



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-549/2021-05/8  
Београд, 08. септембар 2021. године**



## **С А Д Р Ж А Ј**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....</b>	<b>7</b>
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ .....</b>	<b>17</b>
<b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ.....</b>	<b>77</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### АПОТЕКАРСКА УСТАНОВА КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Апотекарске установе Крушевац, Крушевац 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, 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 систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 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 Крушевац је непотпуно и нетачно исказала податке у Годишњем финансијском извештају за 2020. годину најмање у износу од 264.165 хиљада динара тако што је:

##### 1) у Билансу стања:

- (1) више исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 28.078 хиљада динара, јер је исказала вредност непокретности над којима нема право коришћења,
- (2) мање исказала финансијску имовину у износу од 23 хиљаде динара, јер није евидентирала пословне промене из три извода о променама на динарском подрачуна,
- (3) мање исказала обавезе најмање у износу од 4.401 хиљаде динара због погрешног обрачуна плате,
- (4) због погрешног књижења нетачно исказала имовину и обавезе у износу од 700 хиљада динара, јер је:
  - дати аванс за нефинансијску имовину исказала као краткорочне пласмане у износу од 528 хиљада динара и
  - потраживање за више плаћени пдв евидентирала као сторно обавезу за остале расходе у износу од 172 хиљаде динара и на тај начин у истом износу мање исказала обавезе и имовину.

##### 2) у Билансу прихода и расхода:

- (1) више исказала расход за амортизацију у износу од 1.449 хиљада динара, јер није располагала новчаним средствима у истом износу,
- (2) више исказала примања у износу од 305 хиљада динара, јер је натурални рабат евидентирала као примања у истом износу,
- (3) исказала расходе у износу од 1.394 хиљаде динара за које не поседује валидну рачуноводствену документацију,



- (4) због погрешног књижења нетачно исказала примања, приходе и расходе у износу од 815 хиљада динара и то:
  - више исказала примања у износу од 630 хиљада динара и у истом износу мање исказала приходе и
  - исказала расходе на погрешним економским класификацијама текућих расхода у износу од 185 хиљада динара.
- 3) у Извештају о капиталним издацима и примањима – Обрасцу 3 мање исказала мањак примања у износу од 1.525 хиљада динара, због погрешног евидентирања примања у износу од 935 хиљада динара и издатака у износу од 590 хиљада динара.
- 4) у Извештају о извршењу буџета:
  - (1) мање исказала буџетски суфицит у колони број 11 (остали извори) у износу од 1.299 хиљаде динара, тако што је исказала расходе амортизације за које није имала покриће у промени салда готовине, у износу од 1.449 хиљада динара, више исказала примања у износу од 305 хиљада динара, мање исказала расходе у износу од 745 хиљаде динара и није исказала издатке најмање у износу од 590 хиљада динара,
  - (2) погрешно исказала трансфере од другог нивоа власти у износу од 227.000 хиљада динара као приходе из буџета града, као и извршене расходе и издатке из тих средстава у истом износу.
- 5) у Извештају о новчаним токовима мање исказала вишак новчаних прилива у износу од 1.299 хиљада динара, јер је више исказала новчане приливе у износу од 305 хиљада динара и више новчане одливе у износу од 1.604 хиљаде динара и у истом износу мање корекције новчаних одлива.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Апотекарске установе Крушевац за 2020. годину, утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу успостављања и примена контрола у области рачуноводственог система у делу евидентирања пословних промена, обрачуна плата, шифарнику контног плана, секцији предлога плаћања добављачима, спровођењу и усвајању пописа, доношењу финансијског плана, чувању рачуноводствених евиденција, именовању стручних органа и успостављању интерне ревизије.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – 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) Као што је описано у Напомени 2.2.1.2.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан конто за евидентирања трансфери од другог нивоа власти у корист корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што отежава исказивање и праћење

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/2018 - др. закон.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09.



ових средстава кроз финансијске извештаје установа и кроз Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање, као и саму консолидацију.

*Потребно је да министар надлежан за послове финансија у складу са законом датим овлашћењима изврши допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и пропише економску класификацију за евидентирање трансфера од другог нивоа власти у корист корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.*

2) Као што је описано у Напомени број 2.2.1.2.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000, у којој је описано да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописана економска класификација за евидентирање прихода по основу учешћа осигураног лица у цени пружене услуге (партиципација), а које осигурана лица уплаћују здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт). Наведене приходе, у износу од 3.458 хиљада динара, Апотекарска установа Крушевац је исказала у оквиру економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

*Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за евидентирање прихода од партиципације, код здравствених установа.*

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

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

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



- 1) 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 основу 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.
- 2) 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.
- 3) 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**

**08. септембар 2021. године**



**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ДАТИХ ПРЕПОРУКА**



## САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности .....	9
2. Резиме датих препорука .....	13
3. Захтев за достављање одазивног извештаја .....	16





## 1. Резиме откривених неправилности

Апотекарска установа Крушевац:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

- 1) је у програму за обрачун плата, погрешно дефинисала параметре за обрачун додатака на плату (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности);
- 2) мање евидентирала и исплатила обавезе најмање у износу од 4.401 хиљаде динара и по том основу у истом износу мање извршила расходе исказане на категорији 410000 – Расходи за запослене, јер приликом обрачуна плате запосленима није применила прописану основицу као ни стопу додатка за прековремени рад и обрачунала је накнаду за државни и верски празник запосленима који су радили, што није у складу са одредбом члана 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама, и одредбом члана 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Напомена 2.2.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
- 3) није обезбедила да програм финансијског књиговодства садржи прописана субаналитичка конта категорије 730000 – Донације, помоћи и трансфери и категорије 740000 - Други приходи, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.1.4 Информације и комуникација);
- 4) мање је исказала Новчана средства, племените метале, хартије од вредности (конто 121000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године најмање у износу од 23 хиљада динара, јер није прокњижила пословне промене на три извода о променама на динарском подрачуноу у 2018. години, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000);
- 5) у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године више је исказала краткорочне пласмане (конто 123000) у износу од 528 хиљада динара и у истом износу мање исказала нефинансијску имовину у припреми и авансе (конто 015000), јер је погрешно евидентирала дате авансе за нефинансијску имовину као дате авансе за робу и услуге, што није у складу са одредбом члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000);

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

- 6) није успоставила контролне активности приликом отварања почетног стања 2020. године у главној књизи и на тај начин је по почетном стању исказала веће стање нефинансијске имовине у залихама у износу од 2.619 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 ст. 1 и 2 и одредбама члана 15 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности);
- 7) више је исказала вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 28.078 хиљада динара, јер је у истом износу исказала вредност непокретности над којима нема право коришћења, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о

<sup>3</sup> Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

<sup>4</sup> Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти –конто 011100);
- 8) није тачно извршила попис у односу на стварно стање најмање у износу од 34.828 хиљада динара, јер:
- је пописала вредност зграде над којом нема право коришћења или државине у износу од 28.078 хиљада динара,
  - није пописала обавезе по основу расхода за запослене најмање у износу од 6.512 хиљада динара и обавезе за новчане казне у износу од 215 хиљада динара,
  - није пописала стање новчаних средстава у износу од 23 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.2.3.1 Попис имовине и обавеза);
- 9) у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године мање је исказала Обавезе за остале расходе (конто 245000) најмање у износу од 172 хиљаде динара и у истом износу мање исказала остале краткорочне пласмане (конто 123900), због погрешног евидентирања потраживања по основу више плаћеног пореза на додату вредност, што није у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000);
- 10) је издатке за нефинансијску имовину у износу од 41.043 хиљада динара извршене из трансфера од другог нивоа власти, исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године, 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 (Напомена 2.2.1.5 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000);
- 11) мање је исказала издатке за робу за даљу продају (конто 523000) најмање у износу од 590 хиљада динара, и у истом износу више исказала одливе по основу плаћеног пдв, због грешке у програму (приликом плаћања дела фактуре, програм исказује тачан износ извршеног плаћања, али не и тачну структуру извршеног издатка и плаћеног пдв), што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.5 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000);
- 12) више је исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 1.449 хиљада динара и у истом износу више исказала Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала а да није имала покриће у промени салда готовине, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000);
- 13) више је исказала расходе за услуге по уговору (конто 423000) најмање у износу од 61 хиљада динара, и у истом износу мање исказала одливе по основу плаћеног пдв, због грешке у програму (приликом плаћања дела фактуре, програм исказује тачан износ извршеног плаћања, али не и тачну структуру извршеног расхода и плаћеног пдв), што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом



- оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.2.2 Услуге по уговору – конто 423000);
- 14) више је исказала расходе за сталне трошкове (конто 421000) најмање у износу од 684 хиљаде динара, и у истом износу мање исказала одливе по основу плаћеног пдв, због грешке у програму (приликом плаћања дела фактуре, програм исказује тачан износ извршеног плаћања, али не и тачну структуру извршеног расхода и плаћеног пдв), што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000);
- 15) исказала је расходе за накнаде трошкова за запослене (конто 415000) који се односе на исплаћену позајмицу синдикату, у износу од 230 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.1.4.1.3 Накнада трошкова за запослене – конто 415000);
- 16) више је исказала накнаде трошкова за запослене (конто 415000), а мање накнаде у натури (конто 413000) у износу од 185 хиљада динара, јер је расходе који се односе на уплаћену маркицу за превоз, евидентирала као накнаде трошкова за запослене, што није у складу са одредбама члана 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.1.3 Накнада трошкова за запослене – конто 415000);
- 17) исказала је расходе за социјална давања запосленима (конто 414000) у износу од 1.164 хиљаде динара, који се односе на исплаћену солидарну помоћ запосленима без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.1.4.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000);
- 18) текуће расходе у износу од 185.957 хиљада динара, извршене из средстава трансфера од другог нивоа власти, исказала је у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године, 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 (Напомена 2.2.1.4 Текући расходи – конто 400000);
- 19) више је исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 935 хиљада динара и мање исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у износу од 630 хиљада динара и више финансијску имовину у износу од 305 хиљада динара, јер је погрешно евидентирала повраћај средстава датих по основу специјализације, наплаћене префактурисане трошкове, потраживања из стечајне масе и натурални рабат од добављача, што није у складу са одредбама чл. 11, 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.3.1 Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000);
- 20) трансфере од другог нивоа власти у износу од 227.000 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе исказала је у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године, 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 (Напомена 2.2.1.2.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000);



- 21) у помоћној евиденцији предлога плаћања добављачима није обезбедила тачне податке о извршеним расходима, издацима и плаћеном пдв, што није у складу са одредбом члана 14 став 1 тачка 6 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.4 Информације и комуникација);
- 22) није обезбедила чување евиденције из робно материјалног књиговодства организационих јединица (апотека) које су престале са радом у 2020. години, што није у складу са одредбом члана 9 став 4 и одредбом члана 17 став 4 тачка 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.4 Информације и комуникација);
- 23) мање је исказала укупни буџетски суфицит у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. – 31. 12. 2020. године у износу од 1.299 хиљаде динара, односно мање је исказала суфицит у колони број 11 (остали извори) у истом износу, јер је исказала расходе амортизације некретнина и опреме у износу од 1.449 хиљада динара за које није имала покриће у промени салда готовине, више исказала примања у износу од 305 хиљада динара по основу натуралног рабата, и више је исказала расходе најмање у износу од 745 хиљаде динара и мање издатке најмање у износу од 590 хиљада динара због грешке у софтверу, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.1.6 Резултат по изворима финансирања);
- 24) мање је исказала мањак примања у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2020. године у износу од 1.525 хиљада динара, због погрешног евидентирања повраћаја средстава датих по основу специјализације, наплаћених префактурисаних трошкова, потраживања из стечајне масе, натуралног рабата од добављача као примања у износу од 935 хиљада динара и евидентирања одлива за пдв као издатака у износу од 590 хиљада динара, 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 (Напомена 2.2.4 Извештај о капиталним издацима и примањима);
- 25) у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2020. године – Образац 5, исказала податке о приходима, примањима, расходима и издацима који не одговарају износу средстава исказаном у финансијском плану који је достављен Републичком фонду за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама 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 (Напомена 2.2.1.1 Припрема и доношење финансијског плана);
- 26) у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2020. године мање исказала вишак новчаних прилива у износу од 1.299 хиљада динара, јер је више исказала новчане приливе у износу од 305 хиљада динара и више новчане одливе у износу од 1.604 хиљаде динара и у истом износу мање корекције 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 (Напомена 2.2.5 Извештај о новчаним токовима);
- 27) Управни одбор није усвојио извештај о попису на дан 31.12.2020. године, већ се на седници само упознао са пописним листама и записницима пописних комисија, јер на дан одржавања седнице Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2020. године није био сачињен, што није у складу са одредбама члана 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и



- обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности);
- 28) Управни одбор Апотекарске установа Крушевац није донео предлог финансијског плана за 2020. годину, што није у складу са одредбама члана 119 став 1 тачка 5 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 25 Статута Апотекарске установе Крушевац (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности);

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

- 29) није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Интерна ревизија);
- 30) није известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем образаца које припрема Централна јединица за хармонизацију за 2020. годину, што није у складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1.5 Праћење и процена система);
- 31) није донела стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1.2 Управљање ризицима).

### **2. Резиме датих препорука**

Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) да ажурирају параметре у програму за обрачун плата и обезбеде примену основице за обрачун додатака на плату у складу са прописима који уређују ову област (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности – Препорука број 5);
- 2) у програму ажурирају економске класификације у складу са одредбама члана 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.1.4 Информације и комуникација – Препорука број 8);
- 3) изврше прекњижававање датих аванса за нефинансијску имовину са конта краткорочних пласмана (123000) на конто датих аванса за нефинансијску имовину (015200) у складу са одредбом члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000 – Препорука број 25);

### **ПРИОРИТЕТ 2**

- 4) спроведу контролне поступке приликом отварања почетног стања у својим пословним књигама како би оно одговарало исказаном стању у финансијским извештајима који су сачињени за претходну буџетску годину, у складу са одредбама члана 9 ст. 1 и 2 и одредбама члана 15 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности – Препорука број 4);

<sup>5</sup> Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



- 5) преиспитају стање Зграда и грађевинских објеката и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом, а у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100 – Препорука број 24);
- 6) пре састављања финансијских извештаја изврше попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеза и ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.2.3.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 23);
- 7) износ обрачунатог пореза на додату вредност у обрачунском периоду евидентирају у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 – Препорука број 26);
- 8) издатке за нефинансијску имовину 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 (Напомена 2.2.1.5 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 – Препорука број 22);
- 9) пре евидентирања издатака за робу за даљу продају (конто 523000) спроведу контролу извршеног плаћања и евидентирају извршене издатке у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.5 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 – Препорука број 21);
- 10) изврше исправку књижења са конта 311500 - Извори новчаних средстава на одговарајућа конта класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција, за вредност исказане амортизације на терет расхода у 2020. години, у складу са одредбама члана 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000 – Препорука број 20);
- 11) пре евидентирања расхода за услуге по уговору (конто 423000) спроведу контролу извршеног плаћања и евидентирају извршене расходе у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.2.2 Услуге по уговору – конто 423000 – Препорука број 19);
- 12) пре евидентирања расхода за сталне трошкове (конто 421000) спроведу контролу извршеног плаћања и евидентирају извршене расходе у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000 – Препорука број 18);
- 13) расходе за накнаде трошкова за запослене (конто 415000) извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.1.4.1.3 Накнада трошкова за запослене – конто 415000 – Препорука број 17);
- 14) евидентирају накнаде трошкова за запослене (конто 415000) у складу са одредбама члана 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.1.3 Накнада трошкова за запослене – конто 415000 – Препорука број 16);



- 15) расходе за социјална давања запосленима (конто 414000) извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.1.4.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000 – Препорука број 15);
- 16) у Извештају о извршењу буџета (Образац 5), текуће расходе извршене из средстава трансфера од другог нивоа власти, 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 (Напомена 2.2.1.4 Текући расходи – конто 400000 – Препорука број 14);
- 17) мешовите и неодређене приходе и натурални рабат од добављача евидентирају у складу са одредбама чл. 11, 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.3.1 Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000 – Препорука број 13);
- 18) 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 (Напомена 2.2.1.2.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000 – Препорука број 12);
- 19) у помоћној евиденцији предлога плаћања добављачима обезбеде тачне податке о извршеним расходима, издацима и плаћеном пдв, у складу са одредбом члана 14 став 1 тачка 6 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.4 Информације и комуникација – Препорука број 6);
- 20) обезбеде чување пословних књига (дневник, главне књиге, помоћне књиге и евиденције) у складу са одредбом члана 9 став 4 и одредбом члана 17 став 4 тачка 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.4 Информације и комуникација – Препорука број 7);
- 21) у колону број 4 у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 уносе планиране износе расхода и издатака и прихода и примања, одобрене финансијским планом у складу са одредбама 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 (Напомена 2.2.1.1 Припрема и доношење финансијског плана – Препорука број 11);
- 22) поступак усвајања пописа обављају у складу са одредбама члана 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности – Препорука број 3);
- 23) финансијски план доносе у складу са одредбама члана 119 став 1 тачка 5 Закона о здравственој заштити и одредбом члана 25 Статута Апотекарске установе Крушевац (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности – Препорука број 2);

### ПРИОРИТЕТ 3

- 24) предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Интерна ревизија – Препорука број 10);
- 25) известе министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем образаца које припрема



Централна јединица за хармонизацију, у складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1.5 Праћење и процена система – Препорука број 9);

- 26) донесу стратегију управљања ризиком 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 (Напомена 2.1.1.2 Управљање ризицима – Препорука број 1).

### 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Апотекарска установа Крушевац је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (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 или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Апотекарска установа Крушевац треба у одазивном извештају да исказе мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији Финансијских извештаја који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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 или несврсисходности, 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 или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.





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



## С А Д Р Ж А Ј

<b>1</b>	<b>Основни подаци о субјекту ревизије</b>	<b>20</b>
1.1	Оснивање Апотекарске установе Крушевац	20
1.2	Делатност Апотекарске установе Крушевац	21
1.3	Органи Апотекарске установе Крушевац	22
1.3.1	Стручни органи Апотекарске установе Крушевац	23
1.4	Средства за рад Апотекарске установе Крушевац	23
<b>2</b>	<b>Налази у поступку ревизије</b>	<b>24</b>
<b>2.1</b>	<b>Интерна финансијска контрола</b>	<b>24</b>
2.1.1	Финансијско управљање и контрола	24
2.1.1.1	Контролно окружење	25
2.1.1.2	Управљање ризицима	25
2.1.1.3	Контролне активности	26
2.1.1.4	Информације и комуникација	28
2.1.1.5	Праћење и процена система	31
2.1.2	Интерна ревизија	32
<b>2.2</b>	<b>Финансијски извештаји</b>	<b>32</b>
<b>2.2.1</b>	<b>Извештај о извршењу буџета – Образац 5</b>	<b>33</b>
2.2.1.1	Припрема и доношење финансијског плана	33
2.2.1.2	Текући приходи – конто 700000	35
2.2.1.2.1	Донације, помоћи и трансфери – конто 730000	35
2.2.1.2.2	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - конто 780000	36
2.2.1.3	Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000	38
2.2.1.3.1	Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000	38
2.2.1.4	Текући расходи – конто 400000	40
2.2.1.4.1	Расходи за запослене – конто 410000	41
2.2.1.4.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	42
2.2.1.4.1.2	Социјална давања запосленима – конто 414000	43
2.2.1.4.1.3	Накнада трошкова за запослене – конто 415000	44
2.2.1.4.1.4	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	46
2.2.1.4.2	Коришћење услуга и роба – конто 420000	46
2.2.1.4.2.1	Стални трошкови – конто 421000	47
2.2.1.4.2.2	Услуге по уговору – конто 423000	49
2.2.1.4.2.3	Текуће поправке и одржавање – конто 425000	50
2.2.1.4.2.4	Материјал – конто 426000	50
2.2.1.4.3	Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000	52
2.2.1.4.4	Остали расходи – конто 480000	52
2.2.1.5	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	53
2.2.1.6	Резултат по изворима финансирања	54
<b>2.2.2</b>	<b>Биланс прихода и расхода</b>	<b>56</b>
<b>2.2.3</b>	<b>Биланс стања – Образац 1</b>	<b>57</b>
2.2.3.1	Попис имовине и обавеза	57
2.2.3.2	Нефинансијска имовина – конто 000000	60
2.2.3.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	60
2.2.3.2.1.1	Зграде и грађевински објекти – конто 011100	60
2.2.3.2.1.2	Опрема – конто 011200	61
2.2.3.2.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	62
2.2.3.3	Финансијска имовина – конто 100000	64



2.2.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000 .....	64
2.2.3.3.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	65
2.2.3.3.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000 .....	66
2.2.3.3.1.3	Краткорочни пласмани – конто 123000 .....	66
2.2.3.4	Обавезе – конто 200000 .....	67
2.2.3.4.1	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 .....	67
2.2.3.4.2	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 .....	70
2.2.3.4.3	Обавезе из пословања – конто 250000 .....	71
2.2.3.5	Капитал.....	73
<b>2.2.4</b>	<b>Извештај о капиталним издацима и примањима.....</b>	<b>73</b>
<b>2.2.5</b>	<b>Извештај о новчаним токовима.....</b>	<b>74</b>
2.3	Потенцијалне обавезе.....	75
<b>3</b>	<b>Друга питања у поступку ревизије.....</b>	<b>75</b>



## 1 Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Апотекарска установа Крушевац Ђирила и Методија бр. 34, 37000 Крушевац
Период ревизије:	2020. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	06957552
ПИБ:	100229548
Шифре делатности:	47.73 – Трговина на мало фармацеутским производима у специјализованим продавницама – апотекама 47.74 – Трговина на мало медицинским и ортопедским помагалима у специјализованим продавницама 47.75 – Трговина на мало козметичким и тоалетним производима у специјализованим продавницама
Број уписа у регистар:	Регистарски уложак 5-182-00 код Окружног привредног суда у Краљеву
Бројеви подрачуна за обављање делатности:	840-0000000380661-29 – Подрачун средстава РФЗО 840-0000000380667-11 – Подрачун сопствених прихода 840-0000002614761-41 – Наменски подрачун

### 1.1 Оснивање Апотекарске установе Крушевац

Град Крушевац је Одлуком о преузимању оснивачких права<sup>6</sup> преузео оснивачка права над Апотекарском установом Крушевац 2007. године. Апотекарска установа Крушевац уписана је у регистар Привредног суда у Краљеву<sup>7</sup>, број регистарског улошка 5-182-00.

Управни одбор Апотекарске установе Крушевац је 2007. године донео Статут Апотеке Крушевац<sup>8</sup>, којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад Апотекарске установе Крушевац. Управни одбор Апотекарске установе Крушевац је 2020. године донео нови Статут<sup>9</sup>.

Одредбом члана 262 став 4 Закона о здравственој заштити<sup>10</sup> јединица локалне самоуправе је била у обавези да у року од 45 дана од дана ступања на снагу овог закона, спроведе поступак контроле над радом и пословањем здравствених установа чији је оснивач и утврди да ли је код здравствене установе наступила трајнија неспособност плаћања, односно претећа неспособност плаћања, односно презадуженост под условима прописаним законом којим се уређује стечај као и да о утврђеним чињеницама поднесе извештај Министарству здравља, односно надлежном органу аутономне покрајине.

За здравствену установу у јавној својини за коју се у поступку контроле утврди да је наступила трајнија неспособност плаћања, односно претећа неспособност плаћања, односно презадуженост под условима прописаним законом којим се уређује стечај, јединица локалне самоуправе која врши оснивачка права над здравственом установом по прописима који су били на снази до дана ступања на снагу овог закона, дужна је да као солидарни дужник у свом буџету обезбеди средства за извршење обавеза здравствене установе према повериоцима које

<sup>6</sup> Одлука о преузимању оснивачких права над Здравственом установом „Апотека“ Крушевац (пречићен текст)“ број 022-18/19 од 06. фебруара 2009. године.

<sup>7</sup> Решење о упису у судски регистар ознака и број решења Фи. 45/08, број регистарског улока број 5-182-00 од 30. јула 2008. године.

<sup>8</sup> „Статут Апотеке Крушевац“ број 84 од 13. фебруара 2007. године, „Одлука о измени Статута Апотеке Крушевац“ број 281 од 22. фебруара 2011. године, „Одлука о измени Статута Апотеке Крушевац“ број 254/6 од 07. септембра 2011. године и „Одлука о измени и допуни Статута Апотеке Крушевац“ број 140 од 25. марта 2013. године (у даљем тексту: Статут).

<sup>9</sup> Статут Апотекарске установе Крушевац број 49 од 26. новембра 2020. године.

<sup>10</sup> Службени гласник РС бр 25/2019.



су преузете и које нису плаћене до дана преузимања оснивачких права над здравственом установом од стране Републике Србије, односно аутономне покрајине и да започне са плаћањем обавеза према повериоцима, уколико се плаћање врши у више месечних рата, да плаћање у целини изврши најкасније до 31. децембра 2021. године (члан 262 став 5 Закона о здравственој заштити).

Градско веће града Крушевца је донело Решење<sup>11</sup> о образовању и именовану комисије за спровођење поступка контроле над радом и пословањем Апотекарске установе Крушевац.

У „Извештају о спроведеном поступку контроле над радом и пословањем Здравствене установе Апотека Крушевац“ комисија је констатовала:

- 1) презадуженост с обзиром на то да је дуговање на дан 11. април 2019. године износило 348.718 милиона динара (без законске затезне камате) и
- 2) трајнију неспособност плаћања односно претећу неспособност плаћања, с обзиром на то да су месечни приходи установе износили 43.867 хиљада динара, месечни расходи 50.219 хиљада динара, односно за текућу ликвидност у том тренутку недостаје 6.352 милиона динара на месечном нивоу.

Град Крушевац је израдио пројекат јавно приватног партнерства са елементима концесије за обављање фармацеутске здравствене делатности на примарном нивоу на територији Расинског округа, на који је Комисија за јавно приватно партнерство Владе Републике Србије дала Мишљење<sup>12</sup> да се предметни пројекат може реализовати у форми јавно приватног партнерства са елементима концесије и који је Скупштина града Крушевца усвојила доношењем Одлуке<sup>13</sup> о усвајању Концесионог акта за обављање фармацеутске здравствене делатности на примарном нивоу.

Поступак давања концесије за обављање фармацеутске здравствене делатности на примарном нивоу покренут је објављивањем јавног позива дана 08. новембра. 2019. године. Уговор о концесији<sup>14</sup> за обављање фармацеутске Здравствене делатности на примарном нивоу на територији Расинског округа чији је административни центар град Крушевац закључен је 15. маја 2020. године на основу чл. 8 Закона о јавно приватном партнерству и концесијама<sup>15</sup>.

## 1.2 Делатност Апотекарске установе Крушевац

Сагласно одредбама члана 79 Закона о здравственој заштити<sup>16</sup> апотекарска установа обавља апотекарску делатност на примарном нивоу здравствене заштите, у складу са законом.

Делатност Апотекарске установе Крушевац је утврђена одредбама чл. 14 и 15 Статута Апотеке Крушевац<sup>17</sup>, који је био на снази током 2020. године, и односи се на обављање фармацеутске здравствене делатности у општинама расинског округа, за општине Крушевац, Трстеник, Александровац, Брус, Варварин и Ћићевац. У оквиру своје делатности Апотекарска установа Крушевац обавља фармацеутску делатност која обухвата:

- 1) промоцију здравља, односно здравствено васпитање и саветовање за очување и унапређење здравља правилном употребом лекова и одређених врста медицинских средстава;
- 2) промет на мало лекова и одређених врста медицинских средстава, а на основу планова за набавку лекова и медицинских средстава за редовне и ванредне потребе;

<sup>11</sup> Решење број 022-291/19 од 15.05.2019. године ( Службени лист града Крушевац број 7/2019).

<sup>12</sup> Предлог је разматран на 93. седници Комисије дана 19.09.2019. године ; Комисија је дала позитивно Мишљење број 40/2019 ( у Извештају о раду Комисије за јавно-приватно партнерство Владе РС од 31.12.2020. године под редним ројем 80 на страни 47); на страници [www.jpp.gov.rs](http://www.jpp.gov.rs) доступан је списак одобрених пројеката, предметни пројекат је под редним бројем 86.

<sup>13</sup> Одлука број 022-530/2019 од 20.09.2019. године ( Службени лист града Крушевца број 13/2019).

<sup>14</sup> Број 404-549/2020 од 15.05.2020. године.

<sup>15</sup> Службени гласник РС бр 88/11,15/16 и 104/16.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ број 25/2019.

<sup>17</sup> Број 84 од 13. фебруара 2007. године.



- 3) промет на мало дијететских производа, козметичких и других средстава за заштиту здравља, хране и опреме за бебе и других добара за општу употребу;
- 4) набавку и промет непрехрамбених производа (топломера, средстава за личну хигијену и козметичких средстава, беби боца, цуцли, пелена, шприцева, самомерача крвног притиска и других медицинских апарата и инструмената, гумираног платна, заштитне одеће и обуће, термофора, средства за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију и сл.);
- 5) праћење савремених стручних и научних достигнућа у области фармакотерапије и пружање грађанима, здравственим радницима, другим здравственим установама и приватној пракси, као и другим заинтересованим субјектима, информација о лековима и одређеним врстама медицинских средстава;
- 6) давање савета пацијентима за правилну употребу лекова и одређених врста медицинских средстава, односно упутстава за њихову правилну употребу;
- 7) израду магистралних лекова;
- 8) друге послове, у складу са законом.

Крајем новембра 2020. године Управни одбор Апотекарске установе Крушевац донео је нови Статут Апотекарске установе Крушевац<sup>18</sup>, на који су дали сагласност Министарство здравља Републике Србије у децембру 2020. године и оснивач, Скупштина града Крушевца у мају 2021. године. Одредбама члана 13 новог Статута је утврђена делатност Апотекарске установе Крушевац и односи се на обављање фармацеутске здравствене делатности на примарном нивоу за град Крушевац и општине Расинског управног округа, у складу са Уредбом о плану мреже здравствених установа.

### 1.3 Органи Апотекарске установе Крушевац

Одредбама члана 113 Закона о здравственој заштити прописани су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор, које именује оснивач на период од четири године.

Одредбом члана 116 Закона о здравственој заштити прописано је да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса, који расписује управни одбор здравствене установе. Директор здравствене установе именује се на период од четири године и може бити поново именован.

Одредбом члана 117 Закона о здравственој заштити је прописано да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе у складу са одредбама овог закона, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Управни одбор Апотекарске установе Крушевац није спровео конкурс за избор директора Апотекарске установе Крушевац што није у складу са чланом 116 Закона о здравственој заштити.

Сагласно одредбом члана 25 Статута Апотеке Крушевац управни одбор има пет чланова од којих су два члана из реда запослених а најмање један члан управног одбора из реда запослених мора бити здравствени радник са високом стручном спремом. Скупштина града Крушевца је 2016. године именовала петочлани Управни одбор Апотекарске установе Крушевац<sup>19</sup>. Одредбама члана 24 новог Статута Апотекарске установе Крушевац<sup>20</sup> прописано је да управни одбор има три члана од којих је један члан из реда запослених у Апотекарској

<sup>18</sup> Статут Апотекарске установе Крушевац број 49 од 26. новембра 2020. године.

<sup>19</sup> Решење о именовању председника и чланова Управног и Надзорног одбора Апотеке Крушевац, број 022-203/2016 од 28. јуна 2016. године.

<sup>20</sup> Број 49 од 26. новембра 2020. године.



установи Крушевац, а два члана су представници оснивача. Скупштина града Крушевца је 2020. године именovala трочлани Управни одбор Апотекарске установе Крушевац<sup>21</sup>. Управни одбор Апотекарске установе Крушевац је у 2020. години имао прописани број чланова.

Одредбом члана 31 Статута Апотеке Крушевац надзорни одбор има три члана, од којих је један члан из реда запослених а два члана су представници оснивача. Скупштина града Крушевца је 2016. године именovala трочлани Надзорни одбор Апотекарске установе Крушевац<sup>22</sup>. Одредбама члана 28 новог Статута Апотекарске установе Крушевац прописан је исти број и структура чланова као и претходним Статутом. Сходно томе, Скупштина града Крушевца је 2020. године именovala трочлани Надзорни одбор Апотекарске установе Крушевац<sup>23</sup>. Надзорни одбор Апотекарске установе Крушевац је у 2020. години имао прописани број од три члана.

### 1.3.1 Стручни органи Апотекарске установе Крушевац

Сагласно одредбама члана 31 Статута Апотекарске установе Крушевац<sup>24</sup> стручни органи Апотеке су: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни органи нису формирану у Апотекарској установи Крушевац.

Одредбом члана 32 Статута Апотекарске установе Крушевац Стручни савет је саветодавно тело директора и Управног одбора. Чланови Стручног савета су здравствени радници са високом стручном спремом које на предлог организационе јединице у Апотекарској установи именује директор на период од четири године.

Одредбом члана 34 Статута Апотекарске установе Крушевац Стручни колегијум чине помоћници директора и руководиоци организационих јединица који су здравствене струке. Стручним колегијумом председава и руководи директор Апотекарске установе.

Одредбом члана 35 Статута Апотекарске установе Крушевац чланови Етичког одбора именују се из реда запослених здравствених радника Апотекарске установе. Етички одбор има три члана.

Одредбом члана 39 Статута Апотекарске установе Крушевац Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите у свом саставу има три члана које именује директор из редова запослених здравствених радника Апотекарске установе на период од четири године.

Стручни органи нису формирану у Апотекарској установи Крушевац. Увидом у расположиву документацију утврђено је да је Апотекарска установа Крушевац на крају 2020. године имала 23 запослена радника на неодређено време из чије се структуре види да Апотекарска установа Крушевац није имала потребан број и структуру кадрова за формирање Стручних органа.

### 1.4 Средства за рад Апотекарске установе Крушевац

Апотекарска установа Крушевац је током 2020. године стицала средства за рад из следећих извора:

- 1) из буџета Града Крушевца по основу Уговора о концесији за обављање фармацеутске здравствене делатности на примарном нивоу на територији Расинског округа,
- 2) из средстава организација за обавезно социјално осигурање по основу Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2020. години и

<sup>21</sup> Решење о именовању председника и чланова Управног и Надзорног одбора Здравствене установе „Апотека“ Крушевац“, број 022-459/2020 од 25. септембра 2020. године.

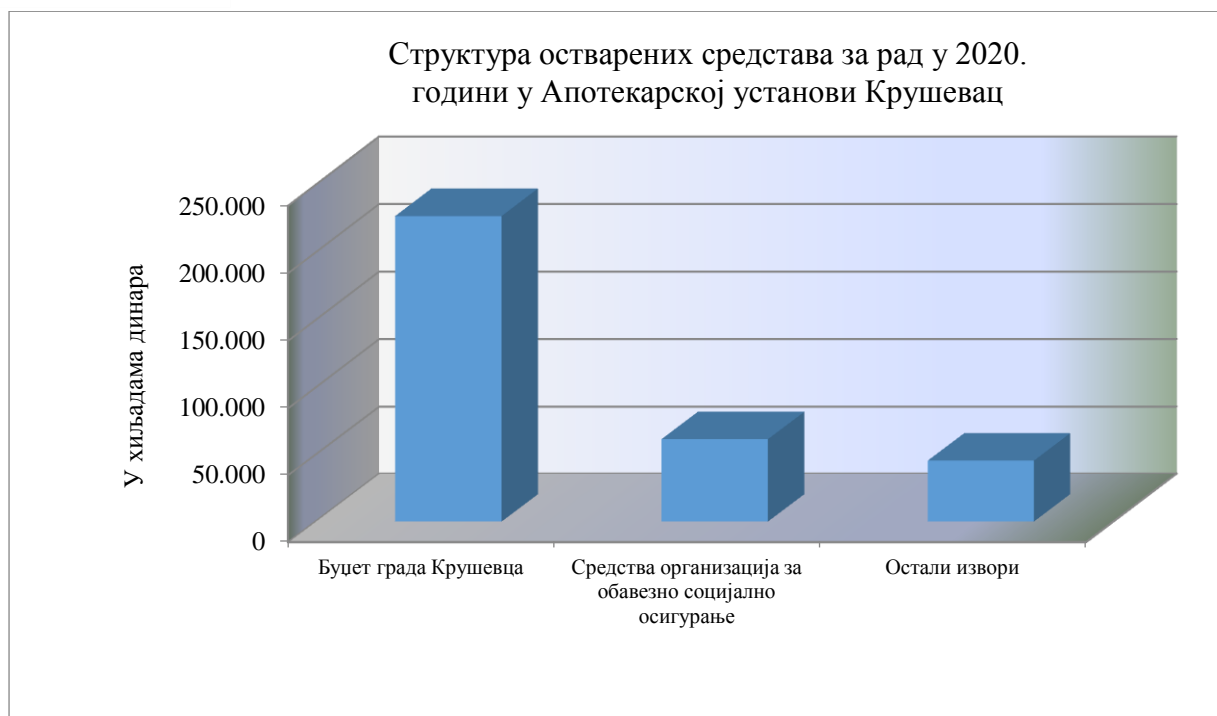
<sup>22</sup> Решење о именовању председника и чланова Управног и Надзорног одбора Апотеке Крушевац, број 022-203/2016 од 28. јуна 2016. године.

<sup>23</sup> Решење о именовању председника и чланова Управног и Надзорног одбора Здравствене установе „Апотека“ Крушевац, број 022-459/2020 од 25. септембра 2020. године.

<sup>24</sup> Статут Апотекарске установе Крушевац број 49 од 26. новембра 2020. године.



3) из осталих извора (продајом робе за даљу продају).



Највећи удео у оствареним средствима за рад у 2020. години имала су средства из буџета Града Крушевца и то 68% од укупно остварених средстава, затим средства организација за обавезно социјално осигурање 18%, док су средства из осталих извора учествовала са 14%.

## 2 Налази у поступку ревизије

### 2.1 Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

У складу са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава, као и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

#### 2.1.1 Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбом члана 81 Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
- 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 комуникација,
- 5) праћење и процена система.

### 2.1.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле, дефинише целокупан однос и утиче на свест запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији. Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених.

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивања мисије и циљева, организационе структуре, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

Органи управљања Апотекарске установе Крушевац су у циљу успостављања контролног окружења донели неколико општих аката од којих издвајамо:

- 1) Статут<sup>25</sup>;
- 2) Правилник о рачуноводству<sup>26</sup>;
- 3) Правилник о систематизацији послова у Апотеци Крушевац<sup>27</sup>.

### 2.1.1.2 Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Стратегија управљања ризиком ажурира се сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

Апотекарска установа Крушевац нема усвојену Стратегију управљања ризиком.

<sup>25</sup> „Статут Апотеке Крушевац“ број 84 од 13. фебруара 2007. године, „Одлука о измени Статута Апотеке Крушевац“ број 281 од 22. фебруара 2011. године, „Одлука о измени Статута Апотеке Крушевац“ број 254/6 од 07. септембра 2011. године и „Одлука о измени и допуни Статута Апотеке Крушевац“ број 140 од 25. марта 2013. године.

<sup>26</sup> Број 356/2 од 23. августа 2006. године.

<sup>27</sup> Број 119 од 25. јула 2017. године.



**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац није донела стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављањем стратегије управљања ризиком, јавља се ризик да циљеви корисника јавних средстава неће бити остварени на задовољавајући начин.

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да донесу стратегију управљања ризиком 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.

### 2.1.1.3 Контролне активности

Контролне активности су писане политике, процедуре и њихова примена, које су успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

#### Финансијски план

Одредбом члана 119 Закона о здравственој заштити прописано је, поред осталог, да управни одбор здравствене установе доноси предлог финансијског плана у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност.

Одредбом члана 25 Статута Апотекарске установе Крушевац<sup>28</sup>, који је тренутно на снази, прописано је да управни одбор доноси предлог финансијског плана Апотекарске установе Крушевац и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност. Исто је било прописано и одредбама члана 26 Статута Апотеке Крушевац<sup>29</sup> који је важио у периоду до доношења новог, односно Статута Апотекарске установе Крушевац.

Као што је описано у Напомени 2.2.1.1 Припрема и доношење финансијског плана, Апотекарска установа Крушевац је доставила Републичком фонду за здравствено осигурање финансијски план за 2020. годину без да је претходно управни одбор Апотекарске установе Крушевац усвојио финансијски план за 2020. годину.

**Откривена неправилност:** Управни одбор Апотекарске установе Крушевац није донео предлог финансијског плана за 2020. годину, што није у складу са одредбама члана 119 став 1 тачка 5 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 25 Статута Апотекарске установе Крушевац.

**Ризик:** Доношење финансијског плана је законска обавеза, а његово недоношење доводи до ризика да ће органи управљања пословне одлуке доносити без информација о планираним приходима и примањима из којих се извршавају текући расходи и издаци.

**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да финансијски план доносе у складу са одредбама члана 119 став 1 тачка 5 Закона о здравственој заштити и одредбом члана 25 Статута Апотекарске установе Крушевац.

<sup>28</sup> Број 725/4 од 26. новембра 2020. године.

<sup>29</sup> Број 84 од 13. фебруара 2007. године.



## Попис имовине и обавеза

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, одредбом члана 4 став 2 је дефинисано да су вршиоци пописа дужни да усаглашавање нефинансијске имовине врше са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

Одредбом члана 13 став 1 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 овлашћено лице вршиоца пописа (орган) разматра извештај о извршеном попису и доноси акт о усвајању извештаја.

Књиговодствено стање залиха робе за даљу продају је усаглашено са стањем залиха робе за даљу продају исказаном у Извештају Централне пописне комисије о спроведеном попису на дан 31.12.2020. године. Централна пописна комисија је утврдила да је вредност робе која се расходује 332 хиљаде динара. На основу записника о примопредаји сачињених на дан спровођења пописа у апотекама (Апотека Мудраковац, Апотека Глободер и Апотека Бивоље) и централном магацину закључује се да је расходовање залиха робе за даљу продају које је наведено у Извештају Централне пописне комисије заправо извршено пре састављања извештаја о попису. Наведено потврђују расходне листе о извршеном расходу на основу којих је Апотека Бивоље расход залиха у вредности од 255 хиљада динара извршила 01.12.2020. године, док је у централном магацину расход залиха у висини од 76 хиљада спроведен 14.12.2020. године. Вредност залиха исказана на дан 31.12.2020. године у висини од 4.491 хиљаду динара је вредност након извршеног расходовања.

Поступак спровођења редовног пописа нефинансијске имовине на дан 31.12.2020. године у Апотекарској установи Крушевац у делу који се односи на начин и рокове није усаглашен са правним актима који га уређују у следећем:

- 1) саставни део Извештаја Централне пописне комисије је преглед пописа свих апотека у 2020. години, са датумима почетака и завршетака пописа на основу којег се закључује да стварно стање залиха пописом није утврђено на дан 31.12.2020. године већ у току децембра месеца исте године. На дан 31.12. је извршено финансијско усаглашавање стања залиха по апотекама;
- 2) Управни одбор Апотекарске установе Крушевац је Одлуку о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2020. године донео на седници која је одржана 28.12.2020. године, односно Управни одбор је формално усвојио Извештај Централне пописне комисије а да није разматрао суштински његов садржај, већ садржај пописних листа. Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2020. године је сачињен на основу пописних листа и усаглашавања стања након спроведеног пописа до дана 31. 12. 2020. године, односно након завршетка буџетске 2020. године и одржане седнице Управног одбора.

**Откривена неправилност:** Управни одбор Апотекарске установе Крушевац није усвојио извештај о попису на дан 31.12.2020. године, већ се на седници само упознао са пописним листама и записницима пописних комисија, јер на дан одржавања седнице Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2020. године није био сачињен, што није у складу са одредбама члана 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Неправилности у поступку усвајања пописа доводе до ризика од неправилног располагања имовином које ће остати неотклоњено.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да поступак усвајања пописа обављају у складу са одредбама члана 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



## Отварање почетног стања

Као што је описано у Напомени 2.2.2.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000, Апотекарска установа Крушевац је пренела стање нефинансијске имовине у залихама по почетном стању 2020. године у већем износу за 2.619 хиљада динара, односно тачно је пренела продајну вредност залиха, али не и укалкулисану разлику у цени и укалкулисани пдв, јер се пренос почетног стања врши аутоматски (путем софтверског решења), а изостала је контрола од стране запослених.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац није успоставила контролне активности приликом отварања почетног стања 2020. године у главној књизи и на тај начин је по почетном стању исказала веће стање нефинансијске имовине у залихама у износу од 2.619 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 ст. 1 и 2 и одредбама члана 15 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Преношењем почетног стања залиха које се разликује у односу на стање залиха које је утврђено на крају године која претходи години за коју се отвара почетно стање, јавља се ризик да ће пословне књиге садржати нетачне информације, као и финансијски извештаји за текућу годину.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да спроведу контролне поступке приликом отварања почетног стања у својим пословним књигама како би оно одговарало исказаном стању у финансијским извештајима који су сачињени за претходну буџетску годину, у складу са одредбама члана 9 ст. 1 и 2 и одредбама члана 15 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

## Обрачун плате и додатака на плату

Увидом у програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима и исплатне листиће запослених, утврђено је да су параметри задати у програму за обрачун плата неправилно дефинисани у делу обрачуна додатака на плату. Приликом провере програма за обрачун плата запослених утврђене су следеће неправилности:

- 1) накнада за државни и верски празник се обрачунава и запосленима који су радили на дан државног и верског празника и на тај начин се врши дупла исплата за те радне сате,
- 2) додатак за прековремени рад се обрачунава на основу Одлуке директора о исплати прековременог рада која није у складу са законом прописаном висином додатака.

Одговорна лица Апотекарске установе Крушевац су у поступку ревизије доставила доказе да су обезбедила примену основице за обрачун додатака на плату у складу са прописима који уређују ову област.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац је у програму за обрачун плата, погрешно дефинисала параметре за обрачун додатака на плату.

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

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да ажурирају параметре у програму за обрачун плата и обезбеде примену основице за обрачун додатака на плату у складу са прописима који уређују ову област.

### 2.1.1.4 Информације и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних



средстава, изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом, коришћење документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања документације, документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор), као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

### **Рачуноводствени систем**

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

Одредбама члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да 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. Апотекарска установа Крушевац је донела интерни општи акт, односно Правилник .

Одредбом члана 5 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа.

Одредбом члана 5 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова је прописано да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима из члана 3 став 1 тач. 1) до 5) овог правилника (Биланс стања - 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).

Апотекарска установа Крушевац је сачинила годишње финансијске извештаје сходно члану 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Пословне књиге Апотекарске установе Крушевац састоје се од главне књиге, помоћних књига и евиденција. Главна књига садржи синтетику, док помоћне књиге обухватају аналитику. Запослени у економско – финансијској служби Апотекарске установе Крушевац воде дневник и главну књигу и електронским путем преузимају податке из робно материјалног књиговодства које се води у свакој апотеци засебно. У оквиру програма постоји секција под називом „Предлог плаћања“ која у бити представља помоћну књигу добављача, односно у којој се евидентирају све промене у вези са фактурама добављача, књижним одобрењима и задужењима и извршеним плаћањима. Из ове секције, на крају сваког месеца, извлачи се извештај о извршеним плаћањима у том месецу и на основу тога се врши евидентирање текућих расхода и издатака. Извештај садржи следеће податке: укупно плаћени износ добављачима, укупно плаћену основицу и укупно плаћени пдв по пореским стопама. У поступку ревизије је утврђено да ова секција програма има грешку која резултира у давању нетачних информација приликом евидентирања текућих расхода и издатака, јер у случају да је једна фактура плаћена из више пута, програм не препознаје сразмерни износ плаћеног пдв већ обрачунава цео износ пдв и на тај начин утиче да се текући расходи и издаци евидентирају у мањем износу у односу на стварно извршене, а одлив по основу пдв у плаћеним фактурама у већем износу. Из овог



разлога, запослени су након извршеног плаћања ручно покушали да утврде структуру извршених расхода, издатака и одлива по основу плаћеног пдв, али ни на тај начин није утврђена тачна структура извршених расхода, издатака и одлива по основу плаћеног пдв-а.

На овај начин, Апотекарска установа Крушевац је:

- 1) више исказала расходе за сталне трошкове (конто 421000) најмање у износу од 796 хиљада динара и расходе за услуге по уговору (конто 423000) најмање у износу од 61 хиљада динара и мање исказала одливе по основу плаћеног пдв у износу од 748 хиљада динара (описано у Напоменама: 2.2.1.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000, 2.2.1.4.2.2 Услуге по уговору – конто 423000) и
- 2) мање исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 590 хиљада динара и у истом износу више исказала одливе по основу плаћеног пдв (описано у Напомени 2.2.1.5 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000).

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац у помоћној евиденцији предлога плаћања добављачима није обезбедила тачне податке о извршеним расходима, издацима и плаћеном пдв, што није у складу са одредбом члана 14 став 1 тачка 6 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико програм за вођење пословних књига садржи нетачне параметре јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне информације.

**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да у помоћној евиденцији предлога плаћања добављачима обезбеде тачне податке о извршеним расходима, издацима и плаћеном пдв, у складу са одредбом члана 14 став 1 тачка 6 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одредбом члана 9 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да ако се пословне књиге воде у електронском облику, корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, су обавезни да користе софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Одредбом члана 17 став 4 тачка 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се пословне књиге корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање чувају 10 година (дневник, главне књиге, помоћне књиге и евиденције). Ставом 5 истог члана је прописано да време чувања пословних књига почиње последњег дана буџетске године на коју се рачуноводствена исправа односи.

У поступку ревизије је утврђено да Апотекарска установа Крушевац нема податке из робно материјалног књиговодства за организационе јединице (апотеке) које су у 2020. години престале са радом. Образложење запослених у Апотекарској установи Крушевац у вези са непостојањем ових података је усмерено на изненадно преузимање организационих јединица (апотека) од стране концесионара који је преузео и део рачунара на којима су се налазили ови подаци, а део рачунара је смештен у магацинском простору који је обезбедила Градска управа града Крушевца<sup>30</sup>. Апотекарска установа Крушевац није претходно снимила резервну копију ових података и обезбедила њено чување.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац није обезбедила чување евиденције из робно материјалног књиговодства организационих јединица (апотека) које су престале са радом у 2020. години, што није у складу са одредбом члана 9 став 4 и одредбом члана 17 став 4 тачка 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико софтвер не обезбеђује чување података о свим прокњиженим трансакцијама јавља се ризик од доношења погрешних одлука руководства у вези са одређеним пословним променама.

<sup>30</sup> Записник о попису и примопредаји покретних ствари Здравствене установе „Апотека“ Крушевац.



**Препорука број 7:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да обезбеде чување пословних књига (дневник, главне књиге, помоћне књиге и евиденције) у складу са одредбом члана 9 став 4 и одредбом члана 17 став 4 тачка 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Програм за финансијско књиговодство нема ажуриран и комплетан контни оквир. У пословним књигама Апотекарске установе Крушевац, трансфери од других нивоа власти у износу од 227.000 хиљада динара су у целости евидентирана на субаналитичком конту категорије 790000 – Приходи из буџета, јер у контном оквиру који је дефинисан у програму недостају субаналитичка конта категорије 730000 – Донације, помоћи и трансфери (описано у Напомени 2.2.1.2.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000).

Такође, Апотекарска установа Крушевац више је исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 630 хиљада динара и мање исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у истом износу од 630 хиљада динара, јер у контном оквиру који је дефинисан у програму недостају субаналитичка конта категорије 740000 - Други приходи (описано у Напомени 2.2.1.3.1 Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000).

**Откривена неправилност:** Програм финансијског књиговодства не садржи прописана субаналитичка конта категорије 730000 – Донације, помоћи и трансфери и категорије 740000 - Други приходи, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико програм у ком се води финансијско књиговодство не садржи све прописане економске класификације, настаје ризик од погрешног евидентирања пословних догађаја и ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне информације.

**Препорука број 8:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да у програму ажурирају економске класификације у складу са одредбама члана 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.1.1.5 Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем образаца које припрема Централна јединица за хармонизацију.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац није известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем образаца које припрема Централна јединица за хармонизацију за 2020. годину, што није у складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



**Ризик:** Уколико се и даље настави неизвештавање министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем образаца које припрема Централна јединица за хармонизацију, настаје ризик да корисник јавних средстава неће препознати слабости у функционисању контрола које ће неповољно утицати на постављене циљеве.

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да известе министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем образаца које припрема Централна јединица за хармонизацију, у складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### 2.1.2 Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82 став 6 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обука, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописују се заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређују послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Одредбама члана 3 наведеног правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Апотекарска установа Крушевац нема успостављену интерну ревизију нити систематизовано радно место интерног ревизора.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Не успостављањем интерне ревизије слаби се функција интерне контроле Апотекарске установе Крушевац.

**Препорука број 10:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

### 2.2 Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење годишњих финансијских извештаја, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину (члан 78).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално





осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

Апотекарска установа Крушевац је 28. фебруара 2021. године, у законом прописаном року и садржајем доставила Републичком фонду за здравствено осигурање доставила Годишњи финансијски извештај за 2020. годину на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2020. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године.

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације: стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2020. године, ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. 12. 2020. године, стање залиха на дан 31. 12. 2020. године, одступања од новчаног тока у периоду 01. 01. 2020 – 31. 12. 2020. године, образац за партиципацију и рефундације у периоду 01. 01. 2020 – 31. 12. 2020. године, образац ГР – трансфери буџетских корисника на истом нивоу (конто 781000) у периоду 01. 01. 2020 – 31. 12. 2020. године, 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.

Апотекарска установа Крушевац је финансијске извештаје за 2020. годину доставила у прописаном року Републичком фонду за здравствено осигурање, али као што је описано у Напомени 2.1.1.3 Контролне активности, није усвојила годишњи извештај о попису имовине и обавеза и није донела финансијски план 2020. годину у прописаним роковима и од стране надлежног органа, што није у складу са одредбом члана 119 Закона о здравственој заштити.

## **2.2.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5**

Апотекарска установа Крушевац је сачинила Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године, сходно члану 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

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

Одредбом члана 2 Закона о буџетском систему прописано је, између осталог, да је финансијски план акт организације за обавезно социјално осигурање, који укључује и финансијске планове индиректних корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, израђен на основу упутства за припрему буџета, у складу са смерницама за израду средњорочних планова и пројекцијама средњорочног оквира расхода предвиђених Фискалном стратегијом, који садржи процену обима прихода и примања и обим расхода и издатака за период од једне или три године (капитални издаци исказују се за три године).

Одредбом члана 119 Закона о здравственој заштити прописано је, поред осталог, да управни одбор здравствене установе доноси предлог финансијског плана у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност.



Републички фонд, сагласно члану 232 Закона о здравственом осигурању<sup>31</sup>, даје сагласност на финансијске планове здравствених установа из Плана мреже и врши контролу тих финансијских планова, у складу са законом.

Одредбом члана 25 Статута Апотекарске установе Крушевац<sup>32</sup>, који је тренутно на снази, прописано је да управни одбор доноси предлог финансијског плана Апотекарске установе Крушевац и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност. Исто је било прописано и одредбама члана 26 Статута Апотеке Крушевац<sup>33</sup> који је важио у периоду до доношења новог, односно Статута Апотекарске установе Крушевац.

Апотекарска установа Крушевац није донела предлог финансијског плана за 2020. годину, нити за 2021. годину, већ је попунила образац финансијског плана, који по својој форми одговара Извештају о извршењу буџета (Образац 5) и 6. августа 2020. године га доставила Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијали за расински округ, без да је претходно Управни одбор Апотекарске установе Крушевац усвојио исти. Такође, током 2020. године није рађен ребаланс финансијског плана.

Упоредном анализом финансијског плана који је 6. августа 2020. године достављен Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијали за расински округ и исказаних података у колони Износ планираних прихода/примања и извршених расхода/издатака (колона број четири) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. – 31. 12. 2020. године (Образац 5) утврђено је да постоје значајна одступања, а за која Апотекарска установа Крушевац није могла да пружи објашњење.

Табела број 1: Преглед одступања података исказаних у Финансијском плану за 2020. годину и у колони број четири Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. -31. 12. 2020. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Подаци из колоне 4 Обрасца 5	План који је достављен РФЗО у августу 2020. године	Разлика
1	2	3	4	5	6=4-5
5057	730000	Донације, помоћи и трансфери	300.000	382.000	(82.000)
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	352.556	257.198	95.358
5103	790000	Приходи из буџета	318	0	318
5114	820000	Примања од продаје залиха	707.521	203.422	504.099
5171		Укупни приходи и примања	1.360.395	842.620	517.775
5174	410000	Расходи за запослене	558.644	232.302	326.342
5196	420000	Коришћење услуга и роба	491.761	456.828	34.933
5241	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	3.473	1.883	1.590
5256	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.692	415	2.277
5324	480000	Остали расходи	4.282	1.716	2.566
5342	510000	Основна средства	796	13	783
5364	520000	Залихе	298.747	149.463	149.284
5435		Укупни расходи и издаци	1.360.395	842.620	517.775

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, број 25/2019,

<sup>32</sup> Број 725/4 од 26. новембра 2020. године.

<sup>33</sup> Број 84 од 13. фебруара 2007. године.



**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац је у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2020. године – Образац 5, исказала податке о приходима, примањима, расходима и издацима који не одговарају износу средстава исказаним у финансијском плану који је достављен Републичком фонду за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама 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:** Исказивањем података о расходима и издацима који не одговарају одобреном износу у финансијском плану, настаје ризик од доношења погрешних закључака од стране екстерних корисника информација из финансијских извештаја, као и органа који врше контролу и надзор над радом корисника јавних средстава.

**Препорука број 11:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да у колону број 4 у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 уносе планиране износе прихода и примања и расхода и издатака, одобрене финансијским планом у складу са одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### 2.2.1.2 Текући приходи – конто 700000

Апотекарска установа Крушевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2020.-31.12.2020. године - Образац 5, укупно исказала остварене текуће приходе у износу од 288.623 хиљаде динара.

Табела број 2: Преглед остварених текућих прихода у 2020. години

			у хиљадама динара
Конто	Назив конта	Износ	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	
730000	Донације, помоћи и трансфери	227.000	
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом новоу	61.623	
Укупни текући приходи – конто 700000			288.623

У поступку ревизије тестиране су обе категорије текућих прихода, тј. Донације, помоћи и трансфери и Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

#### 2.2.1.2.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Апотекарска установа Крушевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2020.-31.12.2020. године – Образац 5, исказала донације, помоћи и трансфере у износу од 227.000 хиљада динара (ОП 5057).

Укупно исказане донације, помоћи и трансфери у целости се односе на приходе од оснивача. Град Крушевац је у мају 2020. године склопио Уговор о концесији<sup>34</sup> за обављање фармацеутске делатности на примарном нивоу на територији Расинског округа са Концесионаром и по том основу је у 2020. године пренео 227.000 хиљада динара Апотекарској установи Крушевац на име измирења обавеза према добављачима и запосленима.

У пословним књигама Апотекарске установе Крушевац, ова средства су у целости евидентирана на субаналитичком конту категорије 790000 – Приходи из буџета, јер у контном оквиру који је дефинисан у програму недостају субаналитичка конта категорије 730000 – Донације, помоћи и трансфери.

<sup>34</sup> Уговор о концесији број 404-549/2020 од 15.05.2020. године



Средства која су исказана на економској класификацији 733100 – текући трансфери од других нивоа власти у износу од 227.000 хиљада динара, исказана су у целости у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године, 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.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац је трансфере од другог нивоа власти у износу од 227.000 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године, 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 12:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац 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.

### Скретање пажње

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописан konto за евидентирања прихода из буџета општине/града, из буџета Аутономне Покрајине Војводине, односно трансфери од другог нивоа власти у корист корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што отежава исказивање и праћење ових средстава кроз финансијске извештаје установа и кроз Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање, као и саму консолидацију.

#### 2.2.1.2.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - konto 780000

Апотекарска установа Крушевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2020.-31.12.2020. године – Образац 5, исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 61.623 хиљада динара (ОП 5099).

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Расински округ са седиштем у Крушевцу је на основу одредби члана 197 Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2020. години<sup>35</sup>. Уговор је закључен у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2020. годину.

Уговором је, између осталог, уређено и утврђивање накнаде за рад, односно да Републички фонд за здравствено осигурање изврши плаћање накнаде по испостављеној фактури за издате лекове и помагала на основу:

- 1) цене лека која је постигнута у поступку централизоване јавне набавке коју спроводи Републички фонд за здравствено осигурање,
- 2) трошкове промета на мало за издате лекове у износу од 12% који се обрачунавају на набавну цену,

<sup>35</sup> Број 08 од 28. јануара 2020. године.



- 3) трошкове промета на мало од 6% на набавну цену за лекове које се користе за лечење ХИВ инфекције,
- 4) набавну цену помагала, која не може бити виша од највишег износа накнаде за помагало која је утврђена општим актом Републичког фонда за здравствено осигурање,
- 5) трошкове промета на мало за помагала у износу од 4% који се обрачунавају на набавну цену помагала, и
- 6) порез на додатну вредност од 10% у складу са законом којим се уређује порез на додатну вредност.

Табела број 3: Преглед фактурисаних лекова на рецепт и помагала Републичком фонду за здравствено осигурање у периоду 2018. – 2020. година

Рб	Намене	Фактурисано умањено за партиципацију		
		2018. година	2019. година	2020. година
1	2	3	4	5
1	Лекови на рецепт	308.971	199.032	18.994
2	Помагала	42.374	31.630	2.371
Укупно лекови и помагала		351.345	230.662	21.365

Спроведеним коначним обрачуном за период од 01.01. до 31.12.2020. године, на основу испостављених фактура Републичком фонду за здравствено осигурање, призната је накнада за лекове на рецепт у износу од 18.994 хиљаде динара, док призната накнада за помагала износи 2.371 хиљаде динара. Износ фактурисане партиципације износи 3.807 хиљада динара, од чега је наплаћено 3.802 хиљаде динара, односно 99,99%.

Табела број 4: Преглед фактурисане и признате накнаде за период од 01.01. до 31.12.2020. године (износ са ПДВ)

Рб	Намене	Фактурисано умањено за партиципацију	Призната		
			Накнада	Партиципација	Укупно
1	2	3	4	5	6=4+5
1	Лекови на рецепт	18.994	18.994	3.803	22.797
2	Помагала	2.371	2.371	4	2.375
Укупно лекови и помагала		21.365	21.365	3.807	25.172

Табела број 5: Преглед укупно пренетих средстава Апотекарској установи Крушевац од филијале РФЗО-а у 2020. години (износ без ПДВ)

Рб	Укупно пренета средства од РФЗО-а	Лекови издати на рецепт	Помагала	Укупно
1	2	3	4	5=3+4
1.1	Дуг по обрачуну из 2019. године	33.387	5.751	39.138
1.2	Пренета средства по Уговору 2020. године	16.611	2.143	18.753
1	Укупно пренета средства по Уговору (1.1+1.2)	49.998	7.894	57.891
2	Износ партиципације	3.458	0	3.458
3	Једнократна новчана помоћ по Закључку Владе Републике Србије			274
4	Укупно пренета средства (1+2+3)			61.623

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање је у 2020. години извршила пренос новчаних средстава Апотекарској установи Крушевац за лекове и помагала издате на рецепт у укупном износу од 57.891 хиљаде динара, а остатак од 3.458 хиљада динара су



средства по основу наплаћене партиципације и једнократне новчане помоћи по Закључку Владе Републике Србије<sup>36</sup> у износу од 274 хиљаде динара.

Табела број 6: *Остварена накнада трошкова за издавање лекова на рецепт и помагала за 2020. годину*

Опис	Укупно пренета средства са партиципацијом	Структура пренетих средстава		
		Набавна вредност	ПДВ	Остварена накнада трошкова (12% лекови, 4% помагала)
1	2=3+4+5	3	4	5
Лекови издати на рецепт	58.800	47.728	5.345	5.727
Помагала	8.683	7.590	789	304
Укупно	67.483	55.318	6.134	6.031

Анализом Коначних обрачуна за 2019. годину и 2020. годину, као и пословних књига и остале документације утврђено је да је Апотекарска установа Крушевац у току 2020. године остварила накнаду за трошкове промета на мало за издате лекове (12%) и помагала (4%) у укупном износу од 6.031 хиљаде динара, а да је извршила расходе за плате запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 17.754 хиљада динара. На тај начин Апотекарска установа Крушевац је извршила расходе за запослене (конто 411000 и конто 412000) у износу од 11.723 хиљаде динара из средстава обавезног здравственог осигурања намењених за плаћање обавеза према добављачима за лекове и помагала издате на рецепт.

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

### 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 из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт). Наведене приходе, у износу од 3.458 хиљада динара, Апотекарска установа Крушевац је исказала у оквиру економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

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

Апотекарска установа Крушевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године у колони остали извори исказала укупна примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 5106) у износу од 45.578 хиљаде динара.

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

Апотекарска установа Крушевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године у колони осталих извора исказала укупна примања од продаје робе за даљу продају у износу од 45.578 хиљада динара.

<sup>36</sup> 05 број 401-8733/2020 од 5. новембра 2020. године.



Табела број 7: Преглед остварених примања од продаје робе за даљу продају у периоду 2018. – 2020. година

у хиљадама динара				
Економска класификација	Назив конта	2018. година	2019. година	2020. година
1	2	3	4	5
823100	Примања од продаје робе за даљу продају	273.921	203.422	45.578

Одредбама члана 219 Закона о здравственој заштити је прописано да Апотека у оквиру обављања фармацеутске здравствене делатности, поред промета на мало лековима и одређеним врстама медицинских средстава, може вршити израду магистралних и галенских лекова и вршити промет другим производима за унапређење и очување здравља у складу са законом. Листу производа који се, поред лекова и медицинских средстава могу продавати у апотеци прописује министар.

У поступку ревизије је извршен увид у релевантну документацију: главну књигу, извештаје промета периода по фискалним касама, благајничким прегледима на месечном нивоу по тарифним групама-пореским стопама, фактуре и пореске пријаве. Упоредна анализа података из наведене документације спроведена је са циљем утврђивања да ли су примања тачно исказана у материјалном смислу и у смислу књижења на одговарајуће економске класификације.

Увидом у извештаје промета периода по фискалним касама за период од јануара до децембра 2020. године, појединачно по организационим јединицама/апотекама, утврђен је укупан износ наплаћене партиципације и износ који се односи на примања од продаје робе за даљу продају (са пдв-ом). Утврђени износ је без значајних одступања у односу на евидентиране износе у главној књизи.

Подаци у благајничким прегледима на месечном нивоу по тарифним групама-пореским стопама у складу су са износима који су исказани у извештајима промета периода по фискалним касама.

Табела број 8: Преглед остварених примања од продаје робе за даљу продају у 2020. години

у хиљадама динара

Економска класификација	Назив конта	Износ
1	2	3
8231411	Примања од продаје робе за даљу продају 20%	11.820
8231412	Примања од продаје робе за даљу продају 10%	30.761
8231413	Примања од продаје робе - установе	740
8231414	Примања од продаје робе из прошле године - пазари	630
8231415	Примања од продаје робе из прошле године- установе	195
8231416	Примања остали купци	868
8231417	Ванредни приход	564
	Укупно примања од продаје робе за даљу продају	45.578

На субаналитичким контима 8231413- примања од продаје робе – установе и 8231416- остали купци евидентирана су примања од буџетских усanova (суд, центар за социјални рад, затвор) односно осталих купаца којима Апотекарска установа Крушевац издаје профактуре /фактуре за продату робу у укупном износу од 1.608 хиљада динара.

Апотекарска установа Крушевац је, уместо на контима текућих прихода, евидентирала прилив по основу префактурисаних трошкова електричне енергије, воде и комуналних услуга на субаналитичком конту 8231416 – примања остали купци, и то најмање у износу од 371 хиљаду динара, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ванредан приход евидентиран у 2020. години у износу од 564 хиљаде динара односи се на: приходе које је Апотекарска установа Крушевац остварила по основу повраћаја средстава



датих на име трошкова специјализације за запосленог који је раскинуо радни однос пре истека уговореног рока, односно пре истека две године од завршетка специјализације (члан 5 Уговора број 584 од 23.10.2017. године) и то у износу од 200 хиљада динара, 305 хиљада динара по основу евидентирања натуралног рабата од добављача и 59 хиљада динара по основу наплате стечајног потраживања из стечајне масе. Апотекарска установа Крушевац је средства по основу повраћаја на име специјализације и наплаћених стечајних потраживања погрешно евидентирала на конту примања од продаје робе за даљу продају уместо на конту мешовити и неодређени приходи, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Такође, погрешно је евидентирала и натурални рабат на конту примања уместо да је прокњижила на дуговним странама обрачунатих неплаћених издатака (конто 1312129) и пореза на додату вредност (конто 123960) сторно износ, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац више је исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 935 хиљада динара и мање исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у износу од 630 хиљада динара и више финансијску имовину у износу од 305 хиљада динара, јер је погрешно евидентирала повраћај средстава датих по основу специјализације, наплаћене префактурисане трошкове, потраживања из стечајне масе и натурални рабат од добављача, што није у складу са одредбама чл. 11, 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирањем финансијске имовине и прихода као примања јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне податке.

**Препорука број 13:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да мешовите и неодређене приходе и натурални рабат од добављача евидентирају у складу са одредбама чл. 11, 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.2.1.4 Текући расходи – конто 400000

Укупно исказани текући расходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2020. – 31. 12. 2020. године износе 261.114 хиљада динара.

Табела број 9: Приказ исказаних текућих расхода у 2020. години

		Износ евидентираних расхода у 2020. години							у хиљадама динара
Конто	Опис	Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
410000	Расходи за запослене	0	0	154.773	18.028	0	1.529	174.330	
420000	Коришћење услуга и роба	0	0	31.184	43.595	0	9.584	84.363	
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	0	0	0	0	1.499	1.499	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0	0	0	0	0	180	180	
480000	Остали расходи	0	0	0	0	0	742	742	
	Укупно текући расходи	0	0	185.957	61.623	0	13.534	261.114	
		0%	0%	71%	24%	0%	5%	100%	

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





Апотекарска установа Крушевац је извршене текуће расходе из средства трансферисаних од другог нивоа власти - буџета града Крушевца у износу од 185.957 хиљада динара погрешно исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године, 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.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац је текуће расходе у износу од 185.957 хиљада динара извршене из средстава трансферисаних од другог нивоа власти исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године, 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 извршених расхода утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

**Препорука број 14:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да текуће расходе 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.

#### 2.2.1.4.1 Расходи за запослене – конто 410000

Укупно исказани извршени расходи за запослене у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године (ОП 5174) износе 174.330 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед исказаних расхода за запослене и 2020. години по изворима финансирања

Конто	Опис	у хиљадама динара			
		Износ евидентираних расхода у 2020. години		Укупно	
1	2	Из општине /града	ОСО		
		3	4	5	
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	125.612	17.727	-	143.339
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	21.890	27	-	21.917
413000	Накнаде у натури	-	-	7	7
414000	Социјална давања запосленима	-	274	1.522	1.796
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.461	-	-	1.461
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.810	-	-	5.810
	Укупно по изворима финансирања	154.773	18.028	1.529	174.330
	%	89%	10%	1%	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са платама, додацима и накнадама запослених са припадајућим доприносима на терет послодавца, социјалним давањима запосленима, накнадама трошкова за запослене и наградама запосленима и осталим посебним расходима.



### 2.2.1.4.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Плате запослених у здравственим установама утврђују се на основу прописане основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање (члан 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама). Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама).

Табела број 11: Преглед исказаних конта 411000 и 412000 у 2020. години по изворима финансирања

Конто	Опис	у хиљадама динара		
		Износ евидентираних расхода у 2020. години		
		Општина /град	ООСО	Укупно
1	2	3	4	5=3+4
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	125.612	17.727	143.339
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	21.890	27	21.917
	Укупно по изворима финансирања	147.502	17.754	165.256
	%	89%	11%	100%

Извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) и социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000) током 2020. године односе се на исплаћене плате за раднике који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и из средстава буџета града Крушевца и то за:

- 1) Исплату разлике по основу мање обрачунате и исплаћене плате за 2018. годину због примене ниже основице за обрачун плате од прописане, други део плате за март и април и први део плате за мај 2019. године из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 17.754 хиљаде динара,
- 2) први део плате за април 2019. године, други део плате за мај 2019. године и плате у периоду од јуна 2019. године до новембра 2020. године, умањене за износ доприноса који су обрачунати на минималну зараду за период од априла до октобра 2019. године и исплаћени у 2019. години, из средстава града Крушевца у износу од 147.502 хиљаде динара.

Увидом у изводе подрачуна и презентовану документацију у вези са обрачуном плата утврђено је да је Апотекарска установа Крушевац расходе за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца извршене из средстава града Крушевца исказала у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године у колони 8 – општина/град уместо у колони 11 – из осталих извора како је прописано одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. На овај начин Апотекарска установа Крушевац више је исказала у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године у колони 8 – општина/град расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 125.612 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 21.890 хиљада динара, а мање у колони 11 – из осталих извора плате, додатке и накнаде запослених у износу од 125.612 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 21.890 хиљада динара, што је објашњено у Напомени 2.2.1.4 Текући расходи – конто 400000.

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



Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коефицијенти за обрачун плата запослених у установама здравствене заштите утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Коефицијент за обрачун плата запослених у Апотекарској установи Крушевац 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 и утврђено је да је Апотекарска установа Крушевац приликом обрачуна плата запослених у 2020. години примењивала коефицијенте из уговора о раду запослених.

Као што је објашњено у Напомени 2.2.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене, Апотекарска установа Крушевац је мање обрачунала и исплатила плату запосленима у 2020. години најмање у износу од 4.401 хиљаде динара, јер је:

- 1) мање обрачунала и исплатила плату најмање у износу од 5.301 хиљада динара зато што је примењивала нижу основицу за обрачун и исплату плата од прописане,
- 2) мање обрачунала и исплатила додатак за прековремени рад најмање у износу од 117 хиљада динара, јер је примењивала стопе за исплату додатака на основу Одлуке директора, а које нису у складу са прописаним стопама,
- 3) више обрачунала и исплатила накнаду за државни и верски празник најмање у износу од 1.017 хиљада динара запосленима који су радили на дан државног и верског празника.

#### 2.2.1.4.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупно исказани извршени расходи за социјална давања запосленима у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године (ОП 5183) износе 1.796 хиљада динара.

Табела број 12: Преглед исказаних извршених расхода за социјална давања запосленима

Конто	Опис	Износ исказаних расхода у 2020. години		
		оосо	Из осталих извора	Укупно
		3	4	5=3+4
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	-	358	358
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	274	1.164	1.438
	Укупно по изворима финансирања	274	1.522	1.796
	%	15%	85%	100%

Извршени расходи за социјална давања запосленима се односе на исплаћену накнаду за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 358 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 1.796 хиљада динара. У поступку ревизије извршено је тестирање извршених расхода по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и других помоћи запосленом.

Увидом у главну књигу, изводе подрачуна и доступну документацију утврђено је да се извршени расходи по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом односе на исплату једнократне новчане помоћи свим запосленима на основу Закључка Владе Републике Србије<sup>37</sup> у износу од 274 хиљаде динара из

<sup>37</sup> 05 Број 401-8733/2020 од 5. новембра 2020. године.



средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и солидарне помоћи свим запосленима на основу Одлуке<sup>38</sup> директора у износу од 1.164 хиљаде динара из сопствених средстава.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом који се односе на исплату једнократне новчане помоћи свим запосленима у износу од 274 хиљаде динара исказани у пословним књигама и финансијским извештајима Апотекарске установе Крушевац евидентирани према тачном износу, да се у потпуности односе на трансакције за одређени период и у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у расположиву документацију извршено је тестирање солидарне помоћи свим запосленима исплаћене на основу Одлуке директора у износу од 1.164 хиљаде динара.

Одредбом члана 120 став 1 тачака 1 Закона о раду је прописано да се општим актом, односно уговором о раду може утврдити право на јубиларну награду и солидарну помоћ.

Апотекарска установа Крушевац има закључен Колективни уговор. Право на исплату солидарне помоћи запосленима је прописано одредбом члана 97 Колективног уговора Апотеке Крушевац, на основу ког је донета Одлука о исплати солидарне помоћи у нето износу од 12 хиљада динара по запосленом.

Апотекарска установа Крушевац није донела решења којима се запосленима утврђује право на солидарну помоћ у складу са критеријумима прописаним одредбом члана 97 Колективног уговора Апотеке Крушевац. Солидарна помоћ је исплаћена за 97 запослених у износу од 1.164 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац је у Извештају о извршењу буџета за период 1.1. – 31.12.2020. године исказала расходе за социјална давања запосленима (конто 414000) који се односе на исплаћену солидарну помоћ запосленима у износу од 1.164 хиљаде динара, а који су извршени без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Извршавање и исказивање расхода за које не постоји валидна рачуноводствена документација настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације о насталим пословним догађајима.

**Препорука број 15:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да расходе за социјална давања запосленима (конто 414000) извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### 2.2.1.4.1.3 Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Укупно исказани извршени расходи за накнаде трошкова за запослене у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године (ОП 5188) износе 1.461 хиљада динара.

Табела број 13: *Преглед структуре исказаних расхода за накнаде трошкова за запослене*

		у хиљадама динара
Конто	Назив конта	Износ
415112	Накнаде за превоз на посао и са посла	960
415119	Надокнада за отпремнину за одлазак у пензију	259
4151192	Надокнада за помоћ у медицинском лечењу запослених	242
	Укупно:	1.461

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године утврђено је да је целокупан износ расхода за накнаде трошкова за запослене у износу од 1.461

<sup>38</sup> Број 528 од 20. марта 2020. године.



хиљада динара исказан у колони 8 – општина/град уместо у колони 11 – из осталих извора како је прописано одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, што је објашњено у Напомени 2.2.1.4 Текући расходи – конто 400000.

Највећи део исказаних расхода за накнаде трошкова за запослене се односи на накнаде за превоз на посао и са посла. Апотекарска установа Крушевац је током 2020. године вршила обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла у складу са стварним бројем долазака и одлазака са посла запослених.

Увидом у аналитичку картицу, изводе подрачуна, рекапитулације и достављену документацију обрачуна превоза на посао и са посла утврђено је да је Апотекарска установа Крушевац на субаналитичким контима групе 415000 - Накнаде трошкова за запослене евидентирала расходе који се односе на уплаћену маркицу за превоз у износу од 185 хиљада динара, а која по својој суштини представља накнаде у природи и евидентира се на субаналитичким контима групе 413000 – Накнаде у природи.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац више је исказала накнаде трошкова за запослене (конто 415000), а мање накнаде у природи (конто 413000) у износу од 185 хиљада динара, јер је расходе који се односе на уплаћену маркицу за превоз, евидентирала као накнаде трошкова за запослене, што није у складу са одредбама члана 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Погрешним евидентирањем извршених расхода настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

**Препорука број 16:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да евидентирају накнаде трошкова за запослене (конто 415000) у складу са одредбама члана 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије је извршен увид у расположиву документацију у вези са расходима за надокнаде за отпремнину за одлазак у пензију и утврђено је да се износ исказаних расхода за ове намене односи на део обрачунатих отпремнина за одлазак у пензију из 2018. године исплаћених у 2020. години.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за надокнаде за отпремнину за одлазак у пензију исказани у пословним књигама и финансијским извештајима Апотекарске установе Крушевац евидентирани према тачном износу, да се у потпуности односе на трансакције за одређени период и у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије је извршен увид у расположиву документацију у вези са расходима за надокнаде за помоћ у медицинском лечењу запослених и утврђено је да се ови расходи највећим делом односе на исплаћену позајмицу синдикату „Апотеке Крушевац“ у износу од 230 хиљада динара на основу Одлуке<sup>39</sup> директора. Одлука директора није у складу са законом и Статутом датим овлашћењима директору установе. На овај начин Апотекарска установа Крушевац је извршила и исказала расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 230 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације.

<sup>39</sup> Број 740/1 од 28. децембра 2020. године.



**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац је у Извештају о извршењу буџета за период 1.1. – 31.12.2020. године исказала расходе за накнаде трошкова за запослене (конто 415000) који се односе на исплаћену позајмицу синдикату, у износу од 230 хиљада динара који су извршени без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Извршавање и исказивање расхода за које не постоји валидна рачуноводствена документација настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације о насталим пословним догађајима.

**Препорука број 17:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да расходе за накнаде трошкова за запослене (конто 415000) извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.2.1.4.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000**

Укупно исказани извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године (ОП 5190) износе 5.810 хиљада динара.

Целокупан износ исказаних расхода за награде запосленима и остале посебне расходе се односи на извршене расходе за исплату јубиларних награда запосленима који су стекли ово право у периоду од 2015. до 2020. године. Обрачун и исплата јубиларних награда су извршени на основу Споразума постигнутог у поступку мирног решавања радних спорова пред Републичком агенцијом за мирно решавање спорова, где је договорено да се исплата заосталих јубиларних награда исплати по најповољнијем износу просечне зараде за наведени период.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за исплату јубиларних награда запосленима исказани у пословним књигама и финансијским извештајима Апотекарске установе Крушевац евидентирани према тачном износу.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године утврђено је да је целокупан износ расхода за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 5.810 хиљада динара исказан у колони 8 – општина/град уместо у колони 11 – из осталих извора како је прописано одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, што је објашњено у Напомени 2.2.1.4 Текући расходи – конто 400000.

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

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2020. – 31. 12. 2020. године износе 84.363 хиљаде динара.



Табела број 14: Преглед укупно исказаних извршених расхода за коришћење роба и услуга

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Износ евидентираних услуга у 2020. години						Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
421000	Стални трошкови	0	0	784	0	0	7.112	7.896
422000	Трошкови путовања	0	0	0	0	0	38	38
423000	Услуге по уговору	0	0	1.606	0	0	1.404	3.010
424000	Специјализоване услуге	0	0	0	0	0	128	128
425000	Текуће поправке и одржавање	0	0	0	0	0	461	461
426000	Материјал	0	0	28.794	43.595	0	441	72.830
	%	0%	0%	37%	52%	0%	11%	100%

Највећи део исказаних извршених расхода за коришћење услуга и роба односи се на извршене расходе за материјал (86%), сталне трошкове (9%) и услуге по уговору (4%).

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са сталним трошковима, услуга по уговору, текућих поправки и одржавања и материјала.

#### 2.2.1.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно исказани извршени расходи за сталне трошкове исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2020. - 31.12.2020. године Апотекарске установе Крушевац износе 7.896 хиљада динара.

Табела број 15: Преглед исказаних сталних трошкова по изворима финансирања у 2020. години

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Износ евидентираних трошкова у 2020. години						Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	0	0	0	0	0	480	480
421200	Енергетске услуге	0	0	0	0	0	4.173	4.173
421300	Комуналне услуге	0	0	0	0	0	502	502
421400	Услуге комуникација	0	0	0	0	0	1.399	1.399
421500	Трошкови осигурања	0	0	0	0	0	197	197
421600	Закуп имовине и опреме	0	0	0	0	0	361	361
421900	Остали трошкови	0	0	784	0	0	0	784
	Укупно:	0	0	784	0	0	7.112	7.112



Табела број 16: Преглед структуре расхода за сталне трошкове исказаних у главној књизи Апотекарске установе Крушевац у 2020. години

Рб	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	
	2	3	4
1	Енергетске услуге	4.173	
1.1	Електрична енергија	2.834	
1.2	Централно грејање	763	53%
1.3	Лож уље	576	
2	Услуге комуникација	1.399	
2.1	Трошкови телефона	1.079	
2.2	Трошкови интернета	168	16%
2.3	Трошкови поште	152	
3	Остали трошкови	784	10%
4	Комуналне услуге	502	8%
5	Трошкови платног промета и банкарских услуга	480	6%
6	Закуп имовине и опреме	361	5%
7	Трошкови осигурања	197	2%
	Укупно	7.896	100%

Највећи део исказаних извршених расхода за сталне трошкове се односи на расходе за енергетске услуге (53%) и услуге комуникација (16%).

Укупно исказани извршени расходи за енергетске услуге износе 4.173 хиљаде динара и односе се на услуге електричне енергије, централног грејања и лож уља које су набављене од стране три добављача. Увидом у помоћну књигу добављача, изводе подрачуна и рачуне добављача, утврђено је да су ови расходи евидентирани у већем износу за 732 хиљаде динара, због грешке која постоји у самом програму (програм даје тачан податак извршеног плаћања, али не даје тачан податак колико се односи на основицу а колико на пдв). Иста анализа је урађена и приликом тестирања извршених расхода за услуге комуникација, где је утврђено да су ти расходи исказани у мањем износу за 48 хиљада динара.

Као што је описано у Напомени 2.2.1.4 Текући расходи – конто 400000, Апотекарска установа Крушевац је извршене расходе за сталне трошкове из средства буџета града Крушевца у износу од 784 хиљаде динара погрешно исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године, 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.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац више је исказала расходе за сталне трошкове (конто 421000) најмање у износу од 684 хиљада динара, и у истом износу мање исказала одливе по основу плаћеног пдв, због грешке у програму (приликом плаћања дела фактуре, програм исказује тачан износ извршеног плаћања, али не и тачну структуру извршеног расхода и плаћеног пдв), што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Погрешним евидентирањем извршених расхода настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

**Препорука број 18:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да пре евидентирања расхода за сталне трошкове (конто 421000) спроведу контролу извршеног плаћања и евидентирају извршене расходе у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.





### 2.2.1.4.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно исказани извршени расходи за услуге по уговору исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2020. - 31.12.2020. године Апотекарске установе Крушевац износе 3.010 хиљада динара.

Табела број 17: Преглед исказаних расхода за услуге по уговору по изворима финансирања у 2020. години

у хиљадама динара								
Конто	Опис	Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9
423200	Компјутерске услуге	0	0	0	0	0	1.095	1.095
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	0	0	0	0	0	297	297
423500	Стручне услуге	0	0	1.606	0	0	0	1.606
423700	Репрезентација	0	0	0	0	0	7	7
423900	Остале опште услуге	0	0	0	0	0	5	5
	Процентуално учешће:	0%	0%	53%	0%	0%	47%	100%

Највећи део извршених расхода за услуге по уговору се односи на извршене расходе за стручне услуге (53%) и компјутерске услуге (36%).

Табела број 18: Преглед извршених расхода за услуге по уговору – конто 423000

у хиљадама динара		
Рб	Опис	Исказано
1	2	3
1	Стручне услуге	1.606
2	Компјутерске услуге	1.095
3	Услуге образовања и усавршавања запослених	297
4	Репрезентација	7
5	Остале опште услуге	5
	Укупно	3.010

Укупно извршени расходи за стручне услуге износе 1.606 хиљада динара и целокупан износ се односи на плаћање накнаде члановима Управног одбора Апотекарске установе Крушевац за период фебруар 2019. године – мај 2020. године и октобар - новембар 2020. године.

Укупно исказани извршени расходи за компјутерске услуге износе 1.095 хиљада динара и односе се на услуге одржавања рачунара као и услуге одржавања софтвера од стране два добављача. Увидом у помоћну књигу добављача, изводе подрачуна и рачуне добављача, утврђено је да су ови расходи евидентирани у већем износу за 61 хиљаду динара, због грешке која постоји у самом програму (програм даје тачан податак извршеног плаћања, али не даје тачан податак колико се односи на основицу, а колико на ПДВ).

Као што је описано у Напомени 2.2.1.4 Текући расходи – конто 400000, Апотекарска установа Крушевац је извршене расходе за услуге по уговору из средства буџета града Крушевца у износу од 1.606 хиљада динара погрешно исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године, 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.



**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац више је исказала расходе за услуге по уговору (конто 423000) најмање у износу од 61 хиљада динара, и у истом износу мање исказала одливе по основу плаћеног пдв, због грешке у програму (приликом плаћања дела фактуре, програм исказује тачан износ извршеног плаћања, али не и тачну структуру извршеног расхода и плаћеног пдв), што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Погрешним евидентирањем извршених расхода настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

**Препорука број 19:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да пре евидентирања расхода за услуге по уговору (конто 423000) спроведу контролу извршеног плаћања и евидентирају извршене расходе у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.2.1.4.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно исказани извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. 2020. - 31.12.2020. године Апотекарске установе Крушевац (ОП 5228) и износе 461 хиљада динара.

Табела број 19: Приказ исказаних расхода за текуће поправке и одржавање по изворима финансирања у 2020. години

Конто	Опис	у хиљадама динара	
		Из осталих извора	
1	2	3	
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	90	20%
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	371	80%
	Укупно:	461	100%

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање односи се на одржавање опреме, тј. штампача, фискалних каса, клима уређаја и друге опреме.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање исказани у пословним књигама и финансијским извештајима Апотекарске установе Крушевац, да не садрже материјално погрешна исказивања, да се у потпуности односе на трансакције за одређени период и у складу су са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.2.1.4.2.4 Материјал – конто 426000

Укупно исказани извршени расходи за материјал исказани Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. 2020. - 31.12.2020. године Апотекарске установе Крушевац (ОП 5231) износе 72.830 хиљада динара.



Табела број 20: Преглед исказаних извршених расхода за материјал по изворима финансирања у 2020. години

у хиљадама динара								
Конто	Опис	Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9
426100	Административни материјал	0	0	0	0	0	179	179
426400	Материјали за саобраћај	0	0	0	0	0	95	95
426700	Медицински и лабораторијски материјали	0	0	28.794	43.595	0	0	72.389
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељства	0	0	0	0	0	13	13
426900	Материјали за посебне намене	0	0	0	0	0	154	154
Процентуално учешће:		0%	0%	39%	60%	0%	1%	100%

Апотекарска установа Крушевац је расходе за материјал у износу од 28.794 хиљаде динара које је извршила из средства буџета града Крушевца погрешно исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године, 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.

Табела број 21: Преглед евидентираних извршених расхода за материјал у 2020. години у главној књизи Апотекарске установе Крушевац

у хиљадама динара		
Рб	Опис	Износ
1	2	3
1	Лекови на рецепт РФЗО	64.854
2	Помагала на рецепт РФЗО	7.487
3	Канцеларијски материјал	179
4	Потрошни материјал	154
5	Бензин	94
6	Материјали за лабораторијске тестове	48
7	Хигијенски производи	13
8	Остали материјал за превозна средства	1
Укупно:		72.830

Извршени расходи за материјал у 2020. години у највећем делу се односе на расходе за лекове на рецепт и помагала и то 99% од укупно извршених расхода за материјал. Ови расходи су тачно исказани за разлику од издатака залиха робе за даљу продају, јер се њихово евидентирање заснивало на претходној провери плаћеног износа добављачима и у оквиру тога и припадајућег пдв.

Као што је описано у Напомени 2.2.1.4 Текући расходи – конто 400000, Апотекарска установа Крушевац је извршене расходе за материјал из средства буџета града Крушевца у износу од 28.794 хиљаде динара погрешно исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године, 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.



### 2.2.1.4.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

Апотекарска установа Крушевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. - 31. 12. 2020. године (ОП 5241) исказала расход амортизације и употребе средстава за рад у износу од 1.449 хиљаде динара.

Одредбом члана 23 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2020. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад.

Апотекарска установа Крушевац је корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, односно корисник средстава обавезног здравственог осигурања. Поред пружања здравствених услуга за осигуранике пружа и друге услуге на тржишту за које остварује сопствене приходе. Након обрачуна амортизације, Апотекарска установа Крушевац је целокупан износ амортизације прокњижила на терет капитала, а затим и на терет расхода (конто 430000) и у корист капитала (конто 311500) у истом износу, иако није располагала новчаним средствима.

Анализом резултата пословања за 2018. годину и 2019. годину утврђено је да је Апотекарска установа Крушевац на дан 31. 12. 2020. године исказала целокупан износ обрачунате амортизације на терет расхода (конто 430000) у износу од 1.449 хиљада динара, а да није имала покриће у промени салда готовине. Новчана средства су се на дан 31. 12. 2020. године смањила за износ од 1.583 хиљаде динара у односу на почетно стање 2020. године и износе 239 хиљада динара.

На овај начин, Апотекарска установа Крушевац је само обрачунски исказала расход амортизације и употребе средстава за рад, што је утицало на погрешно исказивање укупног резултата пословања, као и резултата у колони осталих извора, што није у складу са одредбом Уредбе о буџетском рачуноводству да резултат у финансијским извештајима састављеним по готовинској основи, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац је више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 1.449 хиљада динара и у истом износу више исказала Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала, а да није имала покриће у промени салда готовине, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Исказивањем амортизације на терет расхода без основа јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне информације.

**Препорука број 20:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да изврше исправку књижења са конта 311500 - Извори новчаних средстава на одговарајућа конта класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција, за вредност исказане амортизације на терет расхода у 2020. години, у складу са одредбама чл. 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 2.2.1.4.4 Остали расходи – конто 480000

Укупно исказани извршени остали расходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2020 - 31. 12. 2020. године износе 742 хиљаде динара.



Табела број 22: Преглед исказаних извршених осталих расхода у 2020. години

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Износ
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	155
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	587
480000	Укупно остали расходи	742

Расходи су у целости извршени из осталих извора и у највећем делу се односе на трошкове извршења и плаћање камата због кашњења у измирењу обавеза према добављачима.

На основу узорковане документације, утврђено је да остали расходи исказани на синтетичким контима у оквиру категорије 480000 – Остали расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.5 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно исказани извршени издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2020. - 31. 12. 2020. године (ОП 5341) износе 68.588 хиљада динара и у целости се односе на издатке за залихе робе за даљу продају.

Апотекарска установа Крушевац је ове издатке извршила из средства буџета града Крушевца и из остварених примања од продаје робе за даљу продају. Извршене издатке из средства буџета града Крушевца у износу од 41.043 хиљаде динара је погрешно исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године, 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.

Као што је описано у Напомени 2.1.1.3 Контролне активности, Апотекарска установа Крушевац је због грешке у програму приликом сачињавања извештаја о месечним плаћањима добављачима, мање евидентирала и исказала издатке у износу од 590 хиљада динара и у истом износу више одливе по основу плаћеног пдв, што није у складу са одредбом члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ревизорски тим је квантификовао грешку најмање у износу од 590 хиљада динара анализом главне књиге, помоћне књиге добављача, секције предлога плаћања добављачима, увидом у изводе сва три подрачуна и рачуноводствену документацију (фактуре добављача и извештаје о извршеним плаћањима).

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац мање је исказала издатке за робу за даљу продају (конто 523000) најмање у износу од 590 хиљада динара, и у истом износу више исказала одливе по основу плаћеног пдв, због грешке у програму (приликом плаћања дела фактуре, програм исказује тачан износ извршеног плаћања, али не и тачну структуру извршеног издатка и плаћеног пдв), што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Погрешним евидентирањем извршених издатака настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

**Препорука број 21:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да пре евидентирања издатака за робу за даљу продају (конто 523000) спроведу контролу извршеног плаћања и евидентирају извршене издатке у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац је издатке за нефинансијску имовину у износу од 41.043 хиљаде динара, који су извршени из трансфера од другог нивоа власти, исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године, 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 извршених издатака утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

**Препорука број 22:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да издатке за нефинансијску имовину 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.

### 2.2.1.6 Резултат по изворима финансирања

Апотекарска установа Крушевац 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 4.499 хиљада динара, што чини укупно исказани буџетски суфицит исказан у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01. – 31. 12. 2020. године – Образац 2.

Апотекарска установа Крушевац је:

- 1) у Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори):
  - трансфере од другог нивоа власти у износу од 227.000 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе (описано у Напомени 2.2.1.2.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000);
  - текуће расходе у износу од 185.957 хиљада динара (описано у Напомени 2.2.1.4 Текући расходи – конто 400000);
  - издатке за нефинансијску имовину у износу од 41.043 хиљада динара (описано у Напомени 2.2.1.5 Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000),

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;

- 2) више исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 305 хиљада динара и више финансијску имовину у износу од 305 хиљада динара, јер је погрешно евидентирала натурални рабат од добављача, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 3) више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 1.449 хиљада динара и у истом износу више исказао Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала иако није у истом износу располагала новчаним средствима на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.1.4.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000);
- 4) више исказала расходе за сталне трошкове (конто 421000) најмање у износу од 684 хиљаде динара, и у истом износу мање исказала одливе по основу плаћеног пдв, због



грешке у програму (приликом плаћања дела фактуре, програм исказује тачан износ извршеног плаћања, али не и тачну структуру извршеног расхода и плаћеног пдв), што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.1.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000);

- 5) више исказала расходе за услуге по уговору (конто 423000) најмање у износу од 61 хиљада динара, и у истом износу мање исказала одливе по основу плаћеног пдв, због грешке у програму (приликом плаћања дела фактуре, програм исказује тачан износ извршеног плаћања, али не и тачну структуру извршеног расхода и плаћеног пдв), што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.1.4.2.2 Услуге по уговору – конто 423000);
- 6) мање исказала издатке за робу за даљу продају (конто 523000) најмање у износу од 590 хиљада динара, и у истом износу више исказала одливе по основу плаћеног пдв, због грешке у програму (приликом плаћања дела фактуре, програм исказује тачан износ извршеног плаћања, али не и тачну структуру извршеног издатка и плаћеног пдв), што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.1.5 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000).

На овај начин, Апотекарска установа Крушевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. – 31. 12. 2020. године мање исказала буџетски суфицит у износу од 1.299 хиљада динара.

Табела број 23: *Преглед погрешно исказаног резултата у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2020. године у колони текуће године*

у хиљадама динара

Ознака ОП	Опис	Исказано	Требало исказати	Разлика
5348	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	4.499	5.798	(1.299)

Анализом новчаних токова утврђено је да је салдо готовине на почетку 2020. године износио 1.812 хиљада динара, а на крају 2020. године 239 хиљада динара, односно дошло је до смањења салда новчаних средстава на крају буџетске године у односу на почетак године за износ од 1.573 хиљаде динара (описано у Напомени 2.2.3.3.1.2 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000).

Разлог оствареног суфицита у 2020. години, иако је дошло до смањења новчаних средстава, јесте чињеница да је град Крушевац сходно одредби члана 262 став 5 Закона о здравственој заштити, као солидарни дужник у свом буџету обезбедио средства за извршење обавеза Апотекарске установе Крушевац према повериоцима у износу од 227.000 хиљада динара и у целости пренео ова средства која су у истом износу евидентирана и исказана на групи 733000 - Трансфери од других нивоа власти, од чега су извршени расходи за запослене, накнаде члановима управног одбора и провизију платног промета у износу од 142.557 хиљада динара и извршена плаћања добављачима за робу и услуге у износу од 84.443 хиљаде динара, што је потврђено увидом у изводе подрачуна. Извршено плаћање добављачима у износу од 84.443 хиљада динара по својој структури садржи основицу која се евидентира на класи расхода или издатака и део плаћеног пдв који се не евидентира на поменутиим класама. Као што је претходно описано, Апотекарска установа Крушевац је средства остварена из буџета града Крушевца погрешно исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета, такође је у погрешном износу исказала и извршене текуће расходе и издатке, јер приликом исказивања расхода за коришћење услуга и роба и



издатака за нефинансијску имовину није узела у обзир новчане одливе по основу плаћеног пдв, а што је представљено у следећој табели.

Табела број 24: Упоредни преглед извршених и исказаних расхода и издатака из средстава буџета града Крушевца

Намена	Новчани одлив	Извршени расходи и издаци	Одлив по основу пдв	Исказано у Обрасцу 5	Разлика
1	2=3+4	3	4	5	6=5-3
Расходи за заполене, накнаде члановима управног одбора и провизија	142.557	142.557	0	156.379	13.822
Добављачи	84.443	76.766	7.677	70.621	(6.145)
Укупно	227.000	219.323	7.677	227.000	7.677

На основу претходне анализе, утврђено је да је као последица трансфера од оснивача остварен укупни новчани прилив у износу од 227.000 хиљада динара који је у целости евидентиран на класи текућих прихода, односно не садржи пдв, а из ког су извршена плаћања добављачима у износу од 84.443 хиљаде динара у оквиру ког износа је пдв садржан најмање у износу од 7.677 хиљада динара<sup>40</sup>. Да је Апотекарска установа Крушевац остварила новчани прилив обављањем делатности (на пример прометом лекова) у износу од 227.000 хиљада динара, приход би био евидентиран у мањем износу за износ пдв, и на тај начин не би био остварен буџетски суфицит, већ буџетски дефицит.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац је мање исказала укупни буџетски суфицит у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. – 31. 12. 2020. године у износу од 1.299 хиљаде динара, односно мање је исказала суфицит у колони број 11 (остали извори) у истом износу, јер је исказала амортизацију некретнина и опреме у износу од 1.449 хиљада динара а да није имала покриће у промени салда готовине, више исказала примања у износу од 305 хиљада динара по основу натуралног рабата, више је исказала расходе најмање у износу од 745 хиљаде динара и мање издатке најмање у износу од 590 хиљада динара због грешке у софтверу, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству.

## 2.2.2 Биланс прихода и расхода

Састављање овог извештаја се врши 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.

Апотекарска установа Крушевац је у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01. – 31. 12. 2020. године исказала буџетски суфицит у износу од 4.499 хиљада динара (ОП 2346).

Апотекарска установа Крушевац је:

- 1) више исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 305 хиљада динара и више финансијску имовину у износу од 305 хиљада динара, јер је погрешно евидентирала натурални рабат од добављача (описано у Напомени 2.2.1.3.1 Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000);
- 2) више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 1.449 хиљада динара и у истом износу више исказао Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала иако није у истом износу располагала новчаним

<sup>40</sup> Овај износ је прерачунат коришћењем посебне стопе за пдв од 10%.





средствима на дан састављања финансијских извештаја (описано у Напомени 2.2.1.4.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000);

- 3) због грешке у софтверу (приликом плаћања дела фактуре, програм исказује тачан износ извршеног плаћања, али не и тачну структуру извршеног издатка и плаћеног пдв): више исказала расходе за сталне трошкове (конто 421000) најмање у износу од 684 хиљаде динара и расходе за услуге по уговору (конто 423000) најмање у износу од 61 хиљада динара и мање исказала одливе по основу плаћеног пдв у износу од 745 хиљада динара и мање исказала издатке за робу за даљу продају (конто 523000) најмање у износу од 590 хиљада динара, и у истом износу више исказала одливе по основу плаћеног пдв (описано у Напоменама: 2.2.1.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000, 2.2.1.4.2.2 Услуге по уговору – конто 423000 и 2.2.1.5 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000).

Табела број 25: Преглед погрешно исказаног резултата у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2020. године у колони текуће године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Опис	Исказано	Требало исказати	Разлика
2346	Буџетски суфицит	4.499	5.798	(1.299)

Као што је објашњено у Напомени 2.2.1.6 Резултат по изворима финансирања, Апотекарска установа Крушевац је мање исказала укупни буџетски суфицит у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01. – 31. 12. 2020. године у износу од 1.299 хиљаде динара, јер је исказала амортизацију некретнина и опреме у износу од 1.449 хиљада динара, а да није у истом износу обезбедила новчана средства, више исказала примања у износу од 305 хиљада динара по основу натуралног рабата, и више је исказала расходе најмање у износу од 745 хиљаде динара и мање издатке најмање у износу од 590 хиљада динара због грешке у софтверу, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### 2.2.3 Биланс стања – Образац 1

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, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. 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.

#### 2.2.3.1 Попис имовине и обавеза

Одредбом члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>41</sup> је утврђена обавеза корисника буџетских средстава, организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис. Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, обављају се у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника

<sup>41</sup> "Сл. гласник РС", бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020.



буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.<sup>42</sup>

Одредбом члана 5 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем је дефинисано да се у току пословне године ванредан попис имовине и обавеза врши у случају примопредаје дужности лица које је овлашћено да управља материјалним и новчаним средствима (рачунопологач), приликом настанка статусне промене, приликом прибављања средстава и у другим случајевима када то одлучи овлашћено лице вршиоца пописа.

У Апотекарској установи Крушевац током 2020. године спроведена су два пописа: ванредан попис основних средстава и залиха робе за даљу продају извршен је у мају 2020. године, пре имплементације уговора о концесији и редован попис са стањем на дан 31. децембар 2020. године. Тим за ревизију финансијских извештаја Апотекарске установе Крушевац није присуствовао попису.

Одредбом члана 6 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем је дефинисано да за редован попис имовине и обавеза овлашћено лице вршиоца пописа образује посебним актом потребан број пописних комисија.

Директор Апотекарске установе Крушевац је решењем именовано комисију за попис имовине и обавеза Апотекарске установе Крушевац.

Извештај Централне пописне комисије о спроведеним пописима је састављен само за редовни попис са стањем на дан 31. децембра 2020. године. За ванредан попис су сачињени записници о примопредаји и пописне листе.

#### **Ванредан попис залиха робе за даљу продају**

Апотекарска установа Крушевац је извршила ванредан попис стања залиха робе за даљу продају пре имплементације уговора о концесији на основу решења директора о ванредном попису. Током 2020. године апотеке су престајале са радом сукцесивно, у тренутку потписивања уговора о концесији активно је радило десет апотека и Галенска лабораторија. Решења директора о спровођењу ванредног пописа спроведена су у осам пословних јединица, попис није спроведен у две апотеке (Апотека Трстеник и Апотека Варварин). Залихе робе из организационих јединица/апотека су интерним рачунима, сукцесивно, како их је преузимао концесионар, премештане у неку од апотека које нису биле обухваћене концесијом и/или у централни магацин. Увидом у донета решења о попису и записнике о примопредаји утврђено је да Апотека Крушевац није ванредни попис залиха робе спровела у свим апотекама у истом дану већ се ванредан попис спроводио током месеца маја 2020. године што је последично довело до немогућности утврђивања стварног стања залиха на одређени датум.

За ванредан попис су сачињени записници о примопредаји и пописне листе са утврђеним стањем залиха уз напомену да су организационе јединице/апотеке рачуноводственој служби достављале потписане пописне листе у штампаној форми. Пописне листе које се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем сачињавају на пописним местима организационе јединице/апотеке нису достављале служби рачуноводства.

Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, члан 6 став 6 дефинише да у случају образовања више пописних комисија, ради координације рада свих комисија може се образовати Централна пописна комисија. Апотекарска установа

<sup>42</sup> "Сл. гласник РС", бр. 33/2015 и 101/2018.



Крушевац приликом спровођења ванредног пописа залиха робе није формирала Централну пописну комисију што није у супротности са Правилником.

### Редован годишњи попис имовине и обавеза

Увидом у Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису на дан 31. 12. 2019. године и 31. 12. 2020. године утврђено је да је Апотекарска установа Крушевац исказала вредност основних средстава по попису и да је ова вредност усклађена са књиговодственим стањем. Увидом у пописне листе основних средстава утврђено је да су основна средства пописана. Као што је описано у Напомени 2.2.2.2.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, Апотекарска установа Крушевац је на дан 31. 12. 2020. године у својим пословним књигама исказала вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 28.078 хиљада динара над којима нема право коришћења или државине. Увидом у Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису на дан 31. 12. 2020. године и пописне листе основних средстава утврђено је да Апотекарска установа Крушевац није тачно извршила попис у односу на стварно стање, јер је пописала зграду здравства и исказала њену вредност у Извештају Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису на дан 31. 12. 2020. године у износу од 28.078 хиљада динара, а да није имала право коришћења или државине.

Као што је описано у Напомени 2.2.2.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000, Апотекарска установа Крушевац је мање пописала стање новчаних средстава на дан 31. 12. 2020. године у износу од 23 хиљаде динара.

Као што је описано у Напомени 2.2.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, Апотекарска установа Крушевац је мање пописала стање обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. 12. 2020. године најмање у износу од 6.512 хиљада динара.

Као што је описано у Напомени 2.2.2.4.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 230000, Апотекарска установа Крушевац није пописала обавезе за новчане казне (конто 245230) у износу од 215 хиљада динара које су постојале на дан 31. 12. 2020. године, а пописала је обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате (конто 245200) у сторно износу од 172 хиљаде динара, уместо да је исказала краткорочне пласмане (конто 123900) у износу 172 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац није тачно извршила попис у односу на стварно стање најмање у износу од 34.828 хиљада динара, јер:

- је пописала вредност зграде над којом нема право коришћења или државине у износу од 28.078 хиљада динара,
- није пописала обавезе по основу расхода за запослене најмање у износу од 6.512 хиљада динара и обавезе за новчане казне у износу од 215 хиљада динара,
- није пописала стање новчаних средстава у износу од 23 хиљаде динара,

што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања имовине и обавеза и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

**Препорука број 23:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да пре састављања финансијских извештаја изврше попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеза и ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



### 2.2.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Вредност нефинансијске имовине исказане у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2020. године износи 33.198 хиљада динара (у 2019. години износило је 49.115 хиљада динара).

Табела број 26: Преглед нефинансијске имовине исказане у Билансу стања на дан 31.12.2020. године

Број конта	Опис	у хиљадама динара					
		Биланс стања		Главна књига		Разлика	
		2019.	2020.	1.1. 2020.	31.12. 2020.	1.1. 2020.	31.12. 2020.
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=4-6
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	30.615	28.707	30.615	28.707	0	0
020000	Нефинансијска имовина у залихама	18.500	4.491	18.500	4.491	0	0
Класа 0 - Нефинансијска имовина		49.115	33.198	49.115	33.198	0	0
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	30.615	28.707	30.615	28.707	0	0
311200	Нефинансијска имовина у залихама	18.501	4.491	18.501	4.491	0	0
Класа 3 - Нефинансијска имовина		49.116	33.198	49.116	33.198	0	0

У пословним књигама Апотекарске установе Крушевац је успостављена равнотежа између конта Нефинансијске имовине у активи и конта Нефинансијске имовине у пасиви у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

#### 2.2.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима исказане у Билансу стања (ОП 1002) на дан 31. децембар 2020. године износи 28.707 хиљада динара (у 2019. години износила је 30.615 хиљада динара).

Табела број 27: Преглед исказане нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године

Конто	Опис	у хиљадама динара		
		Почетно стање		Стање на дан
		01. 01. 2020. године	31. 12. 2020. године	
1	2	3	4	
011100	Зграде и грађевински објекти	28.943	28.078	98%
011200	Опрема	1.259	625	2%
011300	Остале некретнине и опрема	413	4	0%
Нефинансијска имовина у сталним средствима		30.615	28.707	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са зградама и грађевинским објектима и опремом.

#### 2.2.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти –конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката исказаних у Билансу стања (ОП 1004) на дан 31. децембар 2020. године износи 28.078 хиљада динара (у 2019. години износило је 28.943 хиљаде динара).



Увидом у помоћну евиденцију основних средстава утврђено је да се целокупан износ вредности зграда и грађевинских објеката на дан 31. децембар 2020. године односи на зграду здравства површине 378 мкв<sup>43</sup>, а у којој се налазе канцеларије које користи Апотекарска установа Крушевац. Увидом у појединачне картице зграда и грађевинских објеката, утврђено је да је Апотекарска установа Крушевац на дан 31. децембар 2020. године расходовала све непокретности осим зграде здравства, а за износ њихове садашње вредности (4.675 хиљада динара) увећала садашњу вредност зграде здравства (23.403 хиљаде динара) и на тај начин исказала укупну садашњу вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 28.078 хиљада динара.

Увидом у пописне листе извештаја централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године утврђено је да је пописана само зграда здравства у износу од 28.078 хиљада динара.

Увидом у Уговор о концесији за обављање фармацеутске здравствене делатности на примарном нивоу на територији Расинског округа утврђено је да у оквиру предмета концесије Концедент даје Концесионару право коришћења непокретности у јавној својини које су наведене у прилогу уговора. У оквиру непокретности у јавној својини које су предмет концесије се налази и зграда здравства површине 378 мкв. Град Крушевац (Концедент) је право коришћења зграде здравства пренео на Концесионара и неопозиво и безусловно га овластио да региструје забележбу постојања права коришћења над поменутом непокретности, што је Концесионар и учинио. Такође, наведеним уговором пренето је право коришћења Концесионару и над осталих девет непокретности.

На овај начин, Апотекарска установа Крушевац је више исказала вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 28.078 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године више исказала вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 28.078 хиљада динара, јер је у истом износу исказала вредност непокретности над којима нема право коришћења, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Исказивањем имовине која није у власништву, државини или без права коришћења, настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

**Препорука број 24:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да преиспитају стање Зграда и грађевинских објеката и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом, а у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### 2.2.3.2.1.2 Опрема –конто 011200

Стање опреме исказано у Билансу стања (ОП 1005) на дан 31. децембар 2020. године износи 625 хиљада динара (у 2019. години износила је 1.259 хиљада динара).

<sup>43</sup> Парцела број 1532/4, број дела парцеле 1, КО Крушевац.



Табела број 28: Преглед стања опреме у 2020. години исказане у главној књизи

у хиљадама динара

Конто	Опис	Стање на дан	
		1.1.2020. године	31.12.2020. године
1	2	3	4
011220	Административна опрема	1.231	616
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	28	9
	Укупно	1.259	625

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да се смањење вредности опреме у 2020. години у потпуности односи на обрачунату амортизацију у износу од 634 хиљаде динара. Током 2020. године није било набавке нове опреме.

Увидом у пописне листе Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. 12. 2020. године и пословне књиге утврђено је да је опрема набавне вредности 51.571 хиљада динара и садашње вредности нула, расходована, јер је у складу са Уговором о концесији за обављање фармацеутске здравствене делатности на примарном нивоу на територији Расинског округа Апотекарска установа Крушевац била у обавези да Концесионару уступи опрему, што је констатовано Записником о попису и примопредаји покретних ствари Здравствене установе Апотека Крушевац.

Вредност опреме која је остала у власништву Апотекарске установе Крушевац на дан 31. 12. 2020. године је пописана и подаци су усклађени са подацима из пословних књига.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације за 2020. годину. Увидом у помоћну евиденцију основних средстава утврђено је да су примењене стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

На основу узорковане документације, утврђено је да стање опреме исказано на синтетичким контима 011200 – Опрема не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама у Билансу стања (ОП 1020) на дан 31. децембар 2020. године износи 4.491 хиљада динара (у 2019. години износиле су 18.500 хиљада динара).

Апотекарска установа Крушевац је по почетном стању 2020. године у главној књизи евидентирала нефинансијску имовину залихама у износу од 21.119 хиљада динара, односно више за износ од 2.619 хиљада динара у односу на пописано и исказано стање ових залиха на дан 31. 12. 2019. године. У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа Крушевац тачно пренела продајну вредност залиха, али не и укалкулисану разлику у цени и укалкулисани пдв, јер се пренос почетног стања врши аутоматски (путем софтверског решења), а изостала је контрола од стране запослених (описано у Напомени 2.1.1.3 Контролне активности).

Апотекарска установа Крушевац је на почетку 2020. године имала 39 апотека од којих је радило 11. Током године преузето је од стране Концесионара у складу са Уговором о концесији за обављање фармацеутске делатности на примарном нивоу на територији Расинског округа, 27 апотека. Након концесије у саставу Апотекарске установе Крушевац остало је 12 апотека од којих су активне четири: једна апотека, два пункта у оквиру домова здравља и централни магацин.

Као што је описано у Напомени 2.1.1.4 Информације и комуникација, Апотекарска установа Крушевац није обезбедила чување евиденције из робно материјалног књиговодства организационих јединица (апотека) које су преузете од стране концесионара у 2020. години, што није у складу са одредбом 9 став 4 и одредбом члана 17 став 4 тачка 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. Из овог разлога није било могуће извршити увид у евиденцију ових залиха по



почетном стању и извршити проверу стања залиха у периоду до престанка рада организационих јединица, односно апотека.

Апотекарска установа Крушевац исказала је нефинансијску имовину у залихама у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године (Образац 1) у износу од 4.491 хиљаде динара (ОП 1020), што чини 14% укупно исказане нефинансијске имовине.

Табела број 29: Преглед исказане нефинансијске имовине у залихама у Билансу стања на дан 31.12.2020. године

Конто 1	Назив 2	Износ 3
021300	Роба за даљу продају	3.084
022200	Залихе потрошног материјала	1.407
	Укупно 020000	4.491
311200	Нефинансијска имовина у залихама	4.491
	Укупно 311200	4.491

У пословним књигама Апотекарске установе Крушевац успостављена је равнотежа између синтетичких конта Нефинансијске имовине у залихама у пасиви и конта Нефинансијске имовине у залихама у активи, што је у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем. Међутим, на субаналитичким контима нефинансијске имовине у залихама постоје одступања у делу који се односи на евидентирани укалкулисани пдв и укалкулисану разлику у цени.

Табела број 30: Преглед нефинансијске имовине у залихама у главној књизи на дан 31.12.2020. године

Конто	Опис конта у главној књизи	Износ
0213122	Продајна вредност робе за даљу продају са стопом пдв од 20%	1.164
0213124	Продајна вредност робе за даљу продају са стопом пдв од 10%	2.908
021313	Укалкулисана разлика у цени	(580)
0213142	Укалкулисани пдв од 20%	(142)
0213144	Укалкулисани пдв од 10%	(266)
021000	Залихе	3.084
0222411	Продајна вредност лекова на рецепт	1.386
0222412	Продајна вредност помагала	55
0222421	Укалкулисана разлика у цени за лекове	(99)
0222422	Укалкулисана разлика у цени за помагала	184
02224311	Укалкулисани пдв од 10% за лекове	(125)
02224312	Укалкулисани пдв од 10% за помагала	(13)
02224321	Укалкулисани пдв од 20% за лекове	4
02224322	Укалкулисани пдв од 20% за помагала	15
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	1.407
020000	Нефинансијска имовина у залихама	4.491

Продајна вредност нефинансијске имовине у залихама у главној књизи је усаглашена са продајном вредношћу ових залиха у робно материјалној евиденцији Апотекарске установе Крушевац. Анализом исказане структуре нефинансијске имовине у залихама у главној књизи утврђено је да постоји одступање у односу на стварно стање. Конта 02224321 (укалкулисани пдв 20% за лекове), 02224322 (укалкулисани пдв од 20% за помагала) и 0222422 (укалкулисана разлика у цени за помагала) имају позитивни салдо уместо негативни. Поред тога, прерачуном исказане продајне вредности у складу са пореском стопом (10% или 20%) добија се основица за пдв која у себи садржи износ укалкулисане разлике у цени. Уколико је набавна вредност нефинансијске имовине 4.491 хиљада динара (исказана на конту 311200 као вредност нефинансијске имовине у залихама), онда би разлика између прерачунате основице и износа који је исказан на конту 311200 (нефинансијска имовина у залихама) требало да износи 433



хиљаде динара, а не као што је Апотекарска установа Крушевац исказала у главној књизи у износу од 495 хиљада динара.

Табела број 31: Преглед неслагања структуре нефинансијске имовине залихама исказане у главној књизи Апотекарске установе Крушевац на дан 31.12.2020. године

Опис	Исказано у ГК	Основица за пдв	Разлика у цени
Продајна вредност робе за даљу продају са стопом пдв од 20%	1.164	970	
Продајна вредност робе за даљу продају са стопом пдв од 10%	2.908	2.644	
Продајна вредност лекова на рецепт	1.386	1.260	
Продајна вредност помагала	55	50	
Укалкулисана разлика у цени	(495)		
Укалкулисани пдв од 10%	(404)		
Укалкулисани пдв од 20%	(123)		
Укупно	4.491	4.924	(433)

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа Крушевац погрешно исказала структуру нефинансијске имовине у залихама јер је више исказала укалкулисану разлику у цени у износу од 62 хиљаде динара, а мање укалкулисани пдв у истом износу, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

### 2.2.3.3 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2020. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 162.586 хиљаде динара (у 2019. години 407.915 хиљада динара).

Табела број 32: Преглед финансијске имовине исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године

Број конта	Опис	у хиљадама динара		
		2020. година	Исправка вредности	Нето
1	2	Бруто 4	5	6=4-5
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	1.505	0	1.505
130000	Активна временска разграничења	161.081		161.081
100000	Финансијска имовина	162.586	0	162.586

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са новчаним средствима, племенитим металима, хартијама од вредности, потраживањима и краткорочним пласманима.

#### 2.2.3.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2020. године износе 1.505 хиљада динара.





Табела број 33: Преглед новчаних средстава, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2020. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	2020. година
1	2	3	4
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	216
1060	122000	Краткорочна потраживања	761
1062	123000	Краткорочни пласмани	528
Укупно:			1.505

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са новчаним средствима, племенитим металима, хартијама од вредности, краткорочним потраживањима и краткорочним пласманима.

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

Апотекарска установа Крушевац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године исказала новчана средства, племените метале, хартије од вредности (ОП 1050) у износу од 216 хиљада динара (1.799 хиљада динара на дан 31. 12. 2019. године).

Табела број 34: Преглед исказаних новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	На дан 31. 12. 2020. године	
		Претходна година	Текућа година
121100	Жиро и текући рачуни	1.789	215
121300	Благајна	10	1
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.799	216

Увидом у изводе подрачуна Апотекарске установе Крушевац и добијене конфирмације од Управе за трезор, утврђено је да стање новчаних средстава исказано у Билансу стања на дан 31.12.2020. године не одговара стварном стању новчаних средстава која су налазила на подрачунима на дан 31.12.2020. године. Почетно стање 2020. године и стање на крају 2020. године жиро и текућих рачуна (конто 121100) већа су за 23 хиљаде динара од исказаних стања у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године.

Увидом у Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису на дан 31. 12. 2020. године, као и у Извештај централне пописне комисије о извршеном годишњем попису на дан 31. 12. 2019. године, утврђено је да је Апотекарска установа Крушевац за 23 хиљаде динара мање пописала стање новчаних средстава на дан 31. 12. и у 2019. години и у 2020. години.

Табела број 35: Преглед мање исказаног стања жиро и текућих рачуна – конто 121100 у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године

у хиљадама динара

Конто	Подрачун	Исказано у Билансу стања на дан 31. 12.		Стварно стање на дан 31. 12.		Разлика	
		2019.	2020.	2019.	2020.	2019.	2020.
1	2	3	4	5	6	7=(3-5)	8=(4-6)
	840-380661-29			1.711	232		
121100	840 0000000380667 11			27	0		
	840 0000002614761 41			74	6		
		1.789	215	1.812	238	(23)	(23)



Разлика у износу од 23 хиљаде динара, како по почетном стању тако и на крају 2020. године, је настала као последица непрокњижених извода број 1, 3 и 4 подрачуна 840-0000002614761-41 током 2018. године. На овај начин, Апотекарска установа Крушевац је нетачно исказала стање жиро и текућих рачуна (конто 121100) у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године и то у: колони текуће године мање за 23 хиљаде динара и у истом износу мање у колони претходне године. Апотекарска установа Крушевац је у поступку ревизије, кроз налог 122/616 од 31. маја 2021. године, прокњижила поменуте изводе.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац је мање исказала Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (конто 121000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године најмање у износу од 23 хиљада динара, јер није прокњижила пословне промене на три извода у 2018. години, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.2.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Апотекарска установа Крушевац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године исказала краткорочна потраживања у износу од 761 хиљаду динара.

Табела број 36: Структура исказаних потраживања у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године

Рб	Опис	Износ	
1	Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање	736	97%
1.1	по основу дуга за лекове на рецепт	721	
1.2	по основу дуга за помагала	15	
2	Потраживања од купаца у земљи и иностранству	16	2%
3	Потраживања за пазаре	9	1%
	Укупно	761	100%

Исказана краткорочна потраживања се у највећем проценту (97%) односе на потраживања Републичког фонда за здравствено осигурање по основу Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2020. годину<sup>44</sup> и то у износу од 736 хиљада динара (од чега 721 хиљада се односи на потраживања за лекове и 15 хиљада се односи на потраживања за помагала). Увидом у спроведен Коначни обрачун за 2020. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање утврђено је да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 736 хиљада динара представљају усаглашена потраживања.

На основу узорковане документације, утврђено је да стање краткорочних потраживања исказано на синтетичким контима у оквиру групе 122000 – Краткорочна потраживања не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000

Апотекарска установа Крушевац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године исказала краткорочне пласмане у износу од 528 хиљада динара (у 2019. години у истом износу).

Исказани краткорочни пласмани се у целости односе на дати аванс који је уплаћен на основу Уговора за куповину пословног простора<sup>45</sup> површине од 175,95 м<sup>2</sup> у објекту „L-5 и L-6“ који се налази на Тргу Расинских партизана у Крушевцу.

У поступку ревизије је утврђено да су дати аванси погрешно евидентирани на аналитичком конту дати аванс, депозити и кауције (конто 123200) уместо на аналитичком конту дати аванси за нефинансијску имовину (конто 015200), што није у складу са одредбама

<sup>44</sup> 05 број: 54-77//20 од 27. 01. 2020. године.

<sup>45</sup> Број 10411 од 10. октобра 1994. године.



члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године више исказала краткорочне пласмане (конто 123000) у износу од 528 хиљада динара и у истом износу мање исказала нефинансијску имовину у припреми и авансе (конто 015000), јер је погрешно евидентирала дате авансе за нефинансијску имовину као дате авансе за робу и услуге, што није у складу са одредбом члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се плаћени аванси за набавку нефинансијске имовине (пословних зграда и других објеката) не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, јавља се ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима

**Препорука број 25:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац, да изврше прекњижавање датих аванса за нефинансијску имовину са конта краткорочних пласмана (123000) на конто датих аванса за нефинансијску имовину (015200) у складу са одредбом члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 2.2.3.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2020. године и пословним књигама Апотекарске установе Крушевац износе 164.988 хиљада динара (у 2019. години износиле су 416.314 хиљада динара).

Табела број 37: Преглед исказаних обавеза у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године

у хиљадама динара

Број конта	Опис	2019.	2020.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	98.646	2.085	(96.561)
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	864	43	(821)
250000	Обавезе из пословања	276.733	162.081	(114.652)
290000	Пасивна временска разграничења	40.071	779	(39.292)
	Укупно обавезе:	416.314	164.988	(251.326)

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са обавезама по основу расхода за запослене, по основу осталих расхода изузев расхода за запослене, обавезама из пословања.

##### 2.2.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Апотекарска установа Крушевац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године исказала обавезе по основу расхода за запослене у износу од 2.085 хиљада динара (у 2019. години су износиле 98.646 хиљада динара).

Увидом у пописне листе за 2020. годину и Извештај централне пописне комисије о извршеном годишњем попису на дан 31. 12. 2020. године, утврђено је да обавезе по основу расхода за запослене нису пописане.



Табела број 38: Преглед обавеза по основу расхода за запослене исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године

		у хиљадама динара
Број конта	Опис	2020.
1	2	3
231000	Обавезе за плате и додатке	1.711
232000	Обавезе за нето накнаде и пореза на накнаде за запослене	31
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	297
237000	Службена путовања и услуге по уговору	46
	Укупно обавезе по основу расхода за запослене	2.085

Увидом у рекапитулацију обрачуна плата за децембар 2020. године, утврђено је да се највећи износ исказаних обавеза по основу расхода за запослене (96%) односи на обавезу по основу плата запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца за децембар 2020. године.

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу, како је прописано одредбом члана 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У наредној табели приказане су основице за обрачун и исплату плата запослених у установама здравствене заштите које су биле прописане у периоду од јануара до октобра 2019. године и од новембра 2019. године до краја 2020. године.

Табела број 39: Основице утврђене закључцима Владе Републике Србије

Основица за здравствену заштиту	Нето основица			Процент увећања основице из новембра 2019.
	јануар -октобар 2019. године <sup>46</sup>	новембар 2019. – до краја 2020. године <sup>47</sup>	Разлика	
1	2	3	4=3-2	5=4/2*100
за доктора специјалисту, доктора медицине и стоматолога	3.099,08	3.408,99	309,91	10%
за медицинског техничара и стоматолошког техничара	3.155,43	3.628,74	473,31	15%
за остале запослене	3.014,56	3.255,72	241,16	8%

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршена је провера тачности обрачуна и исплате плата запослених у Апотекарској установи Крушевац и утврђено је да је Апотекарска установа Крушевац приликом обрачуна плата запослених у 2020. години примењивала основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије за период јануар – октобар 2019. године уместо основицу која је прописана за период од новембра 2019. године, а која се примењивала и током 2020. године. На овај начин Апотекарска установа Крушевац приликом обрачуна и исплате плата запослених у 2020. години није применила прописано увећање основице за обрачун и исплату плате запослених у државним органима и јавним службама утврђено актом Владе Републике Србије.

Одредбом члана 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на додатак на плату: за рад на дан празника који је нерадни дан у складу са законом - 110% од основне плате; за рад ноћу - 26% од основне плате; за рад недељом - 20% од основне плате; за прековремени рад здравствених радника (дежурство и рад по позиву) - 26% од основне плате; за прековремени рад немедицинских радника и здравствених

<sup>46</sup> Закључак Владе Републике Србије 05 број 121-161/2019 од 16. јануара 2019. године.

<sup>47</sup> Закључак Владе Републике Србије 05 број 121-10655 од 24.октобра 2019. године.



сарадника - 26% од основне плате; по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца - 0,4% од основице.

Ако се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Иста висина додатака на плату прописана је и одредбама члана 85 Колективног уговора Апотеке Крушевац.

Директор Апотекарске установе Крушевац је донео Одлуку о исплати прековременог рада<sup>48</sup> на основу које је током 2020. године вршен обрачун и исплата плате запосленима.

Табела број 40: *Преглед прописаних додатака на плату и додатака на плату који су утврђени Одлуком директора о исплати прековременог рада, а који су примењивани приликом обрачуна плате у 2020. години*

Назив додатка	Прописани збирни износ додатака са основицом и додатком за прековремени рад	Износ додатака утврђен Одлуком директора	Разлика
1	2	3	4=2-3
Ноћни рад	1,52	1,26	0,26
Рад недељом ноћу	1,72	1,46	0,26
Рад дању на празник	2,36	2,1	0,26
Рад дању недеља на празник	2,56	2,3	0,26
Рад ноћу за празник	2,62	2,36	0,26
Рад ноћу недеља празник	2,82	2,56	0,26

Увидом у обрачунске листиће запослених, извршена је провера тачности обрачуна и исплате додатака на плату запослених и утврђено је да је Апотекарска установа Крушевац примењивала стопе за исплату додатака које су утврђене Одлуком директора, а које нису у складу са стопама додатака прописаним Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Колективним уговором Апотеке Крушевац. Даљом анализом утврђено је да је исплаћена накнада за државни и верски празник запосленима који су радили на дан државног и верског празника и на тај начин за исте сате исплаћена и накнада и плата са припадајућим додацима за рад на дан државног и верског празника.

Увидом у узорковану документацију, утврђено је да је Апотекарска установа Крушевац мање обрачунала и исплатила плату запосленима у 2020. години најмање у износу од 4.401 хиљада динара јер је:

- 1) мање обрачунала и исплатила плату најмање у износу од 5.301 хиљада динара зато што је примењивала нижу основицу за обрачун и исплату плата од прописане,
- 2) мање обрачунала и исплатила додаток за прековремени рад најмање у износу од 117 хиљада динара, јер је примењивала стопе за исплату додатака које су прописане Одлуком директора, а које нису у складу са прописаним стопама,
- 3) више обрачунала и исплатила накнаду за државни и верски празник најмање у износу од 1.017 хиљада динара запосленима који су радили на дан државног и верског празника.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац је мање евидентирала и исплатила обавезе најмање у износу од 4.401 хиљаде динара и по том основу у истом износу мање извршила расходе исказане на категорији 410000 – Расходи за запослене, јер приликом обрачуна плате запосленима није применила прописану основицу као ни стопу додатка за прековремени рад и обрачунала је накнаду за државни и верски празник запосленима који су радили, што није у складу са одредбом члана 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама, и одредбом члана 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Ризик и препорука** су дати у Напомени 2.1.1.3 Контролне активности.

<sup>48</sup> Број 327 од 17. јануара 2019. године



#### 2.2.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000

Апотекарска установа Крушевац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године исказала обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 43 хиљаде динара (у 2019. години су износиле 864 хиљаде динара).

Апотекарска установа Крушевац је у пословним књигама евидентирала обавезе за новчане казне (конто 245230) у износу од 215 хиљада динара, које се односе на потраживања за трошкове извршења од стране добављача.

Увидом у пореске пријаве пореза на додату вредност за период од 31. 12. 2019. године до 31. 12. 2020. године, утврђено је да је Апотекарска установа Крушевац није имала обавезу плаћања пореза на додату вредност на дан 31. 12. 2020. године, односно да је на тај дан имала потраживање за више плаћени порез на додату вредност у износу од 172 хиљаде динара, а које је требало да искаже на конту 123969. Апотекарска установа Крушевац је у својим пословним књигама потраживање за више плаћени порез на додату вредност по обрачунским периодима исказивала књижењем негативних износа на потражној страни конта 245249 – Обавеза за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходних пореза. На овај начин, Апотекарска установа Крушевац је у износу од 172 хиљаде динара мање исказала Потраживање за више плаћени порез на додату вредност (конто 123969) и у истом износу мање исказала Обавезе за новчане казне (конто 245230), што није у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Апотекарска установа Крушевац није пописала обавезе за новчане казне (конто 245230) у износу од 215 хиљада динара које су постојале на дан 31. 12. 2020. године, а пописала је обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате (конто 245200) у сторно износу од 172 хиљаде динара, уместо да је исказала краткорочне пласмане (конто 123900) у износу 172 хиљаде динара.

Табела број 41: *Преглед обрачунатог пореза на додату вредност за период од 31. 12. 2019. године до 31. 12. 2020. године*

у хиљадама динара				
Обрачунски период	Обавеза за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза	Потраживање за више плаћени порез на додату вредност	Плаћено	Претплата пореза на додату вредност
1	2	3	4	5=2-3-4
Децембар 2019. године	572	0	572	0
Јануар 2020. године	911	0	911	0
Фебруар 2020. године	908	0	907	1
Март 2020. године	657	0	657	0
Април 2020. године	0	52	0	(52)
Мај 2020. године	173	0	121	52
Јун 2020. године	0	62	0	(62)
Јул 2020. године	0	29	0	(29)
Август 2020. године	0	38	0	(38)
Септембар 2020. године	0	26	0	(26)
Октобар 2020. године	0	18	0	(18)
Новембар 2020. године	7	0	0	7
Децембар 2020. године	0	7	0	(7)
Укупно:	3.228	232	3.168	(172)



Табела број 42: Преглед мање евидентираних и исказаних обавеза по основу осталих расхода (конто 245000) на дан 31. 12. 2020. године

Конто	Опис	у хиљадама динара					
		Биланс стања на дан 31.12.2020. године		Главна књига 2020. године		Стварно стање	
		2019. година	2020. година	Почетно стање	На дан 31. децембра	Почетно стање	На дан 31. децембра
245249	Обавеза за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза	864	43	572	(172)	572	0
245230	Обавезе за новчане казне			292	215	292	215
	Укупно:	864	43	864	43	864	215

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године мање исказала Обавезе за остале расходе (конто 245000) најмање у износу од 172 хиљаде динара и у истом износу мање исказала остале краткорочне пласмане (конто 123900), због погрешног евидентирања потраживања за више плаћеног пореза на додату вредност, што није у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање потраживања за више плаћени порез на додату вредност у минусном износу на потражној страни обавеза утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 26:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Крушевац да износ обрачунатог пореза на додату вредност у обрачунском периоду евидентирају у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.2.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000

Апотекарска установа Крушевац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године исказала обавезе из пословања у износу 162.081 хиљаду динара (у 2019. години су износиле 276.733 хиљаде динара). Обавезе из пословања се у целости односе на обавезе према добављачима.

Увидом у Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису на дан 31. 12. 2020. године, утврђено је да су обавезе из пословања пописане у износу од 162.081 хиљаде динара.

Табела број 43: Преглед обавеза из пословања исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године

у хиљадама динара				
Број конта	Опис	31.12.2019. год	31.12.2020. год.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
252000	Обавезе према добављачима	276.553	162.081	(114.472)
254000	Остале обавезе	180	0	(180)
	Укупно обавезе из пословања:	276.733	162.081	(114.652)



Табела број 44: Структура старости обавеза и извршених плаћања током 2020. године

у хиљадама динара

Добављачи	Година	Износ преузетих обавеза	Износ плаћених обавеза	Салдо обавеза на дан 31. 12. 2020. године
За лекове - негативна листа (конто 2521111)	2016	53.296		
	2017	4.124		
	2018	5.222		
	2019	66.805		
	2020	31.921		
	Укупно:	161.368	76.422	84.946
За лекове - помагала (конто 2521111)	2018	217		
	2019	15.623		
	2020	885		
	Укупно:	16.725	8.236	8.489
За лекове - позитивна листа (конто 2521113)	2012	514		
	2018	397		
	2019	120.910		
	2020	11.159		
	Укупно:	132.980	70.899	62.081
Остали (конто 2521119)	2016	228		
	2017	2.407		
	2018	2.429		
	2019	4.834		
	2020	7.409		
	Укупно:	17.307	10.742	6.565
Свега:		328.380	166.299	162.081

Табела број 45: Преглед добављача са највећим стањем неизмирених обавеза на да 31. 12. 2020. године

у хиљадама динара

Рб	Назив добављача	Износ неизмирених обавеза
1	"Phoenix pharma d. o. o. "	133.496
2	"VEGA d. o. o."	5.865
3	"AVANGLION d. o. o."	3.240
4	"MAGNA PHARMACIA"	3.160
5	Остали добављачи	16.320
	Укупно	162.081

У поступку ревизије затражена је независна потврда стања на рачунима добављача. Од послатих 13 захтева за потврду стања на рачунима добављача у износу од 149.700 хиљада динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Апотекарске установе Крушевац, на 12 је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 9.684 хиљаде динара (седам потврда о стању). Износ неусаглашених обавеза износи 140.016 хиљада динара (пет потврда о стању), док је изостао одговор од стране једног добављача. Од укупног износа неусаглашених обавеза, 95% се односи на једног добављача, а са којим је и закључен трилатерални Споразум о регулисању међусобних односа<sup>49</sup> путем којег се град Крушевац заједно са Апотекарском установом Крушевац обавезао као солидарни дужник да обавезе у целости буду измирене по динамици која је дефинисана Споразумом.

На основу узорковане документације, утврђено је да стање обавеза из пословања исказано на синтетичким контима у оквиру категорије 250000 – Обавезе из пословања не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

<sup>49</sup> Број 404-1295/20 од 14. августа 2020. године.





### 2.2.3.5 Капитал

Апотекарска установа Крушевац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године исказала Капитал – класа 310000 у износу од 34.697 хиљада динара (у 2019. години је износио 50.999 хиљада динара).

Табела број 46: Преглед капитала у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године

Редни број	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2019.	2020.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	30.615	28.707	
2	311200	Нефинансијска имовина у залихама	18.501	4.491	
3	311500	Извори новчаних средстава	1.883	1.499	
Укупно	311000	Капитал	50.999	34.697	

Као што је објашњено у Напомени 2.2.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, Апотекарска установа Крушевац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године више исказала вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 28.078 хиљада динара, јер је у истом износу исказала вредност непокретности над којима нема право коришћења, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Као што је објашњено у Напомени 2.2.1.4.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000, Апотекарска установа Крушевац је више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 1.449 хиљада динара и у истом износу више исказао Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала иако није у истом износу располагала новчаним средствима на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 2.2.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део финансијских извештаја, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

Апотекарска установа Крушевац је исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 68.588 хиљада динара на конту 500000 (ОП 3068) и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 45.578 хиљада динара (ОП 3002), односно мањак примања у износу од 23.010 хиљада динара (ОП 3163).

У поступку ревизије је утврђено да је Апотекарска установа Крушевац:

- 1) више исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 935 хиљада динара и мање исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у износу од 630 хиљада динара и више финансијску имовину у износу од 305 хиљада динара, јер је погрешно евидентирала повраћај средстава датих по основу специјализације, наплаћене префактурисане трошкове, потраживања из стечајне масе и натурални рабат од добављача (описано у Напомени 2.2.1.3.1 Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000) и
- 2) мање исказала издатке за робу за даљу продају (конто 523000) најмање у износу од 590 хиљада динара и више исказала одливе по основу плаћеног пдв у истом износу,



због грешке у софтверу (приликом плаћања дела фактуре, програм исказује тачан износ извршеног плаћања, али не и тачну структуру извршеног издатка и плаћеног пдв), (описано у Напомени 2.2.1.5 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000),

што није у складу са одредбама чл. 14, 15, 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац је мање исказала мањак примања у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2020. године у износу од 1.525 хиљада динара, због погрешног евидентирања повраћаја средстава датих по основу специјализације, наплаћених префактурисаних трошкова, потраживања из стечајне масе, натуралног рабата од добављача као примања у износу од 935 хиљада динара и евидентирања одлива за пдв као издатака у износу од 590 хиљада динара, 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

Извештај о новчаним токовима је саставни део финансијских извештаја, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2020. године – Образац 4 износе 334.201 хиљаду динара, а састоје се од текућих прихода у износу од 288.623 хиљаде динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 45.578 хиљада динара.

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2020. године – Образац 4 износе 329.702 хиљаде динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 261.114 хиљада динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 68.588 хиљада динара.

Салдо готовине на почетку 2020. године исказан је у износу од 1.799 хиљада динара, а на дан 31. 12. 2020. године у износу од 216 хиљаде динара, што је мање за 23 хиљаде динара у односу на стварно стање новчаних средстава Апотекарске установе Крушевац на почетку и на крају 2020. године (описано у Напомени 2.2.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000).

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2020. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 345.346 хиљаду динара, а састоје се од:

- 1) новчаних прилива у износу од 334.201 хиљаду динара и
- 2) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ 11.145 хиљада динара.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну исказани су у износу од 346.928 хиљада динара, а састоје се од:

- 1) новчаних одлива у износу од 329.702 хиљаде динара,
- 2) корекције (смањења) новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 1.499 хиљада динара и
- 3) корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 18.725 хиљада динара.



Као што је објашњено, Апотекарска установа Крушевац је:

- 1) више исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 305 хиљада динара и више финансијску имовину у износу од 305 хиљада динара, јер је погрешно евидентирала натурални рабат од добављача (описано у Напомени 2.2.1.3.1 Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000);
- 2) више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 1.449 хиљада динара и у истом износу више исказала Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала иако није у истом износу располагао новчаним средствима на дан састављања финансијских извештаја (описано у Напомени 2.2.1.4.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000);
- 3) због грешке у софтверу (приликом плаћања дела фактуре, програм исказује тачан износ извршеног плаћања, али не и тачну структуру извршеног расхода, издатка и плаћеног пдв): више исказала расходе за сталне трошкове (конто 421000) најмање у износу од 684 хиљаде динара и расходе за услуге по уговору (конто 423000) најмање у износу од 61 хиљада динара и мање исказала одливе по основу плаћеног пдв у износу од 745 хиљада динара и мање исказала издатке за робу за даљу продају (конто 523000) најмање у износу од 590 хиљада динара, и у истом износу више исказала одливе по основу плаћеног пдв (описано у Напоменама: 2.2.1.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000, 2.2.1.4.2.2 Услуге по уговору – конто 423000 и 2.2.1.5 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000). На овај начин, Апотекарска установа Крушевац је саставила Извештај о новчаним токовима на основу корекција прилива за које не поседује поуздану евиденцију, а ради усклађивања са стањем новчаних средстава у пословним књигама. Наиме, Апотекарска установа Крушевац је мање исказала корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 најмање за износ од 155 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Крушевац је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2020. године мање исказала вишак новчаних прилива у износу од 1.299 хиљада динара, јер је више исказала новчане приливе у износу од 305 хиљада динара и више новчане одливе у износу од 1.604 хиљаде динара и у истом износу мање корекције 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.

### 2.3 Потенцијалне обавезе

Апотекарска установа Крушевац нема судске спорове у току.

### 3 Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо неправилност која се односи на избор директора и о томе издали Писмо руководству Апотекарске установе Крушевац.

Директор Апотекарске установе Крушевац именован је 2017. године<sup>50</sup>. Скупштина града Крушевца је на седници одржаној дана 20. марта 2020. године Решењем о разрешењу директора Здравствене установе „Апотека“ Крушевац<sup>51</sup> на лични захтев разрешила директора Апотекарске установе Крушевац, а затим истог дана именовала новог директора Апотекарске установе Крушевац Решењем о именовању вршиоца дужности директора Здравствене установе

<sup>50</sup> Број 022-185/2017 од 08. јуна 2017. године.

<sup>51</sup> Број 022-106/2020 од 20. марта 2020. године.



„Апотека“ Крушевац<sup>52</sup>. Како Управни одбор Апотекарске установе Крушевац у прописаном року није спровео конкурс за именовање директора, Скупштина града Крушевца је дана 25. септембра 2020. године поново донела Решење о именовању вршиоца дужности директора Здравствене установе Апотеке Крушевац којим је поново именовано исто лице за вршиоца дужности директора које је и у претходних шест месеци вршило ову функцију, што није у складу са одредбама чл. 116 и 117 Закона о здравственој заштити.

**Откривена неправилност:** Управни одбор Апотекарске установе Крушевац није спровео конкурс за избор директора Апотекарске установе Крушевац што није у складу са чланом 116 Закона о здравственој заштити.

**Ризик:** Уколико је лице именовано за вршиоца дужности директора у супротности са чланом 117 Закона о здравственој заштити ствара се ризик од нарушавања организације и руковођења процесом рада.

**Препорука:** Препоручује се Управном одбору Апотекарске установе Крушевац да спроведе конкурс за избор директора и да о томе информише оснивача.

<sup>52</sup> Број 022-107/2020 од 20. марта 2020. године.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ**



**С А Д Р Ж А Ј**

<b>1. Биланс стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1 .....</b>	<b>79</b>
<b>2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....</b>	<b>82</b>
<b>3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....</b>	<b>85</b>
<b>4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....</b>	<b>86</b>
<b>5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2020. - 31.12.2020. године – Образац 5 .....</b>	<b>89</b>



**1. Биланс стања на дан 31.12.2020. 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
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	49.115	55.895	22.697	33.198
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	30.615	51.404	22.697	28.707
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	30.615	51.404	22.697	28.707
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	28.943	39.074	10.996	28.078
1005	011200	Опрема	1.259	12.326	11.701	625
1006	011300	Остале некретнине и опрема	413	4		4
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	18.500	4.491		4.491
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	10.494	3.084		3.084
1024	021300	Роба за даљу продају	10.494	3.084		3.084
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	8.006	1.407		1.407
1027	022200	Залихе потрошног материјала	8.006	1.407		1.407
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	407.915	162.586		162.586
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	46.470	1.505		1.505
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1.799	216		216
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1.789	215		215
1053	121300	Благајна	10	1		1
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	44.143	761		761
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	44.143	761		761
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	528	528		528
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	528	528		528
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	361.445	161.081		161.081
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	361.445	161.081		161.081
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	361.445	161.081		161.081
1072		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	<b>457.030</b>	<b>218.481</b>	<b>22.697</b>	<b>195.784</b>



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	<b>416.314</b>	<b>164.988</b>
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	<b>98.646</b>	<b>2.085</b>
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	<b>80.752</b>	<b>1.711</b>
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	59.880	1.239
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	7.186	131
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	9.627	240
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	3.546	88
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	513	13
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	<b>425</b>	<b>31</b>
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	29	
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	396	31
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>	<b>5.079</b>	
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	4.680	
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	399	
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	<b>11.452</b>	<b>297</b>
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	7.910	209
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	3.542	88
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	<b>938</b>	
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	869	
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	12	
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	40	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	16	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		<b>46</b>
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		37
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		9
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	<b>864</b>	<b>43</b>
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	<b>864</b>	<b>43</b>
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	864	43
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	<b>276.733</b>	<b>162.081</b>
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	<b>276.553</b>	<b>162.081</b>





у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1204	252100	Добављачи у земљи	276.553	162.081
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	<b>180</b>	
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	180	
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>40.071</b>	<b>779</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	<b>40.071</b>	<b>779</b>
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	39.923	779
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	148	
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>40.716</b>	<b>30.796</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>50.999</b>	<b>34.697</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>50.999</b>	<b>34.697</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	30.615	28.707
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	18.501	4.491
1225	311500	Извори новчаних средстава	1.883	1.499
<b>1229</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>		<b>4.499</b>
<b>1230</b>	<b>321122</b>	<b>Мањак прихода и примања – дефицит</b>	<b>10.283</b>	
<b>1232</b>	<b>321312</b>	<b>Дефицит из ранијих година</b>		<b>8.400</b>
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>457.030</b>	<b>195.784</b>



## 2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104)</b>	<b>460.620</b>	<b>334.201</b>
2002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)</b>	<b>257.198</b>	<b>288.623</b>
2057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2064)</b>		<b>227.000</b>
2064	733000	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2065 + 2066)</b>		<b>227.000</b>
2065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		227.000
2097	780000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)</b>	<b>257.198</b>	<b>61.623</b>
2098	781000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)</b>	<b>257.198</b>	<b>61.623</b>
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	257.198	61.623
2104	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122)</b>	<b>203.422</b>	<b>45.578</b>
2112	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2113 + 2115 + 2117)</b>	<b>203.422</b>	<b>45.578</b>
2117	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2118)</b>	<b>203.422</b>	<b>45.578</b>
2118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	203.422	45.578
2129		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)</b>	<b>498.974</b>	<b>329.702</b>
2130	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)</b>	<b>329.498</b>	<b>261.114</b>
2131	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)</b>	<b>93.507</b>	<b>174.330</b>
2132	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)</b>	<b>80.551</b>	<b>143.339</b>
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	80.551	143.339
2134	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)</b>	<b>10.822</b>	<b>21.917</b>
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.947	15.137
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.820	6.776
2137	412300	Допринос за незапосленост	115	4
2138	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (2139)</b>	<b>96</b>	<b>7</b>
2139	413100	Накнаде у натури	96	7
2140	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)</b>	<b>721</b>	<b>1.796</b>
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	627	358
2142	414200	Расходи за образовање деце запослених	<b>1.160</b>	<b>1.461</b>
2143	414300	Отпремнине и помоћи	1.160	1.461
2144	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	94	1.438
2145	415000	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)</b>	<b>1.160</b>	<b>1.461</b>
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.160	1.461
2147	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)</b>	<b>97</b>	<b>5.810</b>
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	97	5.810
2154	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)</b>	<b>11.057</b>	<b>7.896</b>
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.577	480



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2156	421200	Енергетске услуге	4.872	4.173
2157	421300	Комуналне услуге	227	502
2158	421400	Услуге комуникација	1.666	1.399
2159	421500	Трошкови осигурања		197
2160	421600	Закуп имовине и опреме	399	361
2161	421900	Остали трошкови	1.316	784
<b>2162</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)</b>	<b>50</b>	<b>38</b>
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	50	38
<b>2168</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)</b>	<b>1.554</b>	<b>3.010</b>
2170	423200	Компјутерске услуге	1.044	1.095
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	185	297
2173	423500	Стручне услуге	308	1.606
2175	423700	Репрезентација	1	7
2176	423900	Остале опште услуге	16	5
<b>2177</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)</b>	<b>165</b>	<b>128</b>
2180	424300	Медицинске услуге	102	47
2184	424900	Остале специјализоване услуге	63	81
<b>2185</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)</b>	<b>514</b>	<b>461</b>
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	57	90
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	457	371
<b>2188</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)</b>	<b>218.637</b>	<b>72.830</b>
2189	426100	Административни материјал	466	179
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	80	
2192	426400	Материјали за саобраћај	254	95
2194	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	217.337	
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	34	72.389
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	466	13
2197	426900	Материјали за посебне намене		154
<b>2199</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2200 до 2202)</b>	<b>1.883</b>	<b>1.499</b>
2200	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	307	866
2201	431200	Амортизација опреме	1.576	633
<b>2213</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)</b>	<b>415</b>	<b>180</b>
<b>2214</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2215 до 2223)</b>	<b>54</b>	<b>9</b>
2216	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	54	9
<b>2233</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)</b>	<b>361</b>	<b>171</b>
2235	444200	Казне за кашњење	361	171
<b>2281</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)</b>	<b>1.716</b>	<b>742</b>
<b>2285</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)</b>	<b>157</b>	<b>155</b>
2286	482100	Остали порези	51	9
2287	482200	Обавезне таксе	106	146
<b>2289</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)</b>	<b>1.559</b>	<b>587</b>
2290	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.559	587
<b>2298</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)</b>	<b>149.476</b>	<b>68.588</b>
<b>2299</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)</b>	<b>13</b>	



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2305</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)</b>	<b>13</b>	
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	13	
<b>2321</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (2322 + 2324 + 2328)</b>	<b>149.463</b>	<b>68.588</b>
<b>2328</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2329)</b>	<b>149.463</b>	<b>68.588</b>
2329	523100	Залихе робе за даљу продају	149.463	68.588
<b>2344</b>		<b>Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2129) (ОП 5434)</b>		<b>4.499</b>
<b>2345</b>		<b>Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435)</b>	<b>18.354</b>	
<b>2346</b>		<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351)</b>	<b>8.071</b>	
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	8.058	
2348		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	13	
<b>2355</b>	<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)</b>		<b>4.499</b>
<b>2356</b>	<b>321122</b>	<b>МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2345 - 2346)</b>	<b>10.283</b>	
<b>2357</b>		<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2358 + 2359 = 2355)</b>		<b>4.499</b>
2359		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		4.499



### 3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		<b>ПРИМАЊА (3002 + 3027)</b>	<b>203.422</b>	<b>45.578</b>
3002	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)</b>	<b>203.422</b>	<b>45.578</b>
3010	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)</b>	<b>203.422</b>	<b>45.578</b>
3015	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)</b>	<b>203.422</b>	<b>45.578</b>
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	203.422	45.578
3067		<b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>	<b>149.476</b>	<b>68.588</b>
3068	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)</b>	<b>149.476</b>	<b>68.588</b>
3069	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)</b>	<b>13</b>	
3075	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	<b>13</b>	
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	13	
3091	520000	<b>ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)</b>	<b>149.463</b>	<b>68.588</b>
3098	523000	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)</b>	<b>149.463</b>	<b>68.588</b>
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	149.463	68.588
3162		<b>ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) &gt; 0</b>	<b>53.946</b>	
3163		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) &gt; 0</b>		<b>23.010</b>



#### 4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>4001</b>		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4104 + 4129)</b>	<b>460.620</b>	<b>334.201</b>
<b>4002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)</b>	<b>257.198</b>	<b>288.623</b>
<b>4057</b>	<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4064)</b>		<b>227.000</b>
<b>4064</b>	<b>733000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4065 + 4066)</b>		<b>227.000</b>
4065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		227.000
<b>4097</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)</b>	<b>257.198</b>	<b>61.623</b>
<b>4098</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099 + 4100)</b>	<b>257.198</b>	<b>61.623</b>
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	257.198	61.623
<b>4104</b>	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)</b>	<b>203.422</b>	<b>45.578</b>
<b>4112</b>	<b>820000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4113 + 4115 + 4117)</b>	<b>203.422</b>	<b>45.578</b>
<b>4117</b>	<b>823000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4118)</b>	<b>203.422</b>	<b>45.578</b>
4118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	203.422	45.578
4156	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	90	15
<b>4169</b>		<b>Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4170 + 4338 + 4384)</b>	<b>498.974</b>	<b>329.702</b>
<b>4170</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)</b>	<b>329.498</b>	<b>261.114</b>
<b>4171</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)</b>	<b>93.507</b>	<b>174.330</b>
<b>4172</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)</b>	<b>80.551</b>	<b>143.339</b>
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	80.551	143.339
<b>4174</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)</b>	<b>10.822</b>	<b>21.917</b>
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.947	15.137
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.820	6.776
4177	412300	Допринос за незапосленост	115	4
<b>4178</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)</b>	<b>96</b>	<b>7</b>
4179	413100	Накнаде у природи	96	7
<b>4180</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)</b>	<b>721</b>	<b>1.796</b>
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	627	358
4182	414200	Расходи за образовање деце запослених	<b>1.160</b>	<b>1.461</b>
4183	414300	Отпремнине и помоћи	1.160	1.461
4184	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	94	1.438
<b>4185</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)</b>	<b>1.160</b>	<b>1.461</b>
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.160	1.461
<b>4187</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)</b>	<b>97</b>	<b>5.810</b>
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	97	5.810
<b>4194</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)</b>	<b>11.057</b>	<b>7.896</b>
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.577	480
4196	421200	Енергетске услуге	4.872	4.173
4197	421300	Комуналне услуге	227	502



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4198	421400	Услуге комуникација	1.666	1.399
4199	421500	Трошкови осигурања		197
4200	421600	Закуп имовине и опреме	399	361
4201	421900	Остали трошкови	1.316	784
<b>4202</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)</b>	<b>50</b>	<b>38</b>
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	50	38
<b>4208</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)</b>	<b>1.554</b>	<b>3.010</b>
4210	423200	Компјутерске услуге	1.044	1.095
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	185	297
4213	423500	Стручне услуге	308	1.606
4215	423700	Репрезентација	1	7
4216	423900	Остале опште услуге	16	5
<b>4217</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)</b>	<b>165</b>	<b>128</b>
4220	424300	Медицинске услуге	102	47
4224	424900	Остале специјализоване услуге	63	81
<b>4225</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)</b>	<b>514</b>	<b>461</b>
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	57	90
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	457	371
<b>4228</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)</b>	<b>218.637</b>	<b>72.830</b>
4229	426100	Административни материјал	466	179
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	80	
4232	426400	Материјали за саобраћај	254	95
4234	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	217.337	
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали	34	72.389
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	466	13
4237	426900	Материјали за посебне намене		154
<b>4239</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4240 до 4242)</b>	<b>1.883</b>	<b>1.499</b>
4240	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	307	866
4241	431200	Амортизација опреме	1.576	633
<b>4253</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)</b>	<b>415</b>	<b>180</b>
<b>4254</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4255 до 4263)</b>	<b>54</b>	<b>9</b>
4256	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	54	9
<b>4273</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4274 до 4276)</b>	<b>361</b>	<b>171</b>
4275	444200	Казне за кашњење	361	171
<b>4321</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)</b>	<b>1.716</b>	<b>742</b>
<b>4325</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)</b>	<b>157</b>	<b>155</b>
4326	482100	Остали порези	51	9
4327	482200	Обавезне таксе	106	146
<b>4329</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4330)</b>	<b>1.559</b>	<b>587</b>
4330	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.559	587
<b>4338</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)</b>	<b>149.476</b>	<b>68.588</b>
<b>4339</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)</b>	<b>13</b>	
<b>4345</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)</b>	<b>13</b>	



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	13	
<b>4361</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (4362 + 4364 + 4368)</b>	<b>149.463</b>	<b>68.588</b>
<b>4368</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4369)</b>	<b>149.463</b>	<b>68.588</b>
4369	523100	Залихе робе за даљу продају	149.463	68.588
<b>4430</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)</b>		<b>4.499</b>
<b>4431</b>		<b>МАЂАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 – 4001)</b>	<b>18.354</b>	
<b>4432</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	<b>12.629</b>	<b>1.798</b>
<b>4433</b>		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)</b>	<b>512.287</b>	<b>345.346</b>
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	51.667	11.145
<b>4435</b>		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)</b>	<b>523.117</b>	<b>346.928</b>
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	1.883	1.499
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	46.026	18.725
<b>4438</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)</b>	<b>1.799</b>	<b>216</b>





**5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2020. - 31.12.2020. године – Образац 5**

**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
<b>5001</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)</b>	<b>1.360.395</b>	<b>334.201</b>			<b>227.000</b>	<b>61.623</b>		<b>45.578</b>
<b>5002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)</b>	<b>652.874</b>	<b>288.623</b>			<b>227.000</b>	<b>61.623</b>		
<b>5066</b>	<b>733000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)</b>	<b>300.000</b>	<b>227.000</b>			<b>227.000</b>			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	300.000	227.000			227.000			
<b>5099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)</b>	<b>352.556</b>	<b>61.623</b>				<b>61.623</b>		
<b>5100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)</b>	<b>352.556</b>	<b>61.623</b>				<b>61.623</b>		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	352.556	61.623				61.623		
<b>5103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)</b>	<b>318</b>							
<b>5104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)</b>	<b>318</b>							
5105	791100	Приходи из буџета	318							
<b>5106</b>	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)</b>	<b>707.521</b>	<b>45.578</b>						<b>45.578</b>
<b>5114</b>	<b>820000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)</b>	<b>707.521</b>	<b>45.578</b>						<b>45.578</b>



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
<b>5119</b>	<b>823000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)</b>	<b>707.521</b>	<b>45.578</b>						<b>45.578</b>
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	707.521	45.578						45.578
<b>5171</b>		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>	<b>1.360.395</b>	<b>334.201</b>			<b>227.000</b>	<b>61.623</b>		<b>45.578</b>

## 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
<b>5172</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)</b>	<b>1.360.395</b>	<b>329.702</b>			<b>227.000</b>	<b>61.623</b>		<b>41.079</b>
<b>5173</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)</b>	<b>1.060.852</b>	<b>261.114</b>			<b>185.957</b>	<b>61.623</b>		<b>13.534</b>
<b>5174</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)</b>	<b>558.644</b>	<b>174.330</b>			<b>154.773</b>	<b>18.028</b>		<b>1.529</b>
<b>5175</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>	<b>309.364</b>	<b>143.339</b>			<b>125.612</b>	<b>17.727</b>		
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	309.364	143.339			125.612	17.727		
<b>5177</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА</b>	<b>46.559</b>	<b>21.917</b>			<b>21.890</b>	<b>27</b>		



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
		<b>ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>								
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	31.440	15.137			15.110	27		
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	13.329	6.776			6.776			
5180	412300	Допринос за незапосленост	1.790	4			4			
<b>5181</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)</b>	<b>715</b>	<b>7</b>						<b>7</b>
5182	413100	Накнаде у природи	715	7						7
<b>5183</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>	<b>118.834</b>	<b>1.796</b>				<b>274</b>		<b>1.522</b>
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.710	358						358
5186	414300	Отпремнине и помоћи	47.124							
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	70.000	1.438				274		1.164
<b>5188</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	<b>4.981</b>	<b>1.461</b>			<b>1.461</b>			
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.981	1.461			1.461			
<b>5190</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	<b>78.191</b>	<b>5.810</b>			<b>5.810</b>			
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	78.191	5.810			5.810			
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>491.761</b>	<b>84.363</b>			<b>31.184</b>	<b>43.595</b>		<b>9.584</b>
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до</b>	<b>26.273</b>	<b>7.896</b>			<b>784</b>			<b>7.112</b>



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
		<b>5204)</b>								
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	5.772	480						480
5199	421200	Енергетске услуге	11.194	4.173						4.173
5200	421300	Комуналне услуге	1.125	502						502
5201	421400	Услуге комуникација	3.004	1.399						1.399
5202	421500	Трошкови осигурања	705	197						197
5203	421600	Закуп имовине и опреме	1.550	361						361
5204	421900	Остали трошкови	2.923	784			784			
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	<b>309</b>	<b>38</b>						<b>38</b>
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	309	38						38
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>4.333</b>	<b>3.010</b>			<b>1.606</b>			<b>1.404</b>
5213	423200	Компјутерске услуге	1.225	1.095						1.095
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	530	297						297
5216	423500	Стручне услуге	1.650	1.606			1.606			
5218	423700	Репрезентација	100	7						7
5219	423900	Остале опште услуге	828	5						5
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	<b>1.368</b>	<b>128</b>						<b>128</b>
5223	424300	Медицинске услуге	830	47						47
5227	424900	Остале специјализоване услуге	538	81						81
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>1.550</b>	<b>461</b>						<b>461</b>
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.050	90						90



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
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	500	371						371
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>457.928</b>	<b>72.830</b>			<b>28.794</b>	<b>43.595</b>		<b>441</b>
5232	426100	Административни материјал	1.061	179						179
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	53							
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.678	95						95
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	453.636	72.389			28.794	43.595		
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	600	13						13
5240	426900	Материјали за посебне намене	900	154						154
<b>5241</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)</b>	<b>3.473</b>	<b>1.499</b>						<b>1.499</b>
<b>5242</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)</b>	<b>3.473</b>	<b>1.499</b>						<b>1.499</b>
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	873	866						866
5244	431200	Амортизација опреме	2.600	633						633
<b>5256</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)</b>	<b>2.692</b>	<b>180</b>						<b>180</b>
<b>5257</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)</b>	<b>1.300</b>	<b>9</b>						<b>9</b>
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	1.300	9						9
<b>5276</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)</b>	<b>1.392</b>	<b>171</b>						<b>171</b>
5278	444200	Казне за кашњење	1.392	171						171



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
5324	480000	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	4.282	742						742
5328	482000	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)</b>	2.127	155						155
5329	482100	Остали порези	75	9						9
5330	482200	Обавезне таксе	2.052	146						146
5332	483000	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)</b>	2.155	587						587
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.155	587						587
5341	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	299.543	68.588			41.043			27.545
5342	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	796							
5348	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	796							
5350	512200	Административна опрема	744							
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	52							
5364	520000	<b>ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)</b>	298.747	68.588			41.043			27.545
5371	523000	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)</b>	298.747	68.588			41.043			27.545
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	298.747	68.588			41.043			27.545
5435		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	1.360.395	329.702			227.000	61.623		41.079



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		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	1.360.395	334.201			227.000	61.623		45.578
5437		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>	1.360.395	329.702			227.000	61.623		41.079
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		4.499						4.499
5444		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) &gt; 0</b>		4.499						4.499