



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-502/2021-05/9
Београд, 25. август 2021. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ ПИРОТ, ПИРОТ.....	12
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ ПИРОТ, ПИРОТ	92



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

АПОТЕКАРСКА УСТАНОВА ПИРОТ, ПИРОТ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Апотекарске установе Пирот, Пирот

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Апотекарске установе Пирот за 2020. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом 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 Пирот је непотпуно и нетачно исказала податке у Годишњем финансијском извештају за 2020. годину у укупном износу од најмање 23.199 хиљада динара тако што је:

1) у Билансу стања – Образац 1:

(1) више исказала стање имовине, обавеза и капитала у износу од 2.344 хиљаде динара и то:

- почетно стање залиха робе за даљу продају у износу од 1.616 хиљада динара;
- стање зграда и грађевинских објеката у износу од 728 хиљада динара;

(2) мање исказала стање имовине, обавеза и капитала у износу од 5.062 хиљаде динара и то:

- почетно стање залиха потрошног материјала (лекова са позитивне листе Републичког фонда за здравствено осигурање и помагала) у износу од 1.280 хиљада динара;

¹ „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, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20;

² „Службени гласник РС“, 125/03, 12/06 и 27/20;

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 08/21 и 41/21;

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20 и 19/21;



- вредност опреме у износу од 104 хиљаде динара;
 - стање обавеза према добављачима у износу 252 хиљаде динара;
 - стање осталих обавеза у износу од 75 хиљада динара;
 - стање ванбилансне евиденције у износу од 3.351 хиљаде динара;
- 2) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 је:
- (1) више исказала расходе и издатке у износу од 5.196 хиљада динара и то:
- награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 275 хиљада динара;
 - расходе за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 2.482 хиљаде динара;
 - издатке за набавку робе за даљу продају у износу од 2.439 хиљада динара;
- (2) више исказала приходе и расходе у колони 11 (остали извори) у износу од 9.598 хиљада динара и у истом износу мање у колони 9 (ООСО), јер је:
- средства у износу од 1.753 хиљаде динара, остварена по основу закљученог уговора о снабдевању војних осигураника лековима и медицинским средствима исказала као сопствена средства;
 - средства за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 7.845 хиљада динара извршена са буџетског рачуна установе исказала као средства извршена са сопственог рачуна;
- (3) трансфере од другог нивоа власти у износу од 999 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори)
- (4) нетачно исказала резултат пословања по изворима финансирања и то:
- у колони 9 (из осталих извора) више исказала дефицит у износу од 2.482 хиљаде динара јер је на економској класификацији 426751 исказала расходе за набавку лекова који се издају на рецепт за које не поседује валидну рачуноводствену документацију,
 - у колони 11 (ООСО) мање исказала суфицит у износу од 2.439 хиљада динара, јер је на економској класификацији 523111- Залихе робе за даљу продају исказала издатке за које не поседује валидну рачуноводствену документацију;
- 3) у Билансу прихода и расхода – Образац 2 исказала буџетски дефицит у износу од 4.076 хиљада динара, уместо да искаже буџетски суфицит у износу од 845 хиљада динара, што је за последицу имало да у Билансу стања на дан 31.12.2020. године - Образац 1 није исказала суфицит на економској класификацији 321121 у износу од 845 хиљада динара и мање је исказала нераспоређен вишак прихода и примања на економској класификацији 321311 за 4.076 хиљада динара.
- 4) у Извештају о капиталним издацима и примањима – Обрасцу 3 због евидентирања издатака без валидне рачуноводствене документације, више исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 2.439 хиљада динара и у истом износу мање исказала вишак новчаних прилива;
- 5) у Извештају о новчаним токовима – Образац 4, због евидентирања расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације у укупном износу 4.921 хиљаде динара, у наведеном износу је, погрешно утврдила мањак/вишак новчаних прилива и корекцију новчаних одлива;
- 6) извршила расходе и издатке у укупном износу од 7.078 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације.



Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја у Апотекарској установи Пирот утврђени су недостаци у делу који се односи на: управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију, интерну ревизију и попис имовине и обавеза.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције 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 мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.1.3.1 – Примања од продаје залиха – конто – конто 820000 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.

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) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.1.2.3 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 42.802 хиљаде 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

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон;



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
25. август 2021. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј :

1. Резиме откривених неправилности.....	9
2. Резиме датих препорука	12
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	15



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁶

Апотекарска установа Пирот:

- 1) је више исказала средства остварена у колони 11 (остали извори) за износ од 1.744 хиљаде динара, а мање исказала средства у колони девет (ООСО) за исти износ јер је средства по основу закљученог уговора о снабдевању војних осигураника лековима и медицинским средствима исказала као сопствена средства, 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 (описано у напомени 2.2.1.3.1. Примања од продаје залиха – конто 820000);
- 2) је више исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у колони 11 (остали извори) у износу од 7.845 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе у колони 9 (ООСО), јер је средства извршена са буџетског рачуна установе исказала као средства извршена са сопственог рачуна, 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 2.2.1.4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
- 3) је више исказала расходе на економској класификацији 416100 за износ од 275 хиљада динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 423500 јер је расходе за чланове управног одбора из реда оснивача исказала као расходе за запослене у Апотекарској установи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напомени 2.2.1.4.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000);
- 4) је на економској класификацији 426700 евидентирала расходе у износу од 3.561 хиљаде динара и исте кориговала (сторнирала) за износ од 1.078 хиљада динара, а да за наведена књижења не поседује валидну рачуноводствену документацију. На овај начин, у пословним књигама и финансијским извештајима више су исказани расходи за лекове издате на рецепт у износу од 2.482 хиљаде динара, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 9 став 1 и 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напомени 2.2.1.4.2.4. Материјал – конто 426000);
- 5) је на економској класификацији 523111 – Залихе робе за даљу продају евидентирала издатке у износу од 3.517 хиљада динара и исте кориговала (сторнирала) за износ од 1.078 хиљада динара, а да за наведена књижења не поседује валидну рачуноводствену документацију. На овај начин, у пословним књигама и финансијским извештајима више су исказани издаци за набавку робе за даљу продају у износу од 2.439 хиљада динара, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 9 став 1 и 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напомени 2.2.1.4.3.1. Залихе робе за даљу продају – конто 523000);
- 6) је више исказала стање зграда и грађевинских објеката - конто 011100 и капитала – конто 311100 за износ од 728 хиљада динара, а мање исказала ванбилансну евиденцију јер је капитално (инвестиционо) одржавање туђих зграда и грађевинских објеката евидентирала као повећање вредности зграда и грађевинских објеката, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и

⁶ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



- Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);
- 7) је мање исказала стања опреме - конто 011200 и капитала – конто 311100 за износ од 104 хиљаде динара јер у својим пословним књигама није евидентирала путнички аутомобил, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);
 - 8) је у почетном стању Биланса стања за 2020. годину више исказала стање залиха робе за даљу продају најмање у износу од 1.616 хиљада динара (021300), као и капитала у залихама (311200) у истом износу, јер није усагласила податке у главној књизи са помоћном књигом залиха, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напмени 2.2.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);
 - 9) је у почетном стању Биланса стања за 2020. годину мање исказала стање залиха потрошног материјала (лекова са позитивне листе Републичког фонда за здравствено осигурање и помагала) најмање у износу од 1.280 хиљада динара (022200), као и капитала у залихама (311200) у истом износу, јер није усагласила податке у главној књизи са помоћном књигом залиха, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напмени 2.2.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);
 - 10) је мање исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године обавезе према добављачима у земљи економска класификација 252100 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 252 хиљаде динара јер у пословним књигама није евидентирала фактуре добављача из децембра 2020. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.3.4.2. Обавезе из пословања – конто 250000);
 - 11) није у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказала остале обавезе из пословања економска класификација 254900 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 75 хиљада динара, јер није евидентирала обавезе по основу накнада члановима управног одбора за месеце новембар и децембар 2020. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.3.4.2. Обавезе из пословања – конто 250000);
 - 12) није у ванбилансној евиденцији исказала менице као инструменте обезбеђења за добро извршење посла по закљученим уговорима са добављачима у износу од 2.196 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.3.6. Ванбилансна евиденција);
 - 13) није у ванбилансној евиденцији исказала закупљене непокретности од других правних лица које користи за обављање фармацеутске делатности у износу од 1.155 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.3.6. Ванбилансна евиденција).

**ПРИОРИТЕТ 2⁷**

Апотекарска установа Пирот:

- 14) 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 (описано у напомени 2.1.2. Управљање ризицима);
- 15) је донела Финансијски план за 2020. годину који није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације у складу са одредбом члана 29 став 2 Закона о буџетском систему, јер не садржи класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања (описано у напомени 2.1.3. Контролне активности);
- 16) је у програму за обрачун плата, додатака и накнада, неправилно дефинисала параметре у делу обрачуна додатака на плату за време проведено у радном односу (минули рад), јер у основицу за обрачун минулог рада укључује и друге додатке (ноћни рад, ноћни рад на дан празника који је нерадни дан, прековремени рад, рад на дан празника који је нерадни дан и др.), што није у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама (описано у напомени 2.1.3. Контролне активности);
- 17) није донела норматив потрошње горива за возила која користи у службене сврхе и није вршила обрачун и контролу потрошње горива по возилу у односу на пређену километражу на месечном нивоу (описано у напомени 2.1.3. Контролне активности);
- 18) није на својој интернет страници објавила Финансијски план за 2020. годину, финансијске извештаје за 2020. годину и информатор о раду, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему (описано у напомени 2.1.4. Информисање и комуникација);
- 19) обрасци рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака у Апотекарској установи нису потписани од стране лица која су:
 - одговорна за насталу пословну промену,
 - саставила исправу и
 - контролисала исправушто није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напомени 2.1.4. Информисање и комуникација);
- 20) је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године – Образац 5 у колони 4 (Износ одобрених апропријација) исказала:
 - износе одобрених апропријација за плате, додатке и накнаде запослених и зграде и грађевинске објекте у већем износу од апропријација одобрених Финансијским планом за 2020. годину,
 - износе одобрене апропријације за социјална давања запосленима, материјал и машине и опрему у мањем износу од апропријације одобрене Финансијским планом за 2020. годину,
 - планиране мешовите и неодређене приходе и трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у већем износу од планираног Финансијским планом за 2020. годину,
 - планирана примања од продаје робе за даљу продају и приходе од продаје добара и услуга у мањем износу од планираног Финансијским планом за 2020. годину,

⁷ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у напомени 2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана);

- 21) је трансфере од другог нивоа власти у износу од 999 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори), 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 (описано у напомени 2.2.1.2.1. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000);
- 22) није пописала стање обавеза за плате и додатке у износу од 3.179 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (описано у напомени 2.2.3.1. Попис имовине и обавеза);
- 23) није пописала непокретности које је закупила од других правних лица за обављање фармацеутске делатности у укупном износу од 1.155 хиљада динара, а која су се у тренутку пописа налазила у Апотекарској установи, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у напомени 2.2.3.1. Попис имовине и обавеза);
- 24) користи шест непокретности на којима није извршила упис права коришћења у складу са одредбама Закона о јавној својини и Закона о државном премеру и катастру (описано у напомени 2.2.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

ПРИОРИТЕТ 3⁸

Апотекарска установа Пирот:

- 25) 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 (описано у напомени 2.1.6. Интерна ревизија).

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Пирот да:

- 1) средства остварена по основу закљученог уговора о снабдевању војних осигураника лековима и медицинским средствима у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују из одговарајућег извора у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (описано у напомени 2.2.1.3.1. Примања од продаје залиха – конто 820000 – Препорука број 10);
- 2) расходе за плате запослених извршене са буџетског рачуна установе исказују у одговарајућем извору финансирања у складу са одредбама Правилника о начину

⁸ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



- припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у напмени 2.2.1.4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Препорука број 11);
- 3) расходе за чланове управног одбора из реда оснивача евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.1.4.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 – Препорука број 12);
 - 4) књижење расхода у пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају из које се може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене у складу са одредбама члана 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напмени 2.2.1.4.2.4. Материјал – конто 426000 – Препорука број 13);
 - 5) књижење издатака у пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају из које се може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене у складу са одредбама члана 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напмени 2.2.1.4.3.1. Залихе робе за даљу продају – конто 523000 – Препорука број 14);
 - 6) у ванбилансној евиденцији исказу капитално инвестиционо одржавање у туђе зграде и грађевинске објекте у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 – Препорука број 18);
 - 7) основно средство дато на државину и располагање евидентирају и исказу на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 – Препорука број 19);
 - 8) пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање података у главној књизи са подацима из помоћне књиге залиха робе за даљу продају (описано у напмени 2.2.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 – Препорука број 20);
 - 9) пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање података у главној књизи са подацима из помоћне књиге потрошног материјала (описано у напмени 2.2.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 – Препорука број 21);
 - 10) уведу контролне поступке који ће обезбедити да се у пословним књигама евидентирају све обавезе преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.3.4.2. Обавезе из пословања – конто 250000 – Препорука број 22);
 - 11) евидентирају све обавезе из пословања на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.3.4.2. Обавезе из пословања – конто 250000 – Препорука број 23);
 - 12) у ванбилансној евиденцији исказу менице као инструменте обезбеђења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.3.6. Ванбилансна евиденција – Препорука број 24);



- 13) успоставе ванбилансну евиденцију закупљених непокретности за обављање фармацеутске делатности од других правних лица у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напомени 2.2.3.6. Ванбилансна евиденција – Препорука број 25).

ПРИОРИТЕТ 2

Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Пирот да:

- 14) усвоје стратегију управљања ризиком и да је ажурирају 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 (описано у напомени 2.1.2. Управљање ризицима – Препорука број 1);
- 15) финансијски план припремају на основу система јединствене буџетске класификације и да приходе и примања, расходе и издатке исказују према изворима финансирања, у складу са одредбама Закона о буџетском систему (описано у напомени 2.1.3. Контролне активности – Препорука број 2);
- 16) ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату за време проведено у радном односу (минули рад) у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (описано у напомени 2.1.3. Контролне активности – Препорука број 3);
- 17) пропишу норматив потрошње горива за службена возила и да прате потрошњу горива у односу на пређену километражу на месечном нивоу (описано у напомени 2.1.3. Контролне активности – Препорука број 4);
- 18) на својој интернет страници објављују информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему (описано у напомени 2.1.4. Информисање и комуникација – Препорука број 5);
- 19) образце рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака потписују лица у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напомени 2.1.4. Информисање и комуникација – Препорука број 6);
- 20) у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 уносе износе апропријација одобрене Финансијским планом (описано у напомени 2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана – Препорука број 8);
- 21) средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (описано у напомени 2.2.1.2.1. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000 – Препорука број 9);
- 22) спроводе попис свих обавеза евидентираним у пословним књигама (описано у напомени 2.2.3.1. Попис имовине и обавеза – Препорука број 15);
- 23) имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налази у Апотекарској установи пописују и евидентирају на посебним пописним листама (описано у напомени 2.2.3.1. Попис имовине и обавеза – Препорука број 16);
- 24) успоставе правни основ коришћења непокретности у јавној својини у складу са одредбама Закона о јавној својини и Закона о државном премеру и катастру (описано у напомени 2.2.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 – Препорука број 17).



ПРИОРИТЕТ 3

Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Пирот да:

- 25) 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 (описано у напомени 2.1.6. Интерна ревизија – Препорука број 7).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Апотекарска установа Пирот, Пирот је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених 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 откривене 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 Пирот, Пирот 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 ПИРОТ, ПИРОТ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	19
1.1 Оснивање и делатност Апотекарске установе.....	19
1.2 Органи Апотекарске установе.....	20
2. Налази у поступку ревизије.....	24
2.1 Интерна финансијска контрола.....	24
2.1.1. Контролно окружење.....	26
2.1.2. Управљање ризицима.....	27
2.1.3. Контролне активности.....	27
2.1.4. Информисање и комуникација.....	30
2.1.5. Праћење и процена система.....	34
2.1.6. Интерна ревизија.....	34
2.2 Финансијски извештаји.....	35
2.2.1. Извештај о извршењу буџета.....	36
2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана.....	36
2.2.1.2. Текући приходи.....	38
2.2.1.2.1 Трансфери од других нивоа власти – конто 733000.....	39
2.2.1.2.2 Други приходи - конто 740000.....	39
2.2.1.2.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	41
2.2.1.3. Примања од продаје нефинансијске имовине.....	44
2.2.1.3.1 Примања од продаје залиха – конто 820000.....	45
2.2.1.4. Текући расходи.....	47
2.2.1.4.1 Расходи за запослене – конто 410000.....	48
2.2.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	48
2.2.1.4.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	53
2.2.1.4.1.3 Накнаде у натури – конто 413000.....	53
2.2.1.4.1.4 Социјална давања запосленима - конто 414000.....	53
2.2.1.4.1.5 Накнада трошкова за запослене – конто 415000.....	53
2.2.1.4.1.6 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	54
2.2.1.4.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	55
2.2.1.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000.....	55
2.2.1.4.2.2 Услуге по уговору – конто 423000.....	56
2.2.1.4.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	57
2.2.1.4.2.4 Материјал – конто 426000.....	58
2.2.1.4.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	60
2.2.1.4.3.1 Залихе робе за даљу продају – конто 523000.....	60
2.2.1.4.4 Утврђивање резултата по изворима финансирања.....	61
2.2.2. Биланс прихода и расхода.....	62
2.2.2.1. Приходи и примања.....	62
2.2.2.2. Расходи и издаци.....	62
2.2.2.3. Резултат пословања.....	63
2.2.3. Биланс стања.....	63
2.2.3.1. Попис имовине и обавеза.....	64
2.2.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	67
2.2.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	68



2.2.3.2.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	72
2.2.3.3.	Финансијска имовина - конто 100000	77
2.2.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000.....	78
2.2.3.3.2	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	79
2.2.3.4.	Обавезе – конто 200000	81
2.2.3.4.1	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	81
2.2.3.4.2	Обавезе из пословања – конто 250000.....	81
2.2.3.5.	Капитал – конто 311000.....	87
2.2.3.6.	Ванбилансна евиденција	87
2.2.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима.....	88
2.2.5.	Извештај о новчаним токовима.....	89
2.3	Потенцијалне обавезе	91
2.4	Препоруке из претходне године.....	91



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Апотекарска установа Пирот, Пирот
Адреса:	Бука Караџића број 8
Период ревизије:	2020. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	17218581
Порески идентификациони број (ПИБ):	100375022
Број уписа у регистар:	Регистрациони уложак у Привредном суду у Нишу број Фи.122/2020 од 17. септембра 2020. Године
Одговорно лице :	Директор Апотекарске установе Пирот
Шифра делатности:	4773 – трговина на мало фармацеутским производима у специјализованим продавницама - апотекама
Рачуни за обављање делатности:	840-0000000168661-97 - Буџетски рачун 840-0000000168667-79 - Рачун сопствених прихода 840-00000002616761-55 – Рачун принудне наплате
Интернет адреса:	http://www.apoteka-pirot.rs

У току 2012. године Државна ревизорска институција спровела је ревизију саставних делова финансијских извештаја Апотеке Пирот за 2011. годину и сачинила Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја за 2011. годину Апотеке Пирот број 400-75/2012-01 од 25. децембра 2012. године. Изражено је мишљење са резервом о финансијским извештајима.

1.1 Оснивање и делатност Апотекарске установе

Одлуком Градског већа Пирота из 1949. године све апотеке у Пироту су национализоване. Почетком 60-тих година прошлог века долази до спајања три апотеке на територији града Пирота у апотеку „Карло Скацел“. Ова апотека и данас постоји под тим именом и највећа је у Апотекарској установи Пирот (у даљем тексту: Апотекарска установа). Формирањем Медицинског центра Пирот 1965. године апотека „Карло Скацел“ наставила је да обављала делатност у оквиру њега, док 1978. године постаје једна од четири ООУР-а са 35 радника.

У складу са Уредбом о плану мреже здравствених установа⁹ Влада Републике Србије донела је Одлуку о оснивању Апотекарске установе Пирот 05 број 022-2364/98 од 10. јуна 1998. године. Након измена Закона о здравственој заштити¹⁰, оснивачка права преузео је Град Пирот и то: Одлуком о преузимању оснивачких права над Апотекарском установом Пирот I. бр 06/90-06 од 15. септембра 2006. године и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о преузимању оснивачких права над Апотекарском установом Пирот I. бр 06/57-20 од 9. септембра 2020. године. Овим Одлукама, у складу са Уредбом о плану мреже здравствених установа, Апотекарска установа основана је за територију града Пирота и општина Бабушница и Димитровград.

Одредбом члана 11 Статута Апотекарске установе прописано је да она обавља апотекарску делатност на примарном нивоу здравствене заштите на територији града Пирота и општина Бабушница и Димитровград што подразумева:

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 05/20, 11/20, 52/20 и 88/20;

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 25/19;



- 1) снабдевање становништва, здравствених установа, приватне праксе и других правних лица лековима и медицинским средствима;
- 2) спровођење превентивних мера за очување, заштиту и унапређење здравља становништва, односно промоцију здравља, превенцију болести и здравствено васпитање;
- 3) издавање лекова и медицинских средстава, уз давање савета о њиховом чувању, року употребе, примени, нежељеним реакцијама и интеракцијама, правилној употреби и одлагању;
- 4) унапређивање фармакотерапијских мера и поступака у рационалној примени лекова и медицинских средстава и пружање информација општој и стручној јавности о лековима и медицинским средствима, у складу са законом;
- 5) учешће у изради и спровођењу фармакотерапијских протокола;
- 6) пријављивање нежељених догађаја и нежељених реакција на лекове и медицинска средства, односно фалсификованих лекова и медицинских средстава, у складу са законом којим се уређују лекови и законом којим се уређују медицинска средства;
- 7) праћење исхода терапије, у циљу оптимизације терапије и побољшања исхода лечења, праћењем одређених параметара;
- 8) указивање на могуће интеракције лекова са другим лековима, храном и др., као и избегавање нежељеног терапијског дуплирања примене лекова;
- 9) израду и издавање магистралних, односно галенских лекова;
- 10) повлачење, односно повраћај лекова и медицинских средстава из промета на мало у складу са законом и смерницама добре праксе у дистрибуцији;
- 11) управљање фармацеутским отпадом, у складу са прописима којима се уређује управљање отпадом;
- 12) сарадњу са другим здравственим радницима у вези са применом лекова и медицинских средстава и
- 13) друге фармацеутске услуге и послове апотекарске делатности, у складу са законом.

1.2 Органи Апотекарске установе

Одредбама члана 113 Закона о здравственој заштити и члана 13 Статута Апотекарске установе прописано је да су органи здравствене установе у јавној својини: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Директор

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

Надлежност директора Апотекарске установе прописана је и чланом 14 Статута. Директор Апотекарске установе:

- 1) организује рад и руководи процесом рада Апотекарске установе, представља и заступа установу;
- 2) одговоран је за благовремено и квалитетно пружање здравствене заштите и спровођење унутрашње провере квалитета стручног рада здравствених сарадника;
- 3) стара се о законитости рада Апотекарске установе и одговара за законитост рада;
- 4) одлучује о правима и обавезама запослених из радног односа, у складу са законом и општим актима;
- 5) одговоран је за извршење финансијског плана и програма рада Апотекарске установе, у складу са законом;
- 6) доноси акт о организацији и систематизацији послова у Апотекарској установи;



- 7) доноси одлуке о специјализацијама и ужим специјализацијама здравствених радника и здравствених сарадника, доноси одлуке о стручном усавршавању здравствених радника, здравствених сарадника и осталих;
- 8) одговоран је за извршење судских одлука, аката и налога инспекцијских и других законом овлашћених органа;
- 9) утврђује начин организовања и спровођења здравствене заштите за време штрајка у складу са законом;
- 10) подноси управном и надзорном одбору писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана;
- 11) подноси управном одбору писмени шестомесечни извештај о пословању здравствене установе;
- 12) предлаже Управном одбору доношење одлуке и спроводи одлуке о улагањима у инвестиционо одржавање објеката и опреме, у складу са потребама Апотекарске установе и
- 13) врши и друге послове предвиђене законом и другим прописима, статутом и другим општим актима Апотекарске установе.

Скупштина Града Пирота је на седници одржаној 22. новембра 2019. године донела Решење о именовану директора Апотеке Пирот I.бр.06/109-19 на период од четири године.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора, као једног од органа управљања у здравственој установи, прописана је одредбама чл. 119 и 120 Закона о здравственој заштити и чл. 20, 21 и 22 Статута Апотекарске установе.

Апотекарска установа је до 23. октобра 2020. године имала пет чланова Управног одбора и то: три члана из реда оснивача и два члана из реда запослених.

Састав Управног одбора Апотекарске установе промењен је 23. октобра 2020. године по коме, у складу са одредбама члана 120 Закона о здравственој заштити, има три члана (два члана из реда оснивача и један члан из реда запослених).

Табела број 2. Преглед решења о именовану чланова Управног одбора

Број решења о именовану	Назив функције	Период важења мандата
I.бр.06/74-20 од 23. октобра 2020. године	Председник управног одбора	Четири године
I.бр.06/74-20 од 23. октобра 2020. године	Члан управног одбора	Четири године
I.бр.06/74-20 од 23. октобра 2020. године	Члан управног одбора	Четири године

Управни одбор Апотекарске установе у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом:

- 1) доноси статут Апотекарске установе, уз сагласност оснивача;
- 2) доноси друге опште акте Апотекарске установе, у складу са законом;
- 3) одлучује о пословању Апотекарске установе;
- 4) доноси програм рада и развоја Апотекарске установе;
- 5) 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;
- 6) усваја годишњи финансијски извештај Апотекарске установе, у складу са законом;
- 7) усваја годишњи извештај о попису имовине и обавеза;
- 8) даје сагласност на завршни рачун Апотекарске установе;
- 9) усваја годишњи извештај о раду и пословању Апотекарске установе;
- 10) одлучује о коришћењу средстава Апотекарске установе, у складу са законом;
- 11) одлучује о накнадама за рад чланова Управног и Надзорног одбора;



- 12) утврђује пословну политику Апотекарске установе;
- 13) одлучује о давању на коришћење односно у закуп непокретности уз сагласност оснивача у складу са законом;
- 14) одлучује о изградњи, реконструкцији објеката уз сагласност оснивача у складу са законом;
- 15) доноси план набавке медицинске и друге опреме и одлучује о набавци и отуђењу основних средстава у складу са законом;
- 16) на предлог стручног савета у складу са потребама Апотекарске установе, доноси план стручног усавршавања запослених;
- 17) одлучује о отпису ненаплативих и застарелих потраживања;
- 18) у случају губитка у пословању здравствене установе без одлагања обавештава оснивача;
- 19) расписује јавни конкурс и спроводи поступак избора кандидата за директора Апотекарске установе и
- 20) обавља и друге послове утврђене законом и статутом Апотекарске установе.

Надзорни одбор

Надлежност, састав и начин рада надзорног одбора, као једног од органа управљања у здравственој установи, прописана је одредбама чл. 121 и 122 Закона о здравственој заштити и чл. 23, 24 и 25 Статута Апотекарске установе.

Састав Надзорног одбора Апотекарске установе промењен је 23. октобра 2020. године по коме, у складу са одредбама члана 122 Закона о здравственој заштити, има три члана, од којих су два члана представници оснивача, а један члан је из реда запослених у здравственој установи.

Табела број 3. Преглед решења о именовану чланова Надзорног одбора

Број решења о именовану	Назив функције	Период важења мандата
І.бр.06/74-20 од 23. октобра 2020. године	Председник надзорног одбора	Четири године
І.бр.06/74-20 од 23. октобра 2020. године	Члан надзорног одбора	Четири године
І.бр.06/74-20 од 23. октобра 2020. године	Члан надзорног одбора	Четири године

Надзорни одбор Апотекарске установе у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом обавља надзор над пословањем Апотекарске установе и подноси оснивачу извештај о свом раду, најмање два пута годишње. Овај извештај, између осталог, обухвата извештај о надзору над радом директора и управног одбора који укључује реализацију финансијског плана на основу годишњег финансијског извештаја, завршни рачун, годишњи извештај о раду и пословању, извештај о коришћењу средстава у складу са законом, као и друга питања која су од значаја за финансијску одрживост Апотекарске установе.

1.2.1. Стручни органи Апотекарске установе

Одредбом члана 126 Закона о здравственој заштити и чланом 27 Статута прописано је да су стручни органи Апотекарске установе:

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

Стручни органи у Апотекарској установи именују се на период од четири године.



Стручни савет

Стручни савет је саветодавни орган директора и управног одбора и има пет чланова. Чланови стручног савета су здравствени радници и здравствени сарадници са стеченим високим образовањем које, на предлог организационих јединица Апотекарске установе, именује директор.

Директор Апотекарске установе донео је, на основу Закона о здравственој заштити и члана 29 Статута, Одлуку о именовању чланова стручног савета број 581-01/16 од 2. децембра 2016. године и Одлуку о именовању члана стручног савета број 460-01-19 од 3. октобра 2019. године.

Стручни савет:

- 1) разматра и одлучује о питањима стручног рада Апотекарске установе;
- 2) доноси годишњи програм унутрашње провере квалитета стручног рада Апотекарске установе до 31. децембра текуће године за наредну годину;
- 3) прати спровођење унутрашње провере квалитета стручног рада у Апотекарској установи;
- 4) предлаже мере за унапређење квалитета стручног рада у Апотекарској установи;
- 5) сачињава годишњи извештај о спровођењу унутрашње провере квалитета стручног рада у Апотекарској установи, који доставља директору Апотекарске установе до 31. јануара текуће године за претходну годину;
- 6) доноси годишњи план унапређења квалитета стручног рада, као и годишњи план стручног развоја Апотекарске установе, који доставља директору и комисији за унапређење квалитета здравствене заштите до 15. фебруара текуће године;
- 7) доноси предлог годишњег плана стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника до 1. септембра текуће године за наредну годину;
- 8) предлаже оснивачу чланове Управног и Надзорног одбора из реда запослених у Апотекарској установи и
- 9) обавља и друге послове утврђене статутом Апотекарске установе.

Етички одбор

Етички одбор је стручни орган који прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, начелима поштовања људских права и вредности и права детета и кодекса понашања запослених у Апотекарској установи.

Директор Апотекарске установе донео је на основу члана 31 Статута Одлуку о именовању чланова етичког одбора број 605-01/16 од 16. децембра 2016. године.

Етички одбор:

- 1) прати и анализира примену начела професионалне етике у обављању здравствене делатности и предлаже мере за њихово унапређење;
- 2) прати и анализира спровођење кодекса понашања запослених у Апотекарској установи и предлаже мере за њихово унапређење;
- 3) прати, анализира и даје мишљења о етичности односа здравствених радника, здравствених сарадника и пацијената;
- 4) доприноси унапређењу примене начела професионалне етике у обављању здравствене делатности и развијању партнерског односа здравствених радника, здравствених сарадника и пацијената;
- 5) врши саветодавну функцију и разматра и друга етичка питања у обављању делатности здравствене установе;
- 6) даје савете и смернице у вези са спречавањем сукоба интереса и корупције;



- 7) врши идентификовање и смањење ризика за настанак сукоба интереса и корупције;
- 8) организује обуку и подизање свести запослених о спречавању сукоба интереса и корупције;
- 9) даје мишљење у случајевима сумње на сукоб интереса и корупције;
- 10) предузима мере неопходне за заштиту лица која су пружила информације о случајевима сукоба интереса и корупције;
- 11) обавештава директора Апотекарске установе о постојању сумње на сукоб интереса, ради покретања дисциплинског поступка, као и фармацеутску комору;
- 12) подноси Надзорном одбору извештаје о свом раду у вези са спречавањем сукоба интереса најмање два пута годишње и
- 13) сарађује са етичким одбором надлежне коморе.

Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите

Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите је стручни орган који се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Апотекарској установи.

Директор Апотекарске установе донео је на основу члана 35 Статута Одлуку о именовању комисије за унапређење квалитета рада број 594-01/96 од 13. децембра 2016. године.

Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите има три члана, које именује директор из реда запослених.

Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите:

- 1) доноси годишњи план праћења показатеља квалитета здравствене заштите у здравственој установи до 31. децембра текуће године за наредну годину;
- 2) прати показатеље квалитета здравствене заштите у Апотекарској установи;
- 3) сачињава годишњи извештај о показатељима квалитета здравствене заштите, који се доставља директору и надлежном заводу за јавно здравље до 15. фебруара текуће године за претходну годину;
- 4) предлаже мере за унапређење квалитета пружања здравствене заштите у Апотекарској установи и унапређење квалитета рада здравствене установе и
- 5) доноси годишњи план унапређења квалитета здравствене заштите у Апотекарској установи.

2. Налази у поступку ревизије

2.1 Интерна финансијска контрола

Одредбама члана 80 Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему, 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 (INTOSAI 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 комуникације и
- 5) праћење и процену система.

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Руководилац корисника јавних средстава може пренети надлежност за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле на лице које он овласти.

Министар надлежан за послове финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле, којим су прописани критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Чланом 12 овог правилника прописано је да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за:

- 1) одређивање циљева корисника јавних средстава којим руководи, разраду и спровођење стратешких планова, акционих планова и програма за остварење циљева;
- 2) управљање ризицима који прете остварењу циљева корисника јавних средстава, увођењем одговарајућих контролних активности у складу са међународним стандардима интерне контроле;
- 3) планирање, управљање и рачуноводство јавних средстава;
- 4) придржавање принципа законитости, правилности и доброг финансијског управљања јавним средствима;
- 5) ефективно управљање запосленима и одржавање неопходног нивоа њихове стручности;
- 6) чување и заштиту средстава и информација од губитака, крађе, неовлашћеног коришћења и погрешне употребе;
- 7) успостављање одговарајуће организационе структуре за ефективно остваривање циљева и управљање ризицима;
- 8) обезбеђивање услова за законито и етичко понашање запослених код корисника јавних средстава;
- 9) раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука;
- 10) увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката;
- 11) потпуно, исправно, тачно и благовремено евидентирање свих пословних промена;
- 12) праћење, ажурирање и предузимање мера за побољшање система финансијског управљања и контроле, у складу са препорукама интерне ревизије и осталим проценама;



- 13) документовање свих пословних промена и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава и
- 14) извештавање о стању система за финансијско управљање и контролу.

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;
- 4) посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и
- 5) одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Органи управљања Апотекарске установе су у циљу успостављања контролног окружења донели општа акта од којих издвајамо:

- 1) Статут Апотекарске установе;
- 2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Апотекарској установи;
- 3) Правилник о рачуноводству.

Унутрашња организација и систематизација послова у у Апотекарској установи

Чланом 12 Статута Апотекарске установе прописано је да се у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности и контроле стручног рада образују:

- 1) служба апотека;
- 2) служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге послове.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Апотекарској установи уређује се унутрашња организација и систематизација послова према врсти и степену стручне спреме у складу са Законом о раду¹¹, Законом о здравственој заштити и Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе¹².

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Апотекарској установи образоване су:

- 1) служба за правне, економско- финансијске, техничке и друге послове и
- 2) служба апотека - огранак, апотекарска јединица и апотекарска станица.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење;

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



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 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору 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: Апотекарска установа 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: Без усвојене стратегије управљања ризиком повећава се 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 1: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да усвоје стратегију управљања ризиком и да је ажурирају 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.

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 обухватају следеће принципе:

- 1) одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) одабир и развој општих контролних активности информационог технологија у пословним информациононим системима да би се подстакло остваривање циљева и
- 3) спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

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.

Поступак доношења финансијског плана

Одредбом члана 3 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да буџетска класификација обухвата програмску класификацију, организациону класификацију, функционалну класификацију, економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака и класификацију према изворима финансирања.



Одредбом члана 4 став 2 истог правилника прописано је да се класификације из члана 3 став 2 овог правилника користе у сврхе припреме буџета и финансијских планова, финансијског извештавања и вођења свих евиденција у извршењу буџета и финансијских планова код корисника средстава.

Одредбом члана 29 став 1 Закона о буџетском систему прописано је да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације. Ставом 2 истог члана Закона прописано је да буџетска класификација обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију, програмску класификацију и класификацију према изворима финансирања, при чему:

- 1) економска класификација прихода и примања исказује приходе и примања на основу прописа или уговора који одређују изворе прихода, односно примања;
- 2) економска класификација расхода и издатака исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања;
- 3) организациона класификација исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника;
- 4) функционална класификација исказује расходе и издатке по функционалној намени за одређену област и независна је од организације која ту функцију спроводи;
- 5) програмска класификација исказује класификацију програма корисника буџетских средстава;
- 6) класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава.

Управни одбор Апотекарске установе је на седници одржаној 13. фебруара 2020. године усвојио Финансијски план Апотекарске установе. У току 2020. године није било измена и допуна финансијског плана.

Финансијски план Апотекарске установе за 2020. годину не садржи исказане приходе и примања, као и расходе и издатке према изворима финансирања.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је донела Финансијски план за 2020. годину који није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације у складу са одредбом члана 29 став 2 Закона о буџетском систему, јер не садржи класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања.

Ризик: Уколико се у финансијском плану приходи и примања, као и расходи и издаци не исказују по изворима финансирања, настаје ризик од доношења пословних одлука органа управљања без потпуних и тачних информација о пословању установе, као настанка неправилности приликом његовог извршења.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да финансијски план припремају на основу система јединствене буџетске класификације и да приходе и примања, расходе и издатке исказују према изворима финансирања, у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Систем обрачуна плата, додатака и накнада у Апотекарској установи

Апотекарска установа није уредила контролне поступке у области обрачуна плата, додатака и накнада.

Одредбама члана 5 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата.

У поступку ревизије извршили смо увид у радне листе и обрачунске листиће запослених у Апотекарској установи како бисмо извршили проверу тачности обрачуна и исплате додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад) запослених.



Утврђено је да су параметри у програму за обрачун плата неправилно дефинисани у делу обрачуна додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад) јер у основицу за обрачун минулог рада укључују и друге додатке (ноћни рад, ноћни рад на дан празника који је нерадни дан, прековремени рад, рад на дан празника који је нерадни дан и др.), што није у складу са одредбама члана 5 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у програму за обрачун плата, додатака и накнада, неправилно дефинисала параметре у делу обрачуна додатака на плату за време проведено у радном односу (минули рад), јер у основицу за обрачун минулог рада укључује и друге додатке (ноћни рад, ноћни рад на дан празника који је нерадни дан, прековремени рад, рад на дан празника који је нерадни дан и др.), што није у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик: Уколико програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима није усклађен са одредбама важећих законских прописа јавља се ризик од неправилног извршавања расхода за плате.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату за време проведено у радном односу (минули рад) у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Потрошња горива у службеним аутомобилима

Апотекарска установа није прописала норматив потрошње горива за службена возила и није успоставила контролне активности за праћење потрошње горива у службеним аутомобилима.

Горивом се снабдевају два аутомобила (Zastava 10 и Škoda Octavia). Службена возила се користе уз налог за коришћење аутомобила за службене радње који потписују: директор и возач у који се уноси релација број пређених километара.

У поступку ревизије утврђено је да налози за коришћење аутомобила за службене радње не садрже податке о количини утрошеног горива, па самим тим нису успостављени контролни механизми за праћење потрошње горива.

Откривена неправилност: Апотекарска установа није донела норматив потрошње горива за возила која користи у службене сврхе и није вршила обрачун и контролу потрошње горива по возилу у односу на пређену километражу на месечном нивоу.

Ризик: Уколико није прописан норматив потрошње горива за службена возила и ако се не прати потрошња горива јавља се ризик од извршавања расхода који нису настали у сврху обављања делатности установе.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да пропишу норматив потрошње горива за службена возила и да прате потрошњу горива у односу на пређену километражу на месечном нивоу.

Поступак набавке, пријема, издавања и фактурисања залиха у Апотекарској установи

Лекове са Листе А и А1 Апотекарска установа набавља по уговорима потписаним са добављачима на основу Оквирних споразума по спроведеној централизованом јавној набавци од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.



Сви огранци и јединице за издавање лекова Апотекарске установе добијају табеле лекова по добављачима са којима је склопљен уговор. На основу тих табела руководиоци апотека врше набавку потребних количина лекова. Набавка медицинско-техничких помагала, као и лекова са Листе Д који иду на терет Републичког фонда за здравствено осигурање врши се по основу уговора са добављачима по спроведеној јавној набавци од стране Апотекарске установе.

Набавка лекова, медицинских средстава, дијететских суплемената и осталих препарата врши се од добављача са којима је склопљен уговор о снабдевању за текућу годину. Требовања код већине добављача се врше електронским путем.

Пријем робе у Апотекарској установи врши се у апотеци на основу фактуре од добављача уз проверу количина. На основу тих фактура врши се задуживање апотеке израдом калкулација које се у ФИН преузимају кроз врсту налога УЛ.

Издавање лекова, медицинских средстава, дијететских суплемената и осталих препарата између апотека се врши на основу интерних преноса. Апотека која прослеђује лекове другој апотеци израђује два документа, први је одобрење којим се та апотека раздужује, а други је задужење којим се апотека која узима лекове задужује истим.

Издавање лекова и медицинских помагала на терет Републичког фонда за здравствено осигурање врши се на основу електронског рецепта, од стране дипломираног фармацеута. При издавању се користи апликација Министарства здравља е-апотека. Доступна терапија прописана од стране изабраног лекара се преузима са портала и издаје кориснику здравствене заштите. Приликом преузимања формира се фајл, који аутоматски умањује лагер за издату количину лекова, уз евентуалну наплату партиципације и прописаног процентуалног учешћа. Једном месечно се формирају фактуре за издате лекове и медицинско-техничка помагала, које се шаље Републичком фонду за здравствено осигурање на наплату.

Издавање лекова и медицинских помагала на терет фонда СОВО врши се на основу папирног рецепта, а на основу склопљеног уговора. Рецепти се уносе у софтвер апотеке, који издате количине скида са лагера. Једном месечно се формира фактура за издате лекове и медицинско-техничка помагала, која се шаље фонду СОВО на наплату.

Издавање лекова, медицинских средстава, дијететских суплемената и осталих препарата другим правним лицима врши се на основу њихове поруџбине. Апотекарска установа формира фактуру(ехтерну), чиме се раздужује издатим количинама.

Једанпут месечно Републичком фонду за здравствено осигурање достављају се фактуре за рецепте и медицинско-техничка помагала у ХМЛ формату који се креира приликом књижења фактура у апотеци, а који Републички фонд за здравствено осигурање контролише својим програмом и доставља извештај о признатим износима за рецепте и медицинско-техничка помагала. У Апотекарској установи се пре креирања ХМЛ фајла врши провера рецепата која се врши и програмом Републичком фонду за здравствено осигурање.

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 и
- 3) комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.



Оредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да су 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: Апотекарска установа није на својој интернет страници објавила Финансијски план за 2020. годину, финансијске извештаје за 2020. годину и информатор о раду, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему.

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

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да на својој интернет страници објављују информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Рачуноводствени систем

Чланом 9 став 1 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. Ставом 2 истог члана прописано је да се пословне књиге воде 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.

Одредбом члана 16 став 9 наведене Уредбе прописано је да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, као и да се функције ових лица не могу поклапати.

Правилник о рачуноводству Апотекарске установе

Апотекарска установа примењује Правилник о рачуноводству број 131-00/04 од 24. марта 2004. године којим је уређена организација рачуноводственог система, рачуноводствени контролни поступци, лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање.

Вођење пословних књига

Чланом 6 Правилника о рачуноводству прописано је да се пословне књиге Апотекарске установе воде хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Пословне књиге су: дневник, главна књига и помоћне књиге.

У складу са Правилником о рачуноводству Апотекарске установе помоћне књиге и евиденције су:

- 1) помоћна књига купаца која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца;



- 2) помоћна књига добављача која обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима;
- 3) помоћна књига основних средстава која обезбеђује основне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹³;
- 4) помоћна књига залиха која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама, ако је то економски оправдано и уравнотежено са вредношћу тих залиха;
- 5) помоћна књига плата која обезбеђује детаљне податке из обрачуна о свим појединачним исплатама за сваког запосленог;
- 6) помоћна евиденција извршених исплата која обезбеђује детаљне податке о свим расходима и издацима;
- 7) помоћна евиденција остварених прилива која обезбеђује детаљне податке о свим приходима и примањима;
- 8) помоћна евиденција пласмана која обезбеђује детаљне податке о свим краткорочним и дугорочним пласманима и
- 9) остале помоћне књиге и евиденције.

Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа

Чланом 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да је рачуноводствена исправа 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. Ст. 2 и 3 истог члана прописано је да фактура (рачун) као рачуноводствена исправа састављена и достављена у електронском облику мора бити потврђена од стране одговорног лица које својим потписом или другом идентификационом ознаком потврђује њену веродостојност у складу са законом и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају. Ставом 5 прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

Контрола рачуноводствених исправа у Апотекарској установи

Организација рачуноводствених послова, носиоци активности, подела одговорности и претходна провера формалне и суштинске исправности и законитости рачуноводствених исправа уређени су одредбама чл. 9 – 13 Правилника о рачуноводству.

¹³ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00;



Табела број 4. Организација рачуноводствених послова, носиоци активности, подела одговорности и претходна провера формалне и суштинске исправности

Опис	Опис	Опис
Настала пословна промена	Састављање рачуноводствене исправе	Контрола рачуноводствене исправе
Одговорност	Одговорност	Одговорност
Лице које је испоставило документ, односно лице по чијем је налогу или овлашћењу дошло до конкретне пословне промене или које је задужено за пријем или комплетирање и управљање докумената и то	Лице које је одговорно за руковање (располагање имовином на којој је настала пословна промена, односно лице које обавља послове којима се мења стање имовине, потраживања или обавеза – референт набавке, односно продаје, лице задужено за производњу, утрошак средстава, благајник и сл.).	Пре књижења, руководиоци књиговодства врши контролу књиговодствених исправа и проверава њену исправност, тачност и законитост
Потврда спроведених активности	Потврда спроведених активности	Потврда спроведених активности
Потпис одговорног лица за испостављање те исправе, односно за насталу трансакцију и пословни догађај	Лица одговорна за састављање исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену.	Руководилац књиговодства врши контролу књиговодствених исправа и проверава њену исправност, тачност и законитост, што потврђује својим потписом.

Чланом 8 Правилника о рачуноводству прописано је да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени и другом догађају и да садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене. Књижења у пословним књигама врше се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.

Рачуноводствена исправа саставља се у потребном броју примерака, на месту и у време настанка пословног догађаја и мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

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

Откривена неправилност: Обрасци рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака у Апотекарској установи нису потписани од стране лица која су:

- одговорна за насталу пословну промену;
- саставила исправу и
- контролисала исправу,

што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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 6: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да обрасце рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака потписују лица у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.



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 и
- 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 чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Апотекарска установа поднела је 30. марта 2021. године Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину.

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: Апотекарска установа 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 7: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе 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

Одредбама члана 1 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и члана 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да су здравствене установе и апотеке чији је оснивач Република, односно локална власт, а са којима је Републички фонд за здравствено осигурање закључио уговор, обавезне да поднесу финансијске извештаје за 2020. годину.

Одредбама члана 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се финансијски извештаји састављају и достављају на обрасцима:

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

Апотекарска установа је дана 1. марта 2020. године доставила Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијали за Пиротски округ Финансијске извештаје на прописаним обрасцима и то:

- 6) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2020. године;
- 7) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2020.-31.12.2020. године;
- 8) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2020.-31.12.2020. године;
- 9) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01.2020.-31.12.2020. године;
- 10) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2020.-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 01.01.2020. - 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 01.01.2020. - 31.12.2020. године и
- Образац ТР - трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

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.

Остварени приходи и примања Апотекарске установе у 2020. години, исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2020. – 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5001) износе 430.045 хиљада динара.

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;

а сагласно Закону још и :

- 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.

Здравствена установа у јавној својини може да стиче средства за рад и од донација донатора из Републике Србије и из иностранства, легата и завештања и других извора.

2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана

Одредбом члана 144 Закона о здравственој заштити прописано је 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 Републике Србије.

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије извршили смо упоређивање укупно планираних прихода и примања и расхода и издатака са исказаним апропријацијама (колони 4) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2020. – 31.12.2020. године – Образац 5.



Табела број 5. Преглед исказаних средстава у Финансијском плану за 2020. годину и у Извештају о извршењу буџета - Образац 5

(у хиљадама динара)

Кonto	Назив конта	Преглед финансијског плана и обрасца 5	
		Финансијски план Апотекарске установе од 13. фебруара 2020.	Извештај о извршењу буџета - Образац 5
1	2	3	4
700000 и 800000	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	456.800	456.800
400000 и 500000	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	456.800	456.800

Укупан износ планираних прихода и примања и одобрених апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду 01.01.2020. – 31.12.2020. године – Образац 5, одговара укупном износу планираних прихода и примања и планираних расхода и издатака у Финансијском плану за 2020. годину.

У поступку ревизије извршили смо и упоређивање планираних прихода и примања и расхода и издатака по економским класификацијама и исказаних апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду 01.01.2020. – 31.12.2020. године – Образац 5 и утврђено је да износи неких апропријација не одговарају износу апропријацијама из Финансијског плана за 2020. годину. Неслакање између ових података приказано је у наредној табели.

Табела број 6. Преглед одређених и исказаних средстава у Финансијском плану за 2020. годину и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Износ планираних расхода и издатака и прихода и примања у финансијском плану	Износ планираних расхода и издатака и прихода и примања - Образац 5 (колона 4)	Износ извршених расхода и остварених примања у 2020. години	Разлика
1	2	3	4	5	6=3-4
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	60.180	62.430	62.390	(2.250)
414000	Социјална давања запосленима	1.950	930	679	1.020
426000	Материјал	237.237	224.007	204.567	13.230
511000	Зграде и грађевински објекти	0	264	264	(264)
512000	Машине и опрема	1.173	909	537	264
523000	Залихе робе за даљу продају	130.124	142.124	141.925	(12.000)
742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.350	650	383	700
745000	Мешовити и неодређени приходи	7.000	7.700	7.677	(700)
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	270.000	247.000	221.715	23.000
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	177.200	200.200	199.271	(23.000)



Откривена неправилност: Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године – Образац 5 у колони 4 (Износ одобрених апропријација) исказала:

- износе одобрених апропријација за плате, додатке и накнаде запослених и зграде и грађевинске објекте у већем износу од апропријација одобрених Финансијским планом за 2020. годину,

- износе одобрене апропријације за социјална давања запосленима, материјал и машине и опрему у мањем износу од апропријације одобрене Финансијским планом за 2020. годину,

- планиране мешовите и неодређене приходе и трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у већем износу од планираног Финансијским планом за 2020. годину,

- планирана примања од продаје робе за даљу продају и приходе од продаје добара и услуга у мањем износу од планираног Финансијским планом за 2020. годину, што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Исказивање одобрених апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 у већем или мањем износу од апропријација одобрених Финансијским планом може имати за последицу погрешно закључивање корисника финансијских извештаја да су расходи и издаци извршавани у оквирима апропријација.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 уносе износе апропријација одобрене Финансијским планом.

2.2.1.2. Текући приходи

Укупно исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2020. – 31.12.2020. године износили су 230.774 хиљаде динара.

Финансијским планом за 2020. годину планирани су текући приходи у износу од 279.600 хиљада динара.

Највећи део текућих прихода Апотекарске установе у 2020. години остварен је од Републичког фонда за здравствено осигурање (96%).

Табела број 7. Преглед текућих прихода по изворима финансирања у 2020. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ остварених прихода у 2020. години						Укупно
			Република	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО	Донације и помоћи	Остали извори	
	1	2	3	4	5	6	7	8	8(3+4+5+6+7+8)
5057	730000	Донације, помоћи и трансфери	/	/	999	/	/	/	999
5069	740000	Други приходи	/	/	/	/	/	8.060	8.060
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	/	/	/	221.715	/	/	221.715
5002	700000	Текући приходи:	/	/	999	221.715	/	8.060	230.774
		%	/	/	1%	96%	/	3%	100%



У поступку ревизије на узоркованој документацији извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са трансферима од других нивоа власти, другим приходима и трансферима између буџетских корисника на истом нивоу.

2.2.1.2.1 Трансфери од других нивоа власти – конто 733000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године исказала трансфере од других нивоа власти (ОП 5066) у износу од 999 хиљада динара.

Ови трансфери се односе на средства остварена из буџета локалне самоуправе – града Пирота и то за :

- капитално одржавање зграда и објеката средства у износу од 264 хиљаде динара;
- административну опрему средства у износу од 173 хиљаде динара;
- компјутерске услуге средства у износу од 60 хиљада динара;
- залихе робе за даљу продају у износу од 502 хиљаде динара.

У складу са одредбом члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, трансфери од других нивоа власти су класификовани у извор 07, док се сагласно члану 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, остварени приходи и извршени расходи из извора 07 исказују у колони 11 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је трансфере од другог нивоа власти у износу од 999 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори), 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.

Ризик: Нетачно исказивање података о изворима финансирања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

2.2.1.2.2 Други приходи - конто 740000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године исказала друге приходе (ОП 5069) у износу од 8.060 хиљада динара.



Табела број 8. Преглед других прихода по изворима финансирања у 2020. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Планирано	Износ остварених прихода по изворима финансирања	Укупно остварење из Обрасца 5	%
				Остали извори		
1	2	3	4	5	6	7=(6/4)
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	650	383	383	59
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	7.700	7.677	7.677	100
5069	740000	Други приходи	8.350	8.060	8.060	97

Мешовити и неодређени приходи - конто 745000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године исказала мешовите и неодређене приходе (ОП 5092) у износу од 7.677 хиљада динара.

Табела број 9. Преглед планираних и остварених мешовитих и неодређених прихода на дан 31. децембар 2020. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Планирано	Износ остварених прихода по изворима финансирања	Укупно остварење из Обрасца 5	%
				Остали извори		
1	2	3	4	5	6	7=(6/4)
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	7.700	7.677	7.677	100
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	7.700	7.677	7.677	100

Увидом у узорковану документацију Апотекарске установе, утврђено је да се на конту мешовитих и неодређених прихода евидентирају уплаћени бонитети од стране добављача Апотекарске установе по основу књижњих одобрења за лекове са негативне листе.

Табела број 10. Пренета средства у од стране добављача за бонитете у 2020. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив добављача који је уплатио средства	Износ уплаћених средства	Исказани износ у Извештају о извршењу буџета – Образац 5
1	2	3	4
1	„Velexfarm „ д.о.о. Београд	599	539
2	„Inpharm Co“ д.о.о. Земун	96	86
3	„Citopharm“ д.о.о. Ниш	773	696
4	„Phoenix Pharma“ д.о.о. Београд	4.920	4.428
5	„Sopharma trading“ д.о.о. Шабац	2.003	1.803
6	„Kerprom“ д.о.о. Београд	113	102
7	„Vemix pharm“ д.о.о. Ниш	13	12
8	„Grosis“ д.о.о. Ниш	13	12
	Укупно	8.530	7.677

Укупно пренета средства у 2020. години износила су 8.530 хиљада динара, али је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказан износ од 7.677 хиљада динара који представља кориговани износ уплаћених средстава за ПДВ.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 745000 – Мешовити и неодређени приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.2.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2020. године исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 221.715 хиљада динара.

Табела број 11. Структура исказаних прихода на конту 780000 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу

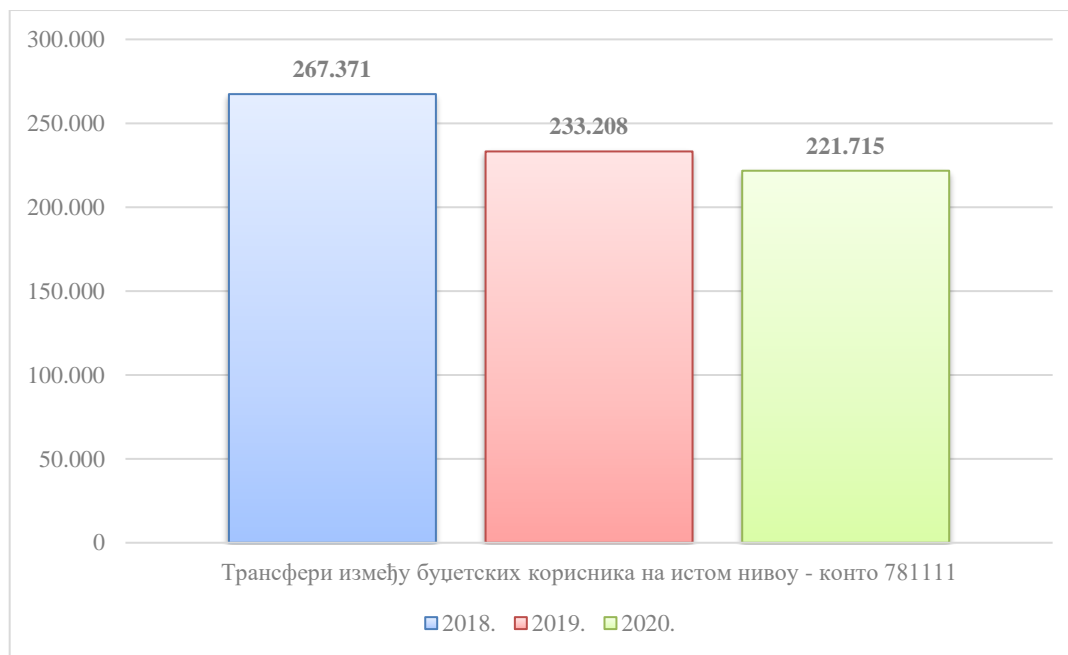
(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ остварених прихода у 2020. Години
1	2	3
781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	178.234
781112	Трансфери између буџетских корисника – партиципација и учешће	42.802
781113	Трансфери између буџетских корисника -једнократна новчана помоћ	679
781100	Укупно трансфери између буџетских корисника на истом нивоу:	221.715

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - конто 781111

Апотекарска установа и филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Пиротски округ су на основу члана 197 Закона о здравственом осигурању¹⁴ закључиле Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2020. години 01 број 450-23/2020-185-2 од 23. јануара 2020. године.

Слика број 1. Преглед остварених трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у периоду 2018. – 2020. године



Овим уговором уређени су права и обавезе уговорних страна у циљу снабевања осигураних лица Републичког фонда за здравствено осигурање у 2020. години, лековима са Листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и одређеним врстама медицинско-техничких помагала која се издају преко апотеке.

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 25/19;



Обавеза Апотекарске установе је да на терет средстава обавезног здравственог осигурања изда лек, односно помагало под условима:

- 1) да је лек, односно помагало прописан на обрасцу лекарског рецепта ЛР-1 или на електронском рецепту посредством интегрисаног здравственог информационог система, у складу са општим актом министарства надлежног за послове здравља;
- 2) да се лекарски рецепт, односно налог односи на осигурано лице;
- 3) да се прописани лек налази на Листи лекова, односно да се помагало обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања;
- 4) да су све прописане рубрике на обрасцу лекарског рецепта, односно налога уредно и читко попуњене и
- 5) да је лекарски рецепт, односно налог прописао надлежни лекар.

Републички фонд за здравствено осигурање, односно Филијала за Пиротски округ је у обавези да Апотекарској установи изврши плаћање накнаде по испостављеној фактури за издате лекове и помагала на основу:

- 1) цене лека која је постигнута у поступку централизоване јавне набавке;
- 2) трошкова промета на мало за издате лекове у износу од 12%, који се обрачунавају на цену лека која је постигнута у поступку централизоване јавне набавке;
- 3) набавне цене помагала, која не може бити виша од највишег износа накнаде за помагало која је утврђена општим актом Републичког фонда за здравствено осигурање;
- 4) трошкова промета на мало за издата помагала у износу од 4%, који се обрачунавају на цену помагала.

Изузетно за лекове на рецепт који се користе за лечење HIV инфекције и hepatitis B, признају се трошкови промета на мало од 6 % за велепродајну цену лека.

Поред цена за издате лекова и помагала, Апотекарској установи се признаје и порез на додату вредност, у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност.

По спроведеном Коначном обрачуну за период 01.01 – 31.12.2020. године, укупна призната накнада Апотекарској установи износила је 191.122 хиљаде динара, што представља износ који је Апотекарска установа фактурисала Републичком фонду за здравствено осигурање.

Републички фонд за здравствено осигурање је у току 2020. године Апотекарској установи пренео средства у износу од 143.088 хиљада динара, док дуг по коначном обрачуну износи 48.034 хиљаде динара и у целисти се односи на обавезе по испостављеним фактурама за издате лекове и помагала који се издају на рецепт.

Табела број 12. Спроведени обрачун са апотеком или ЗУ која у свом саставу има апотеку за период 01.01. – 31.12.2020. године

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Намена	Фактурисано за 2020. годину	Партиципација	Фактурисано умањено за партиципацију за 2020. годину	Призната накнада за 2020. годину
	1	2	3	4=2-3	5
1	Лекови на рецепт	217.373	47.081	170.291	170.291
2	Помагала у апотекама	20.831		20.831	20.831
I	Свега лекови и помагала (1+2)	238.204	47.081	191.122	191.122



Табела број 13. Структура укупно пренетих средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив конта	Лекови	Помагала	Укупно
1	2	3	4	5
1.	Пренета средства по Коначном обрачуну	127.379	15.709	143.088
2.	Дуг по обрачуну из претходне године	47.459	5.510	52.969
3.	Укупно пренето средства без партиципације (1+2)	174.838	21.219	196.057
4.	ПДВ (10%)	15.894	1.929	17.823
5.	Укупно пренета средства без партиципације умањено за ПДВ (3-4)	158.944	19.290	178.234
6.	Износ наплаћене партиципације (без ПДВ)	42.802	/	42.802
7.	Укупно пренето средстава са партиципацијом умањено за ПДВ (5+6)	201.746	19.290	221.036
8.	Накнада трошкова 12% за лекове и 4% за помагала	21.615	742	22.357
9.	Набавна вредност лекова и помагала (7-8)	180.131	18.548	198.679

Укупна средства, која је Републички фонд за здравствено осигурање у току 2020. године пренео Апотекарској установи, умањена за ПДВ, износила су 178.234 хиљаде динара и евидентирана су на конту 781111 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

Набавна вредност за лекове и помагала набављене у 2020. години износила је 198.679 хиљада динара, односно 218.547 хиљада динара са ПДВ-ом.

Увидом у пословне књиге Апотекарске установе, утврђено је да је у току 2020. године добављачима за лекове и помагала издате на рецепт плаћен износ од 192.132 хиљаде динара.

Табела број 14. Преглед кретања марже у периоду 2018. – 2020. година

(у хиљадама динара)

Година	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	Укупан проценат промене	Остварена маржа (РФЗО)	Укупан проценат промене
1	2	3	4	5
2018	267.371	Смањење 17 %	27.356	Смањење 17 %
2019	233.208		23.699	
2020	221.715		22.357	

Трансфери између буџетских корисника – партиципација и учешће – конто 781112

По спроведеном Коначном обрачуну за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године, партиципација коју је Апотекарска установа исказала у фактурама за 2020. годину износи 47.081 хиљаду динара (са урачунатим ПДВ), односно 42.802 хиљаде динара (без ПДВ).



Табела број 15. Преглед уговорене, фактурисане и наплаћене партиципације у 2020. години

(у хиљадама динара)

Уговорена партиципација (са ПДВ)	Фактурисана партиципација (са ПДВ)	Фактурисана партиципација (без ПДВ)	Наплаћена партиципација (са ПДВ)	Наплаћена партиципација (без ПДВ)	Разлика
1	2	3	4	5	6
/	47.081	42.802	47.081	42.802	/

Наплаћена партиципација у току 2020. године износила је 42.802 хиљаде динара колико је износила и партиципација исказана у фактурама које су испостављене Републичком фонду за здравствено осигурање. Наплаћена партиципација је евидентирана на конту 781112 – Трансфери између буџетских корисника – партиципација и учешће.

Скретање пажње:

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 42.802 хиљаде 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.

Трансфери између буџетских корисника – једнократна новчана помоћ конто - 781113

Апотекарска установа је на конту 781113 – Трансфери између буџетских корисника – исказала остварена средства за исплату једнократне новчане помоћи у износу од 679 хиљада динара.

Влада Републике Србије донела је закључак 05 број: 401-8733/2020 од 5. новембра 2020. године којим се сагласила да се запосленима у здравственим установама из Уредбе о плану мреже здравствених установа једнократно исплати новчана помоћ у висини од 10 хиљада динара по запосленом. Средства за исплату једнократне новчане помоћи обезбеђена се у буџету Републике Србије, а преко Министарства здравља трансферисана Републичком фонду за здравствено осигурање, која је иста пренео здравственим установама из Уредбе о плану мреже здравствених установа.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3. Примања од продаје нефинансијске имовине

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године исказала примања од продаје залиха (ОП 5114) у износу од 199.271 хиљаде динара.

Финансијским планом за 2020. годину планирана су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 177.200 хиљада динара.



Табела број 16. Преглед примања од продаје нефинансијске имовине по изворима финансирања у 2020. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ остварених примања у 2020. Години						Укупно
			Република	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО	Донације и помоћи	Остали извори	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5114	820000	Примања од продаје залиха	/	/	/	/	/	199.271	199.271
5106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине:	/	/	/	/	/	199.271	199.271
%			/	/	/	/	/	100%	100%

2.2.1.3.1 Примања од продаје залиха – конто 820000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године исказала примања од продаје залиха (ОП 5114) у износу од 199.271 хиљаде динара.

Табела број 17. Преглед примања од продаје робе за даљу продају у 2020. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Планирано	Износ остварених примања по изворима финансирања	Укупно остварење из Обрасца 5	%
				Остали извори		
1	2	3	4	5	6	7=(6/4)
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	200.200	199.271	199.271	99
5119	823000	Примања од продаје робе за даљу продају	200.200	199.271	199.271	99

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са примањима исказаним на синтетичком конту 8231 – Примања од продаје робе за даљу продају.

Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823100

Апотекарска установа је у финансијским извештајима на конту 823100 исказала примања од продаје робе за даљу продају у износу од 199.271 хиљаде динара.

Примања од продаје робе за даљу продају односе се на продају лекова са негативне листе, санитетског материјала, магистралних и галенских производа и козметичких и других средстава за заштиту здравља, који се не издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и на издавање лекова војним осигураницима по основу закљученог Уговора о издавању лекова и потрошних медицинских средстава војним осигураницима број 106-141 од 3. маја 2018. године.

У поступку ревизије извршена је анализа кретања примања од продаје робе за даљу продају и остварене накнаде трошкова од промета на мало (марже) у слободној продаји, за период од 2018. до 2020. године.



Табела број 18. Приказ кретања примања од продаје робе за даљу продају и остварене зараде по негативној листи по годинама

(у хиљадама динара)

Година	Примања од продаје робе за даљу продају– слободна продаја	Укупан % промене	Остварена зарада – негативна листа	Укупан % промене
1	2	3	4	5
2018	175.274	Повећање 19%	34.725	Повећање 19%
2019	178.166		35.383	
2020	208.330		41.160	

Уговором о издавању лекова и потрошних медицинских средстава војним осигураницима број 106-141 од 3. маја 2018. године који је Апотекарска установа закључила са Фондом за социјално осигурање војних осигураника уређени су права и обавезе између корисника и даваоца услуге, у циљу снабдевања војних осигураника лековима на терет средстава Фонда за социјално осигурање војних осигураника.

Апотекарска установа је у обавези да на терет средстава обавезног здравственог осигурања изда лекове војним осигураницима под условом да је:

- 1) лек прописан на војном рецепту и оверен од стране фармацеута из војне апотеке или овлашћеног лица војно здравствене установе;
- 2) да је лек прописан на обрасцу лекарског рецепта ЛР-1, у месту где не постоји војноздравствена установа, или где постоји војноздравствена установа, али се одређена здравствена услуга примарног нивоа здравствене заштите не може пружити у војноздравственој установи;
- 3) да се лекарски рецепт, односи на осигурано лице;
- 4) да се прописани лек налази на Листи лекова;
- 5) ако се прописани лек не налази на листи лекова, апотека ће лек издати искључиво уз копију конзилијарног мишљења (оригинал на увид) које мора бити приложено уз рецепт;
- 6) лекови са Ц и Д листе се издају искључиво уз рецепт и конзилијарно мишљење;
- 7) да су све прописане рубрике на обрасцу лекарског рецепта уредно и читко попуњене;
- 8) да је лекарски рецепт, односно налог прописао надлежни лекар и
- 9) да се на конзилијарном мишљењу налазе потписи три различита лекара и да је оверено печатом војноздравствене установе.

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године исказала примања од продаје робе за даљу продају у корист војних осигураника у колони 11 (остали извори).



Откривена неправилност: Апотекарска установа је више исказала средства остварена у колони 11 (остали извори) за износ од 1.744 хиљаде динара, а мање исказала средства у колони девет (ООСО) за исти износ јер је средства по основу закљученог уговора о снабдевању војних осигураника лековима и медицинским средствима исказала као сопствена средства, 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.

Ризик: Нетачно исказивање извора средстава по основу закљученог уговора о снабдевању војних осигураника лековима и медицинским средствима може да утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да средства остварена по основу закљученог уговора о снабдевању војних осигураника лековима и медицинским средствима у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују из одговарајућег извора у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

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.

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.

2.2.1.4. Текући расходи

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године (ОП 5173) у износу од 291.395 хиљада динара (у 2019. години 306.340 хиљада динара).

Финансијским планом за 2020. годину планирани текући расходи у износу од 325.503 хиљаде динара.

Табела број 19. Приказ текућих расхода по изворима финансирања у 2020. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ извршених расхода у 2020. години						Укупно
			Република	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО	Донације и помоћи	Остали извори	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5174	410000	Расходи за запослене	/	/	/	23.036	/	52.740	75.776
5196	420000	Коришћење услуга и роба	/	/	60	203.867	/	9.948	213.875
5241	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	/	/	/	/	706	706
5293	460000	Донације, дотације и трансфери	/	/	/	/	/	974	974
5324	480000	Остали расходи	/	/	/	/	/	64	64
5173	400000	Текући расходи	/	/	60	226.903	/	64.432	291.395
		%			/	78%	/	22 %	100%



2.2.1.4.1 Расходи за запослене – konto 410000

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године (ОП 5174) исказала расходе за запослене у износу од 75.776 хиљада динара, што је 97% од планираног износа.

Увидом у обрасце Финансијских извештаја за 2020. годину, утврђено је да су износи исказани на економској класификацији 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама са стањем у пословним књигама.

Табела број 20. Преглед извршених расхода за запослене у 2020. години

(у хиљадама динара)

Кonto	Назив kонта	Извршено	Учешће
		2020. година	
1	2	3	4
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	62.390	82%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	10.395	14%
413000	Накнаде у натури	510	1%
414000	Социјална давања запосленима	679	1%
415000	Накнада трошкова за запослене	951	1%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	851	1%
410000	Расходи за запослене:	75.776	100%

2.2.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000

Апотекарска установа је у 2020. години извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 62.390 хиљада динара и исказала их на економској класификацији 411000.

Табела број 21. Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених по изворима финансирања у 2020. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Назив kонта	Планирано	Износ извршених расхода у 2020. години		Укупно извршење из Обрасца 5	%
				ОСО	Остали извори		
1	2	3	4	5	6	7	8=(7/4)
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	62.430	19.165	43.225	62.390	99
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	62.430	19.165	43.225	62.390	99

Табела број 22. Структура извршених расхода на конту 411000 у 2020. години

(у хиљадама динара)

Назив kонта	Кonto	Извршени расходи у 2020. години
2	3	4
Плате по основу цене рада	411111	56.441
Додатак за рад дужи од пуног радног времена	411112	2.254
Додатак за време проведено на раду минули рад	411115	3.695
Укупно konto 411000:		62.390



У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима исказаним на синтетичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Број запослених у Апотекарској установи

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, утврђен је максималан број запослених на неодређено време у Апотекарској установи - 53.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Апотекарској установи утврђени су унутрашња организација Апотекарске установе и систематизација послова према врсти и степену стручне спреме у складу са Законом о раду, Законом о здравственој заштити и Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе. Укупно је систематизовано 53 радна места у Апотекарској установи, и то:

- 1) директор – 1 извршилац;
- 2) магистар фармације – руководилац службе апотека – 1 извршилац;
- 3) магистар фармације – управник организационе јединице – 3 извршиоца;
- 4) магистар фармације – начелник организационе јединице – 9 извршилаца;
- 5) магистар фармације – 8 извршилаца;
- 6) фармацеутски техничар – 18 извршилаца;
- 7) правно кадровски аналитичар – 1 извршилац;
- 8) правни сарадник – 1 извршилац;
- 9) пословни секретар – 1 извршилац;
- 10) руководилац финансијско-рачуноводствених послова / управник заједничких служби – 1 извршилац;
- 11) шеф рачуноводства – 1 извршилац;
- 12) референт за финансијско-рачуноводствене послове – 1 извршилац;
- 13) благајник – 1 извршилац;
- 14) администратор информационих система и технологија – 1 извршилац;
- 15) чистаџица – 5 извршилаца.

Према подацима из Обрасца 7 Апотекарска установа је на дан 31. децембар 2020. године имала укупно 53 запослена, од чега је 47 било у радном односу на неодређено време, а шесторо запослених на одређено време.

Заснивање радног односа са новим лицима у 2020. години

Услови за заснивање радног односа прописани су одредбама Закона о раду и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Чланом 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да радни однос са послодавцем може да заснује само лице које поред законом прописаних услова, испуњава и друге услове за рад на одређеним пословима утврђеним Правилником о организацији и систематизацији послова.



Правилником о организацији и систематизацији послова утврђују се организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања, радно искуство и други посебни услови за рад на тим пословима, у складу са законом, као и број извршилаца, независно од тога да ли раде пуно или непуно радно време.

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹⁵ ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима.

Апотекарска установа је у току 2020. године засновала радни однос на неодређено време са два лица уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Закључак 51 број: 112-1088/2020 од 7. фебруара 2020. године.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да почетак обрачуна плата новозапослених лица одговара датуму заснивања радног односа.

Престанак радног односа у 2020. години

У 2020. години у Апотекарској установи престанак радног односа имало је двоје лица.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да датум престанка радног односа одговара датуму престанка обрачуна плате.

Плате по основу цене рада – конто 411111

Апотекарска установа је у 2020. години евидентирала извршене расходе за плате по основу цене рада на субаналитичком конту 411111 у износу од 56.441 хиљаде динара.

Провера тачности обрачуна плата

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу.

Табела број 23. Преглед основица за плате запослених у Апотекарској установи током 2020. године
(у динарима)

Назив	Висина основица за плате запослених у здравственим установама	
	Од плате за новембар 2019. године	Од плате за децембар 2020. године
За доктора медицине, доктора стоматологије / доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	3.408,99	3.937,38
За медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке	3.628,74	4.191,19
За остале запослене (немедицинско особље)	3.255,72	3.760,35

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђено је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спремину.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 159/20;



Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁶. Коефицијент за обрачун плата запослених у Апотекарској установи утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршена је провера тачности обрачуна и исплате плата запослених у Апотекарској установи и утврђено је да је Апотекарска установа приликом обрачуна плата запослених у 2020. години примењивала основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије. Такође, тестирана је и усклађеност коефицијената из уговора о раду са коефицијентима из исплатних листа. Утврђено је да је Апотекарска установа током 2020. године приликом обрачуна и исплате плате примењивала коефицијенте из уговора/анекса уговора о раду запослених.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за плате по основу цене рада у износу 7.845 хиљада динара, који су извршени са буџетског рачуна, исказани у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета (Образац 5).

Откривена неправилност: Апотекарска установа је више исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у колони 11 (остали извори) у износу од 7.845 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе у колони 9 (ООСО), јер је средства извршена са буџетског рачуна установе исказала као средства извршена са сопственог рачуна, 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: Уколико установа не искаже извршене расходе на начин прописан чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава резултат пословања неће бити тачно исказан по изворима финансирања.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да расходе за плате запослених извршене са буџетског рачуна установе исказују у одговарајућем извору финансирања у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Додаци на плату и накнаде плате

Прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама утврђено је право на шест различитих додатака на плату и то за: време проведено на раду, рад дужи од пуног радног времена, рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан, рад ноћу, рад недељом и приправност. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба*, 30/02, 32/02 – испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 120/04, 05/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 07/08, 09/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 08/13, 04/14, 58/14, 113/17 – др. закон, 95/18 – др. закон, 86/19 – др.закон, 157/20 – др. закон и 19/21;



Табела број 24. Преглед додатака на плату

Редни број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4% за сваку навршену годину у радном односу код послодавца	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
2.	Додатак за рад недељом	20% за време оствареног рада недељом	члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; чл. 58 и 59 Закона о здравственој заштити;
4.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	чл. 40–46, 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
5.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	чл. 40–46, 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
6.	Рад по позиву	26%	члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
7.	Додатак за приправност	10% за број сати проведен у приправности	члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
8.	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 за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
9.	Додатак за рад ноћу	26% за време проведено на раду у периоду од 22,00–06,00 часова	члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

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

Апотекарска установа је у 2020. години евидентирала извршене расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена на субаналитичком конту 411112 у износу од 2.254 хиљаде динара.

Увидом у радне листе и обрачунске листиће запослених, извршена је провера тачности обрачуна и исплате додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена запослених у Апотекарској установи. Утврђено је да је Апотекарска установа током 2020. године приликом обрачуна и исплате додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена примењивала увећање у висини од 26% од основне плате у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115

Апотекарска установа је у 2020. години евидентирала извршене расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) на субаналитичком конту 411115 у износу од 3.695 хиљада динара.



Увидом у радне листе и обрачунске листиће запослених, извршена је провера тачности обрачуна и исплате додатка за време проведено на раду (минули рад) запослених у Апотекарској установи и утврђено је да је Апотекарска установа у основицу за обрачун минулог рада укључује и друге додатке (ноћни рад, ноћни рад на дан празника који је нерадни дан, прековремени рад, рад на дан празника који је нерадни дан и др.), као што је описано у Напомени број 2.1.3 – Контролне активности).

2.2.1.4.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Укупно извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5177) у износу од 10.395 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима исказаним на синтетичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца и утврдили смо да је Апотекарска установа примењивала прописане стопе доприноса, као и да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4.1.3 Накнаде у природи – конто 413000

Укупно извршени расходи за накнаде у природи у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5181) у износу од 510 хиљада динара и односе се на исплаћену накнаду за превоз запослених за долазак и одлазак са посла (маркица).

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 413000 – Накнаде у природи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4.1.4 Социјална давања запосленима - конто 414000

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5183) у износу од 679 хиљада динара и у целости се односе на исплаћену помоћ запосленима по основу закључка 05 број: 401-8733/2020 од 5. новембра 2020. године (описано и у намени 2.2.1.2.3 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима исказаним на синтетичким контима у оквиру групе 414000 – Социјална давања запосленима.

На основу узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 414000 – Социјална давања запосленима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4.1.5 Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Укупно извршени расходи за накнаду трошкова за запослене у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5188) у износу од 951 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима исказаним на синтетичким контима у оквиру групе 415000 – Накнада трошкова запосленима.



На основу узорковане документације утврђено је да је Апотекарска установа исплаћивала накнаду трошкова превоза на основу цене месечне карте у јавном превозу која се множи са бројем дана присуства на раду из евиденције. Признавање висине цене дневне повратне карте врши се на основу адресе из личне карте и изјаве запосленог.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 415000 – Накнада трошкова за запослене не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4.1.6 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5190) у износу од 851 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима исказаним на синтетичким контима у оквиру групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

Јубиларне награде – конто 416111

Апотекарска установа је у 2020. години евидентирала извршене расходе за јубиларне награде на субаналитичком конту 416111 у износу од 418 хиљада динара за шест запослених.

Одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у процентуалном износу од просечне зараде из статистичких података.

У поступку ревизије утврђено је да се јубиларна награда исплаћује по основу решења према просечној плати у привреди Републике Србије, тј. према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора – конто 416131

Апотекарска установа је у 2020. години евидентирала извршене расходе за накнаде члановима управних и надзорних одбора на субаналитичком конту 416131 у износу од 433 хиљаде динара од чега се износ од 275 хиљада динара односи на исплаћену накнаду за чланове управног одбора из реда оснивача и износ од 158 хиљада динара на чланове управног одбора из реда запослених у Апотекарској установи.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је више исказала расходе на економској класификацији 416100 за износ од 275 хиљада динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 423500 јер је расходе за чланове управног одбора из реда оснивача исказала као расходе за запослене у Апотекарској установи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да расходе за чланове управног одбора из реда оснивача евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.2.1.4.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године исказани у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5196) износе 213.875 хиљада динара.

Табела број 25. Преглед извршених расхода за коришћење роба и услуга у 2020. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ извршених расхода у 2020. години						
			Укупно	Република	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5197	421000	Стални трошкови	8.081	/	/	/	707	/	7.374
5205	422000	Трошкови путовања	91	/	/	/	/	/	91
5211	423000	Услуге по уговору	547	/	/	60	/	/	487
5220	424000	Специјализоване услуге	49	/	/	/	/	/	49
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	540	/	/	/	/	/	540
5231	426000	Материјал	204.567	/	/	/	203.160	/	1.407
5196	420000	Коришћење услуга и роба	213.875	/	/	60		/	9.948

2.2.1.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5197) у износу од 8.081 хиљаде динара.

Табела број 26. Преглед расхода за сталне трошкове у 2020. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Планирано	Износ извршених расхода по изворима финансирања		Укупан износ извршених расхода из Обрасца 5	%
				ООСО	Остали извори		
1	2	3	4	5	6	7	8=(7/4)
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.200	707	1.324	2.031	92
5199	421200	Енергетске услуге	2.430	/	2.403	2.403	99
5200	421300	Комуналне услуге	732	/	622	622	85
5201	421400	Услуге комуникација	760	/	751	751	99
5202	421500	Трошкови осигурања	305	/	303	303	99
5203	421600	Закуп имовине и опреме	1.980	/	1.971	1.971	99
5191	421000	Стални трошкови	8.407	707	7.374	8.081	96

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима исказаним на синтетичком контима 4212 – Енергетске услуге, 4214 – Услуге комуникација и 4216 – Закуп имовине и опреме.

Енергетске услуге - конто 421200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. – 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5199) износе 2.403 хиљаде динара.



У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге електричне енергије и централног грејања. Извршен је увид у фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак. Расходи за услуге електричне енергије и централно грејање у износу од 2.403 хиљаде динара извршени су по основу фактура добављача Јавног предузећа „ЕПС“, Београд и Јавног предузећа Градске топлане Пирот.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 421200 – Енергетске услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Услуге комуникације - конто 421400

Укупно извршени расходи за услуге комуникације исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. – 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5201) износе 751 хиљаду динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге телефона, телекса и телефакса, пошту и остале птт услуге. Извршен је увид у фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак. Расходи за услуге телефона, телекса и телефакса, пошту и остале птт услуге у износу од 751 хиљаде динара извршени су по основу фактура добављача „Телеком Србија“ а.д. и ПТТ Србије.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 421400 – Услуге комуникација не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Закуп имовине и опреме – конто 421600

Укупно извршени расходи за услуге закупа имовине и опреме исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. – 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5203) износе 1.971 хиљаду динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за закуп нестамбеног простора – пословног простора. Извршен је увид у фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак. Расходи за закуп нестамбеног простора – пословног простора у износу од 1.971 хиљаде динара извршени су по основу фактура добављача физичких и правних лица.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 421600 – Закуп имовине и опреме не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2020. – 31.12.2020. године (ОП 5211), у износу од 547 хиљада динара.



Табела број 27. Преглед расхода за услуге по уговору за 2020. годину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Планирано	Износ извршених расхода по изворима финансирања		Укупан износ извршених расхода из Обрасца 5	%
				Општина/Град	Остали извори		
1	2	3	4	5	6	7	8=(7/4)
5212	423100	Административне услуге	21	/	21	21	100
5213	423200	Компјутерске услуге	500	60	317	377	75
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	100	/	52	52	52
5215	423400	Услуге информисања	60	/	17	17	28
5218	423700	Репрезентација	150	/	50	50	33
5219	423900	Остале опште услуге	59	/	30	30	51
5211	423000	Услуге по уговору	890	60	487	547	61

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима исказаним на синтетичком конту 4232 – Компјутерске услуге.

Компјутерске услуге – конто 423200

Укупно извршени расходи за компјутерске услуге у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. – 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5213) износе 377 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за остале компјутерске услуге. Извршен је увид у фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак. Расходи за остале компјутерске услуге у износу од 377 хиљада динара извршени су по основу фактура једног добављача.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 423200 – Компјутерске услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2020. – 31.12.2020. године (ОП 5228), у износу од 540 хиљада динара.

Табела број 28. Преглед расхода за текуће поправке и одржавање у 2020. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Планирано	Износ извршених расхода по изворима финансирања		Укупан износ извршених расхода из Обрасца 5	%
				Остали извори			
1	2	3	4	5	6	7=(6/4)	
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	730	144	144	20	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	400	396	396	99	
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	1.130	540	540	48	

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима исказаним на синтетичком контима 4251 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 4252 – Текуће поправке и одржавање опреме.



Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. – 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5229) износе 144 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање. Извршен је увид у фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак. Расходи за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање у износу од 127 хиљада динара извршени су по основу фактура једног добављача.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. – 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5230) износе 396 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за електронску и фотографску опрему. Извршен је увид у фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Расходи за електронску и фотографску опрему у износу од 234 хиљаде динара извршени су по основу фактура једног добављача.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4.2.4 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године исказани у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5231) износе 204.567 хиљада динара.

Табела број 29. Преглед извршених расхода за материјал у 2020. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Планирано	Износ извршених расхода по изворима финансирања		Укупан износ извршених расхода из Обрасца 5	%
				ОСО	Остали извори		
1	2	3	4	5	6	7	8=(7/4)
5232	426100	Административни материјал	640	/	568	568	89
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	229	/	221	221	97
5235	426400	Материјали за саобраћај	400	/	163	163	41
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	222.227	203.160	/	203.160	91
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	285	/	281	281	99
5240	426900	Материјали за посебне намене	176	/	174	174	99
5231	426000	Материјал	224.007	203.160	1.407	204.567	91

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима исказаним на синтетичком конту 4267 – Медицински и лабораторијски материјали.



Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. – 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5238) износе 203.160 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за лекове на рецепт. Извршен је увид у фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак и Извршени расходи у износу од 192.132 хиљаде динара односе се на лекове који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и који су утврђени Правилником о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање¹⁷.

Лекови са листе А, А1, Б и Ц набављени су по основу испостављених фактура добављача по уговорима закљученим на основу оквирних споразума у поступцима централизованих јавних набавки које спроводи Републички фонд за здравствено осигурање, док су лекови са листе Д, медицинска средства и помагала набављени на основу испостављених фактура добављача по уговорима закљученим у поступцима јавних набавки које је спровела Апотекарска установа.

Одредбом члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.

Одредбама члана 58 Закона о буџетском систему прописано је да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

Увидом у пословне књиге Апотекарске установе утврђено је да су на конту 426751-Лекови на рецепт евидентирани расходи у износу од 3.561 хиљаде динара, као и да је наведена износ коригован (сторниран) за износ од 1.078 хиљада динара. За наведена књижења субјект ревизије није презентовао рачуноводствену документацију, односно у пословним књигама су евидентиране пословне промене без валидних рачуноводствених докумената као доказа да је пословна промена настала.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је на економској класификацији 426700 евидентирала расходе у износу од 3.561 хиљаде динара и исте кориговала (сторнирала) за износ од 1.078 хиљада динара, а да за наведена књижења не поседује валидну рачуноводствену документацију. На овај начин, у пословним књигама и финансијским извештајима више су исказани расходи за лекове издате на рецепт у износу од 2.482 хиљаде динара, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 9 став 1 и 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Евидентирање пословних промена без валидне рачуноводствене документације доводи до исказивања нетачних података о стању и променама на имовини, потраживањима, обавезама, оствареним приходима и примањима, извршеним расходима и издацима, као и о резултату пословања у укупном износу и по изворима финансирања.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да књижење расхода у пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају из које се може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене у складу са одредбама члана 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 43/19, 55/19, 56/19 – испр., 73/19, 87/19, 18/20, 43/20 и 108/20;



2.2.1.4.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5341) у периоду 1.1. – 31.12.2020. године у износу од 142.726 хиљада динара.

Финансијским планом за 2020. годину планирани издаци за нефинансијску имовину у износу од 131.297 хиљада динара.

Табела број 30. Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ извршених издатака у 2020. години		Укупно
			Општине / града	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	264	/	264
5348	512000	Машине и опрема	173	364	537
5364	520000	Залихе	502	141.423	141.925
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	939	141.787	142.726

2.2.1.4.3.1 Залихе робе за даљу продају – конто 523000

Издаци за залихе робе за даљу продају исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2020. године – Обрасцу 5 (ОП 5371) у износу од 141.925 хиљада динара.

Табела број 31. Преглед залиха роба за даљу продају

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Планирано	Износ извршених издатака по изворима финансирања		Укупан износ извршених издатака из Обрасца 5	%
				Општине / града	Остали извори		
1	2	3	4	5	6	7	8 =(7/4)
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	142.124	502	141.423	141.925	100
5371	523000	Залихе робе за даљу продају	142.124	502	141.423	141.925	100

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издајцима исказаним на синтетичком контима 5231 – Залихе робе за даљу продају.

Залихе робе за даљу продају – конто 523100

Укупно извршени издаци за залихе робе за даљу продају исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. – 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5372) износе 141.925 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање издатака за залихе робе за даљу продају. Извршен је увид у фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак. Ови издаци односе се на плаћање добављачима за набавку робе за даљу продају и то: лекова са негативне листе, магистралних и галенских производа, козметичких и других средстава за заштиту здравља и плаћање добављачима за набавку лекова за осигуранике Фонда СОВО.

Увидом у пословне књиге Апотекарске установе утврђено је да су на конту 523111-Залихе робе за даљу продају евидентирани издаци у износу од 3.517 хиљада динара, као и да је наведени износ коригован (сторниран) за износ од 1.078 хиљада динара. За наведена књижења субјект ревизије није презентовао рачуноводствену документацију, односно у пословним књигама су евидентирани пословне промене без валидних рачуноводствених докумената као доказа да је пословна промена настала.



Откривена неправилност: Апотекарска установа је на економској класификацији 523111 – Залихе робе за даљу продају евидентирала издатке у износу од 3.517 хиљада динара и исте кориговала (сторнирала) за износ од 1.078 хиљада динара, а да за наведена књижења не поседује валидну рачуноводствену документацију. На овај начин, у пословним књигама и финансијским извештајима више су исказани издаци за набавку робе за даљу продају у износу од 2.439 хиљада динара, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 9 став 1 и 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Евидентирање пословних промена без валидне рачуноводствене документације доводи до исказивања нетачних података о стању и променама на имовини, потраживањима, обавезама, оствареним приходима и примањима, извршеним расходима и издацима, као и о резултату пословања у укупном износу и по изворима финансирања .

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да књижење издатака у пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају из које се може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене у складу са одредбама члана 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.1.4.4 Утврђивање резултата по изворима финансирања

Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12. 2020. године исказала вишак новчаних прилива (ОП 5444) из осталих извора у износу од 1.112 хиљада динара и мањак новчаних прилива (ОП 5445) из средстава ООСО у износу од 5.188 хиљада 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 4.076 хиљада динара.

Табела број 32. Утврђивање финансијског резултата

(у хиљадама динара)

Опис	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
	Укупно (од 3 до 8)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
		Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8
Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	430.045	/	/	999	221.715	/	207.331
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	434.121	/	/	999	226.903	/	206.219
Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	/	/	/	/	/	/	1.112
Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	4.076	/	/	/	5.188	/	/
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	/	/	/	/	/	/	/
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	/	/	/	/	/	/	/
Вишак примања	/	/	/	/	/	/	/
Мањак примања	/	/	/	/	/	/	/
Вишак новчаних прилива	/	/	/	/	/	/	1.112
Мањак новчаних прилива	4.076	/	/	/	5.188	/	/



Откривена неправилност: Апотекарска установа је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5:

- у колони 9 (из осталих извора) више исказала дефицит у износу од 2.482 хиљаде динара јер је на економској класификацији 426751 исказала расходе за набавку лекова који се издају на рецепт за које не поседује валидну рачуноводствену документацију, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 9 став 1 и 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

-у колони 11 (ООСО) мање исказала суфицит у износу од 2.439 хиљада динара, јер је на економској класификацији 523111- Залихе робе за даљу продају исказала издатке за које не поседује валидну рачуноводствену документацију, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 9 став 1 и 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- више исказала примања и издатке у колони 11 (остали извори), а мање у колони девет (ООСО) за износ од 1.744 хиљаде динара, јер је средства остварена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника по основу лекова издатих на рецепт исказала као сопствена средства, 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 (Ризици и препоруке дати дати у Напоменама 2.2.1.4.2.4 Материјал – конто 426000, 2.2.1.4.3.1. Залихе робе за даљу продају – конто 523000 и 2.2.1.3.1 Примања од продаје залиха).

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.

2.2.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2020. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 430.045 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 411.374 хиљаде динара, утврђено је повећање за 18.671 хиљаде динара или за 5%.

2.2.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2020. годину, извршени су текући расходи у износу од 291.395 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 142.726 хиљада динара, што укупно износи 434.121 хиљаду динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 433.598 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 523 хиљаде динара.



2.2.2.3. Резултат пословања

Апотекарска установа је у 2020. години исказала буџетски дефицит у износу од 4.076 хиљада динара и исти кориговала за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.

Апотекарска установа је у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2020. године – Образац 2 исказала буџетски дефицит у износу од 4.076 хиљада динара (ОП 2347), за чије покриће је искоришћен део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у Билансу прихода и расхода - Образац 2, исказала буџетски дефицит у износу од 4.076 хиљада динара, уместо да искаже буџетски суфицит у износу од 845 хиљада динара, јер је на економској класификацији 426751 више евидентирала и исказала расходе у износу од 2.482 хиљаде динара и на економској класификацији 523111 више евидентирала и исказала издатке за набавку робе за даљу продају у износу од 2.439 хиљада динара, а за које не поседује валидну рачуноводствену документацију. На овај начин у Билансу стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1 није исказала суфицит на економској класификацији 321121 у износу од 845 хиљада динара и мање је исказала нераспоређени вишак прихода и примања на економској класификацији 321311 за 4.076 хиљада динара (Ризик и препорука дати у Напоменама 2.2.1.4.2.4 Материјал – конто 426000 и 2.2.1.4.3.1. Залихе робе за даљу продају – конто 523000).

2.2.3. Биланс стања

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



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

(у хиљадама динара)

Конто		Средства	Износ
Актива	000000	Нефинансијска имовина	82.202
Пасива	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	31.464
	311200	Нефинансијска имовина у залихама	50.738
	340000	Друге промене у обиму	/
Актива = Пасива (равнотежа)			0
Актива	110000	Дугорочна финансијска имовина	0
Пасива	311400	Капитал– Финансијска имовина	0
Актива = Пасива (равнотежа)			0
Актива	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	19.256
Пасива	311500	Извори новчаних средстава	706
	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	6.030
	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	10.969
Актива = Пасива (равнотежа)			1.551
Актива	122000	Краткорочна потраживања	50.598
	123000	Краткорочни пласмани	0
Пасива	290000	Пасивна временска разграничења	45.411
Актива = Пасива (равнотежа)			5.187
Актива	131000	Активна временска разграничења	95.837
Пасива	2 – 29	Обавезе	102.575
Актива = Пасива (равнотежа)			6.738

У пословним књигама Апотекарске установе успостављена је равнотежа између конта конта 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 на позицијама конта Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у активи и конта извора новчаних средстава у пасиви, за износ од 1.551 хиљаде динара, између конта Краткорочних потраживања и пласмана у активи и конта Пасивних временских разграничења у пасиви, за износ од 5.187 хиљада динара, као и између конта Активних временских разграничења и конта Обавеза (умањених за Пасивна временска разграничења), за износ од 6.738 хиљада динара.

2.2.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Ставом 6 истог члана прописано је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да су:

- вршиоци пописа дужни да попис и усклађивање стања нефинансијске имовине врше са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис;
- вршиоци пописа дужни да усаглашавају финансијску имовину и обавезе са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.



Одредбама истог члана прописано је да се имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налазе на коришћењу код вршиоца пописа евидентирају на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту.

Попис имовине и обавеза и усаглашавање имовине и обавеза у Апотекарској установи уређен је чл. 18-20 Правилника о рачуноводству.

Директор Апотекарске установе донео је Одлуку о попису и о образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године број 488-404/20 од 8. октобра 2020. године. Овом одлуком, ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31. децембар 2020. године образоване су пописне комисије за:

- нефинансијску имовину у сталним средствима;
- нефинансијску имовину у залихама за попис робе у апотекама: „Карло Скацел“, „Бабушница“, „Липа“, „7.јули“, „Хигија“, „Здравље“, „Нана“, „Деметра“, „Крупац“, „Бело Поље“ и „Темска“, „Пазар“, „Пирот“ и „Невен“;
- финансијску имовину у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаним средствима, племенитим металима, хартијама од вредности, потраживањима и обавезама, активним и пасивним временским разграничењима.

Централна пописна комисија сачинила је 5. фебруара 2021. године Извештај централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2020. године број 63-404/21 којим је констатовала да на непокретностима и опреми нису утврђене разлике по основу вишкова и мањкова, а за расход је предложено основно средство аутомобил марке Renault 406 садашње вредности 0 динара. Такође, комисија је констатовала вишкове и мањкове и расходе залиха.

У наредној табели дат је преглед залиха Апотекарске установе који садржи: стање по попису, стање по књигама, расходе, вишкове и мањкове по попису за 2020. годину у Апотекарској установи.



Табела број 34. Преглед залиха Апотекарске установе који садржи: стање по попису, стање по књигама, расход и вишкове и мањкове по попису за 2020. години у Апотекарској установи

(у хиљадама динара)

Назив	Промет	Стање по попису	Стање по књигама	Расход	% у промету	Вишак	Мањак	% у промету
Карло Скацел	112.127	16.736	16.745	48	0,0429	-	9	0,0081
7. јули	30.368	2.665	2.666	-	-	-	1	0,0029
Липа	32.802	4.328	4.336	14	0,0429	-	8	0,0236
			поплава	54	0,1660			
				69	0,2089			
Здравље	41.284	3.537	3.542	6	0,0138	-	5	0,0131
Нана	14.848	1.454	1.455	7	0,0493	-	0	0,0028
Деметра	34.616	5.094	5.092	3	0,0080	1	-	0,0055
			обијање	62	0,1795			
				65	0,1875			
Бабушница	71.913	7.828	7.834	16	0,0217	-	6	0,0088
Хигија	25.203	2.830	2.838	5	0,0180	-	8	0,0299
Крупац	7.740	643	642	-	-	1	-	0,0169
Пазар	106.699	11.797	11.828	16	0,0149		31	0,0291
Тигар	19.185	2.217	2.219	-	-	-	2	0,0113
Невен	22.745	4.522	4.519	-	-	3	-	0,0139
Бело Поље	1.789	442	443	-	-	-	1	0,0676
Темска	4.100	433	434	-	-	-	1	0,0203
			Расход	114	0,0217			
			Штета	117	0,0221			
Укупно:	525.417	64.525	64.592	231	0,0439	6	73	0,0138

Централна пописна комисија је на основу прикупљених изјава од рачунопологача и од председника пописних комисија констатовала да:

- 1) су настали финансијски вишкови и мањкови последица:
 - заокруживања цена;
 - разлика приком наплате партиципације и/или учешћа на рецепт и фактурисања према РФЗО због неусаглашености базе осигураника између РФЗО, е-апотеке и Апотекарске установе која је настала као последица продужетка важења ООП 001 или његовог укидања, као и накнадног увођења ООП 888 због ванредног стања изазваног пандемијом COVID 19 где су сви пацијенти били ослобођени плаћања партиципације без обзира на ООП.
- 2) су расходи настали, као последица:
 - лома;
 - празних фабричких паковања лекова (празна фолија у кутији, кутија са упутством без таблета итд.);
 - технички неисправних лекова (неисправна карпула у паковању);
 - проширења асортимана са артиклима који не спадају у основну делатност апотеке, због појачане конкуренције;
 - штета изазваних спољним факторима (поплава,обијање) која су процесуиране преко осигуравајућег друштва ДДОР Нови Сад.

Комисија је предложила Управном одбору Апотекарске установе да се:

- вишкови приходују у целости;
- мањкови књиже на терет установе;
- расходи књиже на терет установе.



Централна пописна комисија је у Извештају централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године констатовала да су пописне комисије пописале благајну, остале хартије од вредности, обавезе према добављачима и потраживања од купаца.

Управни одбор Апотекарске установе усвојио је Одлуком број 74-01/21 од 12. фебруара 2021. године Извештај централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године и предлог комисије да се вишкови приходују у целисти, а да се мањкови и расходи књиже на терет установе.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године и пописне листе са стањем на дан 31. децембар 2020. године и утврђено је да Апотекарска установа није пописала стање обавеза за плате и додатке и имовину других правних лица коју користи за обављање фармацеутске делатности.

Откривена неправилност: Апотекарска установа није пописала стање обавеза за плате и додатке у износу од 3.179 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Ризик: Уколико се не попишу све обавезе, настаје ризик од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да спроводе попис свих обавеза евидентираним у пословним књигама.

Откривена неправилност: Апотекарска установа није пописала непокретности које је закупила од других правних лица за обављање фармацеутске делатности у укупном износу од 1.155 хиљада динара, а која су се у тренутку пописа налазила у Апотекарској установи, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико се не попише имовина добијена других правних лица, настаје ризик од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налази у Апотекарској установи пописују и евидентирају на посебним пописним листама.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, Извештаја централне пописне комисије о извршеном попису и Одлука у вези са пописом.

2.2.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине исказано у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2020. године (ОП 1001) и евидентирано у пословним књигама Апотекарске установе износи 82.202 хиљаде динара (у 2019. години 84.285 хиљада динара).



Табела број 35. Преглед нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година			Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7=(5-6)	8=(7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	32.098	61.510	30.046	31.464	(634)
1021	021000	Залихе	22.231	32.194	7.849	24.345	2.114
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	29.956	32.331	5.938	26.393	(3.563)
1002	000000	Нефинансијска имовина	84.285	126.035	43.833	82.202	(2.083)

2.2.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године (ОП 1002) износи 31.464 хиљаде динара (у 2019. години 32.098 хиљада динара).

Нефинансијску имовину у сталним средствима чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду и то: некретнине и опрема, драгоцености, природна имовина и нефинансијска имовина у припреми.

Табела број 36. Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година			Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7=(5-6)	8=(7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	32.098	61.510	30.046	31.464	(634)
1001	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	32.098	61.510	30.046	31.464	(634)

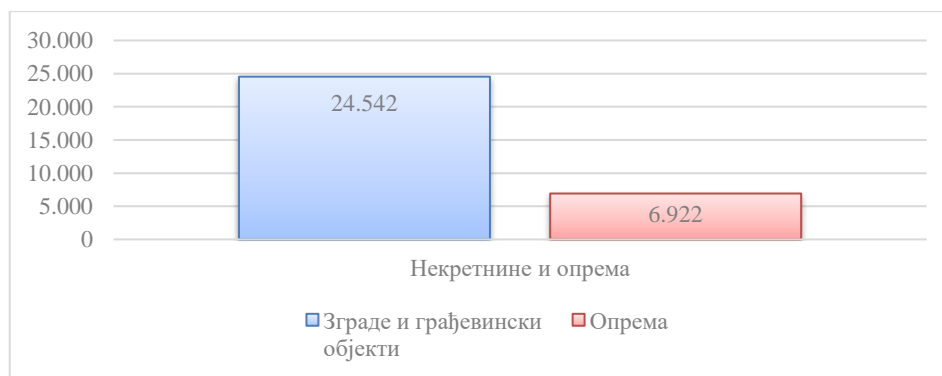
У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у стање некретнина и опреме у књиговодственој евиденцији, документе о попису, електронску базу података катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије, начин обрачуна амортизације и основ евидентирања некретнина и опреме у пословним књигама.

Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године (ОП 1003) износи 31.464 хиљаде динара (у 2019. години 32.098 хиљада динара).

Слика број 2. Приказ структуре некретнина и опреме

(у хиљадама динара)





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

Стање некретнина Апотекарске установе у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године износи 24.542 хиљаде динара и чини 78% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године износи 6.922 хиљаде динара и чини 22% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Непокретности и опрема у књиговодственој евиденцији Апотекарске установе воде се по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Обавези обрачуна амортизације у Апотекарској установи подлежу: зграде и грађевински објекти, опрема и остале некретнине и опрема.

Табела број 37. Преглед примењених стопа амортизације у Апотекарској установи

Опис	Примењена стопа амортизације у процентима	Стопа амортизације по Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања са стопама амортизације
1	2	3
Стамбени објекти – зграде	1,50	1,50
Аутомобили	15,50	15,50
Канцеларијски намештај	12,50	12,50
Опрема за комуникацију – телефони	6,70	6,70
Рачунарска опрема	20,00	20,00
Остала електронска опрема	16,50	16,50
Против пожарна опрема	12,50	12,50

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да се исправка вредности основних средстава у Апотекарској установи врши по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и то за свако основно средство посебно. Обрачун амортизације за новонабављена основна средства почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Апотекарске установе у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године износи 24.542 хиљаде динара.

Табела број 38. Преглед зграда и грађевинских објеката

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година			Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7=(5-6)	8=(7-4)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	24.778	37.969	13.427	24.542	(236)



Увидом у податке у помоћној књизи некретнина Апотекарске установе и податке катастра непокретности са интернет странице Републичког геодетског завода Републике Србије утврђено је да Апотекарска установа у својим пословним књигама на конту 011100 води шест објеката на којима су као носиоци права својине уписана друга правна лица. Упоредном анализом података из помоћне књиге основних средстава и објеката уписаних у листове непокретности и другу документацију утврђено је да је Апотекарска установа у пословним књигама евидентирала:

- шест објеката које фактички користи, али не постоји правни основ за њихово коришћење јер није извршен упис права коришћења;
- један објекат који јој је дат на коришћење.

Табела број 39. Преглед непокретности из евиденције Апотекарске установе

Р.б.	Назив објекта	Катастарска општина	Број листа непокретности	Број парцеле	Имаоци права на парцели	Уписани корисник непокретности	Садашња вредност на дан 31. децембар 2020. године
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Локал апотеке Карло Скацел	Пирот-Град	4834	1670	Инекс – Ангропромет ад у стечају	Не	10.244
2.	Управна зграда Апотекарске установе	Пирот-Град	8320	2288	Здравствени центар Пирот	Не	3.602
3.	Локал Апотеке Липа	Пирот-Град	2919	2126/4	Републички фонд за здравствено осигурање	Не	3.180
4.	Локал апотеке Бабушница	Бабушница	1397	146	Општина Бабушница	Не	1.831
5.	Локал апотеке Хигија	Димитровград	2876	648	Народна Апотека	Не	2.403
6.	Локал Апотеке Пазар	Пирот-Град	8255	1981	Град Пирот	Не	2.555
Укупно:							23.815

Одредбом члана 18 став 6 Закона о јавној својини прописано је да установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење, док је одредбом члана 22 став 1 прописано да носиоци права коришћења, имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом ствари, да је дају у закуп и да њоме управљају у складу са овим и другим законом.

Одредбом члана 25 став 1 Закона о јавној својини прописано је да право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавној својини уписују се у јавне књиге о непокретностима и правима на њима, у складу са законом којим се уређује упис права на непокретностима.

Одредбом члана 26 став 1 тачка 1) Закона о јавној својини, прописано је да се располагањем ствари у јавној својини, у смислу тог закона, сматра давање ствари на коришћење, док је одредбом члана 27 став 10 прописано да о прибављању ствари и располагању стварима у својини јединице локалне самоуправе под условима прописаним законом, одлучује орган јединице локалне самоуправе одређен у складу са законом и статутом јединице локалне самоуправе.



Чланом 77 Закона о државном премеру и катастру прописано је да се у катастар непокретности уписује право коришћења, право закупа, право службености, хипотека и друга стварна права на непокретностима прописана законом.

Откривена неправилност: Апотекарска установа користи шест непокретности на којима није извршила упис права коришћења у складу са одредбама Закона о јавној својини и Закона о државном премеру и катастру.

Ризик: Коришћењем непокретности које су у јавној својини и на којима не постоји уписано право коришћења у корист Апотекарске установе, настаје ризик ненаменског трошења финансијских средстава и неоснованог улагања у туђе непокретности.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да успоставе правни основ коришћења непокретности у јавној својини у складу са одредбама Закона о јавној својини и Закона о државном премеру и катастру.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотекарска установа у помоћној књизи основних средстава евидентирала капитално (инвестиционо) одржавање закупљених зграда и грађевинских објеката у износу од 728 хиљада динара и на тај начин у билансу стања више исказала вредност зграда и грађевинских објеката.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је више исказала стање зграда и грађевинских објеката - конто 011100 и капитала – конто 311100 за износ од 728 хиљада динара, а мање исказала ванбилансну евиденцију јер је капитално (инвестиционо) одржавање туђих зграда и грађевинских објеката евидентирала као повећање вредности зграда и грађевинских објеката, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање капиталног улагања у туђе зграде и грађевинске објекте на контима биланса стања утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да у ванбилансној евиденцији искажу капитално инвестиционо одржавање у туђе зграде и грађевинске објекте у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Опрема – конто 011200

Стање опреме Апотекарске установе у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године износи 6.922 хиљаде динара.

Апотекарска установа је у току 2020. године извршила набавку нових основних средстава (опреме) у вредности од 537 хиљада динара. Извршен је увид у рачуне за новонабављену опрему и утврђено да су сва књижења спроведена у складу са рачуноводственом документацијом. Највећи део вредности новонабављене опреме односи се на набавку административне опреме.

Увидом у помоћну књигу основних средстава и закључени Уговор о отуђењу путничког аутомобила утврђено је да Апотекарска установа у пословним књигама није евидентирала путнички аутомобил Fiat Punto.

Општина Пирот и Апотекарска установа закључили су Уговор о отуђењу путничког аутомобила број 269-00/15 од 20. маја 2015. године којим су се сагласиле да се путничко возило Fiat Punto преда Апотекарској установи у државину и право располагања.



Откривена неправилност: Апотекарска установа је мање исказала стања опреме - конто 011200 и капитала – конто 311100 за износ од 104 хиљаде динара јер у својим пословним књигама није евидентирала путнички аутомобил, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да основно средство дато на државину и располагање евидентирају и исказу на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

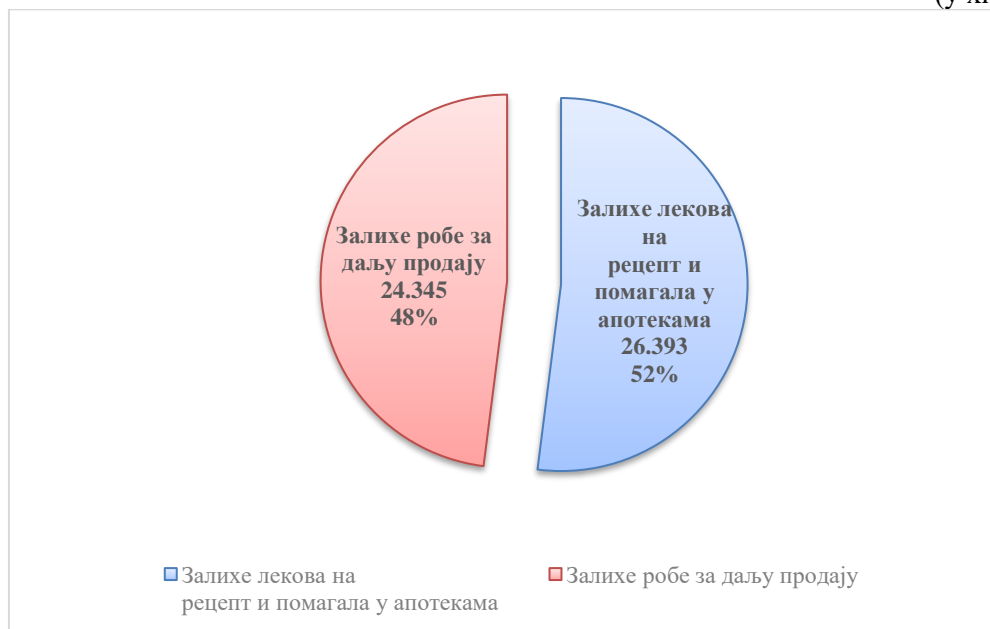
2.2.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама у Апотекарској установи на дан 31. децембар 2020. године је у Билансу стања (ОП 1020) исказано у износу од 50.738 хиљада динара.

На дан 31. децембар 2020. године стање залиха лекова и медицинског материјала за слободну продају износи 24.345 хиљада динара и евидентирано је на конту 021300 – Залихе робе за даљу продају, а стање залиха лекова на рецепт и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања износи 26.393 хиљаде динара и евидентирано је на конту 022200 – Залихе потрошног материјала, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

Слика број 3. Приказ структуре залиха Апотекарске установе на дан 31. децембар 2020. године

(у хиљадама динара)



Укупна вредност залиха је у Апотекарској установи на крају 2020. године смањена за 1.449 хиљада динара у односу на претходну годину, што представља смањење од 3% а у односу на 2018. годину смањена је за 1.469 хиљада динара, сшто представља такође смањење од 3%.



Табела број 40. Преглед структуре и кретања стања залиха Апотекарске установе на дан 31. децембар 2020. године

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2019. године	Стање на дан 31. децембар 2020. године	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)
021300	Залихе робе за даљу продају (лекови и помагала у апотекама)	22.231	24.345	2.114
022240	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама	29.956	26.393	(3.563)
020000	Залихе	52.187	50.738	(1.449)

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1, у вези са залихама робе за даљу продају и залихама лекова и помагала на рецепт.

Залихе робе за даљу продају – конто 021300

Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказала вредност залиха робе за даљу продају (ОП 1024) у износу од 24.345 хиљада динара. Овај износ је евидентиран на контима у оквиру синтетичког конта 021300 и у целости се односи на залихе лекова са негативне листе, санитетског материјала, козметичких и других средстава за заштиту здравља, који се не издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

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

- 021312 - Роба за даљу продају у промету на мало;
- 021313 - Укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају;
- 0213131 - Укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају-ручна;
- 0213141 - Укалкулисани ПДВ по општој ст.П:20%
- 0213142 - Укалкулисани ПДВ по посебној ст.П:10%

Нивелације цена залиха робе за даљу продају

У поступку ревизије извршен је увид у пословне књиге Апотекарске установе, ради провере евидентирања нивелација цена залиха робе за даљу продају и утврђено је на одабраном узорку да су нивелације вршене по основу одлука Директора као и да вредност залиха робе за даљу продају након нивелације цена одговара оним која је исказана у пословним књигама.

Табела број 41. Преглед исказаног стања на контима у оквиру синтетичког конта 0213 - Залихе робе за даљу продају, на крају 2019. и 2020. године

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2019. године	Стање на дан 31. децембар 2020. године	Разлика	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (5/3)
021312	Залихе робе за даљу продају	29.586	32.194	2.608	9%
021313	Укалкулисана разлика у цени	3.528	3.746	218	6%
021314	Укалкулисани порез ПДВ	3.827	4.103	276	7%
021310	Вредност залиха робе за даљу продају	22.231	24.345	2.114	10%



Залихе лекова и помагала на рецепт – konto 022200

Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказала вредност залиха лекова и помагала на рецепт (ОП 1027) у износу од 26.393 хиљаде динара. Овај износ је евидентиран на контима у оквиру синтетичког конта 022200 и у целисти се односи на залихе лекова са листе лекова Републичког фонда за здравствено осигурање и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

У пословним књигама залихе лекова на рецепт и помагала су исказане на следећим субаналитичким контима:

- 022241 – Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама;
- 022242 – Укалкулисана РЦН за лекове и помагала у апотекама;
- 0222431 – Укалкулисани порез на лекове на рецепт и помагала П:20%;
- 0222432 – Укалкулисани порез на лек на рецепт и помагала П:10%

Табела број 42. Преглед исказаног стања на контима у оквиру синтетичког конта 0222 - Залихе робе за даљу продају, на крају 2019. и 2020. године

(у хиљадама динара)

Кonto	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2019. године	Стање на дан 31. децембар 2020. године	Разлика	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (5/3)
022241	Лекови и помагала на рецепт	36.512	32.331	(4.181)	(11%)
022242	Укалкулисана разлика у цени	3.336	2.999	(337)	(10%)
022243	Укалкулисани порез ПДВ	3.220	2.939	(281)	(9%)
022240	Залихе лекова и помагала на рецепт	29.956	26.393	(3.563)	(12%)

Нивелације цена залихе лекова и помагала који се издају на рецепт

Чланом 25 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2020. годину¹⁸, прописано је да ако је у спроведеном поступку централизоване јавне набавке постигнута нижа цена лека у односу на цену лека постигнуту у претходном поступку централизоване јавне набавке, цена лека који је набављен у претходном поступку јавне набавке и налази се на залихама апотеке у тренутку закључења оквирног споразума, може се примењивати најдуже у року од 15 дана рачунајући од дана објављивања, на интернет страници Републичког фонда, оквирног споразума који се закључује између Републичког фонда и добављача, а затим је неопходно извршити нивелацију цена на ниже.

У поступку ревизије извршен је увид у пословне књиге Апотекарске установе, ради провере евидентирања нивелација цена залиха лекова и помагала на рецепт и утврђено је на одабраном узорку да вредност залиха лекова и помагала на рецепт након нивелација одговара оној која је исказана у пословним књигама.

Неусаглашеност евиденција материјалног и финансијског књиговодства

У поступку ревизије извршен је увид у почетно стање на контима залиха робе за даљу продају и залиха лекова и помагала на рецепт у финансијском књиговодству и података из робног књиговодства на дан 1. јануар 2020. године. Упоредивали смо податке из главне књиге са подацима из помоћне евиденције залиха (трговачка књига).

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 94/19, 07/20 – исправка, 50/20 и 111/20;



Табела број 43. Приказ стања конта 0213 и 3112 у финансијском књиговодству и трговачкој књизи (материјалном књиговодству) на дан 1. јануар 2020. године

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Бруто биланс		Трговачка књига		Разлика
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	
1	2	3	4	5	6	7
021312	Залихе робе за даљу продају	29.586		29.586		
021314	Укалкулисани ПДВ		3.699		3.828	(129)
021313	Разлика у цени		2.040		3.527	(1.487)
311251	Извори капитала		23.847		22.231	1.616

За почетна стања залиха робе за даљу продају исказана у главној књизи у односу на стања исказана у помоћној књизи залиха, утврђена су следећа одступања:

- вредност укалкулисаног ПДВ-а у главној књизи мање је исказан у односу на стање у помоћној евиденцији за износ од 129 хиљада динара;
- укалкулисана разлика у цени у главној књизи мање је исказана у односу на стварну разлику у цени у износу од 1.487 хиљада динара;
- набавна вредност залиха робе за даљу продају исказана на контима залиха и капитала више је исказана за износ од 1.616 хиљада динара у односу на стање у помоћној евиденцији.

У поступку ревизије утврдили смо да је Апотекарска установа у почетном стању Биланса стања за 2020. годину није спровела одговарајућа књижења којима би усагласила податке у главној књизи са помоћном књигом залиха и на тај начин је више исказала стање залиха робе за даљу продају најмање у износу од 1.616 хиљада динара (021300), као и капитала у залихама (311200) у истом износу;

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у почетном стању Биланса стања за 2020. годину више исказала стање залиха робе за даљу продају најмање у износу од 1.616 хиљада динара (021300), као и капитала у залихама (311200) у истом износу, јер није усагласила податке у главној књизи са помоћном књигом залиха, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусаглашавањем података у главној књизи са подацима из помоћне књиге залиха, настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања имовине у залихама у главној књизи и финансијским извештајима.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање података у главној књизи са подацима из помоћне књиге залиха робе за даљу продају.

Табела број 44. Приказ стања конта 0222 и 3112 у финансијском књиговодству и трговачкој књизи (материјалном књиговодству) на дан 1. јануар 2020. године

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Бруто биланс		Трговачка књига		Разлика
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	
1	2	3	4	5	6	7
022241	Залихе лекова и помагала на рецепт	36.512		36.512		
022243	Укалкулисани ПДВ		3.251		3.220	31
022242	Разлика у цени		4.585		3.336	1.249
311281	Извори капитала		28.676		29.956	(1.280)



За почетна стања залиха лекова са позитивне листе Републичког фонда за здравствено осигурање и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања исказана у главној књизи у односу на стања исказана у помоћној књизи залиха, утврђена су следећа одступања:

- вредност укалкулисаног ПДВ-а у главној књизи више је исказан у односу на стање у помоћној евиденцији за износ од 31 хиљаде динара;
- укалкулисана разлика у цени у главној књизи више је исказана у односу на стварну разлику у цени у износу од 1.249 хиљада динара;
- набавна вредност залиха лекова и помагала на рецепт на контима залиха и капитала у главној књизи мање је исказана за износ од 1.280 хиљада динара у односу на стање у помоћној евиденцији.

У поступку ревизије утврдили смо да је Апотекарска установа у почетном стању Биланса стања за 2020. годину није спровела одговарајућа књижења којима би усагласила податке у главној књизи са помоћном књигом залиха и на тај начин је мање исказала стање залиха лекова са позитивне листе Републичког фонда за здравствено осигурање и помагала најмање у износу од 1.280 хиљада динара (022200), као и капитала у залихама (311200).

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у почетном стању Биланса стања за 2020. годину мање исказала стање залиха потрошног материјала (лекова са позитивне листе Републичког фонда за здравствено осигурање и помагала) најмање у износу од 1.280 хиљада динара (022200), као и капитала у залихама (311200) у истом износу, јер није усагласила податке у главној књизи са помоћном књигом залиха, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусаглашавањем података у главној књизи са подацима из помоћне књиге залиха, настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања имовине у залихама у главној књизи и финансијским извештајима.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање података у главној књизи са подацима из помоћне књиге потрошног материјала.

У поступку ревизије извршен је увид у крајње стање на контима залиха робе за даљу продају и залихе лекова и помагала на рецепт у финансијском књиговодству и података из робног књиговодства на дан 31. децембар 2020. године. Упоредивали смо податке из главне књиге са подацима из помоћне евиденција залиха.

Табела број 45. Приказ стања конта 0213 и 3112 у финансијском књиговодству и трговачкој књизи (материјалном књиговодству) на дан 31. децембар 2020. године

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Бруто биланс		Трговачка књига		Разлика
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	
1	2	3	4	5	6	7
021312	Залихе робе за даљу продају	32.194		32.194		
021314	Укалкулисани ПДВ		4.076		4.103	(27)
021313	Разлика у цени		3.676		3.746	(70)
311251	Извори капитала		24.442		24.345	97



За крајња стања залиха робе за даљу продају исказана у главној књизи у односу на стања исказана у помоћној књизи залиха, утврђена су следећа одступања:

- вредност укалкулисаног ПДВ-а у главној књизи мање је исказан у односу на стање у помоћној евиденцији за износ од 27 хиљада динара;
- укалкулисана разлика у цени у главној књизи мање је исказана у односу на стварну разлику у цени у износу од 70 хиљада динара;
- набавна вредност залиха робе исказана на контима залиха и капитала више је исказана за износ од 97 хиљада динара у односу на стање у помоћној евиденцији.

Табела број 46. Приказ стања конта 0222 и 3112 у финансијском књиговодству и трговачкој књизи (материјалном књиговодству) на дан 31. децембар 2020. године

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Бруто биланс		Трговачка књига		Разлика
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	
1	2	3	4	5	6	7
022241	Залихе лекова и помагала на рецепт	32.331		32.331		
022243	Укалкулисани ПДВ		3.449		2.939	510
022242	Разлика у цени		4.244		2.999	1.245
311281	Извори капитала		24.638		26.393	(1.755)

За крајња стања залиха лекова са позитивне листе Републичког фонда за здравствено осигурање и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања исказана у главној књизи у односу на стања исказана у помоћној књизи залиха, утврђена су следећа одступања:

- вредност укалкулисаног ПДВ-а у главној књизи више је исказан у односу на стање у помоћној евиденцији за износ од 510 хиљада динара;
- укалкулисана разлика у цени исказана у главној књизи више је исказана у односу на стварну разлику у цени у износу од 1.245 хиљада динара;
- набавна вредност залиха робе исказана на контима залиха и капитала мање је исказана за износ од 1.755 хиљада динара у односу на стање у помоћној евиденцији.

Апотекарска установа је, пре израде Финансијских извештаја за 2020. годину, спровела књижења којима је усагласила податке у главној књизи са подацима из помоћне књиге залиха.

2.2.3.3. Финансијска имовина - конто 100000

Финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године (ОП 1028) и евидентирана у пословним књигама Апотекарске установе износи 165.691 хиљаду динара (у 2019. години 157.028 хиљада динара).



Табела број 47. Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2019. и 2020. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Исказано		Разлика
			2019. година	2020. година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	21.884	19.256	(2.628)
1060	122000	Краткорочна потраживања	54.367	50.598	(3.769)
1067	130000	Активна временска разграничења	80.777	95.837	15.060
1028	100000	Финансијска имовина	157.028	165.691	8.663

2.2.3.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31. децембар 2020. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 19.256 хиљада динара и представља стање средстава на жиро и текућим рачунима Апотекарске установе у износу од 19.179 хиљада динара, благајне у износу од 16 хиљада динара и издвојених новчаних средстава и акредитива у износу од 61 хиљаде динара.

Табела број 48. Стање новчаних средстава Апотекарске установе

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2020. године
1	2	3	4
1051	121100	Жиро и текући рачуни	19.179
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	61
1053	121300	Благајна	16
1050	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	19.256

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 жиро и текућим рачунима.

Табела број 49. Стања на рачунима Апотекарске установе

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2020. године
1	2	3
121112	Текући рачун за буџетска средства	15.841
1211121	Текући рачун за сопствена средства	2.658
121113	Прелазни рачун	680
121100	Жиро и текући рачуни	19.179

Увидом у пописне листе и изводе рачуна утврђено је да се стање исказаних новчаних средстава на рачунима слаже са стањем новчаних средстава према изводима стања и промена средстава на дан 31. децембар 2020. године и стању новчаних средстава исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године на конту 121100 – Жиро и текући рачуни.



Процес наплате, приликом продаје или издавања на рецепт врши се преко рачунара и фискалне касе у готовом новцу, путем платних картица или чековима грађана. Продаја се евидентира преко рачунара и фискалне касе, при чему купац добија фискални исечак о реализованој наплати, а апотеци остаје “копија” фискалног исечка на контролној траци. Након завршене смене, штампа се пресек стања на фискалном принтеру, који мора де се слаже са стањем у рачунару, односно на крају радног дана, врши се прекид благајне при чему се штампају дневни извештаји, који се уписују у ЕДИ књиге. Штампа се и стање из рачунара, по коме се врши разврставање уплата (партиципација и учешће грађана за лекове издате на лекарски рецепт и остала продаја).

Након тога врши се књижење благајне и архивирање података. Сутрадан, овлашћени радник Апотекарске установе прикупља дневне пазаре и врши предају готовог новца по сачињеним спецификацијама. Предаја готовог новца се врши Управи за трезор, а оверен примерак налога за уплату се враћа апотеци.

Стање средстава на прелазном рачуну – конто 121113, у износу од 680 хиљада динара, односи се на пазар за дан 31. децембар 2020. године који није уплаћен на текући рачун у 2020. години. Пазар је уплаћен на текући рачун 4. јануара 2021. године.

2.2.3.3.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП1060) на дан 31. децембар 2020. године износе 50.598 хиљада динара.

Табела број 50. Преглед краткорочних потраживања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2020. године
1	2	3
122111	Потраживања од купаца	963
122148	Остала потраживања од купаца	6
1221551	Потраживања од РФЗО – рецепти	41.001
1221552	Потраживања од РФЗО – конвенције - рецепти	1.911
1221553	Потраживања од РФЗО – налози, помагала	5.093
1221554	Потраживања од РФЗО – налози, помагала - конвенције	29
1221555	Потраживања од Фонда СОВО	1.530
122197	Спорна потраживања	65
122000	Краткорочна потраживања	50.598

Потраживања од купаца – конто 122111

Укупна потраживања од купаца у земљи исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године износе 963 хиљаде динара.

Извршен је увид у помоћне књиге купаца, Извештај централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2020. године и пописне листе потраживања. Износ потраживања утврђен пописом је у складу са износом потраживања исказаним у пословним књигама.

Чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза усаглашавања финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја, као и обавеза поверилаца да доставе дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја.



Увидом у изводе отворених ставки за потраживања у 2020. години, утврђено је да је Апотекарска установа доставила дужницима попис ненаплаћених потраживања ради усклађивања стања имовине у књиговодственој евиденцији, како је прописано чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација послати су захтеви за потврду салда - стања на дан 31. децембар 2020. године купцима према којима Апотекарска установа има највећа потраживања.

Табела број 51. Преглед конфирмација

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Назив купца	Исказана Потраживања	Послата конфирмација	Одговорено на конфирмацију	Стање по конфирмацији	разлика
1	2	3	4	5	6	7=3-6
1.	"Actavis" д.о.о. Београд	241	Да	Да	241	0
2.	Дом здравља Пирот	99	Да	Не	/	/
3.	"InPharm Co" д.о.о. Земун	130	Да	Не	/	/
4.	Министарство здравља Републике Србије	122	Да	Не	/	/
5.	"PharmaSwiss" д.о.о. Београд	52	Да	Не	/	/
6.	"Призма" д.о.о. Крагујевац	165	Да	Да	168	(3)
7.	"Tigar tyres" д.о.о. Пирот	45	Да	Не	/	/
Укупно:						(3)

Од седам послатих захтева за потврду стања на рачунима купаца у износу од 854 хиљаде динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Апотекарске установе на две је одговорено, чиме је потврђено стање потраживања у износу од 241 хиљаде динара (једна потврда стања на рачунима). Износ неусаглашених потраживања износи три хиљаде динара (једна потврда о стању на рачуну), док износ непотврђених обавеза због изостанка одговора од стране пет купаца износи 448 хиљада динара.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – conto 122155

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове издате на рецепте и помагала у износу од 48.034 хиљаде динара, евидентирана су у пословним књигама на субаналитичким контима 1221551 - Потраживања од РФЗО – рецепти, 1221552 - Потраживања од РФЗО – конвенције - рецепти, 1221553 - Потраживања од РФЗО – налози, помагала и 1221554 - Потраживања од РФЗО – налози, помагала - конвенције и односе се на дуг по коначном обрачуна за 2020. годину.

Апотекарска установа је на основу Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2020. години филијали Републичког фонда за здравствено осигурање у Пироту, током 2020. године испоставила фактуре за издате лекове на рецепт и помагала у укупном износу од 238.204 хиљаде динара, што умањено за износ наплаћене партиципације износи 191.122 хиљаде динара. Такође, Републички фонд за здравствено осигурање је Апотекарској установи пренео средстава по основу дуга из претходне године у износу од 52.969 хиљада динара. Укупан износ пренетих средстава по спроведеном обрачуна за 2020. годину износи 143.088 хиљада динара док укупан дуг Републичког фонда за здравствено осигурање износи 48.034 хиљаде динара.



У поступку ревизије извршен је увид у спроведени обрачун за 2020. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање и утврђено је да је Апотекарска установа усагласила стање потраживања са Републичким фондом за здравствено осигурање пре израде Финансијских извештаја за 2020. годину.

2.2.3.4. Обавезе – конто 200000

Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказала стање обавеза (ОП 1074) у износу од 147.986 хиљада динара.

Стање укупних обавеза на дан 31. децембар 2020. године је за 12.033 хиљаде динара веће у односу на стање исказано на крају 2019. године.

Табела број 52. Упоредни преглед обавеза за 2019. и 2020. годину

(у хиљадама динара)				
Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	3.259	3.702	443
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	411	256	(155)
250000	Обавезе из пословања	82.874	98.617	15.743
290000	Пасивна временска разграничења	49.409	45.411	(3.998)
200000	Обавезе	135.953	147.986	12.033

Повећање укупних обавеза потиче од обавеза из 2020. године по основу повећања обавеза према добављачима Апотекарске установе.

2.2.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене (ОП 1118) у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 3.702 хиљаде динара и односе се на обавезу за други део плате са припадајућим доприносима на терет послодавца за децембар 2020. године.

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 по основу расхода за запослене.

2.2.3.4.2 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године (ОП 1198) и у пословним књигама Апотекарске установе исказане су у износу од 98.617 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према добављачима.

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 према добављачима у земљи.

Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111

Обавезе према добављачима у земљи према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године износе 98.617 хиљада динара (на крају 2019. године 82.874 хиљаде динара).

Стање обавеза према добављачима на крају 2020. године веће је за 15.743 хиљаде динара у односу на стање обавеза према добављачима на крају 2019. године.



Дуг према добављачима за лекове са позитивне листе и ортопедска помагала представља 62% укупног дуга према добављачима у земљи. Евидентиране и исказане обавезе према добављачима су у складу са роковима плаћања из закључених уговора о набавци лекова који се издају на рецепт и помагала, док укупан износ средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, умањен за порез на додату вредност и маржу, дуг Републичког фонда за здравствено осигурање по спроведеном коначном обрачуну у износу од 48.034 хиљаде динара, стање новчаних средстава Апотекарске установе у износу од 19.256 хиљада динара и одговарају износу недоспелог дуга Апотекарске установе према добављачима.

Табела број 53. Структура обавеза према добављачима на крају 2020. године по врсти обавезе и доспелости

(у хиљадама динара)

Врста обавезе	Стање дуга на дан 31. децембар 2020. Године	% учешћа у укупним обавезама	Доспели дуг на дан 31. децембар 2020. године	Недоспели дуг на дан 31. децембар 2020. године
1	2	3	4	5 (4-3)
За лекове на рецепт	56.426	57%	/	56.426
За помагала на рецепт	4.947	5%	/	4.947
Остали лекови (ван листе)	36.857	37%	/	36.857
Енергенти – даљинско грејање	95	/	/	95
Обавезе према осталим ЈКП	292	1%	/	292
Укупне обавезе	98.617	100%	/	98.617

Чланом 18 Уредбе буџетском рачуноводству прописано је да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

Увидом у изводе отворених ставки за највеће повериоце Апотекарске установе, утврђено је да су сви повериоци у оквиру посматраног узорка доставили попис ненаплаћених потраживања у циљу усаглашавања стања обавеза на дан састављања финансијских извештаја, а да је Апотекарска установа попунила потврде о усаглашености стања обавеза, и исте послала на назначене адресе у захтевима.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација послати су захтеви за потврду салда - стања на дан 31. децембар 2020. године добављачима према којима Апотекарска установа има највеће обавезе.



Табела број 54. Преглед конфирмација

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Назив добављача	Исказане Обавезе	Послата конфирмација	Одговорено на конфирмацију	Стање по конфирмацији	разлика
1	2	3	4	5	6	7=3-6
1	"Adoc" д.о.о. Београд	4.881	Да	Да	4.883	(2)
2	"Farmalogist" д.о.о. Београд	10.056	Да	Да	10.074	(18)
3	"Ino-Pharm" д.о.о. Београд	734	Да	Да	788	(54)
4	"Magna Pharmacia" д.о.о. Београд	1.656	Да	Да	1.656	0
5	"Phoenix Pharma" д.о.о. Београд	27.509	Да	Да	27.663	(154)
6	"Призма" д.о.о. Крагујевац	1.423	Да	Да	1.423	0
7	"ТТ Медик" д.о.о. Београд	484	Да	Да	484	0
8	"Velexfarm" д.о.о. Београд	2.008	Да	Да	2.032	(24)
Укупно:						(252)

Од осам послатих захтева за потврду стања на рачунима добављача у износу од 48.751 хиљаде динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Апотекарске установе на осам је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 3.563 хиљаде динара (три потврде о стању на рачунима) док износ неусаглашених обавеза износи 252 хиљаде динара (пет потврда о стању на рачуну) и односе са на неевидентираних фактуре добављача из децембра 2020. године.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је мање исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године обавезе према добављачима у земљи економска класификација 252100 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 252 хиљаде динара јер у пословним књигама није евидентирала фактуре добављача из децембра 2020. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем обавезе у периоду у којем су преузете доводи до нетачног исказивања података у финансијским извештајима за годину за коју се састављају.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да уведу контролне поступке који ће обезбедити да се у пословним књигама евидентирају све обавезе преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Анализа финансијске стабилности Апотекарске установе

Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године, на позицији ОП (1074) – исказала укупне обавезе у износу од 147.986 хиљада динара које чине: обавезе за запослене у износу од 3.702 хиљаде динара, обавезе за остале расходе у износу од 256 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 98.617 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 45.411 хиљада динара.



Од укупно исказаног износа на обавезе према добављачима за лекове на рецепт, помагала и робу за даљу продају односи се 86%.

Обавезе за лекове и помагала на рецепт који се издају осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање износе 61.373 хиљаде динара (62%), а обавезе за набављену робу за даљу продају на слободном тржишту износе 36.857 хиљада динара, односно 37% укупно исказаних обавеза.

У поступку ревизије извршена је анализа неизмирених обавеза према добављачима и средстава за њихово покриће у периоду 2018. – 2020. године.

Табела број 55. Преглед обавеза за лекове, помагала и робу за даљу продају и извора за њихово покриће

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Стање на дан		
		31. децембар 2018. године	31. децембар 2019. године	31. децембар 2020. године
1	2	3	4	5
1.	Извори средстава финансирања обавеза	142.100	128.438	120.592
1.1	Потраживања	46.595	54.367	50.598
1.2	Новчана средства	43.298	21.884	19.256
1.3	Залихе	52.207	52.187	50.738
2.	Укупне обавезе за лекове, помагала и робу за даљу продају	77.662	82.874	98.617
Недостајућа средства (1-2)		/	/	/
Однос извора средстава према обавезама (1:2)		1.82	1.54	1.22

Расположива средстава установе (извори средстава) из којих се могу измирити обавезе према запосленима и добављачима износе 120.592 хиљаде динара и чине их:

- новчана средства установе;
- ненаплаћена потраживања установе за издате лекове и помагала на рецепт и робу за даљу продају;
- залихе лекова и помагала на рецепт и залихе робе за даљу продају.

Ова средства су у 2020. години била довољна за покриће обавеза јер однос извора финансирања према обавезама указује да је Апотекарска установа успела да обезбеди средства за редовно пословање и измиривање обавеза према добављачима, имајући у виду индекс који показује однос између извора средстава и обавеза.

Услуге здравствене заштите уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање

У посматраном периоду 2018. - 2020. године уочено је смањење обима пружених услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (лекови на рецепт и налози за помагала) по основу закљученог уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.



Табела број 56. Преглед износа уговорене накнаде за рад и фактура испостављених за издате лекове и помагала на рецепт за период од 2018. године до 2020. године

(у хиљадама динара)

Година	Уговорена накнада са партиципацијом	% промене	Фактурисано са партиципацијом	% промене
1	2	3	4	5
2018	279.466	смањење 29%	279.318	смањење 15%
2019	197.940		264.842	
2020	/		238.204	

У даљој анализи упоређивали смо остварену накнаду из свих извора финансирања и расхода за плате запослених које је могуће покрити из тих извора.

Табела број 57. Преглед укупно остварене накнаде промета на мало и расхода за плате за период од 2018. до 2020. године

Година	Расходи за плате / бруто 2 – без стимулације	Стимулација	Расходи за плате са стимулацијом	Укупна маржа	Недостајућа средства за плате из укупне марже
1	2	3	4=2+3	5	6=5-4
2018.	60.869	4.177	65.046	62.081	2.965
2019.	61.444	1.614	63.058	59.082	3.976
2020.	69.544	3.241	72.785	63.517	9.268

Табела број 58. Преглед укупно остварене накнаде промета на мало од РФЗО и слободне продаје и расхода за плате за период од 2018 до 2020. године

(у хиљадама динара)

Година	Расходи за плате запослених	Остварена маржа (РФЗО)	Процент финансирања расхода за запослене из остварене марже РФЗО	Остварена маржа (слободна продаја)	Процент финансирања расхода за запослене из остварене марже – слободна продаја	Укупна накнада трошкова промета на мало (маржа)	Процент финансирања расхода за запослене из укупне марже	Недостајућа средства за расходе за запослене
1	2	3	4=3/2*100	5	6=5/2*100	7=3+5	8=7/2*100	9=2-7
2018.	65.046	27.356	42%	34.725	53%	62.081	95%	2.965
2019.	63.058	23.699	38%	35.383	56%	59.082	94%	3.976
2020.	72.758	22.357	31%	41.160	57%	63.517	88%	9.268

Апотекарска установа је у периоду 2018. - 2020. године вршила исплату стимулације запосленима. Извршили смо анализу кретања осталих извора финансирања као и финансирања припадајућег дела расхода за плате запослених, укључујући и исплаћене стимулације, које се финансирају из сопствених прихода (осталих извора финансирања). Уочен је тренд раста промета лекова на тржишту и пад промета лекова који се издају на рецепт и помагала.



Табела број 59. Преглед кретања осталих извора финансирања у периоду од 2018. до 2020. године, као и расхода за плате сразмерних учешћу прихода од продаје робе за даљу продају у укупном приходу и исплаћених стимулација

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	2018. година	2019. година	2020. година
1	2	3	4	5
1.	Учешће прихода од продаје робе за даљу продају у укупном приходу	39	43	48
2.	Остварена разлика у цени од промета робе за даљу продају	20.457	20.588	24.757
3.	Остварени cassa sconto и бонитети	14.268	14.795	16.403
4.	Свега остали извори финансирања (4=2+3)	34.725	35.383	41.160
5.	Износ расхода за плате запослених сразмеран учешћу прихода од продаје робе за даљу продају у укупном приходу	24.823	27.254	35.149
6.	Расположива средства из сопствених прихода након издвајања средстава за исплату плата	9.902	8.129	6.011
7.	Недостајућа средства за сразмерни део плата (7=4-5)	/	/	/
8.	Исплаћена стимулација	4.177	1.614	3.241
9.	Укупан износ недостајућих средстава за сразмерни део плате и стимулације (9=4-5-8)	/	/	/

Апотекарска установа је у периоду 2018. - 2020. године вршила увећање плата запослених по основу стимулације и по том основу извршила расходе у износу од 9.032 хиљаде динара, при чему је имала довољно средстава за исплату сразмерног дела плате из осталих извора, односно остварила је вишак прихода и примања од продаје робе на тржишту из којег би се вршила исплата стимулативног увећања плата запослених.

Остале обавезе – konto 254000

Апотекарска установа није у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказала остале обавезе на конту 254000.

У поступку ревизије извршили смо увид у Одлуку о накнадама за рад чланова Управног одбора број 604-01/20 којом је утврђена висина накнаде за рад у износу од 10 хиљада динара за председника и 7 хиљада динара за чланове Управног одбора. Увидом у пословне књиге утврдили смо да Апотекарска установа није евидентирала обавезе по основу неисплаћених накнада за рад чланова Управног одбора Апотекарске установе одбора за месеце новембар и децембар 2020. године.

Откривена неправилност: Апотекарска установа није у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказала остале обавезе из пословања економска класификација 254900 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 75 хиљада динара, јер није евидентирала обавезе по основу накнада члановима управног одбора за месеце новембар и децембар 2020. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање свих обавеза из пословања утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да евидентирају све обавезе из пословања на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.2.3.5. Капитал – konto 311000

Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказала стање капитала (ОП 1220) у износу од 88.938 хиљада динара.

Табела број 60. Преглед капитала

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Исказано		Разлика
			2019. година	2020. година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	32.098	31.464	(634)
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	52.187	50.738	(1.449)
1225	311500	Извори новчаних средстава		706	706
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	6.030	6.030	/
1220	311000	Капитал	90.315	88.938	(1.377)

2.2.3.5.1 Извори новчаних средстава - konto 311500

Извори новчаних средстава исказани су у износу од 706 хиљада динара и односе се на средства која се налазе на жиро рачуну Апотекарске установе.

Откривена неправилност: Апотекарска установа је у Билансу прихода и расхода - Образац 2, исказала буџетски дефицит у износу од 4.076 хиљада динара, уместо да исказе буџетски суфицит у износу од 845 хиљада динара, што је за последицу имало да у Билансу стања на дан 31.12.2020.године - Образац 1 није исказала суфицит на економској класификацији 321121 у износу од 845 хиљада динара и мање је исказала нераспоређени вишак прихода и примања на економској класификацији 321311 за 4.076 хиљада динара.

2.2.3.6. Ванбилансна евиденција

Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказала стање ванбилансне евиденције (ОП 1240) у износу од 16.403 хиљаде динара. Стање ванбилансне евиденције се у целости односи на евидентиране бонитете добављача Апотекарске установе за лекове са негативне листе.

У поступку ревизије утврђено је да Апотекарска установа није у ванбилансној евиденцији исказала менице као инструменте обезбеђења за добро извршење посла по закљученим уговорима са добављачима.

Откривена неправилност: Апотекарска установа није у ванбилансној евиденцији исказала менице као инструменте обезбеђења за добро извршење посла по закљученим уговорима са добављачима у износу од 2.196 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање меница као инструмента обезбеђења утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да у ванбилансној евиденцији исказу менице као инструменте обезбеђења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврђено је да Апотекарска установа није у ванбилансној евиденцији исказала закупљене непокретности других правних лица које Апотекарска установа користи за обављање фармацеутске делатности.

Апотекарска установа и Тигар а.д закључили су Уговор о закупу број 231-421/18 од 12. априла 2018. године којим су уредили закуп пословних просторија површине 36 м². Анексима број 1 и 2 продужен је закуп пословних просторија.



Апотекарска установа и Дом здравља Пирот закључили су Уговор о коришћењу пословног простора број 108-00/16 од 18. фебруара 2016. године којим се Дом здравља Пирот обавезао да изда у закуп пословни простор у амбуланти Крупац. Другим Уговором о коришћењу пословног простора број 302-361/20 од 3. јуна 2020. године продужен је закуп пословних просторија.

Табела број 61. Преглед непокретности у закупу Апотекарске установе

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив објекта	Основ коришћења	Закуподавац	Вредност на дан 31. децембар 2020. године
1	2	3	4	5
1.	Локал апотеке Пирот	Уговор о закупу број 231-421/18 од 12. априла 2018. године; Анекс број 1 Уговора о закупу број 249-01/19 од 25. априла 2019. године; Анекс број 2 Уговора о закупу број 262-01/20 од 23. априла 2020. године;	„Tigar tyres“ а.д.	1.113
2.	Локал апотеке Крупац	Уговор о коришћењу пословног простора број 108-00/16 од 18. фебруара 2016. године и Уговор о коришћењу пословног простора број 302-361/20 од 3. јуна 2020. Године	Дом здравља Пирот	42
Укупно:				1.155

Откривена неправилност: Апотекарска установа није у ванбилансној евиденцији исказала закупљене непокретности од других правних лица које користи за обављање фармацеутске делатности у износу од 1.155 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање имовине других правних лица утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе да успоставе ванбилансну евиденцију закупљених непокретности за обављање фармацеутске делатности од других правних лица у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 садржи податке о укупно оствареним примањима и извршеним издацима, као и резултат који се утврђује као разлика између остварених примања и извршених издатака.

Апотекарска установа је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у периоду 01.01.2020. – 31.12.2020. године исказала вишак примања у износу од 56.545 хиљада динара.



Табела број 62. Преглед исказаних капиталних издатака и примања

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Исказани износ	
		2019. година	2020. година
1	2	3	4
	Свега примања:	168.586	199.271
1.	Примања од продаје залиха	168.586	199.271
	Свега издатака:	127.258	142.726
2.	Издаци за нефинансијску имовину	127.258	142.726
	Вишак примања:	41.328	56.545

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа на економској класификацији 523111- Залихе робе за даљу продају евидентирала издатке у износу од 3.517 хиљада динара, исте кориговала (сторнирала) за износ од 1.078 хиљада динара, а да за наведена књижења не поседује валидну рачуноводствену документацију. На овај начин, у пословним књигама и финансијским извештајима више су исказани издаци за набавку робе за даљу продају у износу од 2.439 хиљада динара, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 9 став 1 и 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Ризик и препорука дати у Напоменама 2.2.1.4.2.4 Материјал – конто 426000 и 2.2.1.4.3.1. Залихе робе за даљу продају – конто 523000).

Откривена неправилност: Апотекарска установа је због погрешног евидентирања више исказала издатке за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01. 01. – 31. 12. 2020. године у износу од 2.439 хиљада динара и у истом износу више исказала вишак новчаних прилива, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

2.2.5. Извештај о новчаним токовима

Сагласно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, извештај о новчаним токовима јесте врста финансијског извештаја који се подноси на обрасцу Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

Новчани приливи

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2020. - 31.12.2020. године – Образац 4 износили су 430.045 хиљада динара (у 2019. години 411.374 хиљаде динара).

Табела број 63. Преглед новчаних прилива

(у хиљадама динара)

Опис	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4
Текући приходи	242.788	230.774	(12.014)
Примања од продаје залиха	168.586	199.271	30.685
Свега новчани приливи:	411.374	430.045	18.671



Новчани одливи

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2020. - 31.12.2020. године – Образац 4 износили су 434.121 хиљаду динара (у 2019. години 433.598 хиљада динара).

Табела број 64. Преглед новчаних одлива

(у хиљадама динара)

Опис	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4
Текући расходи	306.340	291.395	(14.945)
Издаци за нефинансијску имовину	127.258	142.726	15.468
Свега новчани одливи:	433.598	434.121	523

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа на економској класификацији 426751 исказала расходе за набавку лекова који се издају на рецепт у износу од 2.482 хиљаде динара и на економској класификацији 523111 – Залихе робе за даљу продају исказала издатке за даљу продају у износу од 2.439 хиљада динара за коју не поседује валидну рачуноводствену документацију.

Мањак новчаних прилива

Мањак новчаних прилива исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2020. - 31.12.2020. године – Образац 4 износио је 4.076 хиљада динара.

Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2020. - 31.12.2020. године – Образац 4 износио је 21.884 хиљаде динара (у 2019. години 22.224 хиљаде динара).

Салдо готовине на крају године исказан у наведеном извештају износио је 19.256 хиљада динара (у 2019. години 21.884 хиљаде динара).

Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2020. - 31.12.2020. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 477.484 хиљаде динара, а састоји се од:

- 1) новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 430.045 хиљада динара,
- 2) корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ 47.439 хиљада динара који се односи на новчане приливе по основу наплаћеног ПДВ-а (из пренетих средстава РФЗО, партиципације, прихода од продаје добара и услуга, мешовити и неодређени приходи и примања од продаје робе за даљу продају (пазари, остали купци, Фонд СОВО).

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2020. - 31.12.2020. године – Образац 4, у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 480.111 динара, а састоји се од:

- 1) новчаних одлива у износу од 434.121 хиљаде динара;
- 2) корекције новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених средстава у износу од 706 хиљада динара;



3) корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 46.697 хиљада динара који се односи на новчане одливе по основу плаћеног ПДВ-а (плаћени добављачи за позитивну листу, добављачи за негативну листу и остали трошкови).

Откривена неправилност: Апотекарска установа је, због евидентирања расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације, више исказала укупне новчане одливе у Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01. – 31.12.2020. године у износу од 4.921 хиљаде динара и у наведеном износу погрешно утврдила мањак/вишак новчаних прилива и корекцију новчаних одлива, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Ризик и препорука дати у Напоменама 2.2.1.4.2.4 Материјал – конто 426000 и 2.2.1.4.3.1. Залихе робе за даљу продају – конто 523000).

2.3 Потенцијалне обавезе

Апотекарска установа на дан 31. децембар 2020. године нема судске спорове у којима је била тужени или у којима је тужилац.

2.4 Препоруке из претходне године

У току 2012. године Државна ревизорска институција спровела је ревизију саставних делова финансијских извештаја Апотеке Пирот за 2011. годину и сачинила Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја за 2011. годину Апотеке Пирот број 400-75/2012-01 од 25. децембра 2012. године. Изражено је мишљење са резервом о финансијским извештајима.

Апотекарска установа је спровела дате препоруке.

Табела број 65. Праћење препорука из претходних година

Препоруке Апотекарској установи	Статус препорука
1	2
1) да у потпуности уреди материјално рачуноводство за лекове и медицинска средства која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, прописано чланом 53 Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад. 2) да издатке за издате лекове на рецепт и помагала (залихе робе за даљу продају) исказује у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.	Задовољавајуће.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ ПИРОТ, ПИРОТ

С А Д Р Ж А Ј :

1.	Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1.....	94
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2	96
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	100
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	101
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	105

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1

(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
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	84.285	126.035	43.833	82.202
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003)	32.098	61.510	30.046	31.464
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (1004 + 1005)	32.098	61.510	30.046	31.464
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	24.778	37.969	13.427	24.542
1005	011200	Опрема	7.320	23.541	16.619	6.922
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	52.187	64.525	13.787	50.738
1021	021000	ЗАЛИХЕ (1024)	22.231	32.194	7.849	24.345
1024	021300	Роба за даљу продају	22.231	32.194	7.849	24.345
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1027)	29.956	32.331	5.938	26.393
1027	022200	Залихе потрошног материјала	29.956	32.331	5.938	26.393
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049 + 1067)	157.028	165.691		165.691
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060)	76.251	69.854		69.854
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1053)	21.884	19.256		19.256
1051	121100	Жиро и текући рачуни	21.820	19.179		19.179
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	54	61		61
1053	121300	Благајна	10	16		16
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	54.367	50.598		50.598
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	54.367	50.598		50.598
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	80.777	95.837		95.837
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070)	80.777	95.837		95.837
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	80.777	95.837		95.837
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	241.313	291.726	43.833	247.893
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	14.795	16.403		16.403

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118 + 1173 + 1198 + 1212)	135.953	147.986
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1137)	3.259	3.702
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	2.794	3.179
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1.964	2.247
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	274	307
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	391	439
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	144	162
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	21	24
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (1138 + 1139)	465	523
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	321	361
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	144	162
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)	411	256
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)	411	256
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	411	256
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1203)	82.874	98.617
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	82.874	98.617
1204	252100	Добављачи у земљи	82.874	98.617
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	49.409	45.411
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1216 + 1217)	49.409	45.411
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	49.404	45.392
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	5	19
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1231)	105.360	99.907
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	90.315	88.938
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 ++ 1225 + 1227)	90.315	88.938
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	32.098	31.464
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	52.187	50.738
1225	311500	Извори новчаних средстава		706
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	6.030	6.030

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	15.045	10.969
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	241.313	247.893
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	14.795	16.403

2. Биланс прихода и расхода – Образац 2 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		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	411.374	430.045
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2057 + 2069 + 2099)	242.788	230.774
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2066)	2.990	999
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067)	2.990	999
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	2.990	999
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2077 + 2092)	6.590	8.060
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2078)	355	383
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	355	383
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	6.235	7.677
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	6.235	7.677
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	233.208	221.715
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	233.208	221.715
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	233.208	221.715
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2114)	168.586	199.271
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2119)	168.586	199.271
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	168.586	199.271
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	168.586	199.271
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	433.598	434.121
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2252 + 2283)	306.340	291.395

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	65.851	75.776
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	53.733	62.390
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	53.733	62.390
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137 + 2138)	9.325	10.395
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	6.525	7.180
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.800	3.215
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	573	510
2141	413100	Накнаде у природи	573	510
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2145 + 2146)	436	679
2145	414300	Отпремнине и помоћи	397	
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	39	679
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	1.204	951
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.204	951
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	580	851
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	580	851
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	239.522	213.875
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2162)	7.638	8.081
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.144	2.031
2158	421200	Енергетске услуге	2.452	2.403
2159	421300	Комуналне услуге	537	622
2160	421400	Услуге комуникација	588	751
2161	421500	Трошкови осигурања	285	303
2162	421600	Закуп имовине и опреме	1.632	1.971
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165)	130	91
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	130	91
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2174)	681	547
2171	423100	Административне услуге		21
2172	423200	Компјутерске услуге	316	377
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	110	52
2174	423400	Услуге информисања	91	17
2177	423700	Репрезентација	116	50

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2178	423900	Остале опште услуге	48	30
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182 + 2186)	47	49
2182	424300	Медицинске услуге	47	14
2186	424900	Остале специјализоване услуге		35
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	284	540
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	59	144
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	225	396
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	230.742	204.567
2191	426100	Административни материјал	610	568
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	160	221
2194	426400	Материјали за саобраћај	158	163
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	229.539	203.160
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	275	281
2199	426900	Материјали за посебне намене		174
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)		706
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2202 + 2203)		706
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		241
2203	431200	Амортизација опреме		465
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)	884	974
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266)	884	974
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	884	974
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287)	83	64
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (2288 + 2289)	83	64
2288	482100	Остали порези	83	48
2289	482200	Обавезне таксе		16
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	127.258	142.726
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307)	3.059	801
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (2305)		264
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		264
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2308 + 2309)	3.059	537
2308	512100	Опрема за саобраћај	2.990	
2309	512200	Административна опрема	69	537

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2330)	124.199	141.925
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	124.199	141.925
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	124.199	141.925
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	22.224	4.076
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2349)	22.224	4.076
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	22.224	4.076

3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3
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
3001		ПРИМАЊА (3002)	168.586	199.271
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3010)	168.586	199.271
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	168.586	199.271
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	168.586	199.271
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	168.586	199.271
3067		ИЗДАЦИ (3068)	127.258	142.726
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	127.258	142.726
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	3.059	801
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (3073)		264
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		264
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 + 3077)	3.059	537
3076	512100	Опрема за саобраћај	2.990	
3077	512200	Административна опрема	69	537
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3098)	124.199	141.925
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	124.199	141.925
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	124.199	141.925
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0	41.328	56.545
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0		

4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 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		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	411.374	430.045
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4057 + 4069 + 4099)	242.788	230.774
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4066)	2.990	999
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067)	2.990	999
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	2.990	999
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	6.590	8.060
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078)	355	383
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	355	383
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	6.235	7.677
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	6.235	7.677
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	233.208	221.715
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	233.208	221.715
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	233.208	221.715
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4114)	168.586	199.271
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4119)	168.586	199.271
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	168.586	199.271
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	168.586	199.271
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	433.598	434.121
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 +	306.340	291.395
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)	65.851	75.776
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	53.733	62.390
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	53.733	62.390
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177 + 4178)	9.325	10.395
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	6.525	7.180

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.800	3.215
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	573	510
4181	413100	Накнаде у натури	573	510
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4185 + 4186)	436	679
4185	414300	Отпремнине и помоћи	397	
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	39	679
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	1.204	951
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.204	951
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	580	851
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	580	851
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	239.522	213.875
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4202)	7.638	8.081
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.144	2.031
4198	421200	Енергетске услуге	2.452	2.403
4199	421300	Комуналне услуге	537	622
4200	421400	Услуге комуникација	588	751
4201	421500	Трошкови осигурања	285	303
4202	421600	Закуп имовине и опреме	1.632	1.971
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205)	130	91
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	130	91
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	681	547
4211	423100	Административне услуге		21
4212	423200	Компјутерске услуге	316	377
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	110	52
4214	423400	Услуге информисања	91	17
4217	423700	Репрезентација	116	50
4218	423900	Остале опште услуге	48	30
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222 + 4226)	47	49
4222	424300	Медицинске услуге	47	14
4226	424900	Остале специјализоване услуге		35
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	284	540
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	59	144
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	225	396
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	230.742	204.567
4231	426100	Административни материјал	610	568

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	160	221
4234	426400	Материјали за саобраћај	158	163
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	229.539	203.160
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	275	281
4239	426900	Материјали за посебне намене		174
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241)		706
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (4242 + 4243)		706
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		241
4243	431200	Амортизација опреме		465
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)	884	974
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306)	884	974
4306	465100	Остале текуће доплате и трансфери	884	974
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327)	83	64
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (4328 + 4329)	83	64
4328	482100	Остали порези	83	48
4329	482200	Обавезне таксе		16
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	127.258	142.726
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347)	3.059	801
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)		264
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		264
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4348 + 4249)	3.059	537
4348	512100	Опрема за саобраћај	2.990	
4349	512200	Административна опрема	69	537
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	124.199	141.925
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	124.199	141.925
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	124.199	141.925
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	22.224	4.076
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	43.298	21.884
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	456.105	477.484

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	44.731	47.439
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	477.519	480.112
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		706
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	43.921	46.697
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	21.884	19.256



5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2020.- 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		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	456.800	430.045			999	221.715		207.331
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5057 + 5069 + 5094 + 5099)	256.600	230.774			999	221.715		8.060
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5066)	1.000	999			999			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067)	1.000	999			999			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1.000	999			999			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5077+5092)	8.350	8.060						8.060
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5078)	650	383						383
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	650	383						383
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	7.700	7.677						7.677
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	7.700	7.677						7.677
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5097)	250							
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ	250							



(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
		ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)								
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	250							
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	247.000	221.715				221.715		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	247.000	221.715				221.715		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	247.000	221.715				221.715		
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5114)	200.200	199.271						199.271
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5119)	200.200	199.271						199.271
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	200.200	199.271						199.271
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	200.200	199.271						199.271
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	456.800	430.045			999	221.715		207.331



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		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	456.800	434.121			999	226.903		206.219
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	313.503	291.395			60	226.903		64.432
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	76.599	75.776				23.036		52.740
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	62.430	62.390				19.165		43.225
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	62.430	62.390				19.165		43.225
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5178 + 5179)	10.445	10.395				3.192		7.203
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.228	7.180				2.205		4.975
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.217	3.215				987		2.228
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	660	510						510
5182	413100	Накнаде у природи	660	510						510
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (5184 + 5187)	930	679				679		
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет	250							



(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
		фондова								
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	680	679				679		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	1.128	951						951
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.128	951						951
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	1.006	851						851
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.006	851						851
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	234.704	213.875			60	203.867		9.948
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5203)	8.407	8.081				707		7.374
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.200	2.031				707		1.324
5199	421200	Енергетске услуге	2.430	2.403						2.403
5200	421300	Комуналне услуге	732	622						622
5201	421400	Услуге комуникација	760	751						751
5202	421500	Трошкови осигурања	305	303						303
5203	421600	Закуп имовине и опреме	1.980	1.971						1.971
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206)	170	91						91



(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
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	170	91						91
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	890	547			60			487
5212	423100	Административне услуге	21	21						21
5213	423200	Компјутерске услуге	500	377			60			317
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	100	52						52
5215	423400	Услуге информисања	60	17						17
5218	423700	Репрезентација	150	50						50
5219	423900	Остале опште услуге	59	30						30
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223 + 5227)	100	49						49
5223	424300	Медицинске услуге	40	14						14
5227	424900	Остале специјализоване услуге	60	35						35
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	1.130	540						540
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	730	144						144
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	400	396						396
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	224.007	204.567				203.160		1.407
5232	426100	Административни материјал	640	568						568
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	229	221						221



(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
5235	426400	Материјали за саобраћај	400	163						163
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	222.277	203.160				203.160		
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	285	281						281
5240	426900	Материјали за посебне намене	176	174						174
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5254)	1.000	706						706
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (5243 + 5244)	990	706						706
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	400	241						241
5244	431200	Амортизација опреме	590	465						465
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	10							
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	10							
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5306)	1.000	974						974
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307)	1.000	974						974
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.000	974						974
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328)	200	64						64
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од	200	64						64



(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
		5329 до 5331)								
5329	482100	Остали порези	150	48						48
5330	482200	Обавезне таксе	30	16						16
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	20							
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364)	143.297	142.726			939			141.787
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348)	1.173	801			437			364
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (5346)	264	264			264			
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	264	264			264			
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5353)	909	537			173			364
5349	512100	Опрема за саобраћај	304							
5350	512200	Административна опрема	555	537			173			364
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	50							
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5371)	142.124	141.925			502			141.423
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	142.124	141.925			502			141.423
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	142.124	141.925			502			141.423
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)	456.800	434.121			999	226.903		206.219



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и 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)	456.800	430.045			999	221.715		207.331
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	456.800	434.121			999	226.903		206.219
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0								1.112
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		4.076				5.188		
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0								1.112
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		4.076				5.188		