



## APOTEKARSKA USTANOVA "ZAJEČAR"

Nikole Pašića 11 - 13, 19000 Zaječar  
Tel. 019/422 655, Fax. 019/422 656  
e-mail: [apotekazajecar@mts.rs](mailto:apotekazajecar@mts.rs)  
[www.apotekazajecar.rs](http://www.apotekazajecar.rs)



Број: 913  
Датум: 30.11.2021.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 06 DEC 2021			
Орг. јед.	Бр. с.	Прилог	Вредност
400	504/2021-05/10		

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Апотекарска установа Зајечар, подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АПOTEKAPCKE УСТАНОВЕ ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР ЗА 2020. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-504/2021-05/9 од 31. августа 2021. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

#### I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана и које смо отклонили до момента слања овог извештаја:

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апотекарска установа Зајечар, 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)
2.	Опис мере исправљања	У програму за обрачун плата извршене су следеће исправке: - код свих радника коригован је минули рад са 0,5% на 0,4% за сваку пуну годину, - код неких радника је исправка извршена у смислу да је минули рад умањен за онај период који су радили у приватној апотеци, - у методологији плате је исправљено тако да се рад ноћу обрачунава не више на основу основног коефицијента већ на основу коефицијента запосленог (различито је за дипл.фармацеута и спец.фармацеута).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Обрачунска листа неколико радника за месец октобар 2021 и претходни период: 01-OL min.rad 0,4.pdf - Обрачунска листа раднице која је раније радила у приватној апотеци за месец октобар 2021 и претходни период: 01-OL brisan min.rad u priv.apo.pdf - Обрачунска листа дипл. фармацеута и фармацеута специјалисте за месец септембар 2021 и претходни период: 01-OL noćni rad spec.pdf

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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
2.	Опис мере исправљања	Апотекарска установа Зајечар је до момента израде извештаја отклонила ову неправилност тако што је на својој интернет страници објавила Финансијски план и Годишњи финансијски извештај за 2020. годину, како и Финансијски план за 2021. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Могуће је видети на интернет страни Апотекраске установе Зајечар, и то на овим линковима: <a href="https://www.apotekazajecar.rs/informator-o-radu-2/">https://www.apotekazajecar.rs/informator-o-radu-2/</a> односно: <a href="https://www.apotekazajecar.rs/zavrsni-racun-2020/">https://www.apotekazajecar.rs/zavrsni-racun-2020/</a> <a href="https://www.apotekazajecar.rs/wp-content/uploads/2021/03/PLAN-2020.pdf">https://www.apotekazajecar.rs/wp-content/uploads/2021/03/PLAN-2020.pdf</a> <a href="https://www.apotekazajecar.rs/wp-content/uploads/2021/11/Finansijski-plan-2021.pdf">https://www.apotekazajecar.rs/wp-content/uploads/2021/11/Finansijski-plan-2021.pdf</a>

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апотекарска установа Зајечар 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
2.	Опис мере исправљања	У пословним књигама за 2021 годину је извршена корекција те су приходи који су остварени на основу уговора о закупу рекламног простора и маркетиншких услуга прекњижени са конта 745161 – Мешовити и неодређени приходи на новоотворени конто 7421611 – Приходи од закупа–закуп рекламног простора и маркетиншке услуге. Ови приходи су до октобра 2021. године износили 415.900,00 динара и остварени су од фирми Адок доо и Хемофарм доо.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 7421611 - Приходи од закупа–закуп рекламног простора и маркетиншке услуге: 03-KARTICA KONTA 7421611.pdf

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апотекарска установа Зајечар 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
2.	Опис мере исправљања	Апотекарска установа Зајечар је 18.11.2021. донела појединачне одлуке о исплати јубиларних награда запосленима за ову годину. Јубиларне награде ће се исплатити до краја 2021. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлуке о исплатама јубиларних награда за 2021. годину, појединачно за сваког радника: 04-Odluka o isplati jubilarne nagrade 2021.pdf

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апотекарска установа Зајечар 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
2.	Опис мере исправљања	У пословним књигама за 2021 годину је извршена корекција те исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, који су се раније водили на конту 422394 – Накнада за коришћење сопственог аутомобила, од сада књиже на новоотвореном конту 415112001 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла-употреба сопственог возила
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 422394 – Накнада за коришћење сопственог аутомобила – који показује салдо 0,00 Картица конта 415112001 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла-употреба сопственог возила – на коме се сваког месеца исказује износ за ове накнаде: 05-KARTICA KONTA 415112001.pdf 05-KARTICA KONTA 422394.pdf

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апотекарска установа Зајечар 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
2.	Опис мере исправљања	У пословним књигама за 2021 годину је извршена корекција те се залихе материјала за производњу у галенској лабораторији исказују уместо на кто 021312 - Залиха робе, од сада на кто 0212111 – Материјали-ГАЛЕНСКА ЛАБОРАТОРИЈА, као и уместо 311251 – Набавна цена робе за даљу продају, од сада на 3112211 – Залихе материјала за производњу-ГАЛЕНСКА ЛАБОРАТОРИЈА .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта (нових): 0212111 – Материјали-ГАЛЕНСКА ЛАБОРАТОРИЈА 3112211 – Залихе материјала за производњу-ГАЛЕНСКА ЛАБОРАТОРИЈА: 06-KARTICA KONTA 0212111.pdf 06-KARTICA KONTA 3112211.pdf

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апотекарска установа Зајечар 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
2.	Опис мере исправљања	У пословним књигама за 2021 годину је извршена корекција те се потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање од сада воде на кто 122150 (шифра купца 002), а потраживања од Фонда СОВО се од сада воде на кто 122150 (шифра купца 449). Раније су се ова потраживања водила на конту 122111 као и сви други купци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 122150 (449) - Потраживања од других органа и организација - Фонд СОВО Картица конта 122150 (002) - Потраживања од других органа и организација - Републички фонд за здравствено осигурање: 07-KARTICA KONTA 122150 (002).pdf 07-KARTICA KONTA 122150 (449).pdf

II a

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а које смо отклонили до момента слања овог извештаја:

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апотекарска установа Зајечар 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
2.	Опис мере исправљања	Од октобра месеца 2021. године све улазне фактуре од добављача садрже три потписа, и то лица које је примило робу, лица које је извршило проверу примљене робе и лица које врши евиденцију фактуре у књигу улазних фактура.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копије улазних фактура од добављача на којима се види да садрже по три потписа, а за различите огранке: - фактура бр. 428075121 од 11.10.2021. - фактура бр. 428076121 од 11.10.2021. - фактура бр. 416051121 од 30.09.2021. - фактура бр. 624495/21 од 04.10.2021. - фактура бр. 242121 од 04.10.2021. - фактура бр. 638827/21 од 08.10.2021. - фактура бр. 210696708 од 27.10.2021. - фактура бр. 424293121 од 07.10.2021. - фактура бр. 21200629 од 11.10.2021. 08-ulazne fakture.pdf

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апотекарска установа Зајечар 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.
2.	Опис мере исправљања	Апотекарска установа Зајечар је извршила исказивање планираних прихода и примања, као и расхода и издатака по изворима финансирања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план Апотекарске установе Зајечар за 2021. исказану по изворима финансирања усвојен на седници Управног и Надзорног одбора као и Одлука УО и НО о усвајању: 09-Fin.plan 2021 po izvorima.pdf 09-Odluka UO i NO o usvajanju.pdf

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апотекарска установа Зајечар, 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
2.	Опис мере исправљања	При изради деветомесечног извештаја здравствених установа за 2021. г. у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, Апотекарска установа Зајечар је износ који је остварен у периоду 01.01. – 30.09.2021. по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима, остварена од Фонда СОВО у износу од 5.836 хиљада динара (АОП 5120) исказала у колони 9 (ООСО).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Примерак извештаја Обрасца 5 за период 01.01. – 30.09.2021. примљен и потписан од стране РФЗО: 10-Образас 5 devetomes 2021-zavodni pecati.pdf 10-Образас 5 Devetomesecni 2021 KontrolaF StariExcel2.pdf

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апотекарска установа Зајечар 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
2.	Опис мере исправљања	Пословне просторије апотеке „Здравље“ у Зајечару, апотеке у Кални, апотеке у Салашу, гаража у Зајечару и гаража у Књажевцу чија укупна вредност по нашим пословним књигама, на дан 31.12.2020. износи 5.970.370,83 дин. ће се у будуће исказати у ванбилансној евиденцији на коју 351151, све док се не реши њихов статус на начин да могу поново да се воде у нашим пословним књигама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 351151 – Остала ванбилансна актива, 01112 – Пословне зграде и 311111000 – Зграде и грађевински објекти: 12-KARTICA KONTA 351151.pdf 12-KARTICA KONTA 01112.pdf 12-KARTICA KONTA 311111000.pdf

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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
2.	Опис мере исправљања	Извршено је евидентирање у пословним књигама и софтверу за вођење основних средстава, нематеријална имовина - апликативни софтвер „Phabis“ који се користи у раду апотека. Иначе за набавку овог софтвера Апотекарска установа Зајечар није платила ништа.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 016111001 – Компјутерски софтвер Лек, где се види да је Програм Phabis уписан и да му је вредност 0,01 дин (с обзиром да не постоји могућност да се у програм упише 0,00): 13-KARTICA KONTA 016111001.pdf
----	---	--

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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
2.	Опис мере исправљања	Апотекарска установа Зајечар је израдила стратегију управљања ризиком који је усвојен на седници Управног и Надзорног одбора дана 10.11.2021.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Усвојен документ Стратегија управљања ризиком Апотекарске установе Зајечар, као и одлука Управног и Надзорног одбора: 15-STRATEGIJA upravljanja rizicima AUZ.pdf 15-Odluka u usvajanju Strat.upr.riz.pdf

## II б

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апотекарска установа Зајечар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5, у колони 11, исказала расходе за амортизацију изнад вишка остварених прихода у износу од 807 хиљада динара, што је за последицу имало исказивање мања прихода и примања – буџетског дефицита из осталих извора у износу од 807 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Апотекарска установа Зајечар ће у наредном обрачунском периоду, дакле при изради завршног тачуна за 2021. годину, у потпуности следити Инструкцију за израду завршног рачуна за 2021 коју добија од РФЗО, нарочито у делу везаном за књижење амортизације.
3.	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	директор
4.	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	до 31.05.2022.

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апотекарска установа Зајечар 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
2.	Опис мере исправљања	Апотекарска установа Зајечар ће у наредном обрачунском периоду, дакле при изради завршног тачуна за 2021. годину, у потпуности следити Инструкцију за израду завршног рачуна за 2021 коју добија од РФЗО, нарочито у делу везаном за књижење амортизације.
3.	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	директор
4.	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	до 31.05.2022.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете за Препоруке број 11 и 17:

- Акциони план

### III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

16 а)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Централна пописна комисија Апотекарске установе Зајечар 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
2.	Опис мере исправљања	Попис за 2021. годину ће се извршити на тај начин, што ће се апотеке пописати на различите датуме, али неколико дана пре 31.12. На то стање ће се додати промене у периоду од датума пописа до 31.12. (улаз/излаз за тај период) и на крају ће се исказати коначно стање на 31.12.
3.	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	директор
4.	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	до 31.05.2022.



16 б)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Централна пописна комисија Апотекарске установе Зајечар није извршила попис у складу са прописима који уређују ову област јер: - 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
2.	Опис мере исправљања	Апликативни софтвер „Phabis“ који Апотекарска установа Зајечар користи у раду није био пописан јер није била евидентирана набавка истог. С обзиром да је то исправљено, исти ће бити пописан, у складу са прописима, када се буду пописивала остала основна средства, као и обавезе за ПДВ на дан 31. децембар 2021. година.
3.	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	директор
4.	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	до 31.05.2022.

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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
2.	Опис мере исправљања	Успоставити 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.
3.	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	директор
4.	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	3 године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете за Препоруке број 12 и 5:

- Акциони план.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор,

Мр пх спец Драгана Бранковић Минчић



*Д. Бранковић Минчић*