



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-504/2021-05/9  
Београд, 31. август 2021. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>	<b>ДРЖАВНЕ</b>	<b>РЕВИЗОРСКЕ</b>
		<b>3</b>
<b>ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....</b>		<b>7</b>
<b>ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР ЗА 2020. ГОДИНУ .....</b>		<b>15</b>
<b>ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР.....</b>		<b>95</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### АПТЕКАРСКА УСТАНОВА ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Апотекарске установе Зајечар за 2020. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 4, Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – 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<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја,

Апотекарска установа Зајечар је непотпуно и нетачно исказала податке у Годишњем финансијском извештају за 2020. годину у укупном износу од најмање 22.035 хиљада динара тако што је:

##### 1) у Билансу стања – Образац 1

- (1) више исказала вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 5.970 хиљада динара за које не поседује валидну рачуноводствену документацију;
- (2) више исказала стање залиха робе за даљу продају, а мање стање залиха производње (галенска лабораторија) у износу од 12.194 хиљаде динара;
- (3) више исказала изворе новчаних средстава у пасиви јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала у корист капитала у већем износу за 807 хиљада динара;
- (4) мање исказала стање нематеријалне имовине за коју не поседује податке о књиговодственој вредности.

##### 2) У Билансу прихода и расхода – Образац 2

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20;

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20;

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18 и 151/20;

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



(1) мање исказала буџетски суфицит у износу од 807 хиљада динара, јер је у наведеном износу исказала расходе амортизације изнад вишка остварених прихода из осталих извора;

3) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5:

(1) нетачно исказала податке о оствареним приходима и извршеним расходима у укупном износу од 3.064 хиљаде динара.

(2) у колони 11 – Из осталих извора, исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 807 хиљада динара, јер је расходе за амортизацију исказала изнад вишка остварених прихода у наведеном износу.

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја у Апотекарској установи Зајечар утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли који се огледају у неуспостављању и примени контрола у области рачуноводственог система, посебно у делу спровођења пописа.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 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.

### Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.1.2.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000, у којој је описано да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације, који се односе на остварене приходе у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), а које уплаћују осигурана лица. Наведене приходе, у износу од 74.004 хиљаде динара, Апотекарска установа Зајечар 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.*

2) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.1.3.1. Примања од продаје залиха – конто 820000 у којој је описано да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у оквиру категорије 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, није прописана економска класификација за евидентирање трансфера од Фонда СОВО у корист здравствених установа – корисника средстава РФЗО, по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима. Апотекарска установа Зајечар је приходе остварене по овом основу у износу

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

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



од 5.653 хиљаде динара исказала на економској класификацији 823161 – Примања од продаје робе за даљу продају.

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

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.



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

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

**Генерални државни ревизор**

---

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



## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**



## САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности .....	9
2. Резиме датих препорука .....	11
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	14





## 1. Резиме откривених неправилности

### Апотекарска установа Зајечар:

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup> (висок)

1) у програму за обрачун плата неправилно је дефинисала параметре за обрачун додатка на плату за рад ноћу и параметре за обрачун додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад) (Описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности);

2) није на својој интернет страници објавила Финансијски план и Годишњи финансијски извештај за 2020. годину, што није у складу са одредбама члана 8 Закона о буџетском систему (Описано у Напомени 2.1.1.4. Информисање и комуникација);

3) више је исказала Мешовите и неодређене приходе – конто 745000 најмање у износу од 1.351 хиљаду динара, а мање исказала Приходе од продаје добара и услуга – конто 742000 за исти износ, јер је приходе по основу закупа у износу од 90 хиљада динара и уступања огласног простора у износу од 1.261 хиљаде динара евидентирала на конту 745161 – Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.1.2.1. Други приходи);

4) извршила је расходе на име јубиларних награда у износу од 1.301 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени или догађају што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.1.4.1. Расходи за запослене);

5) више је исказала расходе на економској класификацији 422300 за износ од 412 хиљада динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 415100 за исти износ, јер је накнаде трошкова за запослене евидентирала као трошкове путовања у оквиру редовног рада, 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. Коришћење услуга и роба);

6) није у главној књизи успоставила евиденцију залиха материјала за производњу у галенској лабораторији и готових производа који се евидентирају на економској класификацији 021200 – Залихе производње и на тај начин више је исказала стање залиха робе за даљу продају на синтетичком конту 021300, а мање стање залиха производње на синтетичком конту 021200 за износ од 12.194 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама);

7) више је исказала у пословним књигама Потраживања од купаца – конто 122111 за износ од 96.411 хиљада динара, а мање Потраживања од других органа и организација – конто 122150 за исти износ, јер је потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање и Фонда СОВО по основу пружених услуга здравствене заштите осигураним лицима, евидентирала као потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани);

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

**ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup> (средњи)**

8) није обезбедила да фактуре добављача садрже три потписа како је то прописано одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 8 и 12 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Апотекарске установе Зајечар, односно рачуни садрже само потпис лица које је робу примило, а не садржи потпис лица које је извршило контролу рачуна, као и лица које је одобрило плаћање (Описано у Напомени 2.1.1.4. Информисање и комуникација);

9) није исказала планиране приходе и примања, као и расходе и издатке по изворима финансирања што није у складу са одредбама члана 29 став 2 Закона о буџетском систему и одредбама члана 119 став 1 Закона о здравственој заштити<sup>9</sup> (Описано у Напомени 2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана);

10) средства по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима, остварена од Фонда СОВО у износу од 5.653 хиљаде динара исказала у колони 11 (из осталих извора) уместо у колони 9 (ООСО) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 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 (Описано у Напомени 2.2.1.3.1. Примања од продаје залиха);

11) у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5, је у колони 11, исказала расходе за амортизацију изнад вишка остварених прихода у износу од 807 хиљада динара, што је за последицу имало исказивање мањка прихода и примања – буџетског дефицита из осталих извора у износу од 807 хиљада динара (Описано у Напомени 2.2.1.6. Утврђивање резултата по изворима финансирања);

12) у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године више је исказала вредност зграда и грађевинских објеката у активи – конто 011100 и пасиви – конто 311100 за износ од 5.970 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирала и у Билансу стања на дан 31.12.2020. године исказала зграде за које не поседује акт о праву коришћења, односно не поседује валидну рачуноводствену документацију, што није у складу са одредбама члана 9, а у вези члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 18 Закона о јавној својини (Описано у Напомени 2.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима);

13) није евидентирала у пословним књигама и није исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године нематеријалну имовину (апликативни софтвер „Phabis“ који користи у раду), што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима);

14) више је исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 807 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 у већем износу од оствареног вишка прихода и примања из осталих извора, 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 (Описано у Напомени 2.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција);

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

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 25/2019.



15) није усвојила стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>10</sup> (Описано у Напомени 2.1.1.2. Управљање ризицима);

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>11</sup> (низак)**

16) Централна пописна комисија није извршила попис у складу са прописима који уређују ову област јер:

- попис залиха лекова на рецепт и помагала у апотекама и залиха робе за даљу продају није спроведен са стањем на дан 31. децембар 2020. године и није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31. децембар 2020. године, што није у складу са одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству,

- није пописан апликативни софтвер „Phabis“ који Апотекарска установа Зајечар користи у раду и обавезе за порез на додату вредност за децембар месец 2020. године, што није у складу са одредбама члана 10 став 1 тачка 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Описано у Напомени 2.2.3.2. Попис имовине и обавеза);

17) није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Описано у Напомени 2.1.2. Интерна ревизија);

## **2. Резиме датих препорука**

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

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) да ажурирају параметре у програму за обрачун плата и обезбеде примену стопе и основице за обрачун додатака на плату у складу са прописима који уређују ову област (Напомена 2.1.1.3. – Препорука број 2);

2) да на својој интернет страници објављују податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему (Напомена 2.1.1.4. – Препорука број 3);

3) да приходе по основу закупа и уступања огласног простора евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.2.1. – Препорука број 7);

4) да обрачун и исплату јубиларних награда врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.1.4.1. – Препорука број 9);

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19;

<sup>11</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) да расходе за накнаду трошкова за запослене евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.2. – Препорука број 10);

6) да у главној књизи успоставе евиденцију залиха материјала за производњу и готових производа на прописаним субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 021200 – Залихе производње (Напомена 2.2.3.3.2. – Препорука број 15);

7) да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање и Фонда СОВО евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.4.1. – Препорука број 16);

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

8) да предузму мере и активности које ће обезбедити потписе лица на рачуноводственим исправама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства Апотекарске установе Зајечар (Напомена 2.1.1.4. – Препорука број 4);

9) да приликом састављања финансијског плана планиране приходе и примања, као и расходе и издатке исказују по изворима финансирања у складу са прописима који уређују буџетски систем (Напомена 2.2.1.1. – Препорука број 6);

10) да средства по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима, остварена од Фонда СОВО у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују из одговарајућег извора сагласно одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 2.2.1.3.1. – Препорука број 8);

11) да расходе за амортизацију исказују до висине оствареног вишка прихода и примања над расходима и издацима за набавку нефинансијске имовине из осталих извора (Напомена 2.2.1.6. – Препорука број 11);

12) да преиспитају основ евидентирања пословних зграда у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о јавној својини (Напомена 2.2.3.3.1. – Препорука број 13);

13) да евидентирају нематеријалну имовину (апликативни софтвер „Phabis“) на прописаној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.3.1. – Препорука број 14);

14) да спроведу одговарајућа књижења за вредност више исказане амортизације на терет расхода и ускладе изворе новчаних средстава у оквиру класе 300000 – Капитал у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.6. – Препорука број 17);

15) да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроведе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1.2. – Препорука број 1);



### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

16) да: 1) попис залиха врше са стањем на дан 31. децембар 2020. године; као и да 2) пописом обухвате нематеријалну имовину и све обавезе из пословања у складу са важећим законским прописима (Напомена 2.2.3.2. – Препорука број 12);

17) да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2. – Препорука број 5).



### 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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



**ПРИЛОГ II**

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



## С А Д Р Ж А Ј:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>18</b>
<b>1.1. Оснивање Апотекарске установе Зајечар, Зајечар .....</b>	<b>18</b>
<b>1.2. Делатност Апотекарске установе Зајечар, Зајечар .....</b>	<b>19</b>
<b>1.3. Организација Апотекарске установе Зајечар, Зајечар .....</b>	<b>21</b>
<b>1.4. Органи Апотекарске установе Зајечар, Зајечар .....</b>	<b>22</b>
<b>1.5. Средства за рад Апотекарске установе Зајечар, Зајечар .....</b>	<b>24</b>
<b>2. Налази у поступку ревизије.....</b>	<b>24</b>
<b>2.1. Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>24</b>
<b>2.1.1. Финансијско управљање и контрола .....</b>	<b>24</b>
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. Информисање и комуникација .....	28
2.1.1.5. Праћење и процена система.....	32
<b>2.1.2. Интерна ревизија .....</b>	<b>32</b>
<b>2.2. Финансијски извештаји .....</b>	<b>33</b>
<b>2.2.1. Извештај о извршењу буџета .....</b>	<b>33</b>
2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана.....	34
2.2.1.2. Текући приходи – конто 700000 .....	35
2.2.1.2.1. Други приходи – конто 740000 .....	36
2.2.1.2.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000....	39
2.2.1.3. Примања од продаје нефинансијске имовине– конто 800000 .....	42
2.2.1.3.1. Примања од продаје залиха– конто 820000 .....	42
2.2.1.4. Текући расходи – конто 400000.....	44
2.2.1.4.1. Расходи за запослене – конто 410000.....	45
2.2.1.4.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	54
2.2.1.4.3. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000.....	65
2.2.1.4.4. Донације, дотације и трансфери – конто 460000 .....	65
2.2.1.5. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	65
2.2.1.5.1. Основна средства – конто 510000.....	66
2.2.1.5.2. Залихе – конто 520000 .....	66
2.2.1.6. Утврђивање резултата по изворима финансирања .....	68
<b>2.2.2. Биланс прихода и расхода .....</b>	<b>68</b>
<b>2.2.3. Биланс стања .....</b>	<b>69</b>





2.2.3.1. Билансна равнотежа.....	69
2.2.3.2. Попис имовине и обавеза .....	70
2.2.3.3. Нефинансијска имовина – конто 000000 .....	73
2.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	73
2.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	78
2.2.3.4. Финансијска имовина – конто 100000 .....	81
2.2.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000 .....	81
2.2.3.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000 .....	87
2.2.3.5. Обавезе – конто 200000 .....	87
2.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	88
2.2.3.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 .....	89
2.2.3.5.3. Обавезе из пословања – конто 250000 .....	89
2.2.3.5.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000.....	91
2.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000.....	91
<b>2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима .....</b>	<b>92</b>
<b>2.2.5. Извештај о новчаним токовима.....</b>	<b>93</b>
<b>2.3. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>94</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

<b>Субјект ревизије</b>	Апотекарска установа Зајечар	
<b>Адреса</b>	Николе Пашића број 11-13, 19000 Зајечар	
<b>Период ревизије</b>	2020. година	
<b>Предмет ревизије</b>	Финансијски извештаји	
<b>Матични број</b>	06824781	
<b>Порески идентификациони број (ПИБ)</b>	101327549	
<b>Телефон / факс</b>	+381 19 422 655 / 422 656	
<b>Број уписа у судски регистар</b>	Решење Привредног суда у Зајечару, ознака и број Фи. 2366/93 од 30. априла 1993. године о упису у судски регистар, регистарски уложак број 1-5460	
<b>Шифра делатности</b>	4773 – трговина на мало фармацеутским производима у специјализованим продавницама – апотекама	
<b>Рачуни за обављање делатности</b>	Буџетски рачун	840-338661-26
	Рачун сопствених прихода	840-338667-08
	Рачун боловања	840-2611761-20
<b>Интернет адреса</b>	<a href="http://www.apotekazajecar.rs">www.apotekazajecar.rs</a>	
<b>Адреса електронске поште</b>	<a href="mailto:apotekazajecar@open.telekom.rs">apotekazajecar@open.telekom.rs</a>	

У претходном периоду нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и система интерних контрола Апотекарске установе Зајечар.

### 1.1. Оснивање Апотекарске установе Зајечар, Зајечар

У периоду пре другог светског рата у Зајечару је било четири апотеке. После другог светског рата, 1947. године, основана је прва Народна апотека „Исток“. У извештају Повереништва народног здравља за 1948. годину наводи се да у Зајечару постоје три приватне и једна државна апотека. Законом о откупу приватних апотека из 1949. године национализоване су или откупљене све приватне апотеке и преформиране у градске апотеке, а већ 1958. године донето је решење да се од постојеће четири апотеке формира установа са самосталним финансирањем под називом Народна апотека која је у складу са Законом о упису ООУР-а 1974. године пререгистрована у Народна апотека „Лек“.



С обзиром на то да је 1990. године дошло до гашења ООУР-а, Апотека постаје радна јединица Здравственог центра Зајечар све до 1993. године када на основу Закона о здравственој заштити, Влада Републике Србије доноси одлуку о давању сагласности за организовање Апотекарске установе у Зајечару као самосталне здравствене установе која покрива територију општина Зајечар, Књажевац, Бољевац и Сокобања.

Слика број 1: Подручје на којем Апотекарска установа Зајечар обавља фармацеутску делатност



Скупштина општине Зајечар је на основу добијене сагласности Владе Републике Србије, донела Одлуку о оснивању Апотекарске установе Зајечар III број 011-27/02 од 7. априла 1993. године. Одлуком I број 011-38 од 18. децембра 2006. године општина Зајечар је од Републике Србије преузела оснивачка права над Апотекарском установом Зајечар и у складу са тада важећим Законом о здравственој заштити промењен је назив у Апотекарска установа Зајечар.

Ступањем на снагу Закона о здравственој заштити 2005. године долази до промене назива Апотекарске установе Зајечар у Апотека „Зајечар“ чији оснивач постаје општина Зајечар.

Апотекарска установа Зајечар је у 2020. години примењивала Статут Апотеке Зајечар број 1258/2 од 22. децембра 2017. године за који је прибављено мишљење Министарства здравља број 110-00-00020/2018-02 од 15. јанура 2018. године и дата сагласност оснивача на исти Решењем број 02-94 од 4. маја 2018. године.

Ступањем на снагу новог Закона о здравственој заштити 2019. године, а ради усклађивања са истим, Управни одбор је донео Одлуку број 332-1/10 од 16. априла 2020. године о усвајању предлога Статута Апотекарске установе Зајечар, који је дана 14. маја 2020. године достављен Министарству здравља на разматрање.

До окончања поступка ревизије, Министарство здравља није донело акт о давању оцене и мишљења на Статут Апотекарске установе Зајечар, тако да и Скупштина града Зајечара није дала сагласност на исти, а све у складу са чланом 124 Закона о здравственој заштити.

Решењем Привредног суда у Зајечару Фи. 43/20 од 30. септембра 2020. године у судски регистар уписана је промена назива Апотеке „Зајечар“ која сада гласи Апотекарска установа Зајечар.

Статутом се уређује: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора односно помоћника директора за образовни и научно-истраживачки рад, као и друга питања од значаја за рад Апотекарске установе Зајечар.

## **1.2. Делатност Апотекарске установе Зајечар, Зајечар**

Одредбама члана 219 Закона о здравственој заштити утврђена је апотекарска делатност која обухвата:

- 1) снабдевање становништва, здравствених установа, приватне праксе и других правних лица лековима и медицинским средствима, у складу са законом;
- 2) спровођење превентивних мера за очување, заштиту и унапређење здравља становништва, односно промоцију здравља, превенцију болести и здравствено васпитање;
- 3) издавање лекова и медицинских средстава, уз давање савета о њиховом чувању, року употребе, примени, нежељеним реакцијама и интеракцијама, правилној употреби и одлагању;
- 4) унапређивање фармакотерапијских мера и поступака у рационалној примени лекова и медицинских средстава и пружање информација општој и стручној јавности о лековима и медицинским средствима, у складу са законом;
- 5) учешће у изради и спровођењу фармакотерапијских протокола;



- 6) пријављивање нежељених догађаја и нежељених реакција на лекове и медицинска средства, односно фалсификованих лекова и медицинских средстава, у складу са законом којим се уређују лекови и законом којим се уређују медицинска средства;
- 7) праћење исхода терапије, у циљу оптимизације терапије и побољшања исхода лечења, праћењем одређених параметара;
- 8) указивање на могуће интеракције лекова са другим лековима, храном и др., као и избегавање нежељеног терапијског дуплирања примене лекова;
- 9) израду и издавање магистралних, односно галенских лекова;
- 10) повлачење, односно повраћај лекова и медицинских средстава из промета на мало у складу са законом и смерницама добре праксе у дистрибуцији;
- 11) управљање фармацеутским отпадом, у складу са прописима којима се уређује управљање отпадом;
- 12) сарадњу са другим здравственим радницима у вези са применом лекова и медицинских средстава;
- 13) друге фармацеутске услуге и послове апотекарске делатности, у складу са законом.

Поред промета лекова и медицинских средстава на мало, апотека може вршити промет и другим производима за унапређење и очување здравља, као и предметима опште употребе у складу са законом.

Листу производа који се, поред лекова и медицинских средстава, могу продавати у апотеци, прописује министар.

Сагласно Правилнику о листи производа који се могу продавати у апотеци, апотека може снабдевати грађане дечијом храном, дијететским производима, одређеним врстама козметичких и других средстава за заштиту здравља у складу са Листом производа који се могу продавати у апотеци, која је саставни део овог Правилника.

Као што је детаљно описано у Напомени 1.1. Оснивање Апотекарске установе Зајечар, Зајечар Министарству здравља достављен је предлог Статута Апотекарске установе Зајечар на разматрање. Увидом у предлог Статута, који нам је презентован у поступку ревизије, утврдили смо, између осталог, да је Апотекарска установа Зајечар вршила усклађивање делатности са новим Законом о здравственој заштити.

Апотекарска установа Зајечар у складу са Уредбом о плану мреже здравствених установа Републике Србије за зајечарски управни округ обавља фармацеутску делатност на примарном нивоу здравствене заштите на територији града Зајечар и општина Књажевац, Бољевац и Сокобања.

Према класификацији делатности, основна делатност Апотекарске установе води се по следећим шифрама:

- 4773 Трговина на мало фармацеутским производима у специјализованим продавницама – апотекама;
- 4774 Трговина на мало медицинским и ортопедским помагалима у специјализованим продавницама;
- 4775 Трговина на мало козметичким и тоалетним производима у специјализованим продавницама;
- 4729 Остала трговина на мало храном у специјализованим продавницама (храна за бебе, кашице, сокови и сл.роба);
- 4721 Трговина на мало (дечјом храном, соковима, медом и производима од меда све у оригиналном паковању);



- 4772 Трговина на мало обућом и предметима од коже у специјализованим продавницама;
- 4759 Трговина на мало предметима од стакла и порцулана и др. (флашице за бебе, чаше за урин, чрткице за зубе, термометри, стетоскопи и сл.роба);
- 4765 Остала трговина на мало (дечја опрема и прибор: нпр.дечје играчке, флашице за бебе, цуцле, дечја колица, кревети за бебе);
- 4719 Остала трговина на мало у неспецијализованим продавницама (дечја опрема, санитарски материјал, хигијенска средства и сл.роба);
- 4778 Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама (продаја оптичке опреме, делатност оптичара);
- 2120 Производња фармацеутских препарата.

Решењем Привредног суда 1996. године извршена је допуна делатности на основу кога је Апотекарској установи Зајечар одобрена израда лекова. Галенска лабораторија Апотекарске установе Зајечар основана је 1999. године решењем Савезног министарства за рад, здравство и социјалну политику<sup>12</sup>.

Галенска лабораторија врши израду галенских лекова и то за израду нестерилних и стерилних фармацеутских облика, течних, получврстих и чврстих. Апотекарска установа Зајечар поседује Решење Министарства здравља Републике Србије број 515-04-01532/2013-11 од 17. априла 2013. године за израду галенских лекова у складу са Правилником о условима за израду галенских лекова<sup>13</sup>.

Решењем број 515-01-07483/2020-22 од 19. октобра 2020. године Министарство здравља Републике Србије је дало сагласност на уговоре о испоруци одређених галенских лекова који су израђени у галенским лабораторијама апотеке која обавља делатност као здравствена установа на примарном нивоу здравствене заштите.

### **1.3. Организација Апотекарске установе Зајечар, Зајечар**

Одредбама члана 223 Закона о здравственој заштити прописано је оснивање и организација апотекарске установе.

Статутом Апотекарске установе Зајечар утврђено је да своју основну делатност Апотекарска установа Зајечар обавља преко следећих организационих јединица:

1. Сектор апотека (11 огранака и 10 јединица за издавање готових лекова);
2. Галенска лабораторија;
3. Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.

Образовање ужих организационих јединица и њихов територијални распоред уређује се актом о организацији и систематизацији послова.

Као што је детаљно описано у Напомени 1.1. Оснивање Апотекарске установе Зајечар, Зајечар Министарству здравља достављен је предлог Статута Апотекарске установе Зајечар на разматрање. Увидом у предлог Статута, који нам је презентован у поступку ревизије, утврдили смо, између осталог, да је Апотекарска установа Зајечар вршила усклађивање организације са новим Законом о здравственој заштити:

1. Сектор руководства;
2. Сектор апотека (апотека, огранак, апотекарска јединица, апотекарска станица);

<sup>12</sup> „Службени гласник СРЈ“ број 3/3-05-313/99 од 14. септембра 1999. године

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ број 10/12.



3. Галенска лабораторија;
4. Контролна лабораторија;
5. Сектор за фармако-информатику;
6. Сектор за маркетинг и развој;
7. Сектор за немедицинске послове.

#### **1.4. Органи Апотекарске установе Зајечар, Зајечар**

У складу са чланом 113 Закона о здравственој заштити и чланом 16 Статута Апотекарске установе Зајечар органи управљања су: директор, управни одбор и надзорни одбор.

##### **Директор**

Директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о здравственој заштити и чл. 17-23 Статута Апотекарске установе Зајечар.

Одредбама члана 116 овог Закона прописано је да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса, који расписује управни одбор здравствене установе. На основу предлога управног одбора, оснивач је дужан да изабере кандидата са ранг листе у року од десет радних дана од дана достављања предлога, кога решењем именује за директора здравствене установе. Директор здравствене установе именује се на период од четири године и може бити поново именован.

У 2020. години Апотекарска установа Зајечар је имала једно одговорно лице. Решењем I број 02-129 од 14. јуна 2018. године Скупштина града Зајечара именовала је директора Апотекарске установе Зајечар, на период од четири године.

##### **Управни одбор**

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

Такође, одредбама чл. 24-27 Статута уређене су надлежности, састав и начин рада Управног одбора Апотекарске установе Зајечар.

У поступку ревизије утврдили смо да Управни одбор Апотекарске установе Зајечар има пет чланова, од којих су три члана представници оснивача, а два из реда запослених у здравственој установи што није у складу са одредбама члана 120 Закона о здравственој заштити.

Скупштина града Зајечара је Решењем број 02-229 од 30. августа 2017. године именовала чланове Управног одбора (представнике оснивача) Апотекарске установе Зајечар на период од четири године. Два члана Управног одбора (из реда запослених) Апотекарске установе Зајечар именована су Решењем број 02-58 од 5. маја 2011. године и Решењем број 02-261 од 5. октобра 2013. године.

Одредбама члана 120 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор у дому здравља, поликлиници, апотекарској установи, заводу и болници има три члана, од којих је један члан из здравствене установе а два члана су представници оснивача. Истим чланом Закона одређено је да се чланови управног одбора именују на период од четири године и да мандат свих чланова управног одбора престаје истеком мандата управног одбора, без обзира на промене појединих чланова.



Као што је детаљно описано у Напомени 1.1. Оснивање Апотекарске установе Зајечар, Зајечар, Министарству здравља достављен је предлог Статута Апотекарске установе Зајечар на разматрање. Увидом у предлог Статут, који нам је презентован у поступку ревизије, утврдили смо, између осталог, да је Апотекарска установа Зајечар вршила усклађивање надлежности, састава и начина рада чланова Управног одбора са новим Законом о здравственој заштити.

### **Надзорни одбор**

Одредбама чл. 121 и 122 Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 28 – 31 Статута прописана је надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа управљања здравствене установе.

Надзорни одбор Апотекарске установе Зајечар има три члана, од којих су два члана представници оснивача, а један члан из реда запослених у здравственој установи. Чланове Надзорног одбора именује оснивач на период од четири године на предлог Стручног савета Апотеке.

Скупштина града Зајечара је Решењем број 02-229 од 30. августа 2017. године именовала чланове Надзорног одбора (представнике оснивача) Апотекарске установе Зајечар на период од четири године. Члан Надзорног одбора из реда запослених Апотекарске установе Зајечар именован је Решењем број 02-58 од 5. маја 2011. године.

Одредбама члана 122 Закона о здравственој заштити прописано је да надзорни одбор у дому здравља, поликлиници, апотекарској установи, заводу и болници има три члана, од којих је један члан из здравствене установе а два члана су представници оснивача. Истим чланом Закона утврђено је да се чланови надзорног одбора именују на период од четири године и да мандат свих чланова надзорног одбора престаје истеком мандата надзорног одбора, без обзира на промене појединих чланова.

Као што је детаљно описано у Напомени 1.1. Оснивање Апотекарске установе Зајечар, Зајечар, Министарству здравља достављен је предлог Статута Апотекарске установе Зајечар на разматрање. Увидом у предлог Статута, који нам је презентован у поступку ревизије, утврдили смо, између осталог, да је Апотекарска установа Зајечар вршила усклађивање надлежности, састава и начина рада чланова Надзорног одбора са новим Законом о здравственој заштити.

#### **1.4.1. Стручни органи Апотекарске установе Зајечар**

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. Одредбама члана 129 истог закона прописано је да се стручни колегијум образује само у здравственим установама које у свом саставу имају клинике, односно институте као своје организационе јединице.

Чланом 32 Статута Апотекарске установе Зајечар као стручни органи Апотеке предвиђени су стручни савет, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада.

Као што је детаљно описано у Напомени 1.1. Оснивање Апотекарске установе Зајечар, Зајечар, Министарству здравља достављен је предлог Статута Апотекарске установе Зајечар на разматрање. Увидом у предлог Статута, који нам је презентован у поступку ревизије, утврдили смо, између осталог, да је Апотекарска установа Зајечар вршила усклађивање стручних органа са новим Законом о здравственој заштити.

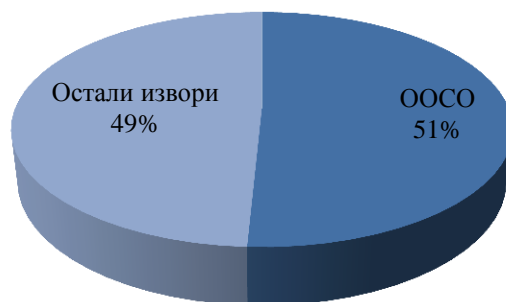


## 1.5. Средства за рад Апотекарске установе Зајечар, Зајечар

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

1. доприноса за обавезно здравствено осигурање по основу Уговора о пружању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање,
  2. примања од слободне продаје лекова,
  3. примања од продаје магистралних и галенских производа,
- а сагласно Закону још и :
4. из буџета града, као оснивача,
  5. од донација правних и физичких лица,
  6. од продаје дијететских производа, одређених врста козметичких и других средстава за заштиту здравља у складу са Листом производа који се могу продавати у апотеци.

### Приходи и примања по изворима



Слика број 2: Приказ остварених прихода и примања по изворима

## 2. Налази у поступку ревизије

### 2.1. Интерна финансијска контрола

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

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

#### 2.1.1. Финансијско управљање и контрола

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





кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и 4) заштиту средстава и података (информација).

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

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

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Здравствене установе су носиоци здравствене заштите, који као корисници јавних средстава, примењују и Закон о буџетском систему и обвезници су успостављања система финансијског управљања и контроле.

#### **2.1.1.1. Контролно окружење**

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, руковођење, начин управљања, одређивања мисије и циљева пословања, организациону структуру, поделу одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права запослених, нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима као и компетентност запослених.

Органи управљања Апотекарске установе Зајечар, су у ранијем периоду у циљу успостављања контролног окружења, донели опште акте које су примењивали у 2020. Години, од којих издвајамо значајније акте:

- 1) Статут<sup>14</sup> и
- 2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова – радних места у Апотекарској установи Зајечар<sup>15</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

<sup>14</sup> број: 1258/2 од 22. децембра 2017. године;

<sup>15</sup> број: 695 од 3. септембра 2019. године.



остварени. Стратегија управљања ризиком ажурира се сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

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

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

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарска установа Зајечар да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### 2.1.1.3. Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити утврђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Апотекарска установа Зајечар је посебним актима и процедурама дефинисала контролне поступке и донела следеће правилнике:

- 1) Правилник о организацији буџетског рачуноводства<sup>16</sup>;
- 2) Правилник о благајничком пословању у Апотекарској установи Зајечар<sup>17</sup>;
- 3) Правилник о ближем уређивању поступака набавки Апотекарске установе Зајечар<sup>18</sup>;
- 4) Правилник о интерној контроли у Апотеци Зајечар<sup>19</sup>;
- 5) Правилник о службеним путовањима у Апотеци Зајечар<sup>20</sup>;
- 6) Правилник о безбедности и здрављу на раду запослених лица у Апотеци Зајечар<sup>21</sup>;
- 7) Правилник о безбедности комуникационог система<sup>22</sup>;
- 8) Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини<sup>23</sup>;
- 9) Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Апотеке Зајечар<sup>24</sup>;
- 10) Правилник о канцеларијском и архивском пословању са листом категорија регистратурског материјала са роковима чувања<sup>25</sup>;
- 11) Стратегија развоја Апотеке Зајечар (2019-2023)<sup>26</sup>.

<sup>16</sup> број: 797/6 од 30. октобра 2020. године;

<sup>17</sup> број: 181/8 од 28. фебруара 2019. године;

<sup>18</sup> број: 797/5 од 30. октобра 2020. године;

<sup>19</sup> број: 1017 од 31. децембра 2010. године;

<sup>20</sup> број: 1601 од 31. децембра 2013. године;

<sup>21</sup> број: 1169 од 18. децембра 2007. године;

<sup>22</sup> број: 1345 од 31. децембра 2017. године;

<sup>23</sup> број: 524 од 8. маја 2017. године;

<sup>24</sup> број: 933 од 26. августа 2013. године;

<sup>25</sup> број: 181/5-1 и 181/5-2 од 28. фебруара 2019. године;

<sup>26</sup> број: 181/7 од 28. фебруара 2019. године.



## **Галенска лабораторија**

Апотекарска установа Зајечар има израђену Процедуру за набавку, управљање и контролу залиха која је донета 10. новембра 2020. године. Наведеном процедуром дефинисан је поступак набавке лекова и медицинских средстава који иду на терет Републичког фонда за здравствено осигурање, за које се расписује централизовани тендер и закључују оквирни споразуми са установама, набавка лекова, производа и роба са негативне листе лекова као и сировина и амбалаже за потребе Галенске лабораторије.

Управљање и контролу залиха врши управник или одговорни фармацеут у својој организационој јединици кроз програм „Phabis“ и физичком провером стања уколико је потребно, а на основу процењеног излаза на месечном нивоу и рокова трајања.

Залихе се размењују између организационих јединица интерним преносом из апотеке у апотеку у зависности од динамике потрошње истих.

Галенска лабораторија, поред наведене Процедуре, користи у свом раду и велики број радних упутстава и процедура:

- Планирање, анализа и реализација пословања од 25. децембра 2015. године,
- Израда галенских лекова и других производа у Галенској лабораторији РС-05 од 20. јануара 2017. године,
- Израда магистралних лекова од 20. јануара 2017. године,
- Процес руковођења Апотекарске установе Зајечар од 20. јануара 2017. године,
- Маркетинг и развој од 3. априла 2017. године,
- Управљање и означавање докумената од 3. априла 2017. године,
- Пројектовање и развој од 3. априла 2017. године,
- Управљање отпадом од 30. августа 2019. године,
- Интерне провере од 17. јуна 2020. године,
- Управљање и процена ризика на радном месту и у радној околини од 17. јуна 2020. године и друге.

Апотекарска установа Зајечар је од 2008. године сертифицивана по међународном стандарду ISO 9001:2000 (ISO 9001:2015). Као надоградњу и унапређење система управљања установом, током 2012. године, у постојећи систем управљања квалитетом интегрисани су и стандарди ISO 14001:2015 и ISO 18001:2007.

### **Систем обрачуна плата, додатака и накнада**

У поступку ревизије, извршили смо увид у начин и поступак обрачуна додатака на плату и накнада плате у Апотекарској установи Зајечар у току 2020. године.

Утврђено је да су параметри у програму за обрачун плата неправилно дефинисани у делу обрачуна додатка на плату за рад ноћу и у делу додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад). Дефинисани параметри у делу обрачуна додатка на плату за рад ноћу не укључује у основицу за обрачун укупни коефицијент запосленог већ само основни коефицијент, а у делу додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад) обрачун се врши у висини од 0,5% уместо 0,4% од основице за сваку пуну годину који је, између осталог, Апотекарска установа Зајечар применила и на радни стаж који су запослени остварили код других послодаваца из области здравствене заштите у приватној пракси на основицу коју чини основна плата за редован рад.



**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Зајечар је у програму за обрачун плата неправилно дефинисала параметре за обрачун додатка на плату за рад ноћу и параметре за обрачун додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад).

**Ризик:** Неправилно дефинисани параметри за обрачун додатака на плату доводе до извршавања расхода за запослене који нису у складу са прописима који уређују ову област.

**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да ажурирају параметре у програму за обрачун плата и обезбеде примену стопе и основице за обрачун додатака на плату у складу са прописима који уређују ову област.

#### 2.1.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају: идентификовање, прикупљање и дистрибуцију информација запосленима, ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима, изградњу одговарајућег информационог система, коришћење документације у смислу бележења, израде, померања, употребе и архивирања свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање, успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

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

Апотекарска установа Зајечар је први пут 2014. године објавила Информатор о раду који је измењен и допуњен односно ажуриран дана 31. децембра 2020. године.

У поступку ревизије, утврдили смо да Апотекарска установа Зајечар није на својој интернет страници објавила финансијски план и Годишњи финансијски извештај за 2020. годину, што није у складу са одредбама члана 8 Закона о буџетском систему.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Зајечар није на својој интернет страници објавила финансијски план и Годишњи финансијски извештај за 2020. годину, што није у складу са одредбама члана 8 Закона о буџетском систему.

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

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарска установа Зајечар да на својој интернет страници објављује податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

#### Рачуноводствени систем

Одредбама члана 3 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање:

- 1) пословне књиге воде и финансијске извештаје састављају, приказују, достављају и објављују у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област;
- 2) 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 и кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.



Апотекарска установа Зајечар је приликом израде Годишњег финансијског извештаја за 2020. годину примењивала Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 797/6 од 30. октобра 2020. године.

Наведеним Правилником утврђује се: 1) начин организовања рачуноводствених послова; 2) интерни рачуноводствени поступци и контроле; 3) именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају; 4) рачуноводствене исправе и њихово кретање; 5) рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа; 6) пословне књиге и ажурност; 7) усклађивање пословних књига; 8) попис имовине и обавеза; 9) закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа; 10) утврђивање одговорности запослених у рачуноводству.

У поступку ревизије извршена је анализа усклађености Правилника о организацији буџетског рачуноводства са Уредбом о буџетском рачуноводству у делу обавезе вођења пословних књига, пријема, кретања и рокова за достављање и књижење документације и контроле рачуноводствених исправа, као и са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **Вођење пословних књига**

Пословне књиге Апотекарске установе Зајечар воде се по Уредби о буџетском рачуноводству по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а сходно члану 5 Уредбе. Установа може, у складу са својим потребама прописати свој контни план на седмом и вишем нивоу, што заједно са прописаним контним планом на шестом нивоу чини контни план Установе.

Основ за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа по којој се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме или исплате. Установа може, за своје интерне потребе, водити рачуноводствене евиденције и према обрачунској основи. Према обрачунској основи нарочито се води евиденција потраживања и обавеза, а могу и други појединачни подаци.

Пословне књиге буџетског књиговодства се састоје од: дневника, главне књиге и помоћних књига и евиденција.

У Апотекарској установи Зајечар воде се следеће помоћне књиге:

- 1) Помоћна књига благајне;
- 2) Помоћна књига купаца;
- 3) Помоћна књига добављача;
- 4) Помоћна књига основних средстава;
- 5) Помоћна књига залиха (потрошног материјала и робе за даљу продају);
- 6) Помоћна књига плата и
- 7) Остале помоћне књиге по потреби установе.

### **Рачуноводствене исправе и ток кретања рачуноводствених исправа**

Рачуноводствена исправа саставља се за сваку пословну трансакцију насталу у вези са пословањем установе из које се јасно и недвосмислено може утврдити карактер настале пословне промене и подаци потребни за књижење у пословним књигама.

Рачуноводственом исправом сматра се и исправа која се саставља и издаје у рачуноводству установе, на основу које се врши књижење у пословним књигама као што су



интерни налози (сторна, прекњижавање, обрачуни, прегледи, благајничка документа, спецификације, књижна писма и друго).

Веродостојном рачуноводственом исправом сматра се и исправа добијена телекомуникационим путем, а пошиљаоц је одговоран за тачност такве исправе.

Рачуноводствена исправа саставља се у потребном броју примерака на месту и у време настанка пословне промене истог, а најкасније наредног дана од дана настанка пословне промене.

Изузетак чине фактуре за издате лекове на рецепт које се достављају у роковима које одређује Републички фонд за здравствено осигурање.

Рачуноводствена исправа доставља се на књижење наредног дана, а најкасније у року од 5 дана од настанка пословне промене.

Примљена рачуноводствена исправа књижи се истог дана када је и примљена, а најкасније у року од 3 дана од дана пријема .

Ток кретања рачуноводствених исправа подразумева пренос и услове преноса рачуноводствених исправа од момента њиховог састављања, односно уласка екстерног документа у писарницу установе, преко места обраде и контроле, до места књижења и архивирања.

Екстерне фактуре уводе се одмах а најкасније наредног дана у књигу улазних фактура. Књига улазних фактура води се на рачунару и ручно.

Излазне фактуре се уводе у књигу излазних фактура и достављају на књижење истог или наредног дана. Књига излазних фактура води се на рачунару и ручно.

Интерна документација између огранака, јединица за издавање готових лекова и Галенске лабораторије достављају се преко интерних доставница.

Начин утврђивања тока кретања рачуноводствених исправа који се достављају рачуноводственој служби на књижење од стране обрађивача документације који се састављају у управи Установе, апотеци Дома здравља у Зајечару, апотеци Ескулап у Књажевцу, апотеци у Бољевцу и апотеци у Сокобањи, су у роковима који су утврђени овим Правилником.

Залихе робе у апотекама – огранцима воде се по малопродајним ценама, о чему се саставља калкулација на бази улазних докумената. Залихе амбалаже и сировина у Галенској лабораторији воде се по набавним ценама без ПДВ-а. При сваком улазу робе у апотеку – огранак или Галенску лабораторију, уколико је цена различита од постојеће, обавезана је корекција тј. нивелација цена. О промени цена сачињава се документ који се доставља рачуноводству на књижење.

За благовремено достављање докумената у књиговодство одговорно је лице које је испоставило документ, односно лице по чијем налогу или овлашћењу је дошло до пословне промене или лице које је задужено за пријем и комплетирање или упаривање докумената и то:

- 1) Излазне фактуре, обавештења о књижењу, обрачуне и друге исправе на основу којих се ставара потраживање, лице које је испоставило исправу.
- 2) Потврде о примљеним и издатим инструментима плаћања (чек, меница, акредитив...) – лице које обавља послове везане за плаћања.
- 3) Исправе у вези пријема и издавања робе и материјала – лице задужено за те материјалне вредности.
- 4) Обрачун зарада и накнада – лице одговорно за послове обрачуна.



5) Решења, одлуке директора и органа управљања – лице задужено за пријем, отпрему и архивирање поште и друге документације.

б) Остале исправе – лице задужено за ту исправу.

Исправе се не могу предавати у књиговодство на књижење ако немају потпис одговорног лица за испостављање те исправе и лица одговорног за законитост пословне промене.

На документима која се предају у књиговодство после утврђеног рока, мора бити уписан датум предаје и потпис лица које је документ предало.

Пријем докумената на књижење врши књиговођа контиста, који врши контролу примљених исправа и проверава њихову исправност, тачност и законитост.

За веродостојност, тачност и потпуност рачуноводствених исправа одговорно је лице које је одређено за састављање рачуноводствене исправе, што потврђује својим потписом на рачуноводственој исправи.

За законитост рачуноводствених исправа одговоран је руководилац рачуноводства што потврђује својим потписом на рачуноводственој исправи.

Интерну контролу рачуноводствених исправа врши лице које је одређено да контролише рачуноводствене исправе у погледу правног основа настале пословне промене и наменског коришћење средстава, односно преузимање обавеза.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације, утврдили смо да фактуре добављача не садрже три потписа како је предвиђено одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 8 и 12 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Апотекарске установе Зајечар, односно рачуни садрже само потпис лица које је робу примило, а не садрже потпис лица које је извршило контролу рачуна, као и лица које је одобрило плаћање.

**Откривена неправилност:** У Апотекарској установи Зајечар фактуре добављача не садрже три потписа како је то прописано одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 8 и 12 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Апотекарске установе Зајечар, односно рачуни садрже само потпис лица које је робу примило, а не садрже потпис лица које је извршило контролу рачуна, као и лица које је одобрило плаћање.

**Ризик:** Уколико лица одговорна за насталу трансакцију и пословни догађај, за састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе својим потписом на исправи не гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену, постоји ризик да ће се обавеза преузети, евидентирати у књиговоду и платити, а да није потврђено од стране одговорних лица да се пословна промена заиста догодила и да је настала у складу са прописима и другим актима.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да предузму мере и активности које ће обезбедити потписе лица на рачуноводственим исправама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства Апотекарске установе Зајечар.

## Информациони систем

Апотекарска установа Зајечар за вођење пословних књига користи два програма: програм „Сигма мерц“ са више програмских модула предузећа „Мерц“ д.о.о., Земун и програм за материјално књиговодство „Phabis“ предузећа „Phoenix IT services“ д.о.о, Београд.



### 2.1.1.5. Праћење и процена система

Одредбом члана 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да 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 поступку ревизије утврдили смо да је Апотекарска установа донела План интерне контроле за 2020. годину којим су утврђене активности и рокови извршења интерне финансијске контроле у служби за економско-финансијске и правне послове у Апотекарској установи Зајечар. Активности у процесу контроле обухватале су редовне и повремене контроле трансакција на текућим рачунима у 2020. годину, провере стања залиха лекова и других артикала који су намењени продаји и проверу стања у пословним књигама. Након извршене контроле у 2020. години, сачињени су извештаји интерне контроле.

У складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Апотекарска установа Зајечар је известила дана 26. марта 2021. године министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2020. годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

### 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<sup>27</sup> 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 Зајечар је дана 7. јуна 2021. године, у поступку ревизије, доставила Министарству финансија Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину у којем је навела да није успостављена интерна ревизија.

У поступку ревизије утврдили смо да Апотекарска установа Зајечар није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;





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

**Ризик:** Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## 2.2. Финансијски извештаји

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

У складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству, Апотекарска установа Зајечар је састављала тромесечне периодичне извештаје о извршењу буџета и достављала Републичком фонду за здравствено осигурање у року од десет дана по истеку тромесечја, а за потребе контроле и планирања извршења буџета.

Апотекарска установа Зајечар сачинила је Годишњи финансијски извештај за 2020. годину на обрасцима у складу са чланом 5 наведеног Правилника и то:

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

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

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

### 2.2.1. Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета – Образац 5 је саставни део Финансијских извештаја како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских



извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

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

Одредбама члана 119 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор доноси предлог финансијског плана здравствене установе у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност. Републички фонд, сагласно члану 232 Закона о здравственом осигурању<sup>28</sup>, даје сагласност на финансијске планове здравствених установа из Плана мреже и врши контролу тих финансијских планова, у складу са законом.

Одредбом члана 119 став 2 Закона о здравственој заштити, прописано је да за део средстава које здравствена установа стиче из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије. Законом о буџетском систему одредбама члана 2 тачка 3 прописан је начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организације за обавезно здравствено осигурање.

Управни одбор Апотекарске установе Зајечар је на седници одржаној дана 10. јануара 2020. године усвојио Финансијски план за 2020. годину Одлуком број 30, а Скупштина града Зајечара је својим Решењем број 02-119/2020 од 31. августа 2020. године дала сагласност на исти.

У току 2020. године биле су две измене Финансијског плана Апотекарске установе Зајечар.

Прва измена Финансијског плана Апотекарске установе Зајечар за 2020. годину усвојена је Одлуком број 557/4 на заједничкој седници Управног и Надзорног одбора одржаној дана 24. јула 2020. године.

Друга измена Финансијског плана Апотекарске установе Зајечар за 2020. годину усвојена је Одлуком број 797/4 на заједничкој седници Управног и Надзорног одбора одржаној дана 30. октобра 2020. године.

Упоређивањем друге измене Финансијског плана за 2020. годину Апотекарске установе Зајечар и података о планираним приходима и примањима, расходима и издацима исказаним у колони 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године, утврдили смо да нема одступања.

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, број 25/2019.



Табела број 2: Упоредни преглед последње измене финансијског плана и података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (колона 4 и 5)

– у хиљадама динара –

Контро	Опис	Финансијски план	Извештај о извршењу буџета – Образац 5		
			Планирано – колона 4	Извршено – колона 5	Извршење плана у % 6 = 5/4*100
1	2	3	4	5	6 = 5/4*100
700000	Текући приходи	480.530	480.530	448.544	93%
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	397.530	397.530	382.003	96%
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>		<b>878.060</b>	<b>878.060</b>	<b>830.547</b>	
400000	Текући расходи	575.360	575.360	549.196	95%
500000	Издаци за нефинансијску имовину	302.700	302.700	276.949	91%
<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>		<b>878.060</b>	<b>878.060</b>	<b>826.145</b>	

Одредбама члана 29 став 2 Закона о буџетском систему прописано је да буџетска класификација обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака као и класификацију према изворима финансирања при чему класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава. Министар ближе уређује буџетску класификацију, коју примењује Република Србија и локална власт, корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у припремању финансијских планова.

У поступку ревизије утврдили смо да Апотекарска установа Зајечар у Финансијском плану за 2020. годину није извршила класификацију прихода и примања, као и расходе и издатке по изворима финансирања.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Зајечар у Финансијском плану за 2020. годину није исказала планиране приходе и примања, као и расходе и издатке по изворима финансирања што није у складу са одредбама члана 29 став 2 Закона о буџетском систему и одредбама члана 119 став 1 Закона о здравственој заштити.

**Ризик:** Уколико се приходи и примања, као и расходи и издаци у финансијском плану не исказују по изворима финансирања, постоји ризик од усвајања финансијског плана од стране овлашћеног органа без потпуних и јасних информација о планирању остваривања и трошења финансијских средстава за наредну годину, као и ризик од настанка неправилности приликом његовог извршења.

**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да приликом састављања финансијског плана планиране приходе и примања, као и расходе и издатке исказују по изворима финансирања у складу са прописима који уређују буџетски систем.

#### 2.2.1.2. Текући приходи – контро 700000

Укупно остварени текући приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5002) у износу од 448.544 хиљаде динара.

Финансијским планом за 2020. годину планирани су текући приходи у износу од 480.530 хиљада динара.

Увидом у обрасце Годишњег финансијског извештаја Апотекарске установе Зајечар за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године утврдили смо да су износи исказани на



синтетичким контима у оквиру класе 700000 – Текући приходи усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

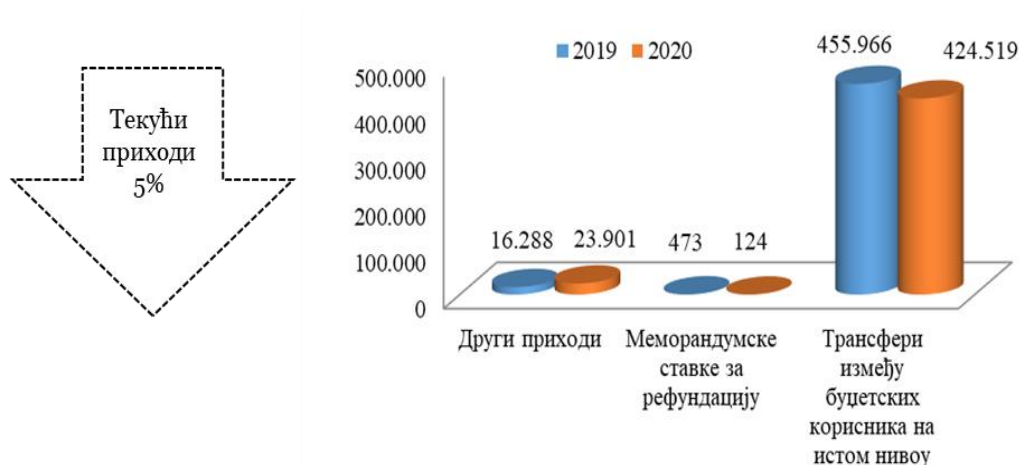
Табела број 3: Преглед текућих прихода по изворима финансирања у 2020. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ остварених прихода у 2020. години		Укупно
			Из ООСО	Из осталих извора	
5069	740000	Други приходи	89	23.812	23.901
5094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	124	/	124
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	424.519	/	424.519
<b>5002</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи % учешћа</b>	<b>424.732</b> 95%	<b>23.812</b> 5%	<b>448.544</b> 100%

Текући приходи бележе пад у износу од 24.183 хиљаде динара (5%) у односу на 2019. годину (у 2019. години текући приходи износили су 472.727 хиљада динара).

( у хиљадама динара )



Слика број 3: Приказ кретања остварених текућих прихода у 2019. и 2020. години

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

#### 2.2.1.2.1. Други приходи – конто 740000

Апотекарска установа Зајечар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 исказала друге приходе (ОП 5069) у износу од 23.901 хиљаде динара.

Финансијским планом за 2020. годину планирани су други приходи у износу од 24.030 хиљада динара.



Табела број 4: Упоредни преглед других прихода у 2019. и 2020. години

			– у хиљадама динара –		
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5070	741000	Приходи од имовине	47	32	(15)
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.266	2.406	1.140
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	14.975	21.463	6.488
<b>5069</b>	<b>740000</b>	<b>Други приходи</b>	<b>16.288</b>	<b>23.901</b>	<b>7.613</b>

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

Апотекарска установа Зајечар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 исказала приходе од продаје добара и услуга у износу од 2.406 хиљада динара и у целости их евидентирала на конту 742373 – Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима.

Наведени приходи су највећим делом, у износу од 2.388 хиљада динара, остварени по основу Уговора број 121 од 5. фебруара 2019. године закљученим са добављачем „Немофарм“ а.д, Вршац о давању подстицајних бонуса за остварене обиме куповине производа из асортимана „Немофарм“ а.д, Вршац. Подстицајни бонуси се одобравају на основу писаних извештаја Апотекарске установе Зајечар, као доказ остварених обима куповина и у складу са тим потписани су Анекс 2 уговора број 109 од 28. јануара 2020. године, Анекс 3 уговора број 601 од 10. августа 2020. године и Анекс 4 уговора број 800 од 29. октобра 2020. године.

#### Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Апотекарска установа Зајечар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 исказала мешовите и неодређене приходе у износу од 21.463 хиљаде динара и у целости их евидентирала на конту 745161 – Мешовити неодређени приходи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање.

Одредбама члана 144 став 1 тачка 3 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини остварује средства за рад из прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање.

Увидом у пословне књиге Апотекарске установе Зајечар, на основу узорковане документације, утврдили смо да се наведени приходи односе на приходе остварене од маркетиншких услуга (закупа рекламног простора), одобрених бонитета (комерцијалних акција) и књижних одобрења добављача (надокнада ефекта негативне нивелације).



Табела број 5: Преглед мешовитих неодређених прихода у корист РФЗО-а остварени по добављачима

– у хиљадама динара –		
Ред. бр.	Добављач	2020. година
1	„Phoenix pharma” д.о.о, Београд – књижна одобрења	8.101
2	„Proton system” д.о.о, Београд	1.817
3	„Нemofarm” а.д, Вршац	1.261
4	„Кerprom” д.о.о, Београд	889
5	„Pharmanova” д.о.о, Обреновац	471
6	„Prizma” д.о.о, Крагујевац	175
7	„PharmaSwiss” д.о.о, Београд	168
8	„Adoc“ д.о.о, Београд	90
9	„Medinic” д.о.о, Београд	90
10	„Еvropa lek pharma” д.о.о, Београд	28
11	Остали добављачи	8.373
<b>Укупно</b>		<b>21.463</b>

У поступку ревизије тестирали смо мешовите и неодређене приходе у корист Републичког фонда за здравствено осигурање остварене од добављача „Phoenix pharma“ д.о.о, Београд, „Proton system“ д.о.о, Београд, „Нemofarm“ а.д, Вршац и „Adoc“ д.о.о, Београд, у укупном износу од 11.269 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију уговоре, рачуне и осталу пратећу документацију утврдили смо да је Апотекарска установа Зајечар остварила мешовите и неодређене приходе у корист РФЗО-а на основу:

- Уговора о купопродаји број 193 од 27. фебруара 2020. године и Анекса 1 уговора број 236 од 9. марта 2020. године закљученим са добављачем „Phoenix pharma” д.о.о, Београд у вези са продајом робе из продајног асортимана добављача на основу кога су одобрена књижна одобрења у износу од 8.101 хиљаде динара;
- Уговора о пословно-техничкој сарадњи број 170 од 19. фебруара 2020. године, Анекса 1 уговора број 171 од 19. фебруара и Анекса 2 уговора број 414 од 26. маја 2020. године закљученим са добављачем „Proton system” д.о.о, Београд у вези са бољом снабдевености тржишта и доступности производа из асортимана добављача у износу од 1.817 хиљада динара;
- Уговора о пружању маркетиншких услуга број 338 од 14. априла 2020. године и Уговора о пружању маркетиншких активности број 545 од 13. јула 2020. године закљученим са добављачем „Нemofarm” а.д, Вршац у вези са закупом огласног простора за постављање самолепљивих фолија на стакленим површинама, брендирање вертикале и позиционирање акцијских постера као и постављање полица на рецептури у износу од 1.261 хиљаде динара;
- Уговора о закупу рекламног простора број 1021 од 4. децембра 2019. године закљученим са добављачем „Adoc“ д.о.о, Београд у вези са уступањем дела простора у износу од 90 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Зајечар је више исказала Мешовите и неодређене приходе – конто 745000 најмање у износу од 1.351 хиљаду динара, а мање исказала Приходе од продаје добара и услуга – конто 742000 за исти износ, јер је приходе по основу закупа у износу од 90 хиљада динара и уступања огласног простора у износу од 1.261 хиљаде динара евидентирала на конту 745161 – Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



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

**Препорука број 7:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да приходе по основу закупа и уступања огласног простора евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Апотекарска установа Зајечар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 424.519 хиљада динара и у целости се односе на Приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781111.

Финансијским планом за 2020. годину планирани су приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 456.000 хиљада динара.

Табела број 6: Структура остварених прихода на конту 781111 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у 2020. години

Конто	Опис	– у хиљадама динара – 2020. година
781111000	Трансфери између буџетских корисника – лекови	313.493
781111004	Трансфери између буџетских корисника – помагала	42.476
781111009	Једнократна помоћ запосленима у здравству (Напомена 2.2.1.4.1. Расходи за запослене (Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице – конто 414400)	1.274
781111010	Трансфери између буџетских корисника – партиципација	74.004
781111011	Трансфери између буџетских корисника – ПДВ из наплаћене партиципације	(6.728)
<b>781111</b>	<b>Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу</b>	<b>424.519</b>

Апотекарска установа Зајечар је са Филијалом Републичког фонда за здравствено осигурања за зајечарски округ са седиштем у Зајечару, а на основу одредби члана 197 Закона о здравственом осигурању, закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2020. годину број 107 од 28. јануара 2020. године. Уговор је закључен у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2020. годину<sup>29</sup> у циљу снабдевања осигураних лица лековима са Листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и одређеним врстама медицинско-техничких помагала која се издају преко апотеке на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Уговором је, између осталог, уређено и утврђивање накнаде за издате лекове и помагала, односно Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање је у обавези да Апотекарској установи Зајечар изврши плаћање накнаде по испостављеној фактури која обухвата:

- 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 цену лека из тачке 1) овог става;

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, бр. 94/19, 7/20 - исправка, 50/20, 111/20, 124/20, 156/20 и 161/20.



- 3) набавне цене помагала, која не може бити виша од највишег износа накнаде за помагало која је утврђена општим актом Републичког фонда за здравствено осигурање;
- 4) трошкова промета на мало за издата помагала у износу од 4%, који се обрачунавају на цену помагала из тачке 3) овог става.

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

Наведени уговор закључен је на основу понуде Апотекарске установе Зајечар која је саставни део уговора у складу са чланом 27 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2020. годину.

Апотекарска установа Зајечар је једном месечно испостављала фактуре филијали Републичког фонда за здравствено осигурање у Зајечару за издате лекове и помагала на рецепт.

Спроведеним коначним обрачуном за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године призната је накнада за лекове на рецепт у износу од 335.648 хиљада динара, док за помагала призната накнада износи 44.640 хиљада динара. Износ наплаћене партиципације износи 74.004 хиљада динара.

Табела број 7: Преглед фактурисане и признате накнаде за период 1. јануар – 31 децембар 2020. године

– у хиљадама динара –

Редни број	Намене	Фактурисано за 2020. годину	Призната		
			Накнада за 2020. годину	Партиципација	Укупно
1	2	3	4	5	6 = (4+5)
1	Лекови на рецепт	409.652	335.648	74.004	409.652
2	Помагала	44.640	44.640	/	44.640
<b>Укупно лекови и помагала</b>		<b>454.292</b>	<b>380.288</b>	<b>74.004</b>	<b>454.292</b>

Табела број 8: Преглед укупно пренетих средстава Апотекарској установи Зајечар од филијале РФЗО-а у 2020. години

– у хиљадама динара –

Ред. Бр.	Укупно пренета средства од РФЗО-а	Лекови на рецепт	Помагала	Укупно
1	2	3	4	5 = (3+4)
1	Дуг по Коначном обрачуну из 2019. године	91.540	13.077	104.617
2	Пренета средства по Уговору за 2020. годину	253.310	33.664	286.974
3	<b>Укупно пренета средства са ПДВ-ом (1+2)</b>	<b>344.850</b>	<b>46.741</b>	<b>391.591</b>
4	Износ наплаћене партиципације са ПДВ-ом	74.004	/	74.004
5	<b>Укупна пренета средства за лекове и помагала са партиципацијом</b>	<b>418.854</b>	<b>46.741</b>	<b>465.595</b>
6	Једнократна новчана помоћ запосленима	/	/	1.274
7	<b>Укупна пренета средства (5+6)</b>	<b>418.854</b>	<b>46.741</b>	<b>466.869</b>

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање је у 2020. години извршила пренос новчаних средстава Апотекарској установи Зајечар за лекове и помагала издате на рецепт у укупном износу 391.591 хиљаду динара, а остатак у износу од 74.004 хиљаде динара представља наплаћену партиципацију.





Табела број 9: Структура укупно пренетих средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање

– у хиљадама динара –

Редни број	Опис	Лекови на рецепт	Помагала	Укупно за лекове и помагала
1	2	3	4	5
1	<b>Укупно фактурисано за 2020. годину са партиципацијом (1-2)</b>	<b>409.652</b>	<b>44.640</b>	<b>454.292</b>
2	Износ партиципације	74.004	/	74.004
3	Фактурисано умањено за партиципацију за 2020. годину	335.648	44.640	380.288
4	<b>Призната накнада</b>	<b>335.648</b>	<b>44.640</b>	<b>380.288</b>
5	Пренета средства за текућу годину	253.310	33.664	286.974
6	Дуг по обрачуну из 2019. године	91.540	13.077	104.617
7	<b>Укупна пренета средства од РФЗО-а у 2020. Години (без партиципације) (5+6)</b>	<b>344.850</b>	<b>46.741</b>	<b>391.591</b>
8	Износ партиципације	74.004	/	74.004
9	<b>Укупна пренета средства од РФЗО-а са партиципацијом (7+8)</b>	<b>418.854</b>	<b>46.741</b>	<b>465.595</b>
10	ПДВ 10%	38.070	4.232	42.302
11	ПДВ 20%	15	32	47
12	<b>Укупна пренета средства са партиципацијом умањено за ПДВ (9-10-11)</b>	<b>380.784</b>	<b>42.509</b>	<b>423.246</b>
13	Накнада трошкова промета на мало за издате лекове 12% и за издата помагала 4% (Разлика у цени)	40.797	1.635	42.432
14	<b>Набавна вредност лекова и помагала (12-13)</b>	<b>339.987</b>	<b>40.874</b>	<b>380.814</b>

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године, утврдили смо да је извршен расход на конту 426700 – Медицински лабораторијски материјал исказан у износу од 379.809 хиљада динара. Републички фонд за здравствено осигурање пренео је средства на основу набавне вредности лекова и помагала у износу од 380.814 хиљада динара. Разлика у износу од 1.005 хиљада динара односи се на неплаћене фактуре добављачима које представљају недоспели дуг на дан 31. децембар 2020. године.

У поступку ревизије утврдили смо да су приходи, у оквиру посматраног узорка, евидентирани на прописаној економској класификацији, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем и правилно исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године.

Као што је описано у делу Скретање пажње на одређена питања, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације, који се односе на остварене приходе у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), а које уплаћују осигурана лица. Наведене приходе, у износу од 74.004 хиљада динара, Апотекарска установа Зајечар 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

Укупно остварена примања од продаје нефинансијске имовине исказана су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5106) у износу од 382.003 хиљаде динара.

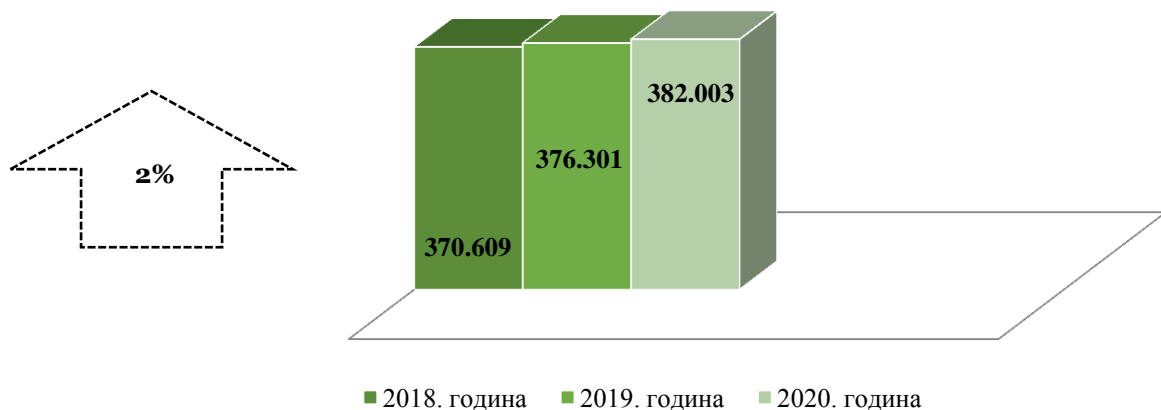
Финансијским планом за 2020. годину планирана су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 397.530 хиљада динара.

Увидом у обрасце Годишњег финансијског извештаја Апотекарске установе Зајечар за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године утврдили смо да су износи исказани на синтетичким контима у оквиру класе 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

Примања од продаје нефинансијске имовине у Апотекарској установи Зајечар остварена су из осталих извора (колоне 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 и у целости се односе на конто 820000 – Примања од продаје залиха.

Примања од продаје нефинансијске имовине бележе пораст у износу од 2% годишње у периоду од 2018. до 2020. године.

( у хиљадама динара )



Слика број 4: Приказ кретања примања од продаје нефинансијске имовине у периоду од 2018. до 2020. године

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

#### 2.2.1.3.1. Примања од продаје залиха– конто 820000

Апотекарска установа Зајечар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године исказала примања од продаје залиха у износу од 382.003 хиљаде динара и у целости се односе на примања од продаје робе за даљу продају – конто 823161.



Табела број 10: Структура остварених примања на конту 823161 – Примања од продаје робе за даљу продају

		– у хиљадама динара –
Конто	Опис	2020. година
823161001	Примања од продаје робе за даљу продају – готовина	342.818
823161004	Примања од продаје робе за даљу продају – претходна година	51
823161005	Примања од продаје робе за даљу продају – Фонд СОВО и остала правна лица	39.134
<b>823161</b>	<b>Примања од продаје робе за даљу продају</b>	<b>382.003</b>

Одредбама члана 219 Закона о здравственој заштити прописано је да апотекарска делатност у оквиру обављања фармацеутске здравствене заштите грађана, поред промета на мало лековима и медицинским средствима, може вршити израду и издавање магистралних, односно галенских лекова. Апотека може вршити промет и другим производима за унапређење и очување здравља, као и предметима опште употребе у складу са законом. Листа производа која се, поред лекова и медицинских средстава, може продавати у апотеци, ближе је уређена Правилником о листи производа који се могу продавати у апотеци<sup>30</sup>, којим је предвиђено да апотека може снабдевати грађане дечијом храном, дијететским производима, одређеним врстама козметичких и других средстава за заштиту здравља.

Увидом у пословне књиге Апотекарске установе Зајечар, на основу узорковане документације, утврдили смо да се примања од продаје робе – готовина наплаћена преко благајне, у износу од 342.818 хиљада динара односе на примања од продаје лекова физичким лицима са негативне листе, санитетског материјала, магистралних и галенских производа, као и козметичких и других средстава за заштиту здравља, који се не издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Примања од продаје робе остварена од Фонд-а СОВО и осталих правних лица исказана су у укупном износу од 39.134 хиљаде динара по основу:

- уговора закључених са другим правним лицима (купцима) за промет галенских лекова израђених у Галенској лабораторији Апотекарске установе Зајечар, као и уговора закључених са купцима на основу учествовања у јавним набавкама (тендерима) ради продаје галенских лекова у износу од 33.481 хиљаде динара;
- Уговора о издавању лекова и потрошних медицинских средстава војним осигураницима закљученог са Фондом за социјално осигурање војних осигураника (у даљем тексту Фонд СОВО) број 421 од 26. априла 2018. године у износу од 5.653 хиљаде динара.

Извршен је увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Као што је описано у делу Скретање пажње на одређена питања, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у оквиру категорије 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, није прописана економска класификација за евидентирање трансфера од Фонда СОВО у корист здравствених установа – корисника средстава РФЗО, по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима.

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



**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Зајечар је средства по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима, остварена од Фонда СОВО у износу од 5.653 хиљаде динара исказала у колони 11 (из осталих извора) уместо у колони 9 (ООСО) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 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 8:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да средства по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима, остварена од Фонда СОВО у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују из одговарајућег извора сагласно 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. Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета Апотекарске установе Зајечар у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5173) у износу од 549.196 хиљада динара.

Финансијским планом за 2020. годину планирани су текући расходи у износу од 575.360 хиљада динара.

Увидом у обрасце Годишњег финансијског извештаја Апотекарске установе Зајечар за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године утврдили смо да су износи исказани на синтетичким контима у оквиру класе 400000 – Текући расходи усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

У наредној табели приказано је извршење расхода по изворима финансирања у 2020. години.

Табела број 11: Преглед текућих расхода по изворима финансирања у 2020. години

– у хиљадама динара –

Конто	Опис	Износ извршених расхода у 2020. години				Укупно
		Из буџета РС	Из средстава ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
410000	Расходи за запослене	/	38.564	/	101.051	139.615
420000	Коришћење услуга и роба	/	380.939	/	25.333	406.272
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	/	/	2.113	2.113
460000	Донације, дотације и трансфери	/	/	/	974	974
480000	Остали расходи	/	20	/	202	222
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>/</b>	<b>419.523</b>	<b>/</b>	<b>129.673</b>	<b>549.196</b>
	%	/	76%	/	24%	100%

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



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

Апотекарска установа Зајечар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5174) исказала расходе за запослене у износу од 139.615 хиљада динара.

Финансијским планом Апотекарске установе Зајечар за 2020. годину планирани су расходи за запослене у износу од 140.110 хиљада динара.

Средства за исплату плата, додатака и накнада запослених обезбеђују се из следећих извора: из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање кроз реализацију уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала и из средстава остварених пружањем услуга – слободна продаја комерцијалне робе које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног социјалног осигурања.

Табела број 12: Преглед расхода за запослене по изворима финансирања у 2020. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака		
				Укупно (од 6 до 11)	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	9	11
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	115.020	115.018	31.835	83.183
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	19.080	19.075	5.331	13.744
5183	414000	Социјална давања запосленима	2.300	1.960	1.398	562
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	2.400	2.261		2.261
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.310	1.301	/	1.301
<b>5174</b>	<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>140.110</b>	<b>139.615</b>	<b>38.564</b>	<b>101.051</b>

Од укупно извршених расхода за запослене 72% расхода финансирано је из сопствених средстава које Апотекарска установа Зајечар остварује на тржишту.

У Апотекарској установи Зајечар у 2020. години бележи се повећање расхода за запослене у износу од 22.478 хиљада динара односно 8% у односу на 2019. годину.

Табела број 13: Упоредни преглед извршених расхода за запослене у 2019. и 2020. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5 – 4)
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	96.578	115.018	18.440
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	16.564	19.075	2.511
5183	414000	Социјална давања запосленима	212	1.960	1.748
5188	415000	Накнаде трошкова за запослене	2.292	2.261	(31)
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.491	1.301	(190)
<b>5174</b>	<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>117.137</b>	<b>139.615</b>	<b>22.478</b>



Увидом у обрасце Годишњег финансијског извештаја Апотекарске установе Зајечар за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године утврђено је да су износи на конту 410000 – Расходи за запослене усаглашени на свим обрачунским позицијама.

### **Одлука о максималном броју запослених у Апотекарској установи Зајечар**

Законом о здравственој заштити прописано је да се број запослених у здравственим установама из Плана мреже утврђује кадровским планом за здравствену установу који доноси министар здравља Републике Србије. Кадровским планом утврђује се укупан број запослених, на одређено и на неодређено време, за сваку буџетску годину.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, која се примењивала у 2020. години, Апотекарској установи Зајечар, одобрен број запослених на неодређено време је 103.

На основу података из кадровске евиденције утврдили смо да је на дан 31. децембар 2020. године у Апотекарској установи Зајечар број запослених на одређено време износио 6, а на неодређено време 101.

### **Заснивање и престанак радног односа у 2020. години**

Апотекарска установа Зајечар је дана 20. фебруара 2020. године поднела Министарству здравља, Министарству финансија и Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, молбу за сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места (ново запошљавање).

Министарство здравља је дана 12. марта 2020. године својим дописом број 112-01-221-3/2020-02 обавестило Апотекарску установу Зајечар да је Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Закључком 51 број: 112-1930/2020 од 28. фебруара 2020. године дала сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за укупно 14 радних места и то:

- два радна места (висока стручна спрема), број извршилаца 2, радни однос на неодређено време (два магистра фармације);
- 11 радних места (средња стручна спрема), број извршилаца 11, радни однос на неодређено време (11 фармацеутских техничара);
- једно радно место (нижа стручна спрема), број извршилаца 1, радни однос на неодређено време (један немедицински технички и помоћни радник са нижом стручном спремом).

У наведеном Закључку напоменуто је да се сагласност може реализовати само под условом да Апотекарска установа Зајечар има обезбеђена средства за ту намену у 2020. години.

Престанак радног односа у 2020. години у Апотекарској установи Зајечар имало је укупно четири лица и то: једно лице по основу личног захтева за престанак радног односа, једно по основу истека рока из уговора о раду на одређено време и двоје запослених по основу одласка у старосну пензију.



## Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Апотекарска установа Зајечар је у 2020. години извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 115.018 хиљада динара и исте исказала на прописаној економској класификацији 411000 у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Табела број 14: Структура извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2020. години  
– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Извршени расходи
411111	Плате по основу цене рада	86.497
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)	91
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	789
411114	Додатак за рад ноћу	548
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	6.980
411116	Теренски додатак	181
411117	Накнада зараде за боловање до 30 дана	1.860
411118	Накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан (државног и верског празника), годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	17.676
411159	Остале накнаде штете запосленом	396
411000	<b>Плате, додаци и накнаде запослених</b>	<b>115.018</b>

У поступку ревизије рачуноводствене области – Расходи за запослене, тестиране су три месечне рекапитулације обрачуна плата за 2020. годину (плате за јануар, јул и децембар 2020. године), извршен је увид у налоге за књижење плата, исплатне листе, изводе као и у уговоре о раду за 46 запослених лица на неодређено време у Апотекарској установи Зајечар, а чије се плате финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и сопствених средстава.

На основу узорковане документације утврдили смо да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених евидентирани на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Плате по основу цене рада – конто 411111

Апотекарска установа Зајечар је у 2020. години евидентирала извршене расходе за плате по основу цене рада на субаналитичком конту 411111 у износу од 86.496 хиљада динара.

Одредбама члана 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама<sup>31</sup> прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

### Основица за обрачун плата

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

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, бр.34/01, 62/06 - др.закон, ... 86/19 - др.закони и 157/20 - др.закони.



Табела број 15: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2020. години

Бр.	Запослени у установама здравствене заштите, осим у војноздравственим установама	Закључак Владе РС 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године (јануар-новембар 2020.)	– у динарима –	
			Закључак Владе РС 05 број 121-10895/2020 од 24. децембра 2020. године (децембар 2020.)	
1	За доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	3.408,99		3.937,38
2	За медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке	3.628,74		4.191,19
3	За остале запослене (немедицинско особље)	3.255,72		3.760,35
4	За здравствене сараднике са стеченим VII нивоом квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије	/		3.865,80
5	За здравствене сараднике са стеченим од III до VI нивоа квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије	/		3.936,08

У поступку ревизије утврдили смо да је Апотекарска установа Зајечар у 2020. години приликом обрачуна и исплате плата запослених, примењивала основице прописане Закључком Владе Републике Србије и коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>32</sup>.

### Увећање плате – стимулација

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

Директор Апотекарске установе Зајечар је дана 31. марта 2020. године донео Одлуку број 305 о увећању зараде за март месец 2020. године због изузетног залагања свих запослених у борби против вируса Covid 19 у висини од 20%. Средства за ову намену исплаћена су на терет сопствених прихода у износу од 1.491 хиљаду динара.

### Утврђивање додатака на плату

Обрачун и исплата додатака на плату запослених у апотекарским установама уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о здравственој заштити и Посебним колективним уговором за здравствену заштиту чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе.

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, 44/01, 15/02 – др. Уредба, .... 86/19 – др.закон и 157/20 др.закон.





Табела број 16: Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

Ред. број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)		Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 58 и 59 Закона о здравственој заштити, чл. 40-46 и члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
1.1	Дежурство	26% од основне плате	
1.2	Рад по позиву	10% од основне плате за сваки сат проведен у приправности	
1.3	Приправност		Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
2	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 % од основне плате за стварно извршен број сати	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
3	Додатак за рад ноћу (између 22.00 и 06.00 часова наредног дана)	26% од основне плате	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
4	Додатак за рад недељом	20% од основне плате за време оствареног рада недељом	Члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
5	Додатак за време проведено у радном односу (минули рад)	0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе

Основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата која се одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента, увећана за радни учинак.

У поступку ревизије на основу узорковане документације и на основу увида у рекапитулације плата по врстама примања и увида у аналитичке картице утврдили смо да су обрачунати додаци на плату евидентирани на прописаним економским класификацијама.

Табела број 17: Преглед структуре извршених расхода на име додатака на плату

Конто	Назив конта	Извршени расходи
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)	91
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	789
411114	Додатак за рад ноћу	548
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	6.980
411116	Теренски додатак	181
	<b>Укупно додаци</b>	<b>8.589</b>

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

Апотекарска установа Зајечар је у 2020. години извршила расход на име додатка за рад ноћу у износу од 548 хиљада динара.

Одредбама члана 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе прописано је



да запослени има право на увећану плату за рад ноћу у висини од 26% од основне плате (Детаљно описано у Напомени 2.1.1.3 Контролне активности).

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

Апотекарска установа Зајечар је у току 2020. године извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у укупном износу од 6.980 хиљада динара.

Право запосленог на додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад) утврђено је одредбама члана 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Законом о платама у државним органима и јавним службама одређен је додатак на плату за време проведено на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад) у висини од 0,4% од основице, при чему се све установе у истој делатности обухваћене истим планом мреже, односно основане од истог нивоа власти сматрају се истим послодавцем

У Појединачном колективном уговору за Здравствену установу апотеку Зајечар број 696 од 23. јуна 2015. године који је престао да важи 2018. године, чланом 85 прописан је био додатак за време проведено у радном односу (минули рад) у висини од 0,5% од основице за сваку пуну годину, а коју је Апотекарска установа Зајечар наставила да примењује приликом обрачуна и исплате наведеног додатка и у 2020. години (Детаљно описано у Напомени 2.1.1.3 Контролне активности).

### ***Накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – конто 411118***

Апотекарска установа Зајечар је у 2020. години извршила расходе по основу накнаде плате за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника у износу од 17.676 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је Апотекарска установа Зајечар вршила обрачун накнаде плате за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника у висини просечне плате у претходних 12 месеци у складу са чланом 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, не садрже материјално значајна погрешна исказивања



## Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000

Апотекарска установа Зајечар је у 2020. години извршила расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 19.075 хиљада динара и исте исказала на прописаној економској класификацији 412000 у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Табела број 18: Структура извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у 2020. години

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Износ извршених расхода у 2020. години		Укупно извршени расходи
			– у хиљадама динара –		
			ООСО	Из осталих извора	
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	3.682	9.493	13.175
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.649	4.251	5.900
<b>4176</b>	<b>412000</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца</b>	<b>5.331</b>	<b>13.744</b>	<b>19.075</b>

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца и утврдили смо да су порези и доприноси обрачунати и исплаћени у складу са законским прописима.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

## Социјална давања запосленима – konto 414000

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5183) у износу од 1.960 хиљада динара.

Табела број 19: Преглед извршених расхода за социјална давања запосленима по изворима финансирања у 2020. години

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Износ извршених расхода у 2020. години		Укупно извршени расходи
			– у хиљадама динара –		
			ООСО	Из осталих извора	
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	124	/	124
5186	414300	Отпремнине и помоћи	/	562	562
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице	1.274	/	1.274
<b>5183</b>	<b>414000</b>	<b>Социјална давања запосленима</b>	<b>1.398</b>	<b>562</b>	<b>1.960</b>

## Отпремнине и помоћи – konto 414300

Апотекарска установа Зајечар је у 2020. години извршила расходе за отпремнине приликом одласка запослених у пензију у износу од 562 хиљаде динара.

Директор Апотекарске установе Зајечар је за два запослена која су у 2020. години отишла у пензију и остварила право по том основу на исплату отпремнине донео Одлуку број 221 од 3. марта 2020. године о исплати отпремнине у износу од 240 хиљада динара и Одлуку



број 978 од 30. децембра 2020. године о исплати отпремнине у износу од 274 хиљаде динара. Укупно извршен расход на име обрачунатог пореза на отпремине износи 48 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је Апотекарска установа Зајечар у 2020. години вршила обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију запослених у складу са одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

#### **Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице – конто 414400**

На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 1.274 хиљаде динара који се односе на једнократну исплату новчане помоћи запосленима у висини од десет хиљада динара по запосленом са обрачунатим порезом. Наведени расходи извршени су на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број: 401-8733/2020 од 5. новембра 2020. године и дописа Републичког фонда за здравствено осигурање покрајинском фонду и свим филијалама 03 број: 450-9431/20 од 20. новембра 2020. године.

У тачки 2 поменутог Закључка Владе Републике Србије прописано је да се средства за ове намене обезбеђују у буџету Републике Србије, а преко Министарства здравља се трансферишу Републичком фонду за здравствено осигурање, која иста преносе здравственим установама.

У поступку ревизије утврдили смо да су ова средства исплаћена из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 исказана у колони ООСО (колона 9).

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

#### **Накнада трошкова за запослене – конто 415000**

Расходи за накнаде трошкова за запослене у 2020. години извршени у износу од 2.261 хиљаде динара у целости се односе на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла и евидентирани су на конту 415112 у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у 2020. години извршене су за свих 12 месеци са умањењем за дане одсуства запослених са посла. Обрачун и исплата наведене накнаде вршена је на основу евиденција присутности на раду.

Одредбама члана 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе утврђено је право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Такође, ако од места становања до места рада не постоји јавни саобраћај, запослени има право на накнаду за превоз у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну најближу релацију за коју постоји јавни превоз, односно у висини цене карте ако не постоји месечна претплатна карта или ако распоред радног времена запосленог не одговара организацији јавног превоза за који се утврђује месечна претплатна карта, а на основу потврде јавног превозника.



Висина накнаде коју Апотекарска установа Зајечар исплаћује запосленима за долазак и одлазак са посла утврђена је Одлуком број 1170 од 31. децембра 2019. године коју је донео директор установе и то:

- накнада трошкова превоза на посао и са посла у износу од 100,00 динара по дану;
- накнада за коришћење сопственог возила у службене сврхе за одлазак на посао ван места пребивалишта за цео месец у износу од 6.850,00 динара (Напомена 2.2.1.4.2. Коришћење услуга и роба (Трошкови путовања – конто 422000).

У поступку ревизије утврдили смо да је Апотекарска установа Зајечар у 2020. години обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла вршила на основу донете Одлуке директора без претходно прибављене потврде (званичног ценовника) јавног превозника о висини цене месечне карте, односно превозника за сличну најближу релацију што није у складу са чланом 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у 2020. години извршени су у износу од 1.301 хиљаду динара и у целости се односе на конто 416111 – Јубиларне награде. Наведени расходи евидентирани су у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Табела број 20: Преглед исплаћених јубиларних награда у 2020. години

– у хиљадама динара –

Број запослених којима је исплаћена јубиларна награда у 2020. години	Године стажа за које је исплаћена јубиларна награда	Основица	Припадајући део	Укупно исплаћено са порезом
1	10 година		50%	43
5	20 година	Просечна зарада по запосленом за месец децембар претходне године (2019. година)	100%	446
2	30 година		150%	270
3	35 година		200%	542
<b>Укупно 11 запослених којима је исплаћена јубиларна награда у 2020. години</b>				<b>1.301</b>

У поступку ревизије утврдили смо да је Апотекарска установа Зајечар обрачун и исплату јубиларних награда извршила у складу са чланом 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Директор Апотекарске установе Зајечар донео је Одлуку број 931 од 16. децембра 2020. године о исплати јубиларне награде запосленима који су стекли то право, али нису донета посебна решења што није у складу са чланом 193 Закона о раду<sup>33</sup> којим је прописано

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 133/17 и 95/18 – аутентично тумачење.



да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Зајечар је у 2020. години извршила расходе на име јубиларних награда у износу од 1.301 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени или догађају што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Обрачун и исплата јубиларних награда без доношења решења може довести до неоснованог извршења расхода који нису у складу са прописима који уређују ову област.

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да обрачун и исплату јубиларних награда врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 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 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5196) износе 406.272 хиљаде динара, што је 94% од планираних финансијским планом Апотекарске установе Зајечар.

Финансијским планом Апотекарске установе Зајечар за 2020. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 430.130 хиљада динара.

Табела број: 21: Преглед извршених расхода за коришћење роба и услуга у 2020. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Број конта	Опис	Износ извршених расхода		Укупно
		ОСО	Из осталих извора	
421000	Стални трошкови	1.130	12.888	14.018
422000	Трошкови путовања	/	569	569
423000	Услуге по уговору	/	5.747	5.747
424000	Специјализоване услуге	/	559	559
425000	Текуће поправке и одржавање	/	2.048	2.048
426000	Материјал	379.809	3.522	383.331
<b>420000</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>380.939</b>	<b>25.333</b>	<b>406.272</b>

У односу на 2019. годину расходи за коришћење услуга и роба смањени су за 6.108 хиљада динара.

Табела број 22: Упоредни преглед расхода за коришћење услуга и роба у 2019. и 2020. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5197	421000	Стални трошкови	13.700	14.018	318
5205	422000	Трошкови путовања	646	569	(77)
5211	423000	Услуге по уговору	4.234	5.747	1.513
5220	424000	Специјализоване услуге	225	559	334
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	2.128	2.048	(80)
5231	426000	Материјал	391.447	383.331	(8.116)
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>412.380</b>	<b>406.272</b>	<b>(6.108)</b>



У поступку ревизије извршено је тестирање сталних трошкова, трошкова путовања, услуга по уговору, текућих поправки и одржавања и трошкова материјала.

### Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5197) у износу од 14.018 хиљада динара.

Табела број 23: Упоредни преглед извршених расхода за сталне трошкове у 2019. и 2020. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	– у хиљадама динара –		
			2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.846	4.851	5
5199	421200	Енергетске услуге	4.448	4.355	(93)
5200	421300	Комуналне услуге	641	479	(162)
5201	421400	Услуге комуникација	2.260	2.490	230
5202	421500	Трошкови осигурања	408	483	75
5203	421600	Закуп имовине и опреме	1.095	1.071	(24)
5204	421900	Остали трошкови	2	289	287
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>13.700</b>	<b>14.018</b>	<b>318</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање трошкова платног промета и банкарских услуга, трошкова за енергетске услуге, услуга комуникације и закуп имовине и опреме.

### Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100

Укупно извршени расходи за трошкове платног промета и банкарских услуга исказани су у износу од 4.851 хиљаде динара, што представља 97% од планираних средстава за ове намене у финансијском плану Апотекарске установе Зајечар.

Табела број 24: Преглед извршених расхода за трошкове платног промета и банкарских услуга у 2020. години

Конто	Назив конта	– у хиљадама динара –	
		2020. година	
421111	Трошкови платног промета		3.728
421121	Трошкови банкарских услуга		1.123
<b>421100</b>	<b>Трошкови платног промета и банкарских услуга</b>		<b>4.851</b>

Расходи за трошкове платног промета и банкарских услуга извршени су делом из средстава ООСО (колона 9), а делом из осталих извора (колона 11) – Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5.

Расходи за трошкове платног промета извршени су на основу Уредбе о јединственој тарифи по којој се наплаћују накнаде за услуге које врши Управа за трезор<sup>34</sup>.

Расходи за трошкове банкарских услуга извршени су на основу Уговора о прихватању visa, mastercard, maestro i dinacard платних картица број 526 од 9. јула 2020. године којим се „Aik banka“ а.д, Београд обавезује да у име и за рачун корисника платних картица са једне стране и Апотекарске установе Зајечар са друге стране обавља платни промет и финансијске трансакције у складу са уговором. За обављање послова платног промета „Aik banka“ а.д. обрачунава накнаду на основу података примљених електронским путем и уплаћује укупан износ умањен за обрачунату накнаду на текући рачун Апотекарске установе Зајечар.

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, бр. 116/13, 80/14, 12/15, ... 7/18 – ускађени дин.изн., 7/20 – ускађени дин.изн.



## Енергетске услуге – конто 421200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 4.355 хиљада динара, што представља 87% од планираних средстава за ове намене у финансијском плану Апотекарске установе Зајечар.

Табела број 25: Преглед извршених расхода за енергетске услуге у 2020. години

Конто	Назив конта	– у хиљадама динара – 2020. година
421211	Услуге за електричну енергију	2.743
421222	Угаљ	340
421223	Дрво	616
421225	Централно грејање	656
<b>421200</b>	<b>Енергетске услуге</b>	<b>4.355</b>

Наведени расходи извршени су у целости из осталих извора (колона 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5.

Извршен је увид у три фактуре у укупном износу од 881 хиљаде динара, уговоре, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

### Услуге за електричну енергију – конто 421211

Расходи за услуге електричне енергије исказани у износу од 2.743 хиљаде динара извршени су по основу Уговора о јавној набавци добара – електричне енергије број 1086 од 17. децембра 2019. године закљученим са ЈП „Електропривреда Србије“, Београд о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем са балансом одговорношћу за 12 мерних места која се налазе на општинама Зајечар, Књажевац и Бољевац.

Део расхода за услуге електричне енергије за огранак и јединицу за издавање лекова у општини Сокобања, Апотекарска установа Зајечар извршила је на основу Уговора о закупу пословних просторија број 345 од 2. априла 2018. године. Дом здравља Сокобања, на кога гласи рачун за обрачунату електричну енергију, врши префактурисање Апотекарској установи Зајечар на име утрошене електричне енергије.

Извршен је увид у фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани расходи за услуге електричне енергије евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

## Услуге комуникација – конто 421400

Укупно извршени расходи за услуге комуникација исказани су у износу од 2.490 хиљада динара, што представља 80% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Апотекарске установе Зајечар.

Табела број 26: Преглед извршених расхода за услуге комуникација у 2020. години

Конто	Назив конта	– у хиљадама динара – 2020. година
421411	Телефон, телекс и телефакс	293
421412	Интернет и слично	402
421414	Услуге мобилног телефона	69
421419	Остале услуге комуникације	137
421421	Пошта	57
421422	Услуге доставе	1.532
<b>421400</b>	<b>Услуге комуникација</b>	<b>2.490</b>





Наведени расходи извршени су у целости из осталих извора (колона 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге доставе које је Апотекарска установа Зајечар извршила у 2020. години.

Извршен је увид у осам фактура у укупном износу од 682 хиљаде динара, уговоре, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

#### **Услуге доставе – конто 421422**

Расходи за услуге доставе исказани су у износу од 1.532 хиљаде динара и односе се на испоруку пошиљака од стране следећих добављача:

Табела број 27: Структура расхода за услуге доставе у 2020. години по добављачима

		– у хиљадама динара –
Редни број	Добављач	2020. година
1	ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“, Београд	1.081
2	„Вехеxpres“ д.о.о, Шабац	444
3	Остали добављачи	7
<b>Укупно расходи за услуге доставе</b>		<b>1.532</b>

Извршен је увид у фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак. Апотекарска установа Зајечар закључила је Уговор о преносу post expres и EMS пошиљака број 14/4 од 22. децембра 2013. године са добављачем ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“, Београд и Уговор о пружању услуге курирске службе у унутрашњем саобраћају број 1099 од 15. новембра 2017. године са добављачем „Вехеxpres“ д.о.о, Шабац.

Расходи за услуге доставе у оквиру посматраног узорка извршени су на основу месечних фактура достављених од добављача ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“, Београд и „Вехеxpres“ д.о.о, Шабац, као и плаћањем из благајне доставу пошиљки осталим добављачима са којима Апотекарска установа Зајечар нема закључен уговор.

Тестирани расходи за услуге доставе евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

#### **Закуп имовине и опреме – конто 421600**

Укупно извршени расходи за закуп имовине и опреме исказани су у износу од 1.071 хиљаде динара, што представља 91% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Апотекарске установе Зајечар.

Табела број 28: Преглед извршених расхода за закуп имовине и опреме у 2020. години

		– у хиљадама динара –
Конто	Назив конта	2020. година
421611	Закуп стамбеног простора	1.059
421612	Закуп нестамбеног простора	3
421619	Закуп осталог простора	9
<b>421600</b>	<b>Закуп имовине и опреме</b>	<b>1.071</b>

Расходи за закуп имовине и опреме извршени су у целости из сопствених средстава Апотекарске установе Зајечар (колона 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5.



У поступку ревизије у оквиру расхода за закуп имовине и опреме тестирани су расходи за закуп стамбеног простора које је извршила Апотекарска установа Зајечар у 2020. години.

Извршен је увид у 11 фактура у укупном износу од 626 хиљада динара, уговоре, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

### **Закуп стамбеног простора – конто 421611**

Расходи за закуп стамбеног простора исказани у износу од 1.059 хиљада динара односе се на закуп пословних просторија по основу следећих уговора:

Табела број 29: Преглед извршених расхода за закуп стамбеног простора по уговорима у 2020. години

– у хиљадама динара –

Ред. бр.	Закуподавац	Уговор /број и датум/	Износ
1	Физичко лице	Бр. 387 од 24. маја 2011. године, 1278 од 30. новембра 2015. године и 1160 од 31. децембра 2019. године	664
2	Дом здравља Бољевац	Број 1412 од 2. децембра 2013. године	259
3	Град Зајечар	Бр. 631 од 14. маја 2014. године, 143 од 2. фебруара 2018. године и 658 од 3. септембра 2020. године	136
<b>Укупно</b>			<b>1.059</b>

Тестирани расходи за закуп стамбеног простора евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### **Трошкови путовања – конто 422000**

Укупно извршени расходи за трошкове путовања исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5197) у износу од 569 хиљада динара.

Табела број 30: Упоредни преглед извршених расхода за трошкове путовања у 2019. и 2020. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	232	157	(75)
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	414	412	(2)
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>646</b>	<b>569</b>	<b>(77)</b>

Извршено је тестирање трошкова путовања у оквиру редовног рада.

У поступку ревизије утврдили смо да запосленима (у просеку 12 запослених), који су на редован рад одлазили у организационе јединице ван места становања за које није организован јавни превоз или је неодговарајући, Апотекарска установа Зајечар је издавала налоге за службено путовање за долазак и одлазак са посла сопственим возилом или таксијем.

Висина накнаде ових трошкова путовања утврђена је Одлуком директора број 1170 од 31. децембра 2019. године (накнада превоза у износу од 100,00 динара дневно и накнада за коришћење сопственог возила за долазак и одлазак са посла сопственим возилом у износу од



6.850,00 динара). Трошкови су исплаћивани сразмерно броју остварених радних дана, а на основу евиденције о присутности на раду.

Наведени расходи који по својој суштини представљају накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла исказани су на погрешној економској класификацији 422300 – Трошкови путовања у оквиру редовног рада.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Зајечар је више исказала расходе на економској класификацији 422300 за износ од 412 хиљада динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 415100 за исти износ, јер је накнаде трошкова за запослене евидентирала као трошкове путовања у оквиру редовног рада, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 10:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да расходе за накнаду трошкова за запослене евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5211) у износу од 5.747 хиљада динара.

Табела број 31: Упоредни преглед извршених расхода за услуге по уговору у 2019. и 2020. години

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5213	423200	Компјутерске услуге	972	1.790	818
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	158	179	21
5215	423400	Услуге информисања	1	258	257
5216	423500	Стручне услуге	850	1.047	197
5218	423700	Репрезентација	1.603	1.644	41
5219	423900	Остале опште услуге	650	829	179
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>4.234</b>	<b>5.747</b>	<b>1.513</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање трошкова за компјутерске услуге, стручне услуге и услуге репрезентације.

#### Компјутерске услуге – конто 423200

Апотекарска установа Зајечар је извршене расходе за компјутерске услуге исказала у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 у износу од 1.790 хиљада динара. Наведени расходи извршени су из осталих извора (колона 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5.



Табела број 32: Преглед извршених расхода за компјутерске услуге у 2020. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	2020. година
423212	Услуге за одржавање софтвера	1.680
423221	Услуге одржавања рачунара	110
<b>423200</b>	<b>Компјутерске услуге</b>	<b>1.790</b>

Извршен је увид у 10 фактура у укупном износу од 890 хиљада динара, уговоре, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Табела број 33: Преглед извршених расхода за компјутерске услуге у 2020. години по уговорима

– у хиљадама динара –				
Ред. бр.	Добављач	Уговор	Предмет уговора	Износ
1	„Мерц“ д.о.о, Земун	број 985 од 29. новембра 2019. године и број 690 од 21. септембра 2020. године	одржавање програмских модула из система Сигма Мерц	1.200
2	„Phoenix IT Services“ д.о.о, Београд	број 406 од 31. марта 2017. године	одржавање и подршка апликативног софтвера „Phabis“	480
<i>Услуге за одржавање софтвера – конто 423212</i>				<b>1.680</b>
3	„Nikola's trade“ д.о.о, Зајечар	број 307 од 18. маја 2004. године	сервисирање електронских регистар каса са фискалном меморијом у гарантном и вангарантном року	110
<i>Услуге одржавања рачунара – конто 423221</i>				<b>110</b>
<b>Компјутерске услуге – конто 423200 (1+2+3)</b>				<b>1.790</b>

### Стручне услуге – конто 423500

Апотекарска установа Зајечар је у 2020. години на име стручних услуга извршила расход у износу од 1.047 хиљада динара који се у целости односи на конто 423599 – Остале стручне услуге.

Наведени расходи извршени су из осталих извора (колоне 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5.

У поступку ревизије извршено је тестирање осталих стручних услуга у износу од 693 хиљаде динара које се односе на преглед и проверу опреме за рад (24 машине), услуге штампања поклон картица и рецепата који се дају уз галенске производе, услуга израде Програма основне обуке запослених из области заштите од пожара и обуке запослених и провера ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 и BS OHSAS 18001:2007.

### Репрезентација – конто 423700

Апотекарска установа Зајечар је у 2020. години на име трошкова репрезентације извршила расход у износу од 1.644 хиљаде динара који се у целости односи на конто 423712 – Поклони.

Наведени расходи извршени су из осталих извора (колоне 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5.

На наведеном конту евидентиране су акције Картица поверења и Картица лојалности.

Одлуком директора број 1220 од 17. новембра 2015. године покренута је акција Картица поверења којом купац галенских производа на сваки пети купљени галенски



производ који произведе Галенска лабораторија остварује право на један поклон производ Галенске лабораторије у просечној вредности купљених пет производа.

Одлуком директора број 144 од 7. фебруара 2020. године покренута је акција Картица лојалности којом сваки купац у свим малопродајним објектима Апотеке, у зависности од броја реализованих рецепата и вредности остварене куповине, стиче право на купон – ваучер, који може искористити као средство плаћања у било ком малопродајном објекту Апотеке.

У поступку ревизије извршено је тестирање трошкова репрезентације у износу од 680 хиљада динара и на основу узорковане документације утврдили смо да не постоје материјално погрешна исказивања.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5228) у износу од 2.048 хиљада динара.

Финансијским планом Апотекарске установе за 2020. годину за ове намене планирана су средства у износу од 2.375 хиљада динара.

Наведени расходи извршени су из осталих извора (колона 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5.

Табела број 34: Упоредни преглед расхода за текуће поправке и одржавање за 2019. и 2020. годину

– у хиљадама динара –						
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика	
1	2	3	4	5	6 = (5-4)	
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.006	439	(567)	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.122	1.609	487	
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>2.128</b>	<b>2.048</b>	<b>(80)</b>	

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за текуће поправке и одржавање опреме.

### Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у износу од 1.609 хиљада динара, што представља 86% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Апотекарске установе Зајечар.

Табела број 35: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2020. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	2020. година
425212	Поправке електричне и електронске опреме	40
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	649
425222	Рачунарска опрема	219
425223	Опрема за комуникацију	2
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	149
425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	3
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	547
<b>425200</b>	<b>Текуће поправке и одржавање опреме</b>	<b>1.609</b>



У оквиру расхода за текуће поправке и одржавање опреме тестирани су расходи за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај и расходи за текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме.

### **Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425219**

Расходи за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај извршени су у износу од 649 хиљада динара и чине 40% расхода за текуће поправке и одржавање опреме.

Извршен је увид у осам фактура у укупном износу од 526 хиљада динара, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани расходи за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 526 хиљада динара односе се на механичарске услуге и услуге сервиса службених возила.

### **Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме – конто 425252**

Расходи за текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме извршени су у износу од 547 хиљада динара и чине 34% расхода за текуће поправке и одржавање опреме.

Извршен је увид у фактуре у укупном износу од 358 хиљада динара, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани расходи за текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме односе се на сервисирање и поправку апарата и уређаја у Галенској лабораторији извршени на основу Уговора о сервисирању и одржавању опреме број 35 од 13. јануара 2020. године закљученим са добављачем „Мс компани“ д.о.о, Земун.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавање, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### **Материјал – конто 426000**

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5231) у износу од 383.331 хиљаде динара.

Финансијским планом Апотекарске установе Зајечар за 2020. годину за ове намене планирана су средства у износу од 403.680 хиљада динара.

Табела број 36: Упоредни преглед извршених расхода за материјал у 2019. и 2020. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	– у хиљадама динара –		
			2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5232	426100	Административни материјал	1.032	1.667	635
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	124	141	17
5235	426400	Материјали за саобраћај	891	1.100	209
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	388.986	379.809	(9.177)
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	368	608	240
5240	426900	Материјали за посебне намене	46	6	(40)
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>391.447</b>	<b>383.331</b>	<b>(8.116)</b>



У поступку ревизије тестирали смо узорак за извршене расходе материјала у укупном износу од 77.916 хиљада динара и то: расход за административни материјал у износу од 1.079 хиљада динара, расход за материјале за саобраћај у износу од 600 хиљада динара и расход за медицински и лабораторијски материјал у износу од 76.237 хиљада динара.

### **Административни материјал – конто 426100**

Апотекарска установа Зајечар је извршене расходе за административни материјал исказала у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 у укупном износу од 1.667 хиљада динара.

Наведени расходи извршени су у целости из осталих извора (колона 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5.

Табела број 37: Преглед извршених расхода за административни материјал у 2020. години

		– у хиљадама динара –
Конто	Назив конта	2020. година
426111	Канцеларијски материјал	915
426124	ХТЗ опрема	429
426129	Остали расходи за одећи, обућу и униформе	292
426131	Цвеће и зеленило	16
426191	Остали административни материјал	15
<b>426100</b>	<b>Административни материјал</b>	<b>1.667</b>

На основу узорковане документације тестирани су расходи за административни материјал у износу од 1.079 хиљада динара на основу испостављених фактура добављача за набавку униформа, обуће, одеће, ХТЗ опреме и канцеларијског материјала, помоћне књиге добављача и остале пратеће документације за одабрани узорак.

### **Материјали за саобраћај – конто 426400**

Укупно извршени расходи за материјале за саобраћај исказани у износу од 1.100 хиљада динара у целости се односе на конто 426411 – Бензин, извршени из осталих извора (колона 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5.

На основу узорковане документације тестирани су извршени расходи за материјале за саобраћај у износу од 600 хиљада динара на основу испостављених фактура добављача – НИС а. д. Нови Сад. Извршен је увид у фактуре, уговор, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Наведени расходи извршени су на основу Уговора о куповини течних горива (бензина и дизел горива) за моторна возила путем дебитне картице број 1056 од 11. децембра 2019. године закљученим са добављачем „НИС“ а. д. Нови Сад.

### **Медицински и лабораторијски материјали – 426700**

Апотекарска установа Зајечар је извршене расходе за медицински и лабораторијски материјал исказала у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 у укупном износу од 379.809 хиљада динара.

Наведени расходи се у целости односе на расходе евидентиране на конту 426751 – Лекови на рецепт који су извршени из извора ООСО (колона 9).



Апотекарска установа Зајечар је са Републичким фондом за здравствено осигурање закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2020. години број 107 од 28. јануара 2020. године. Саставни део уговора је понуда апотеке.

Извршени расходи односе се на лекове који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и који су утврђени Правилником о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање. Лекови са листе А, А1 су набављени по основу испостављених фактура добављача по уговорима закљученим на основу оквирних споразума у поступцима централизованих јавних набавки, које спроводи Републички фонд за здравствено осигурање.

Лекови са листе Д, медицинска средства и помагала су набављени на основу испостављених фактура добављача по уговорима закљученим у поступцима јавних набавки које је спровела Апотекарска установа Зајечар.

Републички фонд за здравствено осигурање, спровео је централизовану јавну набавку бр ЈН: 404-1-110/19-84 за лекове са листе А и листе А1 Листе лекова за 2020. годину и закључио оквирне споразуме:

1. „Ino –pharm“ д. О. О. Београд број 24-1/20 од 18. марта 2020. године;
2. „Inpharm Со“ д. О. О. Београд број 24-2/20 од 18. марта 2020. године;
3. „Farmalogidt“ д. О. О. Београд број 24-3/20 од 18. марта 2020. године;
4. „Medica Linea Pharm“ д. О. о. Београд број 24-4/20 од 18. марта 2020. године;
5. „Vega“ д. О. О. Ваљево број 24-5/20 од 18. марта 2020. године;
6. „Phoenix Pharm“ д. О. О. Београд број 24-6/20 од 18. марта 2020. године;
7. „Adoc“ д. О. О. Београд број 24-7/20 од 18. марта 2020. године.

Апотекарска установа Зајечар је на основу оквирних споразума закључила више појединачних уговоре са свим горе наведеним добављачима (укупно 48 уговора).

На основу узорковане документације тестирани су извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал у укупном износу од 76.237 хиљада динара на основу испостављених фактура добављача за лекове и помагала, калкулација израђених по пријему робе у апотеку, налога за књижење и извода за плаћање.

Тестиране су фактуре највећих добављача у смислу оствареног промета и салда и то: „Adoc“ д.о.о, Београд, „Farmalogist“ д.о.о, Београд, „Phoenix Pharma“ д.о.о, Београд, „Magna Farmасија“ д.о.о, Београд, „Medinic“ д.о.о, Београд, „Inopharm Со“ д.о.о, Београд и „Vega“ д.о.о, Ваљево.

У поступку ревизије извршена је провера наменског трошења средстава пренетих по основу Уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање и нису утврђене неправилности у погледу ненаменског трошења средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Републички фонд за здравствено осигурање пренео је средства на основу набавне вредности лекова и помагала у износу од 380.814 хиљада динара, а укупно извршен расход за медицински и лабораторијски материјал износи 379.809 хиљада динара. Разлика у износу од 1.005 хиљада динара односи се на не плаћене фактуре добављачима које представљају недоспели дуг на дан 31. децембар 2020. године.

На основу узорковане документације, утврдили смо да извршени расходи на синтетичким контима у оквиру групе 426000 – Материјал, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.





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

Апотекарска установа Зајечар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5, у колони 11 – исказала буџетски дефицит из осталих извора у износу од 807 хиљада динара, јер је исказала сразмерни део обрачунате амортизације на терет расхода (конто 430000) у износу од 2.113 хиљада динара, за које није имала покриће у промени салда готовине из сопствених средстава. На тај начин је само обрачунски исказала расход амортизације и употребе средстава за рад, што је утицало на погрешно исказивање резултата у колони осталих извора, као и укупног резултата пословања, што није у складу са одредбом члана 5 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству (Детаљно описано у Напоменама 2.2.1.6. Утврђивање резултата по изворима финансирања и 2.2.3.6. – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција).

#### **2.2.1.4.4. Донације, дотације и трансфери – конто 460000**

Укупно извршени расходи за донације, дотације и трансфере исказани у износу од 974 хиљаде динара у целости се односе на конто 465112 – Остале текуће дотације по закону.

Наведени расходи извршени су из осталих извора (колони 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5.

Одредбама члана 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>35</sup> прописано је да послодавац који има 50 и више запослених дужан је да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом, и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом.

У поступку ревизије утврдили смо да је Апотекарска установа Зајечар у 2020. години извршила расходе за остале текуће дотације по закону који се односе на финансирање особа са инвалидитетом у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

На основу узорковане документације, утврдили смо да извршени расходи на синтетичким контима у оквиру групе 465000 – Остале дотације и трансфери, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5341) у износу од 276.949 хиљада динара.

Финансијским планом за 2020. годину за издатке за нефинансијску имовину планирана су средства у износу од 302.700 хиљада динара.

Издаци за нефинансијску имовину у целости су извршени из осталих извора и обухватају издатке за основна средства – конто 510000 у износу од 552 хиљаде динара и издатке за залихе – конто 520000 у износу од 276.397 хиљада динара.

Увидом у обрасце Годишњег финансијског извештаја Апотекарске установе Зајечар за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године утврдили смо да су издаци исказани на синтетичким контима у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/09 и 32/13.



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са издацима за нефинансијску имовину.

#### 2.2.1.5.1. Основна средства – конто 510000

Укупно извршени издаци за основна средства исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5341) у износу од 552 хиљаде динара у целости се односе на издатке извршене за набавку машине и опрему – конто 512000. Финансијским планом Апотекарске установе Зајечар за ове намене планирана су средства у износу од 2.550 хиљада динара.

Апотекарска установа је издатке за набавку машине и опреме извршила из осталих извора и исказала у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 11.

Табела број 38: Упоредни преглед издатака за машине и опрему у 2019. и 2020. години

– у хиљадама динара –						
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика	
1	2	3	4	5	6 = (5-4)	
5349	512100	Опрема за саобраћај	43	/	(43)	
5350	512200	Административна опрема	202	399	197	
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	142	153	11	
<b>5228</b>	<b>512000</b>	<b>Машине и опрема</b>	<b>387</b>	<b>552</b>	<b>165</b>	

У току 2020. године извршени су издаци за набавку административне опреме у укупном износу од 399 хиљада динара (рачунарске опреме у износу од 334 хиљада динара и канцеларијског намештаја у износу од 65 хиљада динара) и издаци за набавку медицинске и лабораторијске опреме у износу од 153 хиљаде динара (ормани и полице за лекове). За извршене издатке увећана је вредност нефинансијске имовине.

На основу узорковане документације, утврдили смо да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 512000 – Машине и опрема, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.5.2. Залихе – конто 520000

Укупно извршени издаци за залихе исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5341) у износу од 276.397 хиљада динара.

Финансијским планом Апотекарске установе Зајечар за ове намене планирана су средства у износу од 300.150 хиљада динара.

Апотекарске установе Зајечар је издатке за залихе извршила из осталих извора и исказала у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 у колони 11.

Табела број 39: Упоредни преглед издатака за машине и опрему у 2019. и 2020. години

– у хиљадама динара –						
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика	
1	2	3	4	5	6 = (5-4)	
5367	522000	Залихе производње	12.389	16.064	3.675	
5371	523000	Залихе робе за даљу продају	285.072	260.333	(24.739)	
<b>5364</b>	<b>520000</b>	<b>Залихе</b>	<b>297.461</b>	<b>276.397</b>	<b>(21.064)</b>	



### **Залихе производње – конто 522000**

Залихе производње исказане су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 у износу од 16.064 хиљада динара и у целости се односе на Издатке за залихе материјала – конто 522111.

Апотекарска установа Зајечар је набављала материјал и амбалажу за производњу галенских производа у лабораторији, чији улаз у магацин је евидентирала на економској класификацији Залиха робе – конто 021312. Укупна вредност материјала који је током 2020. године набављен за потребе галенске лабораторије износи 17.376 хиљада динара.

На аналитичкој картици конта 522111 – Залихе материјала у 2020. години евидентирани су износи основице исказане у фактурама добављача за набављене улазне материјале и амбалажу у износу од 17.317 хиљада динара, као и све акције поверења (картице поверења) одобрене на основу Одлуке директора број 1220 од 17. новембра 2015. године и број 144 од 7. фебруара 2020. године у износу од 1.253 хиљаде динара (евидентиране као минусна ставка).

Упоредном анализом података евидентираних на конту 021312 – Залиха робе Галенска лабораторија и на конту 522111 – Залихе материјала Галенска лабораторија, утврдили смо да постоји разлика у износу од 59 хиљада динара што представља материјално безначајни износ.

У поступку ревизије на основу узорковане документације тестирани су извршени издаци за залихе производње у укупном износу од 1.664 хиљада динара на основу испостављених фактура добављача за набављен материјал и амбалажу за производњу галенских производа у лабораторији.

На основу узорковане документације, утврдили смо да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 522000 – Залихе производње, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### **Залихе робе за даљу продају – конто 523000**

Залихе робе за даљу продају исказане су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 у износу од 260.333 хиљаде динара и у целости се односе на издатке за залихе робе за даљу продају – конто 523111.

Наведени издаци односе се на плаћања добављачима за набавку робе за даљу продају, односно лекова са негативне листе лекова, магистралних и галенских производа, као и козметичких и других средстава за заштиту здравља.

Апотекарска установа Зајечар је набављала робу за даљу продају, односно лекове са негативне листе лекова и друга средства чији улаз у магацин је евидентирала на економској класификацији Залиха робе – конто 021312 (Детаљно описано у Напомени 2.2.2.3.2. Нефинансијска имовина у залихама).

У поступку ревизије на основу узорковане документације тестирани су извршени издаци за залихе робе за даљу продају у укупном износу од 45.286 хиљада динара на основу испостављених фактура добављача за набављену робу за даљу продају.

На основу узорковане документације, утврдили смо да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 523000 – Залихе робе за даљу продају, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



### 2.2.1.6. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Апотекарска установа Зајечар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 исказала вишак прихода и примања – буџетски суфицит (ОП 5438) у износу од 4.402 хиљаде динара. Остварени буџетски суфицит чине буџетски суфицит остварен из средстава ООСО у износу од 5.209 хиљада динара и буџетски дефицит из осталих извора у износу од 807 хиљада динара.

Одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђено је да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава на дан извештавања. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

Апотекарска установа Зајечар је у оквиру расхода извршених на терет осталих извора (колона 11) исказала расходе за амортизацију у износу од 2.113 хиљада динара.

Табела број 40: Утврђивање резултата из осталих извора

– у хиљадама динара –		
Ред.бр.	Опис	Износ
1	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени из осталих извора	405.815
2	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора	406.622
3	Амортизација	2.113
4	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора без амортизације (2-3)	404.509
5	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (1-4)	1.306
<b>6</b>	<b>Мањак прихода и примања – буџетски дефицит исказан у Обрасцу 5 (1-2)</b>	<b>807</b>

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Зајечар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5, је у колони 11, исказала расходе за амортизацију изнад вишка остварених прихода у износу од 807 хиљада динара, што је за последицу имало исказивање мањка прихода и примања – буџетског дефицита из осталих извора у износу од 807 хиљада динара.

**Ризик:** Исказивање расхода амортизације и употребе средстава за рад који немају покрића у износу оствареног вишка прихода и примања – суфициту, доводи до ризика од нетачног исказивања финансијског резултата како по изворима финансирања, тако и укупног резултата.

**Препорука број 11:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да расходе за амортизацију исказују до висине оствареног вишка прихода и примања над расходима и издацима за набавку нефинансијске имовине из осталих извора.

### 2.2.2. Биланс прихода и расхода

Састављање Биланса прихода и расхода врши се на Обрасцу – 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја



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

Апотекарска установа Зајечар је у Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године исказала буџетски суфицит (ОП 2346) у износу од 4.402 хиљаде динара.

Као што је описано у Напомени 2.2.1.6. Утврђивање резултата по изворима финансирања, Апотекарска установа Зајечар је у Билансу прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године мање исказала буџетски суфицит у износу од 807 хиљада динара, јер је у наведеном износу исказала расходе амортизације изнад вишка остварених прихода из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### 2.2.3. Биланс стања

Састављање Биланса стања врши се на Обрасцу – 1, на начин прописан 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 приказују стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису са стањем на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

#### 2.2.3.1. Билансна равнотежа

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 – Капитал.

Утврдили смо да је Апотекарска установа Зајечар није успоставила билансну равнотежу у Билансу стања што је приказано у следећој табели:

Табела број 41: Билансна равнотежа

– у хиљадама динара –					
Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
000000	Нефинансијска имовина	303.023	110.272	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			192.751	Нефинансијска имовина у залихама	311200
	<b>Укупно</b>	<b>303.023</b>	<b>303.023</b>	<b>Укупно</b>	
	<b>Равнотежа</b>		=	<b>Равнотежа</b>	
			/	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	311300
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	45.900	2.113	Извори новчаних средстава	311500
			11.859	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			/	Остали сопствени извори	311900
			4.954	Резултат пословања суфицит	321100



			30.683	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
	<b>Укупно</b>	<b>45.900</b>	<b>49.609</b>	<b>Укупно</b>	
	<b>Неравнотежа</b>	<b>3.709</b>		<b>Неравнотежа</b>	
122000	Краткорочна потраживања	102.649	95.663	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	4.436			
	<b>Укупно</b>	<b>107.085</b>	<b>95.663</b>	<b>Укупно</b>	
	<b>Неравнотежа</b>	<b>/</b>	<b>11.422</b>	<b>Неравнотежа</b>	
130000	Активна временска разграничења	65.568	73.280	Обавезе	200000 - 290000
	<b>Укупно</b>	<b>65.568</b>	<b>73.280</b>	<b>Укупно</b>	
	<b>Неравнотежа</b>	<b>7.712</b>	<b>/</b>	<b>Неравнотежа</b>	
	<b>Укупна неравнотежа</b>	<b>11.422</b>	<b>11.422</b>	<b>Укупна неравнотежа</b>	
	<b>Укупно актива</b>	<b>521.576</b>	<b>521.576</b>	<b>Укупно пасива</b>	

Као што се из претходне табеле види, Апотекарска установа Зајечар је успоставила билансну равнотежу између укупне aktive и укупне пасиве у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године.

Међутим, Апотекарска установа Зајечар није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, успоставила билансну равнотежу унутар позиција Биланса стања и то:

1) између конта 122000 – Краткорочна потраживања и конта 123000 у активи и конта 290000 – Пасивна временска разграничења у пасиви у износу од 11.422 хиљаде динара. Наведена разлика се јавља због тога што се на контима разграничења 290000 – Пасивна временска разграничења евидентира само основица исказана у фактурама и фискалним рачунима продате робе, а на посебним економским класификацијама евидентира износ излазног ПДВ-а, док се на конту 122000 – Краткорочна потраживања и конту 123000 Краткорочни пласмани евидентира целокупан износ фактуре.

2) између конта 131000 – Активна временска разграничења у активи и конта 200000-Обавезе (осим конта 290000 Пасивна временска разграничења) у пасиви у износу од 7.712 хиљада динара. Наведена разлика се јавља због тога што се на контима разграничења 131000 – Активна временска разграничења евидентира само основица исказана у фактурама добављача, а на посебним економским класификацијама евидентира износ улазног ПДВ-а, док се на конту 252000 Обавезе према добављачима евидентира целокупан износ фактуре.

3) између конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности и одговарајућих конта у класи 300000 – Капитал у износу од 3.709 хиљада динара.

У поступку ревизије није нам предочена документације на основу које су спроведена књижења која су довела до овог неслагања.

### 2.2.3.2. Попис имовине и обавеза

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

Попис имовине и обавеза уређен је следећим прописима: Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза



корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>36</sup> као и интерним актом субјекта ревизије.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је спроведена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Извештаја Централне пописне комисије и одлука у вези са пописом.

Попис имовине и обавеза у Апотекарској установи Зајечар уређен је одредбама чл. 21 – 28 Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

Одредбама члана 22 Правилника о организацији буџетског рачуноводства прописано је да редован попис може започети 30 дана пре краја пословне године, а по потреби и раније с тим да попис буде завршен до последњег дана пословне године са стањем на дан 31. децембар 2020. године.

Директор је дана 30. октобра 2020. године донео решења о формирању комисија за спровођење годишњег пописа како је предвиђено одредбама члана 24 Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

Управни одбор Апотекарске установе Зајечар је дана 30. октобра 2020. године донео Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године, број 797/8. Овом одлуком образовано је 28 комисија за попис и то:

- 22 комисије за попис основних средстава и залиха (посебно за сваку апотеку у саставу установе);
- 4 комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената;
- једна комисија за попис жиро рачуна, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и
- Централна пописна комисија.

Одлуком је дефинисано да су комисије за попис дужне да благовремено, пре почетка пописа, утврде свој план рада по којем ће вршити попис и исти доставе Централној пописној комисији и рачуноводству установе као и да сачине Извештај о извршеном попису.

Појединачне пописне комисије су направиле План рада којим су дефинисале време почетка вршења пописа, време завршетка, као и начин рада.

Пописне комисије су након обављеног пописа сачиниле Извештаје о извршеном попису и исте доставиле Централној пописној комисији као и предлоге за ликвидацију насталих разлика, вишкова, мањкова и отписа.

Централна пописна комисија је након спроведеног пописа сачинила Извештај о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године, који је заједничком Одлуком број 78/2 од 28. јануара 2021. године усвојен од стране Надзорног и Управног одбора.

У поступку ревизије, након уочене техничке грешке, извршена је исправка у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза у делу залиха лекова и друге робе која је усвојена Одлуком Управног одбора број 325/2-1 од 29. априла 2021. године.

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, број 33/2015, 101/2018



### **Попис стног инвентара и залиха лекова и остале робе**

Попис залиха лекова и остале робе на дан 31. децембар 2020. године износи укупно:

- укупна вредност залиха у износу од 263.771 хиљаде динара;
- укупна набавна вредност залиха у износу од 192.922 хиљада динара од чега: лекови са листе лекова у износу од 81.309 хиљада динара и роба и лекови ван листе лекова у износу од 111.613 хиљада динара;
- укалкулисана маржа у износу од 41.746 хиљаде динара;
- порез на додату вредност у износу од 29.103 хиљада динара.

Централна пописна комисија предложила је Управном и Надзорном одбору да донесу одлуку да се:

- Вишак на нивоу установе у износу од 205 хиљада динара књижи у корист установе на одговарајућим контима у складу са прописима,
- Расход у износу од 205 хиљада динара настао услед истека рока трајања искњижен је на терет расхода установе у фебруару 2021. године у складу са прописима. Ради се о лековима који се издају на рецепт.

У поступку ревизије увидом у достављену документацију (пописне листе имовине и обавеза, Извештаје комисија о извршеном попису за 2020. годину, Извештај Централне пописне комисије и осталу пратећу документацију) утврдили смо значајне пропусте у раду пописних комисија приликом спровођења пописа имовине и обавеза у Апотекарској установи Зајечар.

Попис залиха лекова у апотекама и јединицама за издавање готових лекова (ЈИГЛ) започео је 1. новембра 2020. године и настављен је током новембра тако да пописне листе садрже стања на дан када је попис извршен у току новембра месеца (у појединим апотекама почетак децембра месеца). Извршено је усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем са пресеком на дан 15. новембар 2020. године када је попис завршен, након чега су утврђени вишкови, мањкови и расход. Тако утврђени вишкови и мањкови прокњижени су на дан 31. децембар 2020. године, док је расход евидентиран у фебруару 2021. године након усвајања Извештаја о попису за 2020. годину од стране Управног и Надзорног одбора.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да попис залиха лекова на рецепт и помагала у апотекама и робе за даљу продају није спроведен са стањем на дан 31. децембар 2020. године, тако да није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31. децембар 2020. године што није у складу са одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Откривена неправилност:** Централна пописна комисија није извршила попис у складу са прописима који уређују ову област јер:

- попис залиха лекова на рецепт и помагала у апотекама и залиха робе за даљу продају није спроведен са стањем на дан 31. децембар 2020. године и није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31. децембар 2020. године, што није у складу са одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству,
- није пописан апликативни софтвер „Phabis“ који Апотекарска установа Зајечар користи у раду и обавезе за порез на додату вредност за децембар месец 2020. године, што није у складу са одредбама члана 10 став 1 тачка 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.





**Ризик:** Уколико одговорна лица не препознају значај пописа као активности која претходи састављању финансијских извештаја може се јавити ризик да подаци исказани у финансијским извештајима не приказују стварно стање имовине, потраживања и обавеза, као и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

**Препорука број 12:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да: 1) попис залиха врше са стањем на дан 31. децембар 2020. године; као и да 2) пописом обухвате нематеријалну имовину и све обавезе из пословања у складу са важећим законским прописима.

### 2.2.3.3. Нефинансијска имовина – konto 000000

Стање нефинансијске имовине konto – 000000 на дан 31. децембар 2020. године у Билансу стања (ОП 1001) износи 303.023 хиљаде динара.

Табела број 42: Упоредни преглед стања нефинансијске имовине за 2019. и 2020. годину

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	116.277	110.272	(6.005)
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	220.751	192.751	(28.000)
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>Укупно нефинансијска имовина (1+2)</b>	<b>337.028</b>	<b>303.023</b>	<b>(34.005)</b>

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

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

Нефинансијску имовину у сталним средствима, исказану у износу од 303.023 хиљаде динара, чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду и то: некретнине и опрема и нематеријална имовина.

Табела број 43: Упоредни преглед нефинансијске имовине у сталним средствима у 2019. и 2020. години

– у хиљадама динара –								
Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2019.		2020.		Разлика	
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето		
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)	
1003	<b>011000</b>	<b>Некретнине и опрема</b>	<b>115.519</b>	<b>351.834</b>	<b>242.117</b>	<b>109.717</b>	<b>(5.802)</b>	
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	110.002	279.661	173.842	105.819	(4.183)	
1005	011200	Опрема	5.517	72.173	68.275	3.898	(1.619)	
1018	<b>016000</b>	<b>Нематеријална имовина</b>	<b>758</b>	<b>1.137</b>	<b>582</b>	<b>555</b>	<b>(203)</b>	
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>Нефинансијска имовина у сталним средствима</b>	<b>116.277</b>	<b>352.971</b>	<b>242.699</b>	<b>110.272</b>	<b>(6.005)</b>	



Промене на нефинансијској имовини у сталним средствима у току 2020. године приказане су у следећој табели:

Табела број 44: Промене нефинансијске имовине у сталним средствима у 2020. години

– у хиљадама динара –

Опис	Некретнине и опрема		Нематеријална имовина	Укупно нефинансијска имовина
	Зграде и грађевински објекти	Опрема		
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>				
Стање 1. јануара 2020. године	279.661	71.621	1.137	352.419
Нове набавке	/	552	/	552
Стање 31. децембра 2020. године	279.661	72.173	1.137	352.971
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>				
Стање 1. јануара 2020. године	169.659	66.104	379	236.142
Амортизација за 2020. годину	4.182	2.140	203	6.525
Расходовање	/	31	/	31
Стање 31. децембра 2020. године	173.842	68.275	582	242.699
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>				
31. децембра 2020. године	<b>105.819</b>	<b>3.898</b>	<b>555</b>	<b>110.272</b>
31. децембра 2019. године	<b>110.002</b>	<b>5.517</b>	<b>758</b>	<b>116.277</b>

### Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Апотекарске установе Зајечар у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године износи 105.819 хиљада динара и чини 96% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 45: Стање и структура зграда и грађевинских објеката Апотекарске установе Зајечар на дан 31. децембар 2020. године

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2020. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011125	Остале пословне зграде	279.168	173.728	105.440
011133	Складишта, силоси, гараже и сл.	493	114	379
<b>011100</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>279.661</b>	<b>173.842</b>	<b>105.819</b>



Табела број 46: Стање и врсте зграда и грађевинских објеката Апотекарске установе Зајечар

		2020. година		
Конто	Назив конта	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011125	Зграда апотеке Ескулап, Књажевац	113.399	60.664	52.735
011125	Зграда апотеке Николе Пашића 11-13 Зајечар	103.347	79.367	23.980
011125	Помоћна зграда-магацин Николе Пашића, Зајечар	819	819	0
011125	Зграда апотеке Лек 1, Зајечар	17.154	1.897	15.257
011125	Зграда апотеке Здравље, Зајечар	10.145	5.099	5.046
011125	Зграда апотеке Котлујевац, Зајечар	10.453	7.067	3.386
011125	Зграда апотеке Бољевац	18.130	15.251	2.879
011125	Зграда апотеке у Дому здравља, Књажевац	3.196	1.584	1.612
011125	Зграда апотеке Кална, Књажевац	1.264	974	290
011125	Зграда апотеке Салаш, Зајечар	1.261	1.006	255
<b>011125</b>	<b>Укупно</b>	<b>279.168</b>	<b>173.728</b>	<b>105.440</b>
011133	Гаража у Зајечару (Д.Поповића-Миткета)	443	76	367
011133	Гаража у Књажевцу	50	38	12
<b>011133</b>	<b>Укупно</b>	<b>493</b>	<b>114</b>	<b>379</b>
<b>011100</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>279.661</b>	<b>173.842</b>	<b>105.819</b>

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2020. године износи 4.182 хиљаде динара (Табела број 44) и у целости се односи на годишњи обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>37</sup>.

Увидом у званичан сајт Републичког геодетског завода односно податке из листова непокретности од априла 2021. године приказаних у табели која следи, утврдили смо за непокретности које Апотекарска установа Зајечар води у својим пословним књигама следеће:

Табела број 47: Подаци са званичног сајта Републичког геодетског завода

Ред. Бр.	Назив непокретности	Адреса (Назив и број улице)	Број/ подброј парцеле	Површина у м <sup>2</sup>	Врста права/ Облик својине	Носилац права	Документ
1	Зграда апотеке Ескулап, Књажевац	Иво Лола Рибар број 2	564	303	Својина /Државна РС Корисник	Република Србија Апотека Зајечар	Лист непокретности број 14952
2	Пословно-продајни простор апотеке, Зајечар	Николе Пашића 11-13	9424/5	126	Својина /Државна РС Корисник	Република Србија Апотека Зајечар	Лист непокретности број 16557
3	Зграда пословних услуга (помоћна зграда-магацин)	Николе Пашића 11-13	9424/10	150	Својина /Државна РС Корисник	Република Србија Апотека Зајечар	Лист непокретности број 14278
4	Зграда апотеке Лек 1	Воводе Мишића 1	9418/2	135	Својина /приватна	Апотека Зајечар	Лист непокретности број 3790 Уговор о купопродаји број 431 од 8. маја

<sup>37</sup> „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/00.



2013. године

5	Пословне просторије апотеке „Здравље“ у Зајечару	Грљански пут 1	6253/1	265	Својина /Државна РС <b>Корисник</b>	Република Србија <b>Здравствени центар Зајечар</b>	Лист непокретности број 18435
6	Зграда апотеке Котлујевац	Котлујевац	5514/3	1322	Својина /Државна РС Корисник	Република Србија Народна апотека Апотека Зајечар	Лист непокретности број 5531
7	Зграда апотеке Бољевац	Ивка Ђоловића	156/3	213	Својина /Државна РС Корисник	Република Србија Апотекарска установа Бољевац	Лист непокретности број 6
8	Пословне просторије у Дому здравља Књажевац	4. јула 1	796/3	69	Својина /Државна РС Корисник	Република Србија Апотека Зајечар	Лист непокретности број 12312
9	Пословне просторије апотеке у Кални	Кална, Књажевац	8043	490	Својина /Државна РС <b>Корисник</b>	Република Србија <b>Здравствени центар Зајечар</b>	Лист непокретности број 31
10	Пословне просторије апотеке у Салашу	Маршала Тита 40, Зајечар	10447	498	Својина /Државна РС <b>Корисник</b>	Република Србија <b>Медицински центар Зајечар</b>	Лист непокретности број 900
11	Гаража у Зајечару (Д.Поповића-Миткета)	Војводе Мишића 1	9484/16	14	Држалац /Државна РС	<b>Јавно стамбено предузеће, Зајечар</b>	Лист непокретности број 16772 Уговор о купопродаји непокретности број 437 од 11. јуна 2009. године
12	Гаража у Књажевцу	Али Агићева, Књажевац	/	/	/	/	Не постоји валидна рачуноводствена документација

Апотекарска установа Зајечар је за пословне просторије апотеке Здравље у Зајечару, апотеке у Кални и апотеке у Салашу доставила Пресуду Привредног суда у Зајечару П-675/95 од 24. октобра 1997. године којом је утврђено да Апотекарској установи Зајечар припада и да је носилац права трајног коришћења на наведеним непокретностима. Увидом у листове непокретности Републичког геодетског завода Апотекарска установа Зајечар није уписана као носилац права коришћења на тим непокретностима.

У поступку ревизије, утврдили смо да је Апотекарска установа Зајечар у својим пословним књигама евидентирала зграде у износу од 5.970 хиљада динара за које не поседује акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине, а на основу члана 18 Закона о јавној својини. Из достављених листова непокретности Републичког геодетског завода, утврдили смо да Апотекарска установа Зајечар није уписана као носилац права коришћења на непокретностима под редним бројем 5, 9, 10, 11 и 12 што је приказано у Табели број 47.



**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Зајечар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године више исказала вредност зграда и грађевинских објеката у активи – конто 011100 и пасиви – конто 311100 за износ од 5.970 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирала и у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказала зграде за које не поседује акт о праву коришћења, односно не поседује валидну рачуноводствену документацију, што није у складу са одредбама члана 9, а у вези члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 18 Закона о јавној својини.

**Ризик:** Исказивањем имовине за коју се не поседује правни основ за евидентирање у пословним књигама настаје ризик од нетачног извештавања.

**Препорука број 13:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да преиспитају основ евидентирања пословних зграда у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о јавној својини.

### Опрема – конто 011200

Стање опреме Апотекарске установе Зајечар у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године износи 3.898 хиљада динара.

Табела број 48: Стање и структура опреме Апотекарске установе Зајечар на дан 31.децембар 2020. године

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2020. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011211	Опрема за копнени саобраћај	3.856	3.068	788
011221	Канцеларијска опрема	1.107	824	283
011222	Рачунарска опрема	1.796	1.689	107
011223	Комуникациона опрема	215	214	1
011224	Електронска и фотографска опрема	515	238	277
<b>011200</b>	<b>Опрема</b>	<b>7.489</b>	<b>6.033</b>	<b>1.456</b>

Повећање вредности опреме у току 2020. године износи 552 хиљаде динара (Табела број 44) и односи се на набавку рачунарске опреме, канцеларијског намештаја и медицинске опреме.

Смањење вредности опреме током 2020. године износи укупно 2.171 хиљаде динара (Табела број 44) и највећим делом се односи на исправку вредности опреме по основу годишњег обрачуна амортизације у износу од 2.140 хиљада динара по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Износ од 31 хиљаде динара (набавне вредности 387 хиљада динара и отписане 356 хиљада динара) односи се на расхоровање опреме, због дотрајалости и немогућности даље употребе, извршено на дан 31. децембар 2020. године на основу Извештаја централне пописне комисије за 2020. годину и заједничке Одлуке Надзорног и Управног одбора о усвајању истог.

### Нематеријална имовина – конто 016100

Стање нематеријалне имовине Апотекарске установе Зајечар у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године износи 555 хиљада динара и у целости се односи на конто 016111– Компјутерски софтвер.



У оквиру наведеног конта евидентиран је софтвер „Сигма Мерц“ у износу од 544 хиљаде динара на основу Уговора број 1048 од 26. октобра 2018. године закљученим са добављачем „Мерц“ д.о.о, Земун.

Увидом у главну књигу, помоћну књигу добављача, уговор и фактуре утврдили смо да добављач „Phoenix IT services“ д.о.о., Београд на основу Уговора број 1346 од 31. децембра 2018. године испоставља месечне фактуре Апотекарској установи Зајечар на име коришћења софтверског пакета „Phabis“ (Напомена 2.2.1.4.2. Коришћење услуга и роба).

У поступку ревизије, увидом у пописне листе нематеријалне имовине и рачуноводствену евиденцију, утврдили смо да Апотека није у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године, евидентирала и извршила попис апликативног софтвера „Phabis“ који користи у раду.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Зајечар није евидентирала у пословним књигама и није исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године нематеријалну имовину (апликативни софтвер „Phabis“ који користи у раду), што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** У случају неевидентирања пословних догађаја јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању као и ризик од отуђења имовине.

**Препорука број 14:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да евидентирају нематеријалну имовину (апликативни софтвер „Phabis“) на прописаној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Апотекарска установа Зајечар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказала нефинансијску имовину у залихама у укупном износу од 192.751 хиљаде динара (ОП 1020), што чини 64% укупно исказане нефинансијске имовине.

Табела број 49: Упоредни преглед структуре нефинансијске имовине залихама у 2019. и 2020. години

– у хиљадама динара –						
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика	
1	2	3	4	5	6 = (5-4)	
1026	021000	Залихе	127.327	111.442	(15.885)	
1027	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	93.424	81.309	(12.115)	
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>Нефинансијска имовина у залихама</b>	<b>220.751</b>	<b>192.751</b>	<b>(28.000)</b>	

Залихе Апотекарске установе Зајечар обухватају лекове и помагала који се издају на рецепт на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, лекове који се продају у слободној продаји и готове производе (друге фармацеутске и комерцијалне производе) и полазне материјале (фармацеутске сировине и медицинско-козметичка амбалажа) за израду магистралних и галенских лекова.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да је у пословним књигама успостављена равнотежа између конта Нефинансијске имовине у залихама у активи и конта Нефинансијске имовине у залихама у пасиви (Напомена 2.2.3.1. Билансна равнотежа).

Апотекарска установа Зајечар води посебне аналитичке евиденције залиха потрошног материјала као и робе за даљу продају, док за материјал за производњу магистралних лекова и



галенских производа није успоставила помоћну евиденцију нити евиденцију у главној књизи на прописаном субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 021200 – Залихе производње.

Трговачку књигу електронски води сваки огранак апотека као и јединица за издавање готових лекова у саставу Апотекарске установе Зајечар. Трговачка књига води се збирно: за позитивну листу лекова, негативну листу и комерцијалну робу, тако да крајњи салдо представља укупно стања залиха лекова и помагала у апотекама и залиха робе за даљу продају.

Анализом података из главне књиге (брuto биланса) и трговачке књиге у делу залиха лекова на рецепт и помагала у апотекама и робе за даљу продају утврдили смо да продајна вредност залиха која износи, у трговачкој књизи износи 263.771 хиљада динара, а у финансијском књиговодству 263.860 хиљада динара, није усаглашена за 89 хиљада динара што представља материјано безначајни износ.

Табела број 50: Преглед продајне вредности залиха робе и залиха лекова на рецепт и помагала у апотекама у главној књизи и трговачкој књизи

– у хиљадама динара –

Опис	Главна књига			Трговачка књига			Разлика
	Дугује	Потражује	Салдо	Задужење	Раздужење	Салдо	
1	2	3	4 = (2-3)	5	6	7 = (5-6)	8 = (4-7)
Залиха робе – конто 021312	583.271	434.464	148.807				
Залихе лекова на рецепт и помагала у апотеци – конто 022241	569.646	454.593	115.053	1.199.121	935.350	263.771	89
<b>Укупно</b>	<b>1.152.917</b>	<b>889.057</b>	<b>263.860</b>	<b>1.199.121</b>	<b>935.350</b>	<b>263.771</b>	<b>89</b>

Као што се види из претходне табеле укупни евидентиран промет (задужење и раздужење) у трговачкој књизи већи је у односу на промет у главној књизи због евидентирања међу магацинских отпремница (преноси између апотека и ЈЗГЛ) и евидентираних нивелација.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Зајечар у главној књизи није успоставила евиденцију залиха материјала за производњу у галенској лабораторији и готових производа који се евидентирају на економској класификацији 021200 – Залихе производње и на тај начин више је исказала стање залиха робе за даљу продају на синтетичком конту 021300, а мање стање залиха производње на синтетичком конту 021200 за износ од 12.194 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неуспостављање прописаних евиденција залиха материјала и готових производа у главној књизи, настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања имовине у залихама у главној књизи и финансијским извештајима.

**Препорука број 15:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да у главној књизи успостави евиденцију залиха материјала за производњу и готових производа на прописаним субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 021200 – Залихе производње.



### Залихе – конто 021000

Апотекарска установа Зајечар је на дан 31. децембар 2020. године исказала залихе у износу од 111.442 хиљаде динара које се у целости односе на Робу за даљу продају – конто 021300, чија је структура дата у следећој табели:

Табела број 51: Преглед стања робе за даљу продају са стањем на дан 31. децембар 2020. године

			– у хиљадама динара –
Конто	Назив конта	2020. година	
021312	Роба за даљу продају у промету на мало (продајна вредност)	148.807	
021313	Укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају (РУЦ)	(17.112)	
021314	Укалкулисани порез робе за даљу продају (ПДВ)	(20.253)	
<b>021300</b>	<b>Роба за даљу продају (набавна вредност)</b>	<b>111.442</b>	

У поступку ревизије на основу узорковане документације вршено је тестирање фактура добављача за набављену робу за даљу продају, калкулација набављене робе и налога за књижење.

Извршена је анализа исказаног почетног стања залиха робе за даљу продају у 2020. години, као и стања на дан 31. децембар 2020. године.

Упоредном анализом података из главне књиге (финансијског књиговодства) и материјалног књиговодства (лагер негативна листа и комерцијала) утврдили смо да стање залиха на дан 31. децембар 2020. године није усаглашено у износу од 171 хиљаде динара што представља материјално безначајни износ.

Табела број 52: Преглед набавне вредности залиха робе за даљу продају у главној књизи и материјалном књиговодству (лагер)

					– у хиљадама динара –
Конто	Главна књига на дан 31.12.2020. године	Материјално књиговодство (лагер) на дан 31.12.2020. године		Разлика	
1	2	3		4 = (3-2)	
Роба за даљу продају – конто 021300	111.442	111.613		171	
<b>Укупно</b>	<b>111.442</b>	<b>111.613</b>		<b>171</b>	

Апотекарска установа Зајечар је евидентирање робе за даљу продају вршила на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Апотекарска установа Зајечар је на дан 31. децембар 2020. године исказала залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 81.309 хиљада динара које се у целости односе на залихе потрошног материјала – конто 022200, чија је структура дата у следећој табели:

Табела број 53: Преглед стања залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2020. године

			– у хиљадама динара –
Конто	Назив конта	2020. година	
022241	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама (продајна вредност)	115.053	
022242	Укалкулисана разлика у цени за лекове на рецепт и помагала (РУЦ)	(24.634)	
022243	Укалкулисани порез на лекове на рецепт и помагала (ПДВ)	(9.110)	
<b>021300</b>	<b>Роба за даљу продају (набавна вредност)</b>	<b>81.309</b>	





У поступку ревизије на основу узорковане документације вршено је тестирање фактура добављача за набављене залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама, калкулација и налога за књижење.

Извршена је анализа исказаног почетног стања залиха потрошног материјала у 2020. години, као и стања на дан 31. децембар 2020. године.

Упоредном анализом података из главне књиге (финансијског књиговодства) и материјалног књиговодства (лагер позитивна листа) утврдили смо да не постоје одступања што је приказано у следећој табели:

Табела број 54: Преглед набавне вредности залиха потрошног материјала у главној књизи и материјалном књиговодству (лагер)

– у хиљадама динара –

Кonto	Главна књига на дан 31.12.2020. године	Материјално књиговодство (лагер) на дан 31.12.2020. године	Разлика
1	2	3	4 = (3-2)
Залихе потрошног материјала – кonto 022200	81.309	81.309	0
<b>Укупно</b>	<b>81.309</b>	<b>81.309</b>	<b>0</b>

Апотекарска установа Зајечар је евидентирање залиха потрошног материјала вршила на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да залихе потрошног материјала, исказане на синтетичком кoнту у оквиру групе 022000 – Залихе потрошног материјала не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.3.4. Финансијска имовина – кonto 100000

Апотекарска установа Зајечар је на дан 31. децембар 2020. године у својим пословним књигама исказала стање финансијске имовине у износу од 218.553 хиљада динара.

Табела број 55: Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2019. и 2020. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	157.770	152.985	(4.785)
1067	130000	Активна временска разграничења	76.956	65.568	(11.388)
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>Финансијска имовина</b>	<b>234.726</b>	<b>218.553</b>	<b>(16.173)</b>

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

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2020. године износе 152.985 хиљада динара, чија је структура приказана у табели која следи:



Табела број 56: Упоредни преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у 2019. и 2020. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година.	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	37.423	45.900	8.477
1060	122000	Краткорочна потраживања	112.796	102.649	(10.147)
1062	123000	Краткорочни пласмани	7.551	4.436	(3.115)
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани</b>	<b>157.770</b>	<b>152.985</b>	<b>(4.785)</b>

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31. децембар 2020. године у Билансу стања исказана су у укупном износу од 45.900 хиљада динара.

Табела број 57: Упоредни преглед новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у 2019. и 2020. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година.	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6=(5-4)
1051	121100	Жиро и текући рачуни	32.985	41.675	8.690
1053	121300	Благајна	1.325	1.088	(237)
1059	121900	Хартије од вредности	3.113	3.137	24
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности</b>	<b>37.423</b>	<b>45.900</b>	<b>8.477</b>

У поступку ревизије тестирали су жиро и текући рачуни, благајна и хартије од вредности.

### Жиро и текући рачуни – конто 121100

Новчана средства на жиро и текућим рачунима Апотекарске установе Зајечар на дан 31. децембар 2020. године исказана су у износу од 41.675 хиљада динара и у целисти се односе на конто 121112 – Текући рачуни.

Табела број 58: Преглед стања на текућим рачунима на дан 31. децембар 2020. године

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2020. године
121112000	Текући рачун буџетских средстава	36.880
121112001	Текући рачун сопствених средстава	4.795
<b>121100</b>	<b>Жиро и текући рачуни</b>	<b>41.675</b>

Увидом у изводе стања и промена средстава на текућим рачунима Апотекарске установе Зајечар утврдили смо да исказано стање новчаних средстава на дан 31. децембар 2020. године одговара стању новчаних средстава исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године на конту 121100 – Жиро и текући рачуни, као и стању на овим рачунима на почетку 2021. године.



Стање исказаних новчаних средстава на текућим рачунима Апотекарске установе Зајечар у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2020. године одговара стварном стању по попису.

### Благајна – конто 121300

Стање новчаних средства у благајни на дан 31. децембар 2020. године исказана су у Билансу стања (ОП 1053) у износу од 1.088 хиљада динара.

Табела број 59: Преглед стања средстава благајне

		– у хиљадама динара –	
Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2020. године	
121311001	Главна благајна –Лек		494
121311010	Главна глагајна – Књажевац		334
121311015	Главна благајна –Бољевац		178
121311028	Главна благајна – Сокобања		38
121312005	Помоћна благајна – Салаш		44
<b>121300</b>	<b>Благајна</b>		<b>1.088</b>

Апотекарска установа Зајечар организована је за четири општине (Зајечар, Књажевац, Бољевац и Сокобања). Апотекарска установа Зајечар са седиштем у Зајечару као и јединице за издавање лекова и огранци са осталих општина, врше сваког радног дана збирну уплату пазара, након извршене контроле запосленог који обавља послове благајника (за сваку општину посебно). Партиципација се уплаћује на текући рачун буџетских средстава Апотекарске установе Зајечар, док се остали пазар уплаћује на текући рачун сопствених средстава. Последњег дана сваког обрачунског периода, управници јединица за издавање лекова и огранака достављају рачуноводству Апотекарске установе Зајечар одштампане периодичне извештаје са приложеном документацијом за одређени месец за све касе којима јединица за издавање лекова или огранак располаже.

У поступку ревизије утврдили смо, на основу прегледа евиденција оствареног промета преко фискалних каса и остале документације за одабрани узорак, да је Апотекарска установа Зајечар као порески обвезник, промет добара на мало вршила у складу са Законом о фискалним касама<sup>38</sup> и Правилником о садржини и начину евидентирања промета фискалног рачуна, начину и отклањања грешке у евидентирању промета преко фискалне касе и о садржини и вођењу књиге дневних извештаја<sup>39</sup>.

Стање исказаних новчаних средстава у благајни Апотекарске установе Зајечар у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2020. године одговара стварном стању по попису.

### Хартије од вредности – конто 121900

Хартије од вредности су у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1 (ОП 1059) исказане у износу од 3.137 хиљада динара и у целости се односе на Чекове дате на наплату – конто 121915.

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, бр. 135/04 и 93/12.

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, бр. 140/04 и 44/18 - др. закон.



Табела број 60: Преглед структуре чекова датих на наплату

		– у хиљадама динара –	
Конто	Назив	Стање на дан 31. децембар 2020. године	
121915	Административне забране (продаја робе на кредит)	2.546	
	Чекови грађана и платне картице (пазар)	397	
	Пензионерски чекови – „Призма“ д.о.о, Крагујевац	194	
	<b>Чекови дати на наплату</b>	<b>3.137</b>	

### *Административне забране*

Апотекарска установа Зајечар је закључила уговоре са другим правним лицима о куповини робе на одложено плаћање путем административне забране на лична примања на основу којих запослени код правних лица могу куповати робу на одложено плаћање.

### *Пензионерски чекови – „Призма“ Крагујевац д.о.о.*

Апотекарска установа Зајечар закључила је Уговор о купопродаји робе број 993 од 4. децембра 2012. године са добављачем „Призма“ д.о.о, Крагујевац о купопродаји робе из производно-продајног асортимана добављача којим је дата могућност Апотекарској установи Зајечар да робу прода на кредит преко Фонда ПИО.

Увидом у пословне књиге и Извештај о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године утврђено је да књиговодствено стање хартија од вредности одговара стварном стању по попису.

### **Краткорочна потраживања – конто 122000**

Краткорочна потраживања исказана у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године (ОП 1060) износе 102.649 хиљада динара и у целости се односе на Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.

Табела број 61: Преглед структуре потраживања по основу продаје и друга потраживања у 2020. години

		– у хиљадама динара –	
Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2020. године	% учешћа
122111	Потраживања од купаца	99.685	97,2%
122161	Потраживања за преплаћене порезе на промет производа и услуга	1.681	1,6%
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	254	0,2%
122193	Потраживања од осигуравајућих организација за накнаду штете	121	0,1%
122198	Остала краткорочна потраживања	908	0,9%
<b>122000</b>	<b>Краткорочна потраживања</b>	<b>102.649</b>	<b>100%</b>

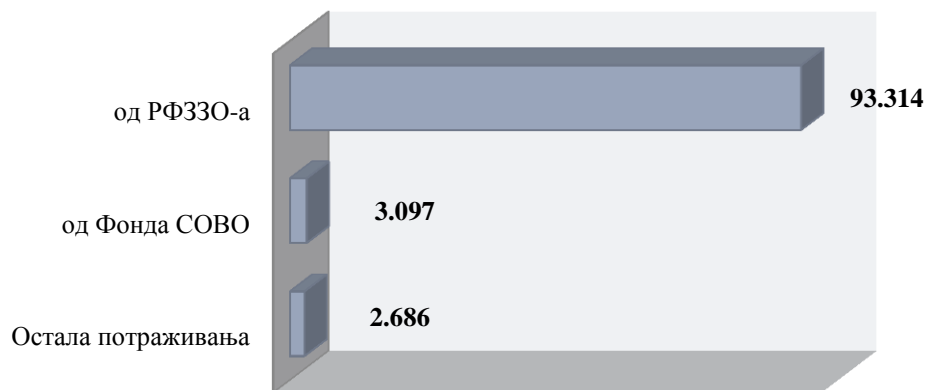
У поступку ревизије тестирана су потраживања од купаца.

### *Потраживања од купаца – конто 122111*

Укупна потраживања од купаца исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године износе 99.685 хиљада динара.



( у хиљадама динара )



Слика број 5: Структура потраживања од купаца

Увидом у помоћне књиге купаца и Извештај о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године утврђено је да књиговодствено стање потраживања од купаца одговара стварном стању по попису.

Апотекарска установа Зајечар је, у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, путем ИОС образаца, вршила усаглашавање потраживања од купаца са стањем на дан 31. октобар 2020. године.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2020. године купцима у износу од 4.685 хиљада динара. Након одговора по упућеним захтевима, утврдили смо да усаглашено стање износи 4.512 хиљаде динара (96%), док за потраживања у износу од 173 хиљаде динара (4%) нисмо добили одговор.

#### **Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање**

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање исказана у износу од 93.314 хиљада динара односе се на укупан дуг по Спроведеном обрачуну са апотеком или здравственом установом која у свом саставу има апотеку за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године.

Апотекарска установа Зајечар је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала за зајечарски округ у Зајечару закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2020. години број 107 од 28. јануара 2020. године.

На основу наведеног Уговора, Апотекарска установа Зајечар је током 2020. године РФЗО-у испоставила месечне фактуре за издате лекове на рецепт и помагала у укупном износу од 380.287 хиљада динара.

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



Табела број 62: Преглед износа уговорене накнаде за рад и фактура испостављених за издате лекове и помагала на рецепт за период од 2018. године до 2020. године

– у хиљадама динара –

Година	Уговорена накнада са партиципацијом	% промене	Фактурисано са партиципацијом	% промене
1	2	3	4	5
2018.	549.481	/	547.813	/
2019.	549.999	повећање 0,1%	513.025	смањење 6%
2020.	/	/	454.292	смањење 11%

У поступку ревизије извршен је увид у Коначни обрачун за 2020. годину број 131 од 17. фебруара 2021. године и утврдили смо да је Апотекарска установа Зајечар, пре израде Завршног рачуна за 2020. годину, усагласила стање потраживања са Републичким фондом за здравствено осигурање.

### Потраживања од Фонда СОВО

Потраживања од Фонда СОВО исказана у износу од 3.097 хиљада динара односе се на дуг по испостављеним фактурама за издате лекове на рецепт и потрошних медицинских средстава војним осигураницима.

Апотекарска установа Зајечар је са Фондом за социјално осигурање војних осигураника (у даљем тексту: Фонд СОВО) закључила Уговор о издавању лекова и потрошних медицинских средстава војним осигураницима број 421 од 26. априла 2018. године.

На основу наведеног Уговора, Апотекарска установа Зајечар је током 2020. године Фонду СОВО испоставила месечне фактуре за издате лекове на рецепт и помагала у укупном износу од 6.432 хиљаде динара.

У поступку ревизије Апотекарска установа Зајечар је усагласила стање потраживања са Фондом СОВО на дан 31. децембар 2020. године.

**Откривена неправилност:** Апотекарска установа Зајечар је више исказала у пословним књигама Потраживања од купаца – конто 122111 за износ од 96.411 хиљада динара, а мање Потраживања од других органа и организација – конто 122150 за исти износ, јер је потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање и Фонда СОВО по основу пружених услуга здравствене заштите осигураним лицима, евидентирала као потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 16:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање и Фонда СОВО евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Краткорочни пласмани – конто 123000

Краткорочни пласмани исказани у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године (ОП 1062) износе 4.436 хиљада динара и у целости се односе на Дате авансе, депозите и кауције – конто 123200.



Табела број 63: Преглед датих аванса, депозита и кауције на дан 31. децембар 2020. године

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2020. године	% учешћа
123211	Аванси за набавку материјала	606	14%
123221	Аванси за набавку робе	3.829	86%
123231	Аванси за обављање услуга	1	0%
<b>123000</b>	<b>Краткорочни пласмани</b>	<b>4.436</b>	<b>100%</b>

У поступку ревизије тестирани су аванси за набавку робе.

#### **Аванси за набавку робе – конто 123221**

Аванси за набавку робе исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године износе 3.829 хиљада динара.

Табела број 64: Преглед аванса за набавку робе на дан 31. децембар 2020. године

– у хиљадама динара –

Редни број	Добављач	Стање на дан 31. децембар 2020. године	% учешћа
1	„Phoenih pharm“ д.о.о, Београд	1.781	47%
2	„Velexfarm“ д.о.о, Београд	694	18%
3	„Adoc“ д.о.о, Београд	267	7%
4	Остали добављачи	1.087	28%
	<b>Аванси за набавку робе</b>	<b>3.829</b>	<b>100%</b>

На основу узорковане документације утврдили смо да су аванси за набавку робе настали на име књижних одобрења од стране добављача а на основу посебних промоција, акција произвођача, плаћање рачуна пре валуте као и на основу поврата робе.

Увидом у пословне књиге и Извештај о извршеном попису за 2020. годину утврђено је да књиговодствено стање краткорочних пласмана одговара стварном стању по попису.

#### **2.2.3.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000**

Активна временска разграничења у Билансу стања и пословним књигама Апотекарске установе Зајечар на дан 31. децембар 2020. године износе 65.568 хиљада динара и највећим делом у износу од 65.482 хиљаде динара се односе на обрачунате неплаћене расходе и издатке – конто 131200.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци на дан 31. децембар 2020. године обухватају пратећа конта за евидентирање: обавеза по основу расхода за запослене – конто 230000, обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 и обавеза из пословања – конто 250000, на дан 31. децембар 2020. године (Напомена 2.2.2.5. Обавезе – конто 200000).

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 130000 – Активна временска разграничења и одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе (осим конта 290000).

Утврдили смо да Апотекарска установа Зајечар није успоставила билансну равнотежу између ових конта у износу од 7.712 хиљада динара (Напомена 2.2.3.1. Билансна равнотежа).

#### **2.2.3.5. Обавезе – конто 200000**

Апотекарска установа Зајечар је на дан 31. децембар 2020. године исказала стање обавеза у износу од 168.943 хиљаде динара.



Табела број 65: Упоредни преглед обавеза у 2019. и 2020. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	305	434	129
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	340	544	204
1198	250000	Обавезе из пословања	83.305	72.302	(11.003)
1212	290000	Пасивна временска разграничења	107.499	95.663	(11.836)
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>191.449</b>	<b>168.943</b>	<b>(22.506)</b>

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

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

Обавезе Апотекарске установе Зајечар по основу расхода за запослене у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 434 хиљаде динара.

Табела број 66: Структура обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. децембар 2020. године

– у хиљадама динара –

Редни број	Назив конта	Конто	Обавезе по основу расхода за запослене на дан 31.12. 2020. године
<b>I</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА</b>	<b>232000</b>	<b>180</b>
1	Обавезе по основу нето накнада запосленима	232100	180
<b>II</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА</b>	<b>236000</b>	<b>254</b>
2	Обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи	236100	156
3	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	236200	18
4	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	236300	56
5	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	236400	22
6	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	236500	2
<b>III</b>	<b>УКУПНО ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>230000</b>	<b>434</b>

Обавезе по основу накнада запосленима односе се на неизмирене обавезе према запосленима за превоз за долазак и одлазак са посла за децембар месец 2020. године, а који је запосленима исплаћен у јануару 2020. године.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 254 хиљаде динара и у целости се односе на обавезе за боловање преко 30 дана.

Упоредном анализом података из Биланса стања – Образац 1 на дан 31. децембар 2020. године, главне књиге, рекапитулације за децембра 2020. године као и пописа обавеза утврдили смо да не постоје материјално значајна погрешна исказивања и евидентирања и да су стања усаглашена у годишњим финансијским извештајима.





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

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 544 хиљаде динара и у целости се односе на Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате – конто 245200.

На наведеном конту евидентирана је обавеза по основу неплаћеног ПДВ-а за децембар месец 2020. године коју је Апотекарска установа Зајечар измирила јанура 2021. године.

### 2.2.3.5.3. Обавезе из пословања – конто 250000

Апотекарска установа Зајечар је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године исказао стање обавеза из пословања (ОП 1198) у износу од 72.302 хиљаде динара.

Табела број 67: Упоредни преглед обавеза из пословања у 2019. и 2020. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	– у хиљадама динара –		
			2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1199	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	95	95	/
1203	252000	Обавезе према добављачима	83.210	72.207	(11.003)
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>83.305</b>	<b>72.302</b>	<b>(11.003)</b>

### Обавезе према добављачима – конто 252000

Апотекарска установа Зајечар је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године исказао стање обавеза према добављачима у износу од 72.207 хиљада динара, што је за 13% мање у односу на обавезе према добављачима из претходне године. Све исказане обавезе према добављачима односе се на конто 252100 – Добављачи у земљи.

Обавезе према добављачима у укупном износу од 72.207 хиљада динара чине:

- обавезе према добављачима за лекове на рецепт и помагала у апотекама у износу од 43.148 хиљада динара,
- обавезе према добављачима за робу за даљу продају у износу од 28.189 хиљада динара и
- остале обавезе према добављачима у износу од 870 хиљада динара.

Наведени износ исказаних обавеза представља недоспели дуг на дан 31. децембар 2020. године што указује да Апотекарска установа Зајечар измирује своје обавезе у валути.

Увидом у пописне листе обавеза, као и у Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године, утврдили смо да књиговодствено стање обавеза према добављачима одговара стварном стању по попису.

Табела број 68: Преглед најзначајнијих добављача у земљи у 2020. години

Ред.бр.	Назив добављача	– у хиљадама динара –	
		2020. година	
1	„Phoenix pharma“ д. о. о, Београд	29.209	
2	„Vega“ д. о. о, Београд	17.677	
3	„Adoc“ д. о. о, Београд	8.318	
4	„Farmalogist“ д. О. О, Београд	7.098	
5	„Vemix“ д. о. о, Београд	4.597	
6	„Prizma“ д. о. о, Београд	1.133	
7	„Sopharm trading“ д. о. о, Београд	772	
8	„Inpharmco“ д. о. о, Београд	750	
9	Остали добављачи	2.653	
	<b>Укупно</b>	<b>72.207</b>	



Апотекарска установа Зајечар је, у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, путем ИОС образаца, вршила усаглашавање обавеза према добављачима са стањем на дан 30. новембар 2020. године и 31. децембар 2020. године.

У поступку ревизије спроведен је алтернативни поступак провере стања обавеза према добављачима путем конфирмација, односно независне потврде салда. Укупно је послато 15 захтева за независну потврду стања на рачунима добављача у износу од 70.384 хиљаде динара, што чини 97% укупних обавеза према добављачима. На послате захтеве одговорили су сви добављачи.

Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да усаглашено стање обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2020. године износи 70.289 хиљада динара, а неусаглашено стање 95 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврдили смо да обавезе према добављачима на синтетичком конту 252000 – Обавезе према добављачима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи обавеза према добављачима приказани у пословним књигама апотеке и финансијским извештајима.

### Анализа финансијске стабилности Апотекарске установе Зајечар

Апотекарска установа Зајечар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године, на позицији ОП (1074) – исказала укупне обавезе у износу од 168.943 хиљаде динара које чине: обавезе за запослене у износу од 434 хиљаде динара, обавезе за остале расходе у износу од 544 хиљаде динара, обавезе из пословања у износу од 72.302 хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 95.663 хиљада динара.

Од укупно исказаног износа на обавезе према добављачима за лекове на рецепт, помагала и робу за даљу продају односи се 99%.

Обавезе за лекове и помагала на рецепт који се издају осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање износе 43.148 хиљаде динара (60%), а обавезе за набављену робу за даљу продају на слободном тржишту износе 28.189 хиљада динара, односно 40% укупно исказаних обавеза.

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

Табела број 69: Преглед обавеза и извора за њихово покриће

– у хиљадама динара –

Редни број	Опис	Стање на дан		
		31. децембар 2018. године	31. децембар 2019. године	31. децембар 2020. године
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Извори средстава финансирања обавеза</b>	<b>357.287</b>	<b>370.970</b>	<b>341.300</b>
1.1	Потраживања	99.062	112.796	102.649
1.2	Новчана средства	23.454	37.423	45.900
1.3	Залихе	234.771	220.751	192.751
<b>2.</b>	<b>Обавезе</b>	<b>73.163</b>	<b>84.450</b>	<b>73.280</b>
2.1	Обавезе по основу расхода за запослене	387	305	434
2.2	Обавезе по основу осталих расхода	/	340	544
2.3	Обавезе из пословања	<b>72.776</b>	<b>83.805</b>	<b>72.302</b>
	Недостајућа средства (1-2)	/	/	/
	<b>Однос извора средстава према обавезама (1:2)</b>	<b>4,88</b>	<b>4,39</b>	<b>4,66</b>



Расположива средстава установе (извори средстава) из којих се могу измирити обавезе према запосленима и добављачима износе 341.300 хиљада динара и чине их:

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

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

#### 2.2.3.5.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000

Пасивна временска разграничења Апотекарска установа Зајечар је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године исказала у износу од 95.663 хиљаде динара.

Табела број 70: Упоредни преглед пасивних временских разграничења у 2019. и 2020. години

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	6.676	3.965	(2.711)
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	100.746	91.444	(9.302)
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	77	254	177
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>Пасивна временска разграничења</b>	<b>107.499</b>	<b>95.663</b>	<b>(11.836)</b>

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2020. године обухватају пратећа конта за евидентирање: Краткорочна потраживања – конто 122000 и Краткорочне пласмане – конто 123000, на дан 31. децембар 2020. године (Напомена 2.2.2.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000).

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 290000 – Пасивна временска разграничења и одговарајућих конта класе 100000 – Финансијска имовина (конто 122000 и конто 123000).

Утврдили смо да Апотекарска установа Зајечар није успоставила билансну равнотежу између ових конта у износу од 11.422 хиљаде динара (Напомена 2.2.3.1. Билансна равнотежа).

#### 2.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Капитал у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године исказан је у износу од 352.633 хиљаде динара.



Табела број 71: Преглед структуре капитала на дан 31. децембар 2020. године

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6=(5-4)
1219	310000	Капитал	349.439	316.996	(32.443)
1229	321121	Вишак прихода и примања- суфицит	17.626	4.954	(12.672)
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	13.240	30.683	17.443
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција</b>	<b>380.305</b>	<b>352.633</b>	<b>(27.672)</b>

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије утврђено је да је Апотекарска установа Зајечар, у пословним књигама и финансијским извештајима више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 807 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 у већем износу од оствареног вишка прихода и примања из осталих извора, 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.

**Ризик:** Исказивањем амортизације на терет расхода изнад оствареног вишка прихода и примања из сопствених средстава, јавља се ризик од нетачног исказивања података о изворима средстава у финансијским извештајима.

**Препорука број 17:** Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Зајечар да спроведу одговарајућа књижења за вредност више исказане амортизације на терет расхода и ускладе изворе новчаних средстава у оквиру класе 300000 – Капитал у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником 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 Годишњег финансијског извештаја, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2020. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 382.003 хиљаде динара, док су утврђени издаци у износу од 276.949 хиљаде динара, што значи да је остварен вишак примања (ОП 3162) у износу од 105.054 хиљаде динара, док је у 2019. години исказан вишак примања у износу од 77.573 хиљаде динара.



Табела број 72: Извештај о капиталним издацима и примањима

– у хиљадама динара –

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>ПРИМАЊА</b>			
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>376.301</b>	<b>382.003</b>
820000	Примања од продаје залиха	376.301	382.003
<b>ИЗДАЦИ</b>			
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>298.728</b>	<b>276.949</b>
510000	Основна средства	1.267	552
520000	Залихе	297.461	276.397
<b>ВИШАК ПРИМАЊА</b>		<b>77.573</b>	<b>105.054</b>

### 2.2.5. Извештај о новчаним токовима

Биланс финансирања је саставни део Годишњег финансијског извештаја, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Састављање овог извештаја се врши на образцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

Укупни новчани приливи (ОП 4001) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2020. године – Образац 4 износили су 830.547 хиљада динара.

Апотекарска установа Зајечар је у Извештају о новчаним токовима исказала корекције прилива средстава који се не евидентирају преко класа седам, осам и девет (ОП 4438) у износу од 94.630 хиљада динара, које се односе на наплаћени износ пореза на додату вредност.

Укупни новчани одливи (ОП 4171) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2020. године – Образац 4 износили су 826.145 хиљада динара.

Апотекарска установа Зајечар је у Извештају о новчаним токовима исказала корекције новчаних одлива средстава које се не евидентирају преко класа четири, пет и шест (ОП 4441) у износу од 92.668 хиљада динара, а које се односе на плаћени износ пореза на додату вредност и корекцију новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 2.113 хиљада динара.

Салдо готовине на почетку године (ОП 4436) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2020. године – Образац 4 износио је 37.423 хиљаде динара и одговара стању новчаних средстава на подрачунима Апотекарске установе Зајечар. Салдо готовине на крају године (ОП 4442) исказан у наведеном извештају износио је 45.900 хиљада динара и одговара стању новчаних средстава исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2020. године и на подрачунима Апотекарске установе Зајечар.



### **2.3. Потенцијалне обавезе**

У поступку ревизије достављен нам је Извештај одговорног лица у коме је наведено да у 2020. години Апотекарска установа Зајечар као установа није водила ни један судски спор нити постоје извршна судска решења.



## ПРИЛОГ III

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР**



## С А Д Р Ж А Ј

Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1.....	97
Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	99
Извештај о капиталном издацима и примањима – Образац 3.....	102
Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	103
Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....	106




**БИЛАНС СТАЊА – Образац 1  
на дан 31. децембар 2020. године**

- 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	337.028	1.685.945	1.382.922	303.023
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	116.277	352.971	242.699	110.272
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	115.519	351.834	242.117	109.717
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	110.002	279.661	173.842	105.819
1005	011200	Опрема	5.517	72.173	68.275	3.898
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	758	1.137	582	555
1019	016100	Нематеријална имовина	758	1.137	582	555
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА	220.751	1.332.974	1.140.223	192.751
1021	021000	ЗАЛИХЕ	127.327	680.507	569.065	111.442
1024	021300	Роба за даљу продају	127.327	680.507	569.065	111.442
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА	93.424	652.467	571.158	81.309
1027	022200	Залихе потрошног материјала	93.424	652.467	571.158	81.309
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	234.726	218.553		218.553
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	157.770	152.985		152.985
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ	37.423	45.900		45.900
1051	121100	Жиро и текући рачуни	32.985	41.675		41.675
1053	121300	Благајна	1.325	1.088		1.088
1059	121900	Хартије од вредности	3.113	3.137		3.137
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	112.796	102.649		102.649
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	112.796	102.649		102.649
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	7.551	4.436		4.436
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	7.551	4.436		4.436
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	76.956	65.568		65.568



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>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>76.956</b>	<b>65.568</b>		<b>65.568</b>
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	76.870	65.482		65.482
1071	131300	Остала активна временска разграничења	86	86		86
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА</b>	<b>571.754</b>	<b>1.904.498</b>	<b>1.382.922</b>	<b>521.576</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</b>	<b>191.449</b>	<b>168.943</b>	
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>305</b>	<b>434</b>	
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА</b>	<b>243</b>	<b>180</b>	
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	243	180	
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА</b>	<b>62</b>	<b>254</b>	
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	38	156	
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	4	18	
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	14	56	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	5	22	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	2	
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>340</b>	<b>544</b>	
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ</b>	<b>340</b>	<b>544</b>	
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	340	544	
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>	<b>83.305</b>	<b>72.302</b>	
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	<b>95</b>	<b>95</b>	
1200	251100	Примљени аванси	95	95	
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА</b>	<b>83.210</b>	<b>72.207</b>	
1204	252100	Добављачи у земљи	83.210	72.207	
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>107.499</b>	<b>95.663</b>	
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>107.499</b>	<b>95.663</b>	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		6.676	3.965
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		100.746	91.444



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	77	254
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА</b>	<b>380.305</b>	<b>352.633</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ</b>	<b>349.439</b>	<b>316.996</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ</b>	<b>349.439</b>	<b>316.996</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	116.277	110.273
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	220.751	192.751
1225	311500	Извори новчаних средстава	3.465	2.113
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	8.946	11.859
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	17.626	4.954
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	13.240	30.683
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА</b>	<b>571.754</b>	<b>521.576</b>

**БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2**  
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2001</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>849.028</b>	<b>830.547</b>
<b>2002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>472.727</b>	<b>448.544</b>
<b>2069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ</b>	<b>16.288</b>	<b>23.901</b>
<b>2070</b>	<b>741000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ</b>	<b>47</b>	<b>32</b>
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	47	32
<b>2077</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И</b>	<b>1.266</b>	<b>2.406</b>
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.266	2.406
<b>2092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ</b>	<b>14.975</b>	<b>21.463</b>
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	14.975	21.463
<b>2094</b>	<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА</b>	<b>473</b>	<b>124</b>
<b>2097</b>	<b>772000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ</b>	<b>473</b>	<b>124</b>
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	473	124
<b>2099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ</b>	<b>455.966</b>	<b>424.519</b>
<b>2100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ</b>	<b>455.966</b>	<b>424.519</b>
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	455.966	424.519
<b>2106</b>	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>376.301</b>	<b>382.003</b>
<b>2114</b>	<b>820000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА</b>	<b>376.301</b>	<b>382.003</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2119</b>	<b>823000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ</b>	<b>376.301</b>	<b>382.003</b>
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	376.301	382.003
<b>2131</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>832.669</b>	<b>826.145</b>
<b>2132</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	<b>533.941</b>	<b>549.196</b>
<b>2133</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>117.137</b>	<b>139.615</b>
<b>2134</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)</b>	<b>96.578</b>	<b>115.018</b>
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	96.578	115.018
<b>2136</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА</b>	<b>16.564</b>	<b>19.075</b>
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	11.590	13.175
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.974	5.900
<b>2142</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА</b>	<b>212</b>	<b>1.960</b>
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	212	124
2145	414300	Отпремнине и помоћи		562
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		1.274
<b>2147</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>2.292</b>	<b>2.261</b>
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.292	2.261
<b>2149</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ</b>	<b>1.491</b>	<b>1.301</b>
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.491	1.301
<b>2155</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА</b>	<b>412.380</b>	<b>406.272</b>
<b>2156</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	<b>13.700</b>	<b>14.018</b>
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.846	4.851
2158	421200	Енергетске услуге	4.448	4.355
2159	421300	Комуналне услуге	641	479
2160	421400	Услуге комуникација	2.260	2.490
2161	421500	Трошкови осигурања	408	483
2162	421600	Закуп имовине и опреме	1.095	1.071
2163	421900	Остали трошкови	2	289
<b>2164</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА</b>	<b>646</b>	<b>569</b>
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	232	157
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	414	412
<b>2170</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</b>	<b>4.234</b>	<b>5.747</b>
2172	423200	Компјутерске услуге	972	1.790
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	158	179
2174	423400	Услуге информисања	1	258
2175	423500	Стручне услуге	850	1.047
2177	423700	Репрезентација	1.603	1.644
2178	423900	Остале опште услуге	650	829
<b>2179</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ</b>	<b>225</b>	<b>559</b>
<b>2182</b>	<b>424300</b>	<b>Медицинске услуге</b>	<b>225</b>	<b>559</b>
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ)</b>	<b>2.128</b>	<b>2.048</b>
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.006	439
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.122	1.609
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ</b>	<b>391.447</b>	<b>383.331</b>
2191	426100	Административни материјал	1.032	1.667
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	124	141
2194	426400	Материјали за саобраћај	891	1.100



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	388.986	379.809
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	368	608
2199	426900	Материјали за посебне намене	46	6
<b>2200</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД</b>	<b>3.465</b>	<b>2.113</b>
<b>2201</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ</b>	<b>3.465</b>	<b>2.113</b>
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1.936	1.354
2203	431200	Амортизација опреме	1.529	759
<b>2252</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>884</b>	<b>974</b>
<b>2265</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>884</b>	<b>974</b>
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	884	974
<b>2283</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	<b>75</b>	<b>222</b>
<b>2284</b>	<b>481000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА</b>	<b>/</b>	<b>58</b>
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	/	58
<b>2287</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ</b>	<b>75</b>	<b>164</b>
2288	482100	Остали порези	73	154
2289	482200	Обавезне таксе	2	10
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>298.728</b>	<b>276.949</b>
<b>2301</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА</b>	<b>1.267</b>	<b>552</b>
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА</b>	<b>387</b>	<b>552</b>
2308	512100	Опрема за саобраћај	43	
2309	512200	Административна опрема	202	399
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	142	153
<b>2321</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	<b>880</b>	<b>/</b>
2322	515100	Нематеријална имовина	880	/
<b>2323</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ</b>	<b>297.461</b>	<b>276.397</b>
<b>2326</b>	<b>522000</b>	<b>ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ</b>	<b>12.389</b>	<b>16.064</b>
2327	522100	Залихе материјала	12.389	16.064
<b>2330</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ</b>	<b>285.072</b>	<b>260.333</b>
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	285.072	260.333
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	16.359	4.402
<b>2348</b>		<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	<b>1.267</b>	<b>552</b>
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	1.267	552
<b>2357</b>	<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b>	<b>17.626</b>	<b>4.954</b>
<b>2359</b>		<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ)</b>	<b>17.626</b>	<b>4.954</b>
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	17.626	4.954



**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3**  
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године

- у хиљадама динара -

Ознака	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
ОП			4	5
1	2	3		
<b>3001</b>		<b>ПРИМАЊА</b>	<b>376.301</b>	<b>382.003</b>
<b>3002</b>	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>376.301</b>	<b>382.003</b>
<b>3010</b>	<b>820000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА</b>	<b>376.301</b>	<b>382.003</b>
<b>3015</b>	<b>823000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ</b>	<b>376.301</b>	<b>382.003</b>
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	376.301	382.003
<b>3067</b>		<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>298.728</b>	<b>276.949</b>
<b>3068</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>298.728</b>	<b>276.949</b>
<b>3069</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА</b>	<b>1.267</b>	<b>552</b>
<b>3075</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА</b>	<b>387</b>	<b>552</b>
3076	512100	Опрема за саобраћај	43	
3077	512200	Административна опрема	202	399
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	142	153
<b>3089</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	<b>880</b>	<b>/</b>
3090	515100	Нематеријална имовина	880	/
<b>3091</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ</b>	<b>297.461</b>	<b>276.397</b>
<b>3094</b>	<b>522000</b>	<b>ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ</b>	<b>12.389</b>	<b>16.064</b>
3095	522100	Залихе материјала	12.389	16.064
<b>3098</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ</b>	<b>285.072</b>	<b>260.333</b>
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	285.072	260.333
<b>3162</b>		<b>ВИШАК ПРИМАЊА</b>	<b>77.573</b>	<b>105.054</b>
<b>3163</b>		<b>МАЊАК ПРИМАЊА</b>		



**ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4**  
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године

- 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</b>	<b>849.028</b>	<b>830.547</b>
<b>4002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>472.727</b>	<b>448.544</b>
<b>4069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ</b>	<b>16.288</b>	<b>23.901</b>
<b>4070</b>	<b>741000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ</b>	<b>47</b>	<b>32</b>
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	47	32
<b>4077</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА</b>	<b>1.266</b>	<b>2.406</b>
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.266	2.406
<b>4092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ</b>	<b>14.975</b>	<b>21.463</b>
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	14.975	21.463
<b>4094</b>	<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА</b>	<b>473</b>	<b>124</b>
<b>4097</b>	<b>772000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ</b>	<b>473</b>	<b>124</b>
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	473	124
<b>4099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ</b>	<b>455.966</b>	<b>424.519</b>
<b>4100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ</b>	<b>455.966</b>	<b>424.519</b>
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	455.966	424.519
<b>4106</b>	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>376.301</b>	<b>382.003</b>
<b>4114</b>	<b>820000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА</b>	<b>376.301</b>	<b>382.003</b>
<b>4119</b>	<b>823000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ</b>	<b>376.301</b>	<b>382.003</b>
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	376.301	382.003
<b>4171</b>		<b>Н О В Ч А Н И О Д Л И В И</b>	<b>832.669</b>	<b>826.145</b>
<b>4172</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	<b>533.941</b>	<b>549.196</b>
<b>4173</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>117.137</b>	<b>139.615</b>
<b>4174</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)</b>	<b>96.578</b>	<b>115.018</b>
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	96.578	115.018
<b>4176</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА</b>	<b>16.564</b>	<b>19.075</b>
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	11.590	13.175
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.974	5.900
<b>4182</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА</b>	<b>212</b>	<b>1.960</b>
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	212	124
4185	414300	Отпремнине и помоћи		562
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		1.274
<b>4187</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>2.292</b>	<b>2.261</b>
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.292	2.261
<b>4189</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ</b>	<b>1.491</b>	<b>1.301</b>
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.491	1.301
<b>4195</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА</b>	<b>412.380</b>	<b>406.272</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>4196</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	<b>13.700</b>	<b>14.018</b>
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.846	4.851
4198	421200	Енергетске услуге	4.448	4.355
4199	421300	Комуналне услуге	641	479
4200	421400	Услуге комуникација	2.260	2.490
4201	421500	Трошкови осигурања	408	483
4202	421600	Закуп имовине и опреме	1.095	1.071
4203	421900	Остали трошкови	2	289
<b>4204</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА</b>	<b>646</b>	<b>569</b>
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	232	157
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	414	412
<b>4210</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</b>	<b>4.234</b>	<b>5.747</b>
4212	423200	Компјутерске услуге	972	1.790
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	158	179
4214	423400	Услуге информисања	1	258
4215	423500	Стручне услуге	850	1.047
4217	423700	Репрезентација	1.603	1.644
4218	423900	Остале опште услуге	650	829
<b>4219</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ</b>	<b>225</b>	<b>559</b>
4222	424300	Медицинске услуге	225	559
<b>4227</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ)</b>	<b>2.128</b>	<b>2.048</b>
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.006	439
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.122	1.609
<b>4230</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ</b>	<b>391.447</b>	<b>383.331</b>
4231	426100	Административни материјал	1.032	1.667
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	124	141
4234	426400	Материјали за саобраћај	891	1.100
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	388.986	379.809
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	368	608
4239	426900	Материјали за посебне намене	46	6
<b>4240</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД</b>	<b>3.465</b>	<b>2.113</b>
<b>4241</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ</b>	<b>3.465</b>	<b>2.113</b>
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1.936	1.354
4243	431200	Амортизација опреме	1.529	759
<b>4292</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>884</b>	<b>974</b>
<b>4305</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>884</b>	<b>974</b>
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	884	974
<b>4323</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	<b>75</b>	<b>222</b>
<b>4324</b>	<b>481000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА</b>	<b>/</b>	<b>58</b>
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		58
<b>4327</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ</b>	<b>75</b>	<b>164</b>
4328	482100	Остали порези	73	154
4329	482200	Обавезне таксе	2	10
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>298.728</b>	<b>276.949</b>
<b>4341</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА</b>	<b>1.267</b>	<b>552</b>
<b>4347</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА</b>	<b>387</b>	<b>552</b>
4348	512100	Опрема за саобраћај	43	
4349	512200	Административна опрема	202	399





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	142	153
<b>4361</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	<b>880</b>	<b>/</b>
4362	515100	Нематеријална имовина	880	/
<b>4363</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ</b>	<b>297.461</b>	<b>276.397</b>
<b>4366</b>	<b>522000</b>	<b>ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ</b>	<b>12.389</b>	<b>16.064</b>
4367	522100	Залихе материјала	12.389	16.064
<b>4370</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ</b>	<b>285.072</b>	<b>260.333</b>
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	285.072	260.333
<b>4434</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА</b>	<b>16.359</b>	<b>4.402</b>
<b>4436</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ године</b>	<b>23.454</b>	<b>37.423</b>
<b>4437</b>		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ</b>	<b>942.894</b>	<b>925.177</b>
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	93.866	94.630
<b>4439</b>		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ</b>	<b>928.925</b>	<b>916.700</b>
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	3.465	2.113
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	99.721	92.668
<b>4442</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ године</b>	<b>37.423</b>	<b>45.900</b>



**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5**  
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године

**I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА**

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5001</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>878.060</b>	<b>830.547</b>				<b>424.732</b>		<b>405.815</b>
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	480.530	448.544				424.732		23.812
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	24.030	23.901				89		23.812
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	80	32						32
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	80	32						32
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	2.450	2.406						2.406
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	2.450	2.406						2.406
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	21.500	21.463				89		21.374
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	21.500	21.463				89		21.374
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	500	124				124		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ године	500	124				124		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	500	124				124		



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
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	456.000	424.519				424.519		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	456.000	424.519				424.519		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	456.000	424.519				424.519		
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	397.530	382.003						382.003
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	397.530	382.003						382.003
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	397.530	382.003						382.003
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	397.530	382.003						382.003
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	878.060	830.547				424.732		405.815



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака					
					Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>878.060</b>	<b>826.145</b>				<b>419.523</b>		<b>406.622</b>
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	575.360	549.196				419.523		129.673
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	140.110	139.615				38.564		101.051
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	115.020	115.018				31.835		83.183
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	115.020	115.018				31.835		83.183
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	19.080	19.075				5.331		13.744
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	13.180	13.175				3.682		9.493
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	5.900	5.900				1.649		4.251
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	2.300	1.960				1.398		562
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	300	124				124		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	700	562						562
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.300	1.274				1.274		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	2.400	2.261						2.261



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
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.400	2.261						2.261
<b>5190</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ</b>	<b>1.310</b>	<b>1.301</b>						<b>1.301</b>
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.310	1.301						1.301
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА</b>	<b>430.130</b>	<b>406.272</b>				<b>380.939</b>		<b>25.333</b>
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	<b>16.035</b>	<b>14.018</b>				<b>1.130</b>		<b>12.888</b>
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	5.000	4.851				1.130		3.721
5199	421200	Енергетске услуге	5.000	4.355						4.355
5200	421300	Комуналне услуге	760	479						479
5201	421400	Услуге комуникација	3.100	2.490						2.490
5202	421500	Трошкови осигурања	500	483						483
5203	421600	Закуп имовине и опреме	1.175	1.071						1.071
5204	421900	Остали трошкови	500	289						289
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА</b>	<b>750</b>	<b>569</b>						<b>569</b>
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	300	157						157
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	450	412						412
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</b>	<b>6.690</b>	<b>5.747</b>						<b>5.747</b>
5213	423200	Компјутерске услуге	2.200	1.790						1.790
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	250	179						179
5215	423400	Услуге информисања	260	258						258
5216	423500	Стручне услуге	1.120	1.047						1.047



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
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	10							
5218	423700	Репрезентација	2.000	1.644						1.644
5219	423900	Остале опште услуге	850	829						829
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ</b>	<b>600</b>	<b>559</b>						<b>559</b>
5223	424300	Медицинске услуге	600	559						559
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ</b>	<b>2.375</b>	<b>2.048</b>						<b>2.048</b>
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	500	439						439
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.875	1.609						1.609
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ	403.680	383.331				379.809		3.522
5232	426100	Административни материјал	1.680	1.667						1.667
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	200	141						141
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.100	1.100						1.100
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	400.000	379.809				379.809		
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	650	608						608
5240	426900	Материјали за посебне намене	50	6						6
<b>5241</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД</b>	<b>3.800</b>	<b>2.113</b>						<b>2.113</b>
<b>5242</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ</b>	<b>3.800</b>	<b>2.113</b>						<b>2.113</b>
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	2.100	1.354						1.354



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
5244	431200	Амортизација опреме	1.700	759						759
<b>5293</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>1.000</b>	<b>974</b>						<b>974</b>
<b>5306</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>1.000</b>	<b>974</b>						<b>974</b>
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.000	974						974
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	<b>320</b>	<b>222</b>				<b>20</b>		<b>202</b>
<b>5325</b>	<b>481000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА</b>	<b>60</b>	<b>58</b>						<b>58</b>
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	60	58						58
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ</b>	<b>260</b>	<b>164</b>				<b>20</b>		<b>144</b>
5329	482100	Остали порези	160	154				20		134
5330	482200	Обавезне таксе	100	10						10
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ ЗА</b>	<b>302.700</b>	<b>276.949</b>						<b>276.949</b>
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА</b>	<b>2.550</b>	<b>552</b>						<b>552</b>
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА</b>	<b>2.550</b>	<b>552</b>						<b>552</b>
5349	512100	Опрема за саобраћај	100							
5350	512200	Административна опрема	650	399						399
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.800	153						153
<b>5364</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ</b>	<b>300.150</b>	<b>276.397</b>						<b>276.397</b>
<b>5367</b>	<b>522000</b>	<b>ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ)</b>	<b>16.100</b>	<b>16.064</b>						<b>16.064</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5368	522100	Залихе материјала	16.100	16.064							16.064
<b>5371</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ</b>	<b>284.050</b>	<b>260.333</b>							<b>260.333</b>
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	284.050	260.333							260.333
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>	<b>878.060</b>	<b>826.145</b>				<b>419.523</b>			<b>406.622</b>

### III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци							
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	878.060	830.547				424.732			405.815
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	878.060	826.145				419.523			406.622
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		4.402				5.209			
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит									807
5444		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА</b>		<b>4.402</b>				5.209			
5445		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА</b>									<b>807</b>