апотеци Јагодина и обавезу преузимања укупних обавеза и потраживања са стањем на дан закључења уговора о закупу. Након закључења уговора о закупу и посебних уговора којим се регулише преузимање запослених и укупних обавеза и потраживања, Апотека Јагодина је у обавези да усклади своје опште акте са новонасталом ситуацијом.

Дана 26. фебруара 2021. године, Градоначелник Града Јагодина донео је Одлуку о давању у закуп на неодређено време пословног простора путем расписивања огласа за прикупљање писмених понуда. Одлуком је прописано да се закуп даје на период од 15 година, путем расписивања огласа за прикупљање писмених понуда. Такође, Одлуком су таксативно наведени подаци о пословном простору, који се даје у закуп, и то:

- Пословни простор у Карађорђевој улици у Јагодини, укупне површине 336м<sup>2</sup>;
- Пословни простор у Никчевићевој улици у Јагодини, укупне површине 220м<sup>2</sup>;
- Пословни простор у објекту Дома културе у Рибару, укупне површине 17,64м<sup>2</sup>;
- Пословни простор у објекту Дома културе у Багрдану, укупне површине 21,69м<sup>2</sup>;
- Пословни простор у Глоговцу, укупне површине 16м<sup>2</sup>;
- Пословни простор у Бунару, укупне површине 25,20м<sup>2</sup>.

Најнижи износ месечне закупнине (почетна висина закупнине) за наведени пословни простор је 2.900,00 евра у динарској противвредности на дан отварања понуда, без урачунатог ПДВ-а, као висина месечне закупнине за први месец закупа, а за наредне месеце уговорени износ закупнине се утврђује у динарској противвредности евра на дан фактурисања. Закупац се обавезује да заснује радни однос на неодређено време са 22 запослена лица Апотеке Јагодина и обавезује се да преузме укупне обавезе и потраживања исте установе са стањем на дан закључења уговора о закупу, о чему ће бити закључени посебни уговори, након закључења уговора о закупу. Закупац ће, одлуком надлежног органа, бити ослобођен плаћања



закупнине за одређени временски период сразмерно преузетим обавезама. Закупац се обавезује да понуђени износ закупнине плати унапред за четири године.

Градоначелник Града Јагодина, донео је дана 18. марта 2021. године Решење о давању у закуп непокретности – пословног простора АУ „Dr. Мах“ из Београда.

Градско веће града Јагодине је дана 7. априла 2021. године, по хитном поступку донело Закључак број 401-1097/2021-01, којим се утврђује нето вредност обавеза Апотеке Јагодина у висини од 52.158 хиљада динара. Нето вредност обавеза представља укупну вредност обавеза умањену за збир вредности потраживања и вредност залиха, о чему ће бити закључен уговор.

Град Јагодина (као закуподавац) и Апотекарска установа „Dr. Мах“ Београда (каокупац), закључили су Уговор о закупу пословних просторија дана 14. априла 2021. године 04 број 361-45. Предмет уговора је издавање шест пословних простора – локала. Уговор је закључен на период од 15 година, а месечни износ закупнине износи 4.253,00 еура без ПДВ-а. Закупац ће закупнину за привих 48 месеци у форми аванса у износу од 24.001 хиљада динара без ПДВ-а, платити закуподавцу, увећану за износ ПДВ-а и умањену за износ депозита (у износу од 400 хиљада динара).

Дана 15. априла 2021. године, закључен је Уговор о преузимању обавеза и потраживања Апотекарске установе Јагодина 01 број 401-1135, између Апотекарске установе „Dr. Мах“ Београда (као преузималац), Апотеке Јагодина (као преносилац) и Града Јагодина (као закуподавац). Предмет уговора је преузимање обавеза у складу са Закључком Градског већа града Јагодине. Преузималац ће преузете обавезе измирити директним уплатама преносиоцу (Апотекарској установи Јагодина) на текући рачун 840-762667-66. Преносилац ће примљена средства уплаћивати одговарајућим повериоцима у року од три дана од дана пријема средстава, а након тога, одмах ће преузимаоцу доставити потврде о уплатама повериоцима.

Дана 15. априла 2021. године, закључен је (и трећи) Уговор о преузимању запослених Апотекарске установе Јагодина 01 број 112-192, Града Јагодина (као закуподавац), Апотекарске установе Јагодина (као преносилац) и Апотекарске установе „Dr. Мах“ Београда (каокупац). Предмет уговора је преузимање 21 запосленог. Овим уговором преузимају се на неодређено време 12 фармацеута, седам фармацеутских техничара и три запослена хигијенска радника.

#### 2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

Табела број 60. Извештај о капиталним издацима и примањима

(у хиљадама динара)

Ознака	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
<b>ОП</b>				
<b>3001</b>		<b>Примања</b>	<b>90.504</b>	<b>64.711</b>
3002	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	90.504	64.711
3003	820000	Примања од продаје основних средстава	90.504	64.711
3067		<b>Издаци</b>	<b>72.830</b>	<b>48.278</b>
3068	500000	Издаци за нефинансијску имовину	72.830	48.278
3069	520000	Залихе	72.830	48.278
<b>3162</b>		<b>Вишак примања</b>	<b>17.674</b>	<b>16.433</b>



Апотека Јагодина је исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 48.278 хиљада динара на конту 500000 и примања од продаје нефинансијске имовине на конту 800000 у износу од 64.711 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године:

- мање исказала издатке у износу од 767 хиљада динара, јер је издатке за набавку робе за даљу продају евидентирала као расход на конту класе 4,

- више исказала примања од продаје робе за даљу продају - Конто 8231000 за износ од 6.115 хиљада динара и на овај начин,

више исказала вишак примања за износ од 6.882 хиљада динара (*Ризик, препорука и шира објашњења дати у Напомени 2.2.1.4.2.3. Услуге по уговору – конто 423000 и Напомени 2.2.1.4.2.5. Материјал - конто 426000*).

## 2.2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима - Образац 4 у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године, уносе се подаци о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, корекције прилива, корекције одлива, салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља.

Укупни новчани приливи исказани у Обрасцу 4 износили су 241.745 хиљада динара (у 2019. години 290.660 хиљада динара). Укупни новчани одливи исказани у Обрасцу 4 износили су 242.057 хиљада динара (у 2019. години 301.677 хиљада динара).

Табела број 61. Преглед исказаних и утврђених података о новчаним токовима (у хиљадама динара)

ОП	Конто	Опис	Износ	
			Исказано	Утврђено
1	2	3	4	5
4001		Новчани приливи	290.660	241.745
4002	700000	Текући приходи	200.156	177.034
4069	740000	Други Приходи	8.568	3.670
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	/	122
4099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	191.588	173.242
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	90.504	64.711
4114	820000	Примања од продаје залиха	90.504	64.711
4171		Новчани одливи	301.677	242.057
4172	400000	Текући расходи	228.847	193.779
4173	410000	Расходи за запослене	42.283	33.132
4195	420000	Коришћење услуга и роба	186.111	160.147
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	5	12
4323	480000	Остали расходи	448	488
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	72.830	48.278
4363	520000	Залихе	72.830	48.278
4435		<b>Мањак новчаних прилива</b>	<b>11.017</b>	<b>312</b>
4436		Салдо готовине на почетку године	12.424	637
4436		Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну	322.207	267.525
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	31.547	25.780
4439		Коригован одливи за исплаћена средства у обрачуну	333.994	268.041



4441	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	32.317	25.984
<b>4442</b>	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>637</b>	<b>121</b>

У поступку ревизије утврђено је да је салдо готовине на почетку године исказан у износу од 637 хиљада динара, укупни приливи у току године износе 241.745 хиљада динара и кориговани су за износ који се не евидентира преко класа седам, осам и девет у износу од 25.780 хиљада динара (ПДВ-а за издате фактуре). Укупни одливи који износе 242.057 хиљада динара кориговани су за износ новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе четири, пет и шест у износу од 25.984 хиљаде динара (ПДВ за примљене фактуре), тако да салдо готовине на крају године исказан у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 у периоду од 1.1. – 31.12.2020. године износи 121 хиљаду динара (у 2019. години 637 хиљада динара).

Апотека Јагодина је у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 у периоду од 1.1. – 31.12.2020. године, исказала корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 25.780 хиљада динара, док је увидом у субаналитичкој картици исказан износ од 24.543 хиљаде динара. У поступку ревизије утврђена је разлика између исказаног ПДВ-а у Обрасцу 4 и стварно исказаног излазног ПДВ-а по основу излазних фактура. Увидом у наведену документацију утврђена је разлика у износу од 1.237 хиљада динара. На основу писаног појашњења одговорног лица, до разлике је дошло услед директног уношења података у Образац 4, без претходне провере и усаглашавања са пословним књигама апотеке.

Такође, Апотека Јагодина је у Извештају о новчаним токовима – Образац 4, исказала Корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 25.984 хиљаде динара, док је увидом у субаналитичкој картици исказан износ од 20.811 хиљада динара. У поступку ревизије утврђена је разлика између исказаног ПДВ-а у Обрасцу 4 и стварно исказаног улазног ПДВ-а по основу фактура добављача у пословним књигама. Увидом у наведену документацију утврђена је разлика у износу од 5.173 хиљаде динара. На основу писаног појашњења одговорног лица, до разлике је дошло услед директног уношења података у Образац 4, без претходне провере и усаглашавања са пословним књигама апотеке.

**Откривена неправилност:** Апотека Јагодина је у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 у периоду од 1.1. – 31.12.2020. године, директно уносила податке које претходно није усагласила са пословним књигама и на тај начин:

- више исказала корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 1.237 хиљада динара,
- више исказала корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 5.173 хиљаде динара,

што није у складу са чланом 5а Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Исказивање података о новчаним токовима који нису у складу са стварно евидентираним прометом може довести до непотпуних или погрешних исказивања података о оствареним и утрошеним средствима.





**Препорука број 46:** Препоручује се одговорним лицима Апотеке Јагодина да податке о корекције новчаних прилива и одлива исказује у складу са реалним стањем исказаним у пословним књигама, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### 2.3. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије достављен нам је преглед судских спорова од Апотеке Јагодина на дан 31. децембар 2020. године, у којима се Апотека јавља у својству туженика. Апотека Јагодина у 2020. години, није имала судске спорове у својству тужиоца.

У судским споровима који се воде пред надлежним судовима, Апотеку Јагодина заступа адвокатска канцеларија, по основу закљученог Уговора о заступању између Апотеке Јагодина и адвокатске канцеларије „Јелена Марковић“ број 460 од 13. новембра 2020. године.

Апотека Јагодина је у току 2020. године водила три судска спора као тужена страна, од чега је један спор окончан у 2020. години Записником о судском поравнању број Р. бр 122/20 од 15. јуна 2020. године по коме се Апотека Јагодина обавезала да исплати износ утврђеног дуга у 12 месечних рата, закључно са даном 31. мај 2021. године и да све обавезе које настану након 22. маја 2020. године измири у уговореној валути, тј. у року од 90 дана. Почетком 2021. године окончана су два судска спора, о чему је сачињен Записник о поравнању са снагом правоснажне и извршне судске пресуде број 2.П1-263/20 од 12. фебруара 2021. године и број 2.П1-260/20 од 12. фебруара 2021. године по којима се Апотека Јагодина обавезала да тужилама на име неисплаћеног дела зараде за месец септембар 2020. године исплати заостале износе са затезном каматом и судским трошковима до 30. априла 2021. године. Апотека Јагодина је извршила измирење преузетих обавеза према запосленима до рока предвиђеног Записницима о судском поравнању.

У поступку ревизије утврђено је да укупне обавезе из спорова у којима се Апотека Јагодина јавља као тужена страна износе најмање 18.275 хиљада динара. Највећи износ од 17.483 хиљаде динара односи се на износ из тужбе по основу дуговања добављачу „Вега“ д.о.о Ваљево за испоручену робу која је намењена за даљу комерцијалну продају у периоду од 24. октобра 2019. године до 17. марта 2020. године. Износ од најмање 792 хиљаде динара односи се на износ тужби два запослена лица, због неисплаћених зарада након датог отказа. На основу Записника о судском поравнању и две судске пресуде у 2020. години, Апотека Јагодина је преузела обавезу да преостали износ исплаћује у одређеним месечним ратама. Преостали дуг на дан 31. децембар 2020. године износи најмање 8.605 хиљада динара.

Неизмирене обавезе Апотеке Јагодина по основу судских спорова на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 1.624 хиљаде динара. У поступку ревизије утврђено је да износ од 54 хиљаде динара, који се односи на трошкове законске затезне камате и припадајуће судске трошкове, насталих по основу тужби (два запослена за неисплаћене зараде за период април – септембар 2020. године), није евидентиран у пословним књигама апотеке (*што је детаљно описано у Напомени 2.2.3.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000*).

У току 2020. године, Апотека Јагодина није имала принудну наплату по основу правноснажних извршних пресуда.



## 2.4. Препоруке из претходних година

Државна ревизорска институција је 2012. године вршила ревизију саставних делова финансијских извештаја Апотеке Јагодина за 2011. годину број 400-75/2012-01 од 25. децембра 2012. године.

Извршена је ревизија саставних делова финансијских извештаја Апотеке Јагодина у делу који се односи на издатке за набавку лекова са Листе лекова за осигурана лица Републичког фонда и примања од издатих лекова на рецепт, а у оквиру ревизије Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и ревизије правилности пословања у 2011. години.

Државна ревизорска институција је на основу члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36 Пословника Државне ревизорске институције, оценила да је Извештај о отклањању откривених неправилности и извршавању препорука који је доставила Апотека Јагодина веродостојан. У складу са чланом 38 Пословника, сачињен је Послеревизиони извештај по Одазивном извештају Апотеке Јагодина на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја за 2011. годину Апотеке Јагодина.

У наставку овог дела наводимо само препоруке које се односе на ревизију финансијских извештаја у 2011. години, са освртом да ли су наведене неправилности начињене и у ревидираној 2020. години:

- 1) Апотека Јагодина није у потпуности успоставила рачуноводствене евиденције за лекове и медицинска средства која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

У поступку ревизије Апотека Јагодина је доставила доказе о успостављању рачуноводствених евиденција у 2012. години за лекове са Листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања. С обзиром да је извршено отклањање наведене неправилности, Апотека Јагодина није била у обавези да приликом израде одазивног извештаја доставља доказе о успостављању рачуноводствених евиденција.

У 2020. години Апотека Јагодина је успоставила рачуноводствене евиденције за лекове и медицинска средства која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

- 2) Апотека Јагодина је више исказала издатке за залихе робе за даљу продају - конто 523000 (лекове на рецепт и помагала) у износу од 30.063 хиљаде динара на терет средстава ООСО - колона 9 у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и није усагласила издатке за лекове на рецепт и помагала како је опредељено Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и појединим помагалима за 2011. годину број 01/1-54-160/11-8 од 21. фебруара 2011. године (цена лекова са Листе лекова, трошкови издавања лекова и пореза на додату вредност), са износом средстава који је Републички фонд за здравствено осигурање пренео Апотеци сразмерно вредности испостављених фактура.

**Оцена из 2013. године:** Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2020. години Апотека Јагодина издатке за издате лекове на рецепт и помагала (залихе робе за даљу продају) исказује у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 у складу



са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ ЈАГОДИНА, ЈАГОДИНА ЗА 2020. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

Биланс стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1 .....	110
Биланс прихода и расхода у периоду 1.1.2020. - 31.12.2020. године.....	112
Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1.1.2020. - 31.12.2020. године.....	114
Извештај о новчаним токовима у периоду 1.1.2020. - 31.12.2020. године.....	115
Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. - 31.12.2020. године.....	118



**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31. децембар 2020.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	21.528	24.246	11.962	12.284
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003)	310	12.237	11.962	275
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 + 1005)	310	12.237	11.962	275
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	310	1.450	1.175	275
1005	011200	Опрема		9.399	9.399	
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	21.218	12.009		12.009
1021	021000	Залихе (1024)	8.707	4.681		4.681
1024	021300	Роба за даљу продају	8.707	4.681		4.681
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1027)	12.511	7.328		7.328
1027	022200	Залихе потрошног материјала	12.511	7.328		7.328
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049 + 1067)	120.665	90.088		90.088
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	47.692	30.230		30.230
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051)	637	121		121
1051	121100	Жиро и текући рачуни	636	121		121
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	47.021	30.061		30.061
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	47.021	30.061		30.061
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1063)	34	48		48
1063	123100	Краткорочни кредити	34	48		48
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	72.973	59.858		59.858
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070 + 1071)	72.973	59.858		59.858
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	71.948	57.654		57.654
1071	131300	Остала активна временска разграничења	1.025	2.204		2.204
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	142.193	114.334	11.962	102.372
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	<b>118.202</b>	<b>87.525</b>
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119)</b>		<b>59</b>
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (1120 +1152)</b>		<b>59</b>
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		59
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	8	7
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)</b>	<b>537</b>	<b>169</b>
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	<b>537</b>	<b>169</b>
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	537	169
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1203)</b>	<b>76.509</b>	<b>61.644</b>
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)</b>	<b>76.509</b>	<b>61.644</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	76.509	61.644
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>41.156</b>	<b>25.653</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1216+1217)</b>	<b>41.156</b>	<b>25.653</b>
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	40.743	25.653
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	413	
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232)</b>	<b>23.991</b>	<b>14.847</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>27.801</b>	<b>18.161</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>27.801</b>	<b>18.161</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	310	275
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	21.218	12.009
1225	311500	Извори новчаних средстава	5.887	5.887
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	396	
<b>1229</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	<b>142</b>	<b>226</b>
<b>1231</b>	<b>321311</b>	<b>Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година</b>		
<b>1232</b>	<b>321312</b>	<b>Дефицит из ранијих година</b>	<b>3.952</b>	<b>3.540</b>
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>142.193</b>	<b>102.372</b>
<b>1240</b>	<b>352000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		



**БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА  
у периоду 1.1.2020. - 31.12.2020. године**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)</b>	<b>290.660</b>	<b>241.754</b>
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2094 + 2099)	200.156	177.034
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2077 + 2092)	8.568	3.670
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2080)	442	360
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	442	360
2092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)</b>	<b>8.126</b>	<b>3.310</b>
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	8.126	3.310
2094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095)</b>		<b>122</b>
2095	771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА(2096)</b>		<b>122</b>
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		122
2099	780000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)</b>	<b>191.558</b>	<b>173.242</b>
2100	781000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)</b>	<b>191.588</b>	<b>173.242</b>
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	191.588	173.242
2106	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ( 2114)</b>	<b>90.504</b>	<b>64.711</b>
2114	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2119)</b>	<b>90.504</b>	<b>64.711</b>
2119	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ(2120)</b>	<b>90.504</b>	<b>64.711</b>
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	90.504	64.711
2131		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)</b>	<b>301.677</b>	<b>242.057</b>
2132	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)</b>	<b>228.847</b>	<b>193.779</b>
2133	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2142 + 2147 + 2149)</b>	<b>42.283</b>	<b>33.132</b>
2134	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)</b>	<b>34.585</b>	<b>27.459</b>
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	34.585	27.459
2136	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137+2138)</b>	<b>5.901</b>	<b>4.671</b>
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	4.129	3.228
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.772	1.443
2142	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)</b>	<b>353</b>	<b>425</b>
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	52	
2145	414300	Отпремнине и помоћи	301	
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		425
2147	415000	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)</b>	<b>572</b>	<b>577</b>
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	572	577
2149	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)</b>	<b>872</b>	
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	872	
2155	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)</b>	<b>186.111</b>	<b>160.147</b>





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2156</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)</b>	<b>4.560</b>	<b>2.888</b>
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.534	1.176
2158	421200	Енергетске услуге	1.185	123
2159	421300	Комуналне услуге	212	186
2160	421400	Услуге комуникација	355	329
2161	421500	Трошкови осигурања	226	80
2162	421600	Закуп имовине и опреме	1.015	964
2163	421900	Остали трошкови	33	30
<b>2164</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165)</b>	<b>8</b>	<b>28</b>
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	8	28
<b>2170</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)</b>	<b>1.487</b>	<b>1.207</b>
2171	423100	Административне услуге	396	297
2172	423200	Компјутерске услуге	322	340
2174	423400	Услуге информисања	51	20
2175	423500	Стручне услуге	718	532
2178	423900	Остале опште услуге		18
<b>2179</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182+2186)</b>	<b>253</b>	<b>303</b>
2182	424300	Медицинске услуге	56	59
2186	424900	Остале специјализоване услуге	197	244
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)</b>	<b>35</b>	<b>58</b>
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3	
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	32	
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)</b>	<b>179.768</b>	<b>155.663</b>
2191	426100	Административни материјал	28	78
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		8
2194	426400	Материјали за саобраћај	19	22
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	179.447	155.268
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	24	35
2199	426900	Материјали за посебне намене	250	252
<b>2215</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216)</b>	<b>5</b>	<b>12</b>
<b>2216</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (2218+2221)</b>	<b>5</b>	<b>12</b>
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	2	1
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	3	11
<b>2283</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287)</b>	<b>448</b>	<b>488</b>
<b>2287</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (2288 + 2289)</b>	<b>448</b>	<b>488</b>
2288	482100	Остали порези	446	487
2289	482200	Обавезне таксе	2	1
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2323)</b>	<b>72.830</b>	<b>48.278</b>
<b>2323</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (2330)</b>	<b>72.830</b>	<b>48.278</b>
<b>2330</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)</b>	<b>72.830</b>	<b>48.278</b>
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	72.830	48.278
		<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	11.017	312
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	11.159	538



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	9.758	142
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	1.401	396
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
<b>2357</b>	<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) &gt; 0 или (2348 - 2347 - 2354) &gt; 0</b>	<b>142</b>	<b>226</b>
<b>2359</b>		<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)</b>	<b>142</b>	<b>226</b>
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	142	226

**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА  
у периоду 1.1.2020. - 31.12.2020. године**

*(у хиљадама динара)*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>3001</b>		<b>ПРИМАЊА(3002)</b>	<b>90.504</b>	<b>64.711</b>
<b>3002</b>	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(3010)</b>	<b>90.504</b>	<b>64.711</b>
<b>3010</b>	<b>820000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА(3015)</b>	<b>90.504</b>	<b>64.711</b>
<b>3015</b>	<b>823000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ(3016)</b>	<b>90.504</b>	<b>64.711</b>
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	90.504	64.711
<b>3067</b>		<b>ИЗДАЦИ (3068)</b>	<b>72.830</b>	<b>48.278</b>
<b>3068</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3091)</b>	<b>72.830</b>	<b>48.278</b>
<b>3091</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (3098)</b>	<b>72.830</b>	<b>48.278</b>
<b>3098</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ(3099)</b>	<b>72.830</b>	<b>48.278</b>
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	78.830	48.278
<b>3162</b>		<b>ВИШАК ПРИМАЊА(3001-3067) &gt; 0</b>	<b>17.674</b>	<b>16.433</b>
<b>3163</b>		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) &gt; 0</b>		



**ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**  
у периоду 1.1.2020. - 31.12.2020. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106)</b>	<b>290.660</b>	<b>241.745</b>
4002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069 + 4094 + 4099)</b>	<b>200.156</b>	<b>177.034</b>
4069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4077 + 4092)</b>	<b>8.568</b>	<b>3.670</b>
4077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)</b>	<b>442</b>	<b>360</b>
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	442	360
4092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)</b>	<b>8.126</b>	<b>3.310</b>
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	8.126	3.310
4094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)</b>		<b>122</b>
4095	771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА(4096)</b>		<b>122</b>
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		122
4099	780000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)</b>	<b>191.588</b>	<b>173.242</b>
4100	781000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)</b>	<b>191.558</b>	<b>173.242</b>
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	191.588	173.242
4106	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(4114)</b>	<b>90.504</b>	<b>64.711</b>
4114	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА(4115+4117)</b>	<b>90.504</b>	<b>64.711</b>
4119	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ(4120)</b>	<b>90.504</b>	<b>64.711</b>
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	90.504	90.504
4171		<b>Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)</b>	<b>301.677</b>	<b>242.057</b>
4172	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)</b>	<b>228.847</b>	<b>193.779</b>
4173	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4182 + 4187 + 4189)</b>	<b>42.283</b>	<b>33.132</b>
4174	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)</b>	<b>34.585</b>	<b>27.459</b>
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	34.585	27.459
4176	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177 + 4178)</b>	<b>5.901</b>	<b>4.671</b>
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	4.129	3.228
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.772	1.443
4182	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4183+ 4185+4186)</b>	<b>353</b>	<b>425</b>
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	52	
4185	414300	Отпремнине и помоћи	301	
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		425
4187	415000	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)</b>	<b>572</b>	<b>577</b>
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	572	577
4189	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)</b>	<b>872</b>	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	872	
<b>4195</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)</b>	<b>186.111</b>	<b>160.147</b>
<b>4196</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)</b>	<b>4.560</b>	<b>2.888</b>
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.534	1.176
4198	421200	Енергетске услуге	1.185	123
4199	421300	Комуналне услуге	212	186
4200	421400	Услуге комуникација	355	329
4201	421500	Трошкови осигурања	226	80
4202	421600	Закуп имовине и опреме	1.015	964
4203	421900	Остали трошкови	33	30
<b>4204</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205)</b>	<b>8</b>	<b>28</b>
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	8	28
<b>4210</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)</b>	<b>1.487</b>	<b>1.207</b>
4211	423100	Административне услуге	396	297
4212	423200	Компјутерске услуге	322	340
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		
4214	423400	Услуге информисања	51	20
4215	423500	Стручне услуге	718	532
4218	423900	Остале опште услуге		18
<b>4219</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (222 + 4226)</b>	<b>253</b>	<b>303</b>
4222	424300	Медицинске услуге	56	59
4226	424900	Остале специјализоване услуге	197	244
<b>4227</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)</b>	<b>35</b>	<b>58</b>
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	3	
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	32	58
<b>4230</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)</b>	<b>179.768</b>	<b>155.663</b>
4231	426100	Административни материјал	28	78
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		8
4234	426400	Материјали за саобраћај	19	22
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	179.447	155.268
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	24	35
4239	426900	Материјали за посебне намене	250	252
<b>4255</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256)</b>	<b>5</b>	<b>12</b>
<b>4256</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (4258+4261)</b>	<b>5</b>	<b>12</b>
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	2	1
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	3	11
<b>4323</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327)</b>	<b>448</b>	<b>488</b>
<b>4327</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (4328 + 4329)</b>	<b>448</b>	<b>488</b>
4328	482100	Остали порези	446	487
4329	482200	Обавезне таксе	2	1
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4363)</b>	<b>72.830</b>	<b>48.278</b>
<b>4363</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ(4370)</b>	<b>72.830</b>	<b>48.278</b>
<b>4370</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ(4371)</b>	<b>72.830</b>	<b>48.278</b>
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	72.830	48.278
<b>4434</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) &gt; 0</b>		
<b>4435</b>		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) &gt; 0</b>	<b>11.017</b>	<b>312</b>
<b>4436</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	<b>12.424</b>	<b>637</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>4437</b>		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)</b>	<b>322.207</b>	<b>267.525</b>
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	31.547	25.780
<b>4439</b>		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)</b>	<b>333.994</b>	<b>268.041</b>
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	32.317	25.984
<b>4442</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)</b>	<b>637</b>	<b>121</b>



**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**  
у периоду од 1.1.2020. - 31.12.2020. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)</b>	302.733	241.745			122	173.242		68.381
5002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)</b>	207.733	177.034			122	173.242		3.670
5057	73000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5066)</b>	500							
5066	733000	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ(5067)</b>	500							
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	500							
5069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (5077 + 5092)</b>	6.000	3.670						3.670
5077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5080)</b>	500	360						360
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	500	360						360
5092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)</b>	5.500	3.310						3.310
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	5.500	3.310						3310
5094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095)</b>	125	122			122			



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ(5096)	125	122			122			
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	125	122			122			
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	201.108	173.242				173.242		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	201.108	173.242				173.242		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	201.108	173.242				173.242		
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5114)	95.000	64.711						64.711
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА(5119)	95.000	64.711						64.711
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ(5120)	95.000	64.711						64.711
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	95.000	64.711						64.711
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	302.733	241.745			122	173.242		68.381



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)</b>	<b>302.733</b>	<b>242.057</b>				<b>173.242</b>		<b>68.815</b>
5173	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5324)</b>	<b>233.564</b>	<b>193.779</b>				<b>173.242</b>		<b>20.537</b>
5174	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5183 + 5188)</b>	<b>45.815</b>	<b>33.132</b>				<b>16.818</b>		<b>16.314</b>
5175	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>	<b>38.399</b>	<b>27.459</b>				<b>13.474</b>		<b>13.985</b>
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	38.399	27.459				13.474		13.985
5177	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5178 + 5179)</b>	<b>6.391</b>	<b>4.671</b>				<b>2.342</b>		<b>2.329</b>
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	4.415	3.228				1.620		1.608
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.979	1.443				722		721
5183	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (5187)</b>	<b>425</b>	<b>425</b>				<b>425</b>		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	425	425				425		
5188	415000	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	<b>600</b>	<b>577</b>				<b>577</b>		
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	600	577				577		





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>187.240</b>	<b>160.147</b>				<b>156.424</b>		<b>3.723</b>
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	<b>4.195</b>	<b>2.888</b>				<b>1.156</b>		<b>2.732</b>
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.225	1.176				1.156		20
5199	421200	Енергетске услуге	1.200	123						123
5200	421300	Комуналне услуге	250	186						186
5201	421400	Услуге комуникација	380	329						329
5202	421500	Трошкови осигурања	90	80						80
5204	421900	Остали трошкови	1.000	964						964
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206+5208)</b>	<b>50</b>	<b>30</b>						<b>30</b>
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	30	28						28
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	30	28						28
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>1.541</b>	<b>1.207</b>						<b>1.207</b>
5212	423100	Административне услуге	376	297						297
5213	423200	Компјутерске услуге	360	340						340
5215	423400	Услуге информисања	55	20						20
5216	423500	Стручне услуге	730	532						532
5219	423900	Остале опште услуге	20	18						18
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223+5227)</b>	<b>320</b>	<b>303</b>						<b>303</b>
5223	424300	Медицинске услуге	60	59						59
5227	424900	Остале специјализоване услуге	260	244						244
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5230)</b>	<b>60</b>	<b>58</b>						<b>58</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	60	58						58
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>181.094</b>	<b>155.663</b>				<b>155.268</b>		<b>395</b>
5232	426100	Административни материјал	79	78						78
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	14	8						8
5235	426400	Материјали за саобраћај	22	22						22
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	180.679	155.268				155.268		
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	40	35						35
5240	426900	Материјали за посебне намене	260	252						252
<b>5256</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257)</b>	<b>17</b>	<b>12</b>						<b>12</b>
<b>5257</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (5259+5262)</b>	<b>17</b>	<b>12</b>						<b>12</b>
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	2	1						1
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	15	11						11
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328)</b>	<b>492</b>	<b>488</b>						<b>488</b>
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (5329 + 5330)</b>	<b>492</b>	<b>488</b>						<b>488</b>
5329	482100	Остали порези	490	487						487
5330	482200	Обавезне таксе	2	1						1
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5364)</b>	<b>69.169</b>	<b>48.278</b>						<b>48.278</b>
<b>5364</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ(5371)</b>	<b>69.169</b>	<b>48.278</b>						<b>48.278</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ(5372)	69.169	48.278						48.278
5372	523100	Залихе робе за да продају	69.169	48.178						48.178
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>302.733</b>	<b>242.057</b>				<b>173.242</b>		<b>68.815</b>

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	302.733	241.745			122	173.242		68.381
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	303.733	242.057				173.242		68.815
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0					122			
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит(5437-5439)		312						434
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0					122			
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435-5171) > 0		312						434