

АПТЕКАРСКА УСТАНОВА ВРБАС

Маршала Тита 78

21460 Врбас

Број:831

ВРБАС

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 Врбас, Маршала Тита 78 Врбас, подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ ВРБАС ИЗ ВРБАСА ЗА 2020.
ГОДИНУ КОЈЕ СУ СПРОВЕДЕНЕ ДО 25.11.2021. ГОДИНЕ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-734/2021-05/8, Београд 23.август 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	У 2020. Години није интерним општим актом дефинисала: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављањешто није у складу са са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.
1.1.	Опис мере исправљања	Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Апотекарској установи Врбас, број 537/6 од 09.07.2021. године донет на VII –ој седници Управног одбора.
1.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Апотекарској установи Врбас, број 537/6 од 09.07.2021. године, Одлука Управног одбора бр. 537/6 од 09.07.2021. и Закључак о објављивању

		општег акта 544 од 12.07.2021.
2.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У 2020. Години није успоставила адекватне контролне активности у области буџетског рачуноводства, које би обезбедиле да рачуноводствене исправе које су основ за евидентирање расхода за сталне трошкове, текуће поправке и одржавање, материјал, као и издатака за робу за даљу продају, буду потписане од стране лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.1.	Опис мере исправљања	Спроведена је интерна контрола рачуноводствених исправа које су основ за евидентирање расхода за сталне трошкове, текуће поправке и одржавање, материјал као и издатак за робу за даљу продају, како би се утврдило да ли су исте потписане од старне лица одговорног за насталу промену. Интерна контрола Апотекарске установе Врбас је утврдила да се исте одобравају и потписују од лица одговорног за насталу пословну промену, почев од 01.07.2021. године, што је садржано у Реализацији плана и програма рада интерне контроле за период 01.01.-30.09.2021. године број 764 од 15.10.2021. године.
2.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Реализацији плана и програма рада интерне контроле за период 01.01.-30.09.2021. године број 764 од 15.10.2021. године. Примерци рачуноводствених исправа.
3.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	је више исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације (конто 742300), у колони 11(из осталих извора), у износу од 160 хиљада динара, а мање исказала наведене приходе у колони 9 (из средстава организација за обавезно социјално осигурање), јер је приходе остварене од Фонда за социјално осигурање војних осигураника, исказала као приходе из осталих извора, 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.
3.1.	Опис мере исправљања	У Обрасцу 5—го за период 01.01.-30.09.2020. године исказана су средства по основу фактура ФСОВО у колони 9 у износу од 25.хиљада динара за трансфер који је извршен на буџетски подрачун, а у складу са инструкцијама РФЗО. За средства по основу фактура ФСОВО, која су пребачена од почетка године на подрачун сопствених прихода у износу од 48 хиљада динара Апотекарска установа Врбас исказала је у колони 11 и извршила је трансфер на буџетски подрачун 12.10.-13.10.2021. године, иста као и средстава по основу фактура ФСОВО која буду уплаћена до краја 2021. године биће исказана у колони 9 Обрасца 5-го за период 01.01.-31.12.2021. и Завршном рачуну за 2021. годину, за шта је одговоран дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове, који и саставља наведене извештаје.
3.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац 5-го за период 01.01.-30.09.2021. године број 760, од 10.10.2021. године, картица прихода ФСОВО за период 01.01.-30.09.2021., картица – трансфер ФСОВО до 30.09.2021, картица пренетих средстава ФСОВО 01.01.-25.11.2021, картица трансфера ФСОВО до 25.11.2021

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима 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	Није пописом обухватила, и у Извештају о резултатима пописа на дан 31.12.2020. године није исказала, попис готовинских еквивалената и готовине у благајни и попис потраживања и обавеза, што јије у складу са одредбама чл.10и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	У извештају о резултатима пописа у Апотекарској установи Врбас на дан 15.10.-17.10.2021. године број 768 од 18.10.2021. године исказан је попис готовинских еквивалената и готовине у благајни и попис потраживања и обавеза, односно целокупну имовину и обавезе, што ће такође бити исказано и у Извештају о попису на дан 31.12.2021. године.	Комисија која ће бити именована Одлуком в.д. директора да изврши годишњи попис у Апотекарској установи Врбас, и резултате рада исказе у Извештају о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године.	Рок : исказивање у наредном сету финансијских извештаја- Завршном рачуну Апотекарске установе Врбас за 2021. Годину.
2	је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године више исказала вредност на конту 011100- Зграде и грађевински објекти (и на конту капитала 311100- Нефинансијска имовина у сталним средствима) за 8.737 хиљада динара, јер је објекте у државној својини, на које право коришћења имају Републички фонд за здравствено осигурање, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање и Дом здравља „Вељко лаховић“ Врбас, евидентирала у пословним књигама као имовину Апотекарске установе Врбас, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Покренута иницијатива код Оснивача за преиспитивање података о власништву и праву коришћења над зградама и грађевинским објектима које Апотекарска установа Врбас користи за обављање здравствене делатности од оснивања, како би се у складу са Законом о јавној својини, уколико су испуњени услови прописани законом, покренули поступци пред надлежним органима за упис власништва или права коришћења, а у циљу исказивања објективне и тачне вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима Апотекарске установе Врбас. Допис Скупштини општине Врбас број 762 од 13.10.2021. године	В.д. директор Апотекарске установе Врбас	У наредном сету финансијских извештаја биће исказано све што до тада буде решено у Служби за катастар непокретности Врбас.

3	<p>Je y Билансу стања на дан 31.12.2020. године исказала вредност некретнина на конту 011100-Зграде и грађевински објекти (и на конту капитала 311100-Нефинансијска имовина у сталним средствима) у износу од 4.274 хиљаде динара , за које није презентовала валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама наведене имовине у наведеној вредности, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Покренута иницијатива код Оснивача за преиспитивање података о власништву и праву коришћења над зградама и грађевинским објектима које Апотекарска установа Врбас користи за обављање здравствене делатности од оснивања, како би се у складу са Законом о јавној својини, уколико су испуњени услови прописани законом , покренули поступци пред надлежним органима за упис власништва или права коришћења, а у циљу исказивања објективне и тачне вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима Апотекарске установе Врбас. Допис Скупштини општине Врбас број 762 од 13.10.2021. године</p>	<p>В.д. директор Апотекарске установе Врбас</p>	<p>У наредном сету финансијских извештаја биће исказано све што до тада буде решено у Служби за катастар непокретности Врбас</p>
4	<p>Je y пословним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказала стање нефинансијске имовине у залихама на конту 021300-Роба за даљу продају (и на одговарајућем конту капитала 311250 за исти износ), за најмање 2.148 хиљада динара, због грешке у систему обраде података која је проузроковала погрешан пренос података из робног у финансијско књиговодство , што није у складу са чл.10 и 13 Правилника о стандардном квалификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Програмерска кућа Хелиант -Монео упозната је са наведеном грешком у систему обраде података.</p>	<p>В.д. директор Апотекарске установе Врбас и дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове</p>	<p>Рок : наредни сет финансијских извештаја- Завршни рачун Апотекарске установе Врбас за 2021. Годину</p>
5	<p>Je y пословним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2020. године више исказала стање нефинансијске имовине у залихама на конту 022200-Залихе потрошног материјала (и на одговарајућем конту капитала 311280</p>	<p>Програмерска кућа Хелиант -Монео упозната је са наведеном грешком у систему обраде података .</p>	<p>В.д. директор Апотекарске установе Врбас и дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове</p>	<p>Рок : наредни сет финансијских извештаја- Завршни рачун Апотекарске установе Врбас за 2021. Годину</p>

	<p>за исти износ) за најмање 2.496 хиљада динара, због грешке у систему обраде података која је проузроковала погрешан пренос података из робног у финансијско књиговодство, што није у складу са чланом 10 и 1 Правилника о стандардном квалификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>			
6	<p>Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказала обавезе на конту 230000-Обавезе по основу расхода за запослене (и на конту 131200-Обрачунати и неплаћени расходи и издаци, за исти износ) у укупном износу од 8.757 хиљада динара, који се односи на:</p> <ul style="list-style-type: none"> -мање исказане обавезе на конту 231000-Обавезе за плате и додатке; у износу од 7.292 хиљаде динара; -мање исказане обавезе на конту 234000-Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодаваца, у износу од 1.016. хиљада динара; -мање исказане обавезе на конту 233000-Обавезе за награде и остале посебне расходе, у износу од 449 хиљада динара, <p>Што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном квалификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>Предузети радње правилног исказивања обавеза по основу расхода за запослене у пословним књигама и финансијским извештајима.</p>	<p>Дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове</p>	<p>Рок : наредни сет финансијских извештаја- Завршни рачун Апотекарске установе Врбас за 2021. Годину</p>
7	<p>У Билансу стања на дан 31.12.2020. године није успоставила билансну равнотежу између конта краткорочних потраживања у активи и обрачунатих ненеплаћених прихода и примања у пасиви, јер је мање исказала стање обрачунатих</p>	<p>Пре састављања наредног финансијског извештаја извршити контролу и успостављање билансне равнотеже између конта активе и пасиве за краткорочна потраживања и пласмане у пословним књигама</p>	<p>Дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове</p>	<p>Рок : наредни сет финансијских извештаја- Завршни рачун Апотекарске установе Врбас за 2021. Годину</p>

	<p>ненаплаћених прихода и примања на конту 291300, у износу од 16.590 хиљада динара, због преноса нетачног почетног стања из ранијих година на контима пасивних временских разграничења, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном квалификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>			
8	<p>Није презентовала валидну рачуноводствену документацију за исказано стање нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година на конту 321300-Нераспоређени вишак прихода и примања или дефицит из ранијих година, у износу од 15.363 хиљада динара, у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном квалификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>Пре састављања наредног финансијског извештаја извршити преиспитивање исказаног стања на конту 321300-Нераспоређени вишак прихода и примања или дефицит из ранијих година, ради утврђивања стварног стања и објективног исказивања у финансијским извештајима на контима капитала.</p>	<p>Дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове</p>	<p>Рок : наредни сет финансијских извештаја- Завршни рачун Апотекарске установе Врбас за 2021. Годину</p>

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	Није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему.	Успоставити Интерну ревизију	В.д. директор Апотекарске установе Врбас	Рок: Завршни рачун Апотекарске установе Врбас за 2023. годину
2	...			
3				

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

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.

В.д. директор Апотекарске установе Врбас
 Предрог Азијаргић


