

Апотекарска установа Јагодина
35000 Јагодина
Ул. Карађорђева бб

ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
АПОТЕКА
Број 38
15 12 2021 год.
ЈАГОДИНА

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 14 DEC 2021			
Орг јед.	Брб	Прилог	Вредност
400	687/2021	05/481	

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 Јагодина, Јагодина (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја Апотекарске установе Јагодина, Јагодина за 2020. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 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.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апотекарска установа Јагодина, Јагодина: Мање је исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених на конту 411000 за износ од 168 хиљада динара, а више исказала социјалне доприносе на терет послодавца на конту 412000 у истом износу, јер је расходе за запослене који се односе на нето плату за новембар месец 2019. године евидентирала на погрешној економској класификацији, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру
----	--	--

		и Контном плануза буџетски систем (оисано у Напомени 2.2.1.4.1.1. Плате, додаци и накнадезапослених – конто 411000);
	Опис мере исправљања	Апотека Јагодина у 2021години евидентира расходе за запослене по основу нето исплаћене плате на прописаном субаналитицком конту у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 1:Рекапитулација зарада,картица 41111и картица 412000.
2.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апотекарска установа Јагодина, Јагодина: Више је исказала расходе на конту 482100 – Остали порези у износу од 487 хиљада динара, а мање исказала расходе на конту 465100 – Остале текуће дотације и трансфери у истом износу, јер расходе за запошљавање особа са инвалидитетом није евидентирала у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем(Описано у Напомени 2.2.1.4.3.1. Порези обавезне таксе, казне, пенали и камате – конто 482000);
	Опис мере исправљања	У складу са препоруком 17 Апотека Јагодина расходе за запошљавање особа са инвалидитетом евидентира – књижи на к-ту 465100 на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 2: налог за књижење 16/408;картица 465112 и картица 482191
3.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апотекарска установа Јагодина, Јагодина: Извршила расходе з а додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у укупном износу од 1.017 хиљада динара, без доношења решења о остваривању права на додатак на плату, односно без валидне рачуноводствене документације у смислу члана 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству(Описано у Напомени 2.2.1.4.1.1. Плате, додаци и накнадезапослених – конто 411000);
	Опис мере исправљања	У складу са препоруком 17 Апотека Јагодина ће доносити решења за рад дужи од пуног радног времена а у складу са са одредбама члана 193 Закона о раду
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 3: Изјава директора
4.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апотекарска установа Јагодина, Јагодина: Није уписала право коришћења пословног простора у Катастар непокретности, што није у

		складу са одредбама чл. 2 став 1 и 5 Уредбе о евиденцији непокретности, а у вези члана 18 Закона о јавној својини (Описано у Напомени 2.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000);
	Опис мере исправљања	У складу са препоруком 19 Апотека Јагодина се обратила Катастру непокретности за упис права коришћења пословног простора
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 4: Копија дописа са потврдом о слању
5.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апотекарска установа Јагодина, Јагодина: није исказала у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године вредност опреме у износу од 100 хиљада динара, јер није евидентирала и исказала вредност два мобилна апарата, која једобила од добављача „VIP mobile“ д.о.о. Београд, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000);
	Опис мере исправљања	У складу са препоруком 20 Апотека Јагодина је у својим пословним књигама евидентирала два мобилна апарата
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 5: налог 21/481; картица 0112233
6.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апотекарска установа Јагодина, Јагодина: у пословним књигама и Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2020. године мање исказала стање нематеријалне имовине и капитала на економској класификацији 016000/311100 за вредност три софтвера, 11 слика и две иконе, које су у власништву Апотеке, а за које не поседује валидну рачуноводствену документацију (Описано у Напомени 2.2.3.3.1.2. Нематеријална имовина 016000);
	Опис мере исправљања	У складу са препоруком 21 Апотека Јагодина је у својим пословним књигама евидентирала нематеријалну имовину коју има у свом власништву (софтвере, слике и иконе)
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 6: налог 23/482, 23/483; картице 016111, 016119, 016121, 016129, 311112
7.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апотекарска установа Јагодина, Јагодина: Због погрешног књижења укалкулисаног пореза на додатну вредност, у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године, више је исказала вредност залиха робе за даљу продају и капитала на економској класификацији 021300/311200 за износ од 1.564

		хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.3.2.1. Залихе – конто 021000);
	Опис мере исправљања	У складу са препоруком 22 Апотека Јагодина је извршила исправку књижења укалкулисаног пореза робе за даљу продају – к-то 021314 за износ 1.564 хиљаде динара
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 7: налог за књижење 24/484; картице к-то 0213145 и 311251
8.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апотекарска установа Јагодина, Јагодина: више је исказала у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године средства на конту 121100 - Жиро и текући рачун у износу од 100 хиљада динара, док је за исти износ мање исказала средства на конту 121300 – Благајна, јер је погрешно евидентирала средства која се налазиле у благајни на дан 31. децембар 2020. године, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000);
	Опис мере исправљања	У складу са препоруком 23 Апотека јагодина је извршила исправку неправилно евидентираних средстава на к-ту 121100 и к-ту 121300
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 8: Налог за књижење 25/485; картице к-то 121113 и 121311
9.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апотекарска установа Јагодина, Јагодина: у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2020. године потраживања су: 1. мање исказана за износ од 475 хиљада динара, због грешке приликом попуњавања обрасца за износ од 50 хиљада динара и због погрешног евидентирања средстава Републичког фонда за здравствено осигурање пренетих за запослене по основу закључка Владе, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; 2. неусаглашена за износ од 461 хиљаду динара, јер се преноси стање из ранијих година за које не постоји рачуноводствена документација, и то за потраживања од Фонда СОВО у износу од 143 хиљада динара и потраживања од купаца у износу од 318 хиљада динара, што није у складу са чланом 16 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000);
	Опис мере исправљања	1. У складу са препоруком 25 Апотека Јагодина је на к-ту 122000 евидентирала средства Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 425 хиљада динара; 2. У складу са препоруком 26 Апотека Јагодина је извршила исправку за потраживања од Фонда СОВО у износу од 143 хиљада динара и потраживања од купаца у износу од 318 хиљада динара
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 9: 1) налог за књижење 26/486; картица к-то 122111 2) налог за књижење 27/487 122111, 291311 и 321311
10.	Грешка, неправилност или погрешно	Апотекарска установа Јагодина, Јагодина:

	исказивање	није исказала у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године у ванбилансној евиденцији туђа основна средства добијена на коришћење у износу од 594 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.4.3. Ванбилансна актива – конто 351000);
	Опис мере исправљања	У складу са препоруком 28 Апотека Јагодина је евидентирала у својим пословним књигама основна средства добијена на коришћење у износу од 594 хиљаде динара к-то 351000
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 10: налог за књижење 28/496; картице к-то 351111 и К-то 352111
11.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Апотекарска установа Јагодина, Јагодина: у Билансу стања неправилно је евидентирала и исказала обавезе у пасиви и активна временска разграничења у активи у укупном износу од 39.904 хиљаде динара (Описано у Напомени 2.2.3.5. Обавезе – конто 200000) јер је:</p> <p>1. више исказала обавезе за плате и додатке у износу од 59 хиљада динара; 2. мање исказала обавезе на дан 31.12.2020. године (у колони 5) у укупном износу од 28.952 хиљада динара и то:</p> <p>(1) обавезе за плате и додатке у износу од 23.861 хиљаде динара; (2) обавезе по основу накнада запосленима у износу од 46 хиљада динара; (3) обавезе за накнаде и остале посебне расходе у износу од 588 хиљада динара; (4) обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодаваца у износу од 3.968 хиљада динара; (5) обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 42 хиљаде динара; (6) обавезе за остале расходе у износу од 192 хиљаде динара и (7) обавезе према добављачима у износу од 255 хиљада динара;</p> <p>3. мање исказала обавезе у почетном стању, колони 4 (претходна година) у укупном износу од 10.952 хиљаде динара и то:</p> <p>(1) обавезе за плате и додатке у износу од 9.147 хиљада динара; (2) обавезе по основу накнада запослених у износу од 58 хиљада динара; (3) обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодаваца у износу од 1.363 хиљаде динара; (4) службена путовања у услуге по уговору у износу од 96 хиљада динара и (5) обавезе према добављачима у износу од 288 хиљада динара.</p>

<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Предузете мере:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. У складу са препоруком 29 Апотека Јагодина је евидентирала промену стања за нето плате и додатке на к-ту 231100 и 131000; 2. (1) У складу са препоруком број 31 Апотека Јагодина је извршила књижење обавеза по основу обавеза за плате и додатке к-то 231000 и обавезе по основу социјаних доприноса на терет послодавца 234000 запослене у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за за буџетски систем; (2) У складу са препоруком број 34 Апотека Јагодина је извршила књижење обавеза по основу накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запослених к-то 232000; (3) У складу са препоруком 35 Апотека Јагодина је у пословним књигама евидентирала обавезе за неисплаћене јубиларне хаграде запосленима к-то 233100 и 233200; (4) У складу са препоруком 31 и 32 Апотека Јагодина је у пословним књигама евидентирала обавезе по основу доприноса на терет послодавца у износу од 3968 хиљада динара к-то 234000; (5) У складу са препоруком 39 Апотека Јагодина је у пословним књигама евидентирала обавезу по основу запошљавања обавеза са инвалидитетом на к-ту 243300 у износу од 42 хиљаде динара; (6) У складу са препоруком 37 Апотека Јагодина је у пословним књигама је извршила исправку на к-ту 245200 за износ од 138 хиљада динара и по препоруци 38 створила обавезу у пословним књигама за трошкове затезне камате и судских трошкова у износу од 54 хиљаде динара на к-ту 245300 и (7) У складу са препоруком 41 Апотека Јагодина је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима које се односе на 2020.годину на к-ту 252100 и 131000 у износу од 255 хиљада динара. <p>3 (1) У складу са препорукама 30,33,36,42 –колона 4 претходна година Апотека Јагодина је предузела мере и исте ће примењивати у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>
<p>Докази који се прилажу уз штај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Прилог 11: 1) налог за књижење 31/501 картице к-то 231111; 2 (1) (4)налог 67/497 , 30/500 картице 231111,231211,231311,231411,231511,234111,234211; 2 (2) налог за књижење 68/498 картице к-то 232111,232211; 2 (3) налог за књижење 29/499 картице 233111,233211; 2 (5) налог за књижење 32/502 картице 243311; 2 (6) налог за књижење 34/504,33/503; картице 245311,245249; 2 (7) налог за књижење 65/494,69/491,69/489,картица к-то 252111,131211, копије рачуна</p>

...

II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Апотекарска установа Јагодина, Јагодина није усагласила обавезе са добављачима у укупном износу од 2.309 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 став 1, 3 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.3.5.3.1. Обавезе према добављачима – конто 252000); препорука 40	<i>Апотека Јагодина ће свим својим добављачима доставити ИОС-е на дан 31.12.2021.године</i>	Референт за обавезе и потраживања	Јануар 2022
2	Апотекарска установа Јагодина, вредност обрачунатих ненаплаћених прихода и примања конту 291300, није усагласила за износ од 3.219 хиљада динара, са исказаним стањем потраживања и пласмана у активи, умањених за улазни ПДВ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.5.4. Пасивна временска ограничења – конто 290000); препорука 43	<i>Усаглашавање билансних позиција на дан 31.12.2021.године</i>	<i>Шеф рачуноводства</i>	<i>До 28.02.2022.године</i>

3	<p>Апотекарска установа Јагодина, у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. Године више је исказала изворе новчаних средстава на конту 311500, у износу од 5.877 хиљада динара, због неправилног књижења финансијских трансакција, односно није извршено умањење приликом трошења средстава у току година за наменска средства од амортизације на овој билансној позицији, што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у <i>Напомени 2.2.3.б. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000</i>); прелорука 44</p>	<p>Пре састављања финансијског извештаја извршиће се тачно утврђивање резултата пословања, како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>28.02.2022</p>
4.	<p>у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године, више је исказала дефицит из ранијих година у износу од 3.540 хиљада динара, који је настао као последица неправилног утврђивања резултата пословања, с обзиром да је Апотека Јагодина имала неутрошена средства из ранијих година, што није у складу са</p>	<p>Пре састављања финансијског извештаја вршиће се тачно утврђивање резултата пословања како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>28.02.2022</p>

	<p>Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000);препука 45</p>			
5.	<p>Апотекарска установа Јагодина,у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.- 31.12.2020. године, одговорна лица су уносила податке које претходно нису усагласили са пословним књигама, па је на тај начин: више исказала корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 1.237 хиљада динара; више исказала корекцију новчаних одлива за износ наплаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 5.173 хиљаде динара, што није у складу са чланом 5а Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Описано у Напомени 2.2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4);препука 46</p>	<p>Податке о корекцији новчаних средстава исказаће у складу са реалним стањем исказаним у пословним књигама,а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава,корисника средстава организације за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>28.02.2022</p>
6.	<p>Апотекарска установа Јагодинау финансијским извештајима (Образац 2, 3, 4 и 5) у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу - Конто 781100 у мањем износу</p>	<p>Апотека Јагодина ће у финансијским извештајима исказати податке на основу рачуноводствене евиденције из својих пословних књига, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>28.02.2022</p>

	<p>за б.1.15 хиљада динара јер исте није попунила на основу података из рачуноводствених евиденција, већ на основу података из коначног обрачуна са РФЗО-ом, што није у складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника социјалног осигурања и буџетских фондова (Описано у Напомени 2.2.1.2.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000); препорука 13</p>	<p>начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника социјалног осигурања и буџетских фондова</p>	
<p>7.</p>	<p>Апотекарска установа Јагодина у финансијским извештајима (Образак 2, 3, 4 и 5) више је исказала расходе у односу на књиговодствену евиденцију на конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјал за износ од 741 хиљаду динара, а у истом износу мање исказала издатке на конту 523100 – Залихе робе за даљу продају, јер је на наведеним контима исказала расходе и издатке без спровођења закључних књижења у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника социјално осигурања и буџетских фондова (Описано у Напомени 2.2.1.4.2.5. Материјал - конто 426000); препорука 16</p>	<p>У Апотека Јагодина, за расходе и издатке, пре састављања годишњег финансијског извештаја спроведне све пословне промене које предходе његовој изради у смислу спровођења закључних књижења у пословним књигама, а сагласно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	<p>28.02.2022</p>
<p>8.</p>	<p>Апотекарска установа Јагодина</p>	<p>Апотека Јагодина у колони 5 одобрених апропријација у Извештају</p>	<p>Извештај о извршењу буџета – Образац 5 на дан 30.06.2021. год</p>

	<p>колони 4 (износ одобрених апропријација) у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године, није умела тачне износе из финансијског плана Апотеке Јагодина на контима (класе 40000), и то: више је исказала плате, додатке и накнаде запослених - конто 411000 у износу од 10 хиљада динара; мање је исказала социјална давања запосленима - конто 414000 у износу од 100 хиљада динара; мање је исказала сталне трошкове - конто 421000 у износу од 325 хиљада динара; мање је исказала услуге по уговору - конто 423000 у износу од 20 хиљада динара и више је исказала материјал - конто 426000 у износу од 10 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Описано у Напомени 2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана); препорука 12</p>	<p>о извршењу буџета уноси тачне износе расхода и издатака одобрених финансијским планом</p>		
9.	<p>Апотекарска установа Јагодина: није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја: 1) код контролног окружења утврђено је да директор није подносио периодичне извештаје надлежном органу (Описано у Напомени 2.1.1. Контролно окружење); препорука 11</p>	<p>Апотека Јагодина се обратила оснивачу Граду Јагодина</p>	<p>Директор</p>	<p>Копија дописа Граду Јагодина</p>
	<p>Апотекарска установа Јагодина: није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских</p>			

	<p>извештаја: код управљања ризицима утврђено је да Апотека Јагодина није донела стратегију управљања ризиком (Описано у Напомена 2.1.2. Управљање ризицима);</p> <p>Апотекарска установа Јагодина: није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја: код контролних активности утврђени су следећи пропусни и неправилности (Описано у Напомени 2.1.3. Контролне активности);</p> <p>1. није ускладила интерни акт о попису са Уредбом о буџетском рачуноводству; препорука 3</p> <p>2 није донела следећа интерна акта и то: правилник о بلاгајничком пословању, правилник о начину уређења потраживања и правилник којим би се уредио поступак пријема, чувања и издавања робе, као и лекова и помагала на рецепт; препорука 3</p> <p>3. није успоставила евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу - НЕП - ЈС. препорука 4</p>	<p>1. Интерни акт о попису</p> <p>2. Правилник о بلاгајничком пословању;</p> <p>3. правилник о начину уређења потраживања и правилник којим би се уредио поступак пријема, чувања и издавања робе, као и лекова и помагала на рецепт;</p> <p>4. Изјава</p>	<p>Директор</p>	<p>1. Правилник о врсењу пописа</p> <p>2. Правилник о بلاгајничком пословању</p> <p>3. правилник о начину уређења потраживања и правилник којим би се уредио поступак пријема, чувања и издавања робе, као и лекова и помагала на рецепт;</p> <p>4. Изјава</p>
	<p>Апотекарска установа Јагодина код информисања и комуникације утврђени су следећи пропусни и неправилности (Описано у Напомени 2.1.4. Информисање и комуникација):</p> <p>1. на својој интернет страници није објавила финансијски план, информатор о раду и завршни рачун и друге податке прописане актима; препорука 6</p> <p>2. помоћна књига основних средстава не садржи детаљне податке о основним</p>	<p>1. изјава</p> <p>2. Акциони план</p> <p>3. Акциони план</p> <p>4. Оверене и потписане реквизиције</p>	<p>Директор</p>	<p>1. Изјава</p> <p>2. Акциони план</p> <p>3. Акциони план</p> <p>4. Оверене и потписане реквизиције</p>

	<p>средствима; препорука 7</p> <p>3. није извршила евидентирање рачуноводствених исправа у законом прописаном року; препорука 8</p> <p>4. образци рекалитулације и друге рачуноводствене исправе нису потписане од стране лица која су одговорна за насталу промену, за законитост настале промене и контролу исправа; препорука 9</p>			
	<p>Апотекарска установа Јагодинакод праћење и процене система утврђено је да Апотека Јагодина није доставила извештај о адекватности и функционалисању система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију (Описано у Напомени 2.1.5. Праћење и процена система); препорука 10</p>	<p>У току 2022.године Апотека Јагодина ће доставити извештај о адекватности и функционисању централној јединици за хармонизацију.</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>Мере исправљања ће бити предузете до 31.03.2022.године</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- акциони план Апотекарске установе Јагодина;
- интерни акт о попису
- правилник о начину уређења потражљивања и правилник којим би се уредио поступак пријема, чувања и издавања робе, као и лекова и помагала на рецепт;
- изјава за НЕП-ЈС
- изјава за успостављање система ФУК

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.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Апотекарска установа Јагодина није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Описано у Напомени 2.1.6. Интерна ревизија); препорука 11	<i>Апотека Јагодина се обратила свом оснивачу Граду Јагодина за предузимање мера на успостављању интерне ревизијенавести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	<i>Директор</i>	Допис Граду Јагодина бр. 0812 од 08.12.2021. године
2	Апотекарска установа Јагодина није извршила попис у складу са прописима који уређују ову област (Описано у Напомени 2.2.3.2. Пописимовине и обавеза): 1. није извршен попис у укупном износу од 104.386 хиљада динара, и то: зграде и грађевинске објекте у износу од 275 хиљада динара; роба за даљу продају у износу од 4.681 хиљаде динара; залихе потрошног материјала у износу од 7.328 хиљада динара; жиро и текући рачуни у износу од 121 хиљаде динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 30.061 хиљаде динара;	<i>Апотека Јагодина ће донети Одлуку о вршењу пописа и одлуку о комисији за вршења пописа у складу са прописима који уређују ову област</i>	<i>директор</i>	31.12.2021. године

краткорочни кредити у износу од 48 хиљада динара; обавезе за нето плате и додатке у износу од 59 хиљада динара; обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате у износу од 169 хиљада динара и добављачи у земљи у износу од 61.644 хиљаде динара;

2. Пописна комисија није пописала и евидентирала књиговодствени програм који користи за вођење пословних књига и слике које се налазе у њеном власништву (чију вредност нисмо могли да утврдимо),

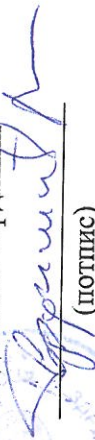
3. Комисија за попис основних средстава и ситног инвента раније извршила утврђивање стварног стања потраживања и обавеза;

4. У комисији за попис именовано је лице које рукује имовином и лице које јез ађужило исту;

5. Обзиром да фактички није извршен попис стварног стања имовине, потраживања и обавеза, Извештај о извршеном попису не садржи податке о свим материјалним вредностима које би требало обухватити пописом, не садржи податке о евангуалним разликама између стварног и књиговодственог стања, предлоге за њихову ликвидацију, као ни закључак у вези са извршеним пописом, што је супротно члану 17 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (интерни акт Апотеке Јагодина).препорука 18

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- акциони план Апотекарске установе Јагодина;
- интерни акт о попису

Функција
 в.д. Весна Гврдишић

 (попис)

