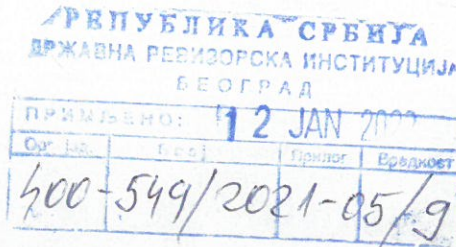


Република Србија

Апотекарска установа Крушевац

Дел.бр. 40

Крушевац, 20.12. 2021.године



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 Крушевац из Крушевца, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ
КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ ЗА 2020.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-549/2021-05/8, 08.септембар 2021.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивањакоје 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 исказивањакоје су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност 1	Апотекарска установа Крушевац да ажурира параметре у програму за обрачун плата и обезбеди примену основице за обрачун додатака на плату у складу са прописима који уређују ову област (напомена 2.1.1.3 Контролне активности-препорука број 5)
2.	Опис мере исправљања	У току поступка ревизије предузете су мере ради отклањања утврђене неправилности. Приликом обрачуна плате за запослене за јун 2021.године Апотекарска установа Крушевац је применила прописану основицу као и стопу додатка за прековремени рад и накнаду за државни и верски прозник у складу са одредбом члана 3 став I Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбом члана 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о утврђивању основице за обрачун и исплату плата за запослене у Апотеци Крушевац од 29.06.2021.год; -Ажурирани параметри у програму за обрачун плата; -

2)

1.	Неправилност 2	Ажурирати економске класификације у складу са одредбама члана 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.1.4 Информације и комуникација-преорука број 8)
2.	Опис мере исправљања	Програм за финансијско књиговодство је ажуриран и компетиран је контни план. У пословним књигама Апотекарске установе Крушевац трансфери у контном оквиру који је дефинисан за трансфере за друге нивое власти додата су субаналитичка конта категорије 730000-Донације, помоћи и трансфери.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Аналитичка картица за конто 733111 -Налог за књижење од 31.08.2021.године -Закључни лист од 30.09.2021.године -Финансијски план за 2021.годину

1.	Неправилност 3	Апотекарска установа Крушевац да изврши прекњижавање датих аванса за нефинансијску имовину са конта краткорочних пласмана (123000) на конто датих аванса за нефинансијску имовину (015200) у складу са одредбом члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.3.1.3 Краткорочни пласмани-конто 123000-Преорука број 25)
2.	Опис мере исправљања	Апотекарска установа Крушевац је извршила прекњижавање датих аванса за нефинансијску имовину са конта краткорочних пласмана (123000) на конто датих аванса за нефинансијску имовину (015200) у складу са одредбом члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Аналитичка картица конта 015112 и конта 123241 -Налог 990 од 31.08.2021.године -Закључни лист од 30.09.2021.године.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства 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	Спровести контролне поступке приликом отварања почетног стања у својим пословним књигама како би оно одговарало исказаном стању у финансијским извештајима који су сачињени за предходну буџетску годину, у складу са одредбама члана 9 ст.1 и 2 и одредбама члана 15 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности-Препорука број 4)	Апотекарска установа Крушевац ће спровести контролне поступке приликом отварања почетног стања у својим пословним књигама како би оно одговарало исказаном стању у финансијским извештајима који су сачињени за предходну буџетску годину, у складу са одредбама члана 9 ст.1 и 2 и одредбама члана 15 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству	Одговорна лица Апотекарске установе Крушевац	Мера исправке биће примењена приликом отварања почетног стања за 2022.годину
2	Преиспитати стање Зграда и грађевинских објеката и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом, а у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству(Напомена 2.2.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти-конто 011100-Препорука број 24)	Преиспитати ће се стање зграда и грађевинских објеката и изврши ће се одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом, а у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству	Одговорна лица Апотекарске установе Крушевац	Мера исправке биће приликом израде Биланса стања за 2021.годину
3	Извршити попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеза и ускладити књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9 став 1 и члан 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника	Апотекарска установа Крушевац ће извршити попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеза и ускладити књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9 став 1 и члан 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа	Одговорна лица Апотекарске установе Крушевац	Неправилност ће бити отклоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја

<p>4</p> <p>бюджетских средстава Републике Србије и у складити књиговодствено стање са стварним стањем (Напомена 2.2.3.1 Попис имовине и обавеза-Препорука број 23)</p>	<p>имовине и обавеза корисника бюджетских средстава Републике Србије и у складити књиговодствено стање са стварним стањем</p>		
<p>5</p> <p>Обрачунати порез на додату вредност у обрачунском периоду евидентирати у складу са одредбама чл.11 и12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене-конто 240000-Препорука бр 26)</p>	<p>Порез на додату вредност обрачунат у обрачунском периоду евидентирати ће се складу са одредбама чл.11 и12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене-конто 240000-Препорука бр 26)</p>	<p>Одговорна лица Апотекарске установе Крушевац</p>	<p>Неправилност ће бити откљоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
<p>6</p> <p>Издатке за нефинансијски имовину у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) изказати на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и доношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања(Напомена 2.2.1.5 Издаци за нефинансијску имовину-конто 500000-Препорука бр22)</p>	<p>Издатке за нефинансијски имовину у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) изказати на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и доношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања</p>	<p>Одговорна лица Апотекарске установе Крушевац</p>	<p>Неправилност ће бити откљоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
<p>6</p> <p>Пре евидентирања издатака за робу за даљу продају(конто 523000) спровести контролу извршеног плаћања и ивидентирати издатке у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем(Напомена 2.2.1.5 Издаци за нефинансијску имовину-конто 500000-Препорука бр 21)</p>	<p>Пре евидентирања издатака за робу за даљу продају(конто 523000) спровести се контрола извршеног плаћања и ивидентирати издатке у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Одговорна лица Апотекарске установе Крушевац</p>	<p>Неправилност ће бити откљоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>

<p>7</p> <p>Извршити исправку књижења са конта 311500-извори новчаних средстава на олговарајућа конта класе 300000-Кантал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција, за вредност исказане амортизације на терет расхода у 2020. години, у складу са одредбама члана 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (напомена 2.2.1.4.3 Амортизација и употреба средстава за рад-конто 430000- преорука бр 20)</p>	<p>Изврши ће се исправка књижења са конта 311500-извори новчаних средстава на олговарајућа конта класе 300000-Кантал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција, за вредност исказане амортизације на терет расхода у 2020. години, у складу са одредбама члана 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Одговорна установе Крушевац лица Апотекарске</p>	<p>Неправилност ће бити откљоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
<p>8</p> <p>Пре евидентирања расхода за услуге по уговору(конто 423000)спровести контролу извршеног плаћања и евидентирати извршене расходе у складу са одредбама члана 14 правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем(Напомена 2.2.1.4.2.2 Услуге по уговору-конто 423000-преорука бр 19)</p>	<p>Пре евидентирања расхода за услуге по уговору(конто 423000)спровести контролу извршеног плаћања и евидентирати извршене расходе у складу са одредбама члана 14 правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Одговорна лица установе Крушевац Апотекарске</p>	<p>Неправилност ће бити откљоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
<p>9</p> <p>Пре евидентирања расхода за сталне трошкове(конто 421000)спровести контролу извршеног плаћања и евидентирати извршене расходе у складу са одредбама чл.14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем(Напомена 2.2.1.4.2.1Стални трошкови-конто 421000-Преорука бр 18)</p>	<p>Пре евидентирања расхода за сталне трошкове(конто 421000)спровести контролу извршеног плаћања и евидентирати извршене расходе у складу са одредбама чл.14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Одговорна лица установе Крушевац Апотекарске</p>	<p>Неправилност ће бити откљоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
<p>10</p> <p>Расходе за накнаде трошкова за запослене(конто 415000)извршавати на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама</p>	<p>Расходе за накнаде трошкова за запослене(конто 415000)извршавати на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама</p>	<p>Одговорна лица установе Крушевац Апотекарске</p>	<p>Неправилност ће бити откљоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>

<p>чл 16 став 3 уредбе о буџетском рачуноводству(Напомена 2.2.1.4.1.3Накана трошкова за запослене-конто 415000-Препорука бр 17)</p>	<p>чл 16 став 3 уредбе о буџетском рачуноводству</p>		
<p>11 Евидентирати накнаде трошкова за запослене(конто 415000) у складу са одредбама чл 9 став2 уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем(Напомена 2.2.1.4.1.3Накана трошкова за запослене-конто 415000-Препорука бр 16)</p>	<p>Евидентирати накнаде трошкова за запослене(конто 415000) у складу са одредбама чл 9 став2 уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Одговорна лица Апотекарске установе Крушевац</p>	<p>Неправилност ће бити откљовена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
<p>12 Расходе за социјална давања запосленима(конто 414000) извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама чл.16 став3 Уредбе о буџетском рачуноводству(Напомена 2.2.1.4.1.2 Социјална давања запосленима-конто414000-препорука бр15)</p>	<p>Расходе за социјална давања запосленима(конто 414000) извршаваће на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама чл.16 став3 Уредбе о буџетском рачуноводству</p>	<p>Одговорна лица Апотекарске установе Крушевац</p>	<p>Неправилност ће бити откљовена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
<p>13 У извештају о извршењу буџета (образац 5) текуће расходе извршене из средстава трансфера од другог нивоа власти, исказати на начин прописан одредбама чл.10 Правилника о начину припреме, састављања и доношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања(Напомена 2.2.1.4Текући расходи-конто 400000-Препорука бр 14)</p>	<p>У извештају о извршењу буџета (образац 5) текуће расходе извршене из средстава трансфера од другог нивоа власти, исказане ће бити на начин прописан одредбама чл.10 Правилника о начину припреме, састављања и доношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања</p>	<p>Одговорна лица Апотекарске установе Крушевац</p>	<p>Неправилност ће бити откљовена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>

14	Мешовите и неодређене приходе и натурални рабат од добављача евидентирати у складу са одредбама чл.11,17 и 18 правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем(Напомена 2.2.1.3.Примања од продаје робе за даљу продају-контно 823000-Препорука бр 13)	Мешовите и неодређене приходе и натурални рабат од добављача евидентирати у складу са одредбама чл.11,17 и 18 правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Одговорна лица установе Крушевац	Апотекарске Неправилност ће бити откљоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја
15	Средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5)изказивати на начин прописан одредбама чл 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 2.2.1.2.Донације, помоћи и трансфери -контно 730000-Препорука бр 12)	Средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5)изказана ће бити на начин прописан одредбама чл 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања	Одговорна лица установе Крушевац	Апотекарске Неправилност ће бити откљоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја
16	У помоћној евиденцији предлога плаћања добављачима обезбедити тачне податке о извршеним расходима, издацима и плаћеном пдб, у складу са одредбом чл 14 став 1 тачка 6 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.4 Информације и комуникације-Препорука бр 6)	У помоћној евиденцији предлога плаћања добављачима обезбедити тачне податке о извршеним расходима, издацима и плаћеном пдб, у складу са одредбом чл 14 став 1 тачка 6 Уредбе о буџетском рачуноводству	Одговорна лица установе Крушевац	Апотекарске Неправилност ће бити откљоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја
17	Обезбедити чување пословних књига (дневник, главне књиге, помоћне књиге и евиденције) у складу са одредбом чл 9 став 4 и одредбом чл 17 став 4 тачка 2 Уредбе о буџетском рачуноводству(Напомена	Апотекарска установа Крушевац ће обезбедити чување евиденције (дневник, главне књиге, помоћне књиге и евиденције)из робно материјалног књиговодства организационих јединица (апотека)	Одговорна лица установе Крушевац	Апотекарске Неправилност ће бити откљоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја

2.1.1.4 Информације и коминикација-Препорука бр 7)	које су престале са радом у 2020. години, у својим преосталим објектима а у складу са одредбом члана 9 став 4 и одредбом члана 17 став 4 тачка 2 уредбе о буџетском рачуноводству	У извештају о извршењу буџета-Образац 5 у колони број 4 унеће планиране износе прихода и примања и расхода и издатака, одобрене Финансијским планом за 2021. годину који је усвојио Управни одбор на седници 30.09.2021. године у складу са одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Одговорна лица установе Крушевац Апотекарске	Мера исправљања биће спроведена у наредном сету извештаја извршења буџета -Образац 5 дванестомесечни за 2021. годину.
18	У колону број 4 у Извештају извршења буџета-Образац 5 уносити планиране износе расхода и издатака и прихода и примања, одобрене финансијским планом у складу са одредбама чл 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника социјално осигурање и обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 2.2.1.1 Припрема и доношење финансијског плана-Препорука бр 11)	Управни одбор Апотекарске установе Крушевац, у складу са одредбама члана 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем усвојиће на седници Извештај центалне пописне комисије о попису на дан 31.12.2021. године.	Одговорно лице установе Крушевац Апотекарске	Мера исправљања биће спроведена на седници Управног одбора јануара 2022. године.
19	Поступак усвајања пописа обављати у складу са одредбама чл 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем(Напомена 2.1.1.3Контролне активности -Напомена бр 3	У складу са одредбама члана 119 став 1 тачка закона о здравственој заштити и одредбом члана 25 Статуа Апотекарске установе Управни одбор је на седници одржаној	Одговорно лице установе Крушевац Апотекарске	-Финансијски план за 2021. године -Дневни ред седнице Управног одбора о усвајању ФП за 2021. годину -Одлука Управног одбора
20	Финансијски план доносе у складу са одредбама чл 119 став 1 тачка 5 Закона о здравственој заштити и одредбом члана 25 Статуа Апотекарске установе			

Крушевац(Напомена Контролне активности-Препорука бр 2)	2.1.1.3	30.09.2021.године Финансијски план за 2021.годину и достављен је Републичком фонду за здравствено осигурање.	усвојио
--	---------	---	---------

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

- Акциони план Апотекарске установе Крушевац
- Дневни ред седнице Управног одбора о усвајању Финансијског плана за 2021.годину
- Финансијски план Апотекарске установе за 2021.годину
- Одлука Управног одбора о усвајању Финансијског плана за 2021.годину

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање 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	Предузети активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних одредбама чл.3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору(Напомена 2.1.2.Интерна ревизија-Препорука бр.10)	Апотекарска установа Крушевац као корисник јавних средстава успоставиће интерну ревизију на један од следећих начина одређених Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору : 1) организовањем посебне функционалне независне организационе јединице за интерну ревизију о свом оквиру,2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију са више корисника јавних средстава уз предходну сагласност ЦЈ МФ, или обављањем интерне ревизије од стране јединице другог корисника јавних средстава, такође уз сагласност ЦЈ МФ.	За успостављање и обезбеђење услова за интерну ревизију одговоран је руководилац Апотекарске установе Крушевац	Мера исправљања биће спроведена до три године
2	Известити министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система контроле финансијског управљања и контроле подношењем образаца које припрема Централна јединица за хармонизацију, у складу са одредбом чл.19 Правилника о заједничким	У складу са одредбом члана 19.Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору Апотекарска установа Крушевац као корисник јавних средстава известиће	За подношење обрасца Централној јединици за хармонизацију одговорано је руководство Апотекарске установе Крушевац	Мера исправљања биће спроведена до три године

	критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору(Напомена 2.1.1.5 праћење и процена система финансијског управљања и контроле у јавном сектору(Напомена 2.1.1.5 Праћење и процена система-Препорука бр 9)	министра финансија о адекватности и функционисању система управљања и контроле (ФУК) и интерне ревизије за предходну годину на образцу које припрема и објављује Централна јединица за хармонизацију (ЦЈХ).		
3	Донети стратегију управљања ризиком у складу са одредбама чл.7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору(Напомена 2.1.1.2.Управљање ризицима-препорука бр 1)	У складу са одредбом чл.7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору Апоткарска установа Крушевац ће донети Стратегију управљања ризиком , стратешки документ којим се употпуњује раљи развој финансијског управљања и контроле.	За доношење Стратегије управљања ризиком одговорано је руководство Апоткарске установе Крушевац	Мера исправљања биће спроведена до три године

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

- Акциони план Апоткарске установе Крушевац

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.



Функција
В. Крушевац
 ИМЕ И ПРЕЗИМЕ
Ана Крушевац
 (ПОПИС)

Република Србија

Апотекарска установа Крушевац

Дел.бр. 40

Крушевац, 10/9 2021.године

АПТЕКАРСКА УСТАНОВА КРУШЕВАЦ
Дуке Милошевића 34
0057512
05200857572
180100
840-380661-23

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 Крушевац из Крушевца, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АПТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ
КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ ЗА 2020.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-549/2021-05/8, 08.септембар 2021.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивањакоје 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 исказивањакоје су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност 1	Апотекарска установа Крушевац је у програму за обрачун плата, погрешно дефинисала параметре за обрачун додатака на плату (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности);
2.	Опис мере исправљања	У току поступка ревизије предузете су мере ради отклањања утврђене неправилности. Приликом обрачуна плате за запослене за јун 2021.године Апотекарска установа Крушевац је применила прописану основицу као и стопу додатка за прековремени рад и накнаду за државни и верски прозник у складу са одредбом члана 3 став I Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбом члана 95 Посебог колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о утврђивању основице за обрачун и исплату плата за запослене у Апотеци Крушевац од 29.06.2021.год; -Ажурирани параметри у програму за обрачун плата; -

2)

1.	Неправилност 2	Апотекарска установа Крушевац није обезбедила да програм финансијског књиговодства садржи прописана субаналитичка конта категорије 730000 – Донације, помоћи и трансфери и категорије 740000 - Други приходи, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.1.4 Информације и комуникација).
2.	Опис мере исправљања	Програм за финансијско књиговодство је ажуриран и компетиран је контни план. У пословним књигама Апотекарске установе Крушевац трансфери у контном оквиру који је дефинисан за трансфере за друге нивое власти додата су субаналитичка конта категорије 730000-Донације, помоћи и трансфери.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Аналитичка картица за конто 733111 -Налог за књижење од 31.08.2021.године -Закључни лист од 30.09.2021.године -Финансијски план за 2021.годину

1.	Неправилност 3	Апотекарска установа је Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године више је исказала краткорочне пласмане (конто 123000) у износу од 528 хиљада динара и у истом износу мање исказала нефинансијску имовину у припреми и авансе (конто 015000), јер је погрешно евидентирала дате авансе за нефинансијску имовину као дате авансе за робу и услуге, што није у складу са одредбом члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000).
2.	Опис мере исправљања	Апотекарска установа Крушевац је извршила прекњижавање датих аванса за нефинансијску имовину са конта краткорочних пласмана (123000) на конто датих аванса за нефинансијску имовину (015200) у складу са одредбом члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Аналитичка картица конта 015112 и конта 123241 -Налог 990 од 31.08.2021.године -Закључни лист од 30.09.2021.године.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилности 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 Крушевац није успоставила контролне активности приликом отварања почетног стања 2020. године у главној књизи и на тај начин је по почетном стању исказала веће стање нефинансијске имовине у залихама у износу од 2.619 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 ст. 1 и 2 и одредбама члана 15 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности);	Апотекарска установа Крушевац ће спровести контролне поступке приликом отварања почетног стања у својим пословним књигама како би оно одговарало исказаном стању у финансијским извештајима који су сачињени за предходну буџетску годину, у складу са одредбама члана 9 ст.1 и 2 и одредбама члана 15 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству	Одговорна лица Апотекарске установе Крушевац	Мера исправке биће примењена приликом отварања почетног стања за 2022.годину
2	Апотекарска установа Крушевац више је исказала вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 28.078 хиљада динара, јер је у истом износу исказала вредност непокретности над којима нема право коришћења, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти –конто 011100);	Преиспитати ће се стање зграда и грађевинских објеката и изврши ће се одговарајућа књижења у складу са доступним документацијом, а у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству	Одговорна лица Апотекарске установе Крушевац	Мера исправке биће приликом израде Биланса стања за 2021.годину
3	Апотекарска установа Крушевац није тачно извршила попис у односу на стварно стање најмање у износу од 34.828 хиљада динара, јер:	Апотекарска установа Крушевац ће извршити попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеса и ускладити	Одговорна лица Апотекарске установе Крушевац	Неправилност ће бити отклоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја

<p>- је пописала вредност зграде над којом нема право коришћења или државине у износу од 28.078 хиљада динара,</p> <p>- није пописала обавезе по основу расхода за запослене најмање у износу од 6.512 хиљада динара и обавезе за новчане казне у износу од 215 хиљада динара,</p> <p>- није пописала стање новчаних средстава у износу од 23 хиљаде динара,</p> <p>што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и ускладити књиговодствено стање са стварним стањем</p>	<p>књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9 став 1 и члан 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и ускладити књиговодствено стање са стварним стањем</p>	<p>Одговорна лица установе Крушевац</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
<p>- је пописала вредност зграде над којом нема право коришћења или државине у износу од 28.078 хиљада динара,</p> <p>- није пописала обавезе по основу расхода за запослене најмање у износу од 6.512 хиљада динара и обавезе за новчане казне у износу од 215 хиљада динара,</p> <p>- није пописала стање новчаних средстава у износу од 23 хиљаде динара,</p> <p>што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.2.3.1 Попис имовине и обавеза);</p>	<p>Порез на додату вредност обрачунат у обрачунском периоду евидентирати ће се складу са одредбама чл.11 и12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене-конто 240000-Препорука бр 26)</p>	<p>Порез на додату вредност обрачунат у обрачунском периоду евидентирати ће се складу са одредбама чл.11 и12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене-конто 240000-Препорука бр 26)</p>	<p>Порез на додату вредност обрачунат у обрачунском периоду евидентирати ће се складу са одредбама чл.11 и12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене-конто 240000-Препорука бр 26)</p>
<p>4 Апотекарска установа Крушевац у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године мање је исказала Обавезе за остале расходе (конто 245000) најмање у износу од 172 хиљаде динара и у истом износу мање исказала остале краткорочне пласмане (конто 123900), због погрешног евидентирања потраживања по основу више плаћеног пореза на додату вредност, што није у складу са одредбама чл. 11</p>	<p>Апотекарске</p>	<p>Одговорна лица установе Крушевац</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>

	<p>и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000);</p>			
5	<p>Апотекарска установа Крушевац је издатке за нефинансијску имовину у износу од 41.043 хиљада динара извршене из трансфера од другог нивоа власти, исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 2.2.1.5 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000);</p>	<p>Издатке за нефинансијск имовину у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) изказати на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања</p>	<p>Одговорна лица установе Крушевац Апотекарске</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
6	<p>Апотекарска установа Крушевац мање је исказала издатке за робу за даљу продају (конто 523000) најмање у износу од 590 хиљада динара, и у истом износу више исказала одливе по основу плаћеног пдв, због грешке у програму (приликом плаћања дела фактуре, програм исказује тачан износ извршеног плаћања, али не и тачну структуру извршеног издатка и</p>	<p>Пре евидентирања издатака за робу за даљу продају(конто 523000) спровешће се контрола извршеног плаћања и ивидентирати издатке у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Одговорна лица установе Крушевац Апотекарске</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>

	<p>плаћеног пдв), што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.5 Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000);</p>			
7	<p>Апотекарска установа Крушевац више је исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (konto 430000) у износу од 1.449 хиљада динара и у истом износу више исказала Изворе новчаних средстава (konto 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала а да није имала покриће у промени салда готовине, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.3 Амортизација и употреба средстава за рад – konto 430000);</p>	<p>Изврши ће се исправка књижења са конта 311500-извори новчаних средстава на одговарајућа конта класе 300000-Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција, за вредност исказане амортизације на терет расхода у 2020. години, у складу са одредбама члана 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Одговорна лица установе Крушевац Апотекарске</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
8	<p>Апотекарска установа Крушевац више је исказала расходе за услуге по уговору (konto 423000) најмање у износу од 61 хиљада динара, и у истом износу мање исказала одливе по основу плаћеног пдв, због грешке у програму (приликом плаћања дела фактуре, програм исказује тачан</p>	<p>Пре евидентирања расхода за услуге по уговору(konto 423000)спровешће контролу извршеног плаћања и евидентирати извршене расходе у складу са одредбама члана 14 правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Одговорна лица установе Крушевац Апотекарске</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>

	<p>износ извршеног плаћања, али не и тачну структуру извршеног расхода и плаћеног пдв), што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.2.2 Услуге по уговору – konto 423000);</p>			
9	<p>Апотекарска установа Крушевац више је исказала расходе за сталне трошкове (konto 421000) најмање у износу од 684 хиљаде динара, и у истом износу мање исказала одливе по основу плаћеног пдв, због грешке у програму (приликом плаћања дела фактуре, програм исказује тачан износ извршеног плаћања, али не и тачну структуру извршеног расхода и плаћеног пдв), што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.2.1 Стални трошкови – konto 421000);</p>	<p>Пре евидентирања расхода за сталне трошкове(konto 421000)спровешће контролу извршеног плаћања и ивидентирати извршене расходе у складу са одредбама чл.14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Одговорна лица Апотекарске установе Крушевац</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
10	<p>Апотекарска установа Крушевац исказала је расходе за накнаде трошкова за запослене (konto 415000) који се односе на исплаћену позајмицу синдикату, у износу од 230 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 16</p>	<p>Расходе за накнаде трошкова за запослене(konto 415000)извршаваги на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама чл 16 став 3 уредбе о буџетском рачуноводству</p>	<p>Одговорна лица Апотекарске установе Крушевац</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>

	<p>став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.1.4.1.3 Накнада трошкова за запослене – конто 415000);</p>			
11	<p>Апотекарска установа Крушевац више је исказала накнаде трошкова за запослене (конто 415000), а мање накнаде у натури (конто 413000) у износу од 185 хиљада динара, јер је расходе који се односе на уплаћену маркицу за превоз, евидентирала као накнаде трошкова за запослене, што није у складу са одредбама члана 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.1.3 Накнада трошкова за запослене – конто 415000);</p>	<p>Евидентирати накнаде трошкова за запослене(конто 415000) у складу са одредбама чл 9 став2 уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Одговорна лица установе Крушевац Апотекарске</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
12	<p>Апотекарска установа Крушевац исказала је расходе за социјална давања запосленима (конто 414000) у износу од 1.164 хиљаде динара, који се односе на исплаћену солидарну помоћ запосленима без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.1.4.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000);</p>	<p>Расходе за социјална давања запосленима(конто 414000) извршаваће на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама чл.16став3 Уредбе о буџетском рачуноводству</p>	<p>Одговорна лица установе Крушевац Апотекарске</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>

13	<p>Апотекарска установа Крушевац текуће расходе у износу од 185.957 хиљада динара, извршене из средстава трансфера од другог нивоа власти, исказала је у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 2.2.1.4 Текући расходи – конто 400000);</p>	<p>У извештају о извршењу буџета (образац 5) текуће расходе извршене из средстава трансфера од другог нивоа власти, исказане ће бити на начин прописан одредбама чл.10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања</p>	<p>Одговорна лица установе Крушевац Апотекарске</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
14	<p>Апотекарска установа Крушевац више је исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 935 хиљада динара и мање исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у износу од 630 хиљада динара и више финансијску имовину у износу од 305 хиљада динара, јер је погрешно евидентирала повраћај средстава датих по основу специјализације, наплаћене префактурисане трошкове, потраживања из стечајне масе и натурални рабаг од добављача, што није у складу са одредбама чл. 11, 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена</p>	<p>Мешовите и неодређене приходе и натурални рабаг од добављача евидентирати у складу са одредбама чл.11,17 и 18 правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Одговорна лица установе Крушевац Апотекарске</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја</p>

	2.2.1.3.1.1Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000);			
15	Апотекарска установа Крушевац трансфере од другог нивоа власти у износу од 227.000 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе исказала је у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања	Средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образак 5)изказана ће бити на начин прописан одредбама чл 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања	Одговорна лица Апотекарске установе Крушевац	Неправилност ће бити откљоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја
16	Апотекарска установа Крушевац у помоћној евиденцији предлога плаћања добављачима није обезбедила тачне податке о извршеним расходима, издацима и плаћеном пдв, што није у складу са одредбом члана 14 став 1 тачка 6 Уредбе о буџетском рачуноводству	У помоћној евиденцији предлога плаћања добављачима обезбедити тачне податке о извршеним расходима, издацима и плаћеном пдв, у складу са одредбом чл 14 став 1 тачка 6 Уредбе о буџетском рачуноводству	Одговорна лица Апотекарске установе Крушевац	Неправилност ће бити откљоњена приликом припремања наредног сета финансијских извештаја
17	Апотекарска установа Крушевац није обезбедила чување евиденције из	Апотекарска установа Крушевац ће обезбедити чување евиденције	Одговорна лица Апотекарске установе Крушевац	Неправилност ће бити откљоњена приликом припремања наредног

	<p>робно материјалног књиговодства организационих јединица (апотека) које су престале са радом у 2020. години, што није у складу са одредбом члана 9 став 4 и одредбом члана 17 став 4 тачка 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.4 Информације и комуникација);</p>	<p>(дневник, главне књиге, помоћне књиге и евиденције)из робно материјалног књиговодства организационих јединица (апотека) које су престале са радом у 2020.години, у својим преосталим објектима а у складу са одредбом члана 9 став 4 и одредбом члана 17 став 4 тачка 2 уредбе о буџетском рачуноводству</p>		<p>сета финансијских извештаја</p>
18	<p>Апотекарска установа Крушевац у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2020. године – Образац 5, исказала податке о приходима, примањима, расходима и издацима који не одговарају износу средстава исказаном у финансијском плану који је достављен Републичком фонду за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 2.2.1.1 Припрема и доношење финансијског плана);</p>	<p>У извештају о извршењу буџета-Образац 5 у колони број 4 унеће планиране износе прихода и примања и расхода и издатака, одобрене Финансијским планом за 2021.годиу који је усвојио Управни одбор на седници 30.09.2021.године у складу са одрбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме , састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	<p>Одговорна лица установе Крушевац Апотекарске</p>	<p>Мера исправљања биће спроведена у наредном сету извештаја извршења буџета -Образац 5 дванестомесечни за 2021.годину.</p>
19	<p>Управни одбор није усвојио извештај о попису на дан 31.12.2020. године, већ се на седници само упознао са пописним листама и записницима пописних комисија, јер на дан одржавања седнице Извештај</p>	<p>Управни одбор Апотекарске установе Крушевац , у складу са одредбама члана 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и</p>	<p>Одговорно лице установе Крушевац Апотекарске</p>	<p>Мера исправљања биће спроведена на седници Управног одбора јануара 2022.године.</p>

	<p>Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2020. године није био сачињен, што није у складу са одредбама члана 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности);</p>	<p>усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем усвојене на седници Извештај централне пописне комисије о попису на дан 31.12.2021.године.</p>		
20	<p>Управни одбор Апотекарске установе Крушевац није донео предлог финансијског плана за 2020. годину, што није у складу са одредбама члана 119 став 1 тачка 5 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 25 Статута Апотекарске установе Крушевац (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности);</p>	<p>У складу са одредбама члана 119 став 1 тачка закона о здравственој заштити и одредбом члана 25 Статута Апотекарске установе Управни одбор је на седници одржаној 30.09.2021.године усвојио Финансијски план за 2021.годину и достављен је Републичком фонду за здравствено осигурање.</p>	<p>Одговорно лице установе Крушевац Апотекарске</p>	<p>-Финансијски план за 2021.године -Дневни ред седнице Управног одбора о усвајању ФП за 2021.годину -Одлука Управног одбора</p>

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

- Акциони план Апотекарске установе Крушевац
- Дневни ред седнице Управног одбора о усвајању Финансијског плана за 2021.годину
- Финансијски план Апотекарске установе за 2021.годину
- Одлука Управног одбора о усвајању Финансијског плана за 2021.годину

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање 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 Крушевац није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Интерна ревизија);	Апотекарска установа Крушевац као корисник јавних средстава успоставиће интерну ревизију на један од следећих начина одређених Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору : 1) организованим посебне функционалне независне организационе јединице за интерну ревизију о свом оквиру,2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију са више корисника јавних средстава уз предходну сагласност ЦЈ МФ, или обављањем интерне ревизије од стране јединице другог корисника јавних средстава, такође уз сагласност ЦЈ МФ.	За успостављање и обезбеђење услова за интерну ревизију одговоран је руководилац Апотекарске установе Крушевац	Мера исправљања биће спроведена до три године
2	Апотекарска установа Крушевац није известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем образаца које припрема Централна јединица за хармонизацију за 2020. годину, што	У складу са одредбом члана 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору Апотекарска установа Крушевац као корисник јавних средстава известиће	За подношење обрасца Централној јединици за хармонизацију одговорано је руководство Апотекарске установе Крушевац	Мера исправљања биће спроведена до три године

	<p>није у складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1.5 Праћење и процена система);</p>	<p>министра финансија о адекватности и функционисању система управљања и контроле (ФУК) и интерне ревизије за предходну годину на основу које припрема и објављује Централна јединица за хармонизацију (ЦЈХ).</p>		
3	<p>Апотекарска установа Крушевац није донела стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1.2 Управљање ризицима).</p>	<p>У складу са одредбом чл.7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору Апотекарска установа Крушевац ће донети Стратегију управљања ризиком, стратешки документ којим се употпуњује раљи развој финансијског управљања и контроле.</p>	<p>За доношење Стратегије управљања ризиком одговорано је руководство Апотекарске установе Крушевац</p>	<p>Мера исправљања биће спроведена до три године</p>

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

– Акциони план Апотекарске установе Крушевац

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.

Функција
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ
(ПОТПИС)

