



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
АПТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР  
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400-504/2021-05/13  
Београд, 16. децембар 2021. године**



**Садржај:**

<b>1. УВОД</b> .....	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>4</b>
<b>2.1. Интерна финансијска контрола</b> .....	<b>4</b>
2.1.1 Управљање ризицима .....	4
2.1.2 Контролне активности (Систем обрачуна плата, додатака и накнада).....	4
2.1.3 Информисање и комуникација .....	5
2.1.4 Информисање и комуникација (Рачуноводствене исправе и ток кретања рачуноводствених исправа) .....	5
2.1.5 Интерна ревизија.....	6
<b>2.2 Извештај о извршењу буџета</b> .....	<b>7</b>
2.2.1 Припрема и доношење финансијског плана.....	7
2.2.2 Текући приходи (Други приходи – конто 740000) .....	8
2.2.3 Примања од продаје нефинансијске имовине (Примања од продаје залиха– конто 820000) .....	8
2.2.4 Текући расходи (Расходи за запослене – конто 410000).....	9
2.2.5 Текући расходи (Коришћење услуга и роба – конто 420000).....	9
2.2.6 Утврђивање резултата по изворима финансирања .....	10
<b>2.3 Биланс стања</b> .....	<b>11</b>
2.3.1 Попис имовине и обавеза .....	11
2.3.2 Нефинансијска имовина у сталним средствима (Зграде и грађевински објекти – конто 011100) .....	11
2.3.3 Нефинансијска имовина у сталним средствима (Нематеријална имовина – конто 016100) .....	12
2.3.4 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	13
2.3.5 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (Потраживања од купаца – конто 122111 Потраживања од Фонда СОВО) .....	13
2.3.6 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000.....	14
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>15</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Апотекарске установе Зајечар, Зајечар за 2020. годину број 400-504/2021-05/9 од 31. августа 2021. године Државна ревизорска институција Републике Србије је изразила мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција Републике Србије је од Апотекарске установе Зајечар, Зајечар захтевала достављање одазивног извештаја.

Апотекарска установа Зајечар, Зајечар (у даљем тексту: Апотека) је у остављеном року од 90 дана доставила Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 913 од 30. новембра 2021. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице Апотеке.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају задовољавајуће.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1. Интерна финансијска контрола

#### 2.1.1 Управљање ризицима

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

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

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

*Одговорним лицима Апотеке је препоручено да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.*

Одговорна лица Апотеке су у Одазивном извештају навела да су предузела мере исправљања и да је израђена Стратегија управљања ризиком која је усвојена Одлуком Управног и Надзорног одбора број 830/5 донете на седници дана 10. новембра 2021. године.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Стратегија управљања ризиком број 830/5 од 10. новембра 2021. године и
- 2) Одлука Управног и Надзорног одбора број 830/5 од 10. новембра 2021. године.

##### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### 2.1.2 Контролне активности (Систем обрачуна плата, додатака и накнада)

#### 2.1.2.1 Опис неправилности

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

#### 2.1.2.2 Исказане мере исправљања

*Одговорним лицима Апотеке је препоручено да ажурирају параметре у програму за обрачун плата и обезбеде примену стопе и основице за обрачун додатака на плату у складу са прописима који уређују ову област.*

Одговорна лица Апотеке су у Одазивном извештају навела да су предузела мере исправљања тако што су у програму за обрачун и исплату плата извршене следеће исправке:

- Код свих запослених коригован је минули рад са 0,5% на 0,4% за сваку пуну годину;
- Код неких запослених исправка је извршена у смислу да је минули рад умањен за онај период који су радили у приватној апотеци;



- У методологији плате је исправљено тако да се рад ноћу више не обрачунава на основу основног коефицијента већ на основу коефицијента запосленог (различно је за дипл. фармацеута и спец. фармацеута).

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Обрачунска листа неколико запослених за месец октобар 2021. године и претходни период (01 ОЛ - минули рад 0,4%);
- 2) Обрачунска листа запосленог који је раније радио у приватној апотеци за месец октобар 2021. године и за претходни период (01 ОЛ – брисан минули рад из приватне апотеке) и
- 3) Обрачунска листа дипломираног фармацеута и фармацеута специјалисте за месец септембар 2021. године и за претходни период (01 ОЛ – ноћни рад специјалисте).

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.3 Информисање и комуникација**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

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

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотеке је препоручено да на својој интернет страници објављују податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.*

Одговорна лица Апотеке су у Одазивном извештају навела да су на својој интернет страници објавила Финансијски план и Годишњи финансијски извештај за 2020. годину, као и Финансијски план за 2021. годину.

Доказ о предузетој мери:

- 1) Интернет страна Апотекарске установе Зајечар, и то на следећим линковима:  
<https://www.apotekazajecar.rs/informator-o-radu-2/> односно:  
<https://www.apotekazajecar.rs/zavrsni-racun-2020/>  
<https://www.apotekazajecar.rs/wp-content/uploads/2021/03/PLAN-2020.pdf>  
<https://www.apotekazajecar.rs/wp-content/uploads/2021/11/Finansijski-plan-2021.pdf>

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.4 Информисање и комуникација (Рачуноводствене исправе и ток кретања рачуноводствених исправа)**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

У Апотекарској установи Зајечар фактуре добављача не садрже три потписа како је то прописано одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 8 и 12 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Апотекарске установе Зајечар, односно рачуни садрже



само потпис лица које је робу примило, а не садрже потпис лица које је извршило контролу рачуна, као и лица које је одобрило плаћање.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотеке је препоручено да предузму мере и активности које ће обезбедити потписе лица на рачуноводственим исправама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства Апотекарске установе Зајечар.*

Одговорна лица Апотеке су у Одазивном извештају навела да су предузела мере исправљања и одредила лица (у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства Апотекарске установе Зајечар) која ће потписивати рачуне. Све улазне фактуре од добављача од октобра месеца 2021. године садрже три потписа, и то: лица које је примило робу, лица које је извршило контролу рачуна, као и лица које је одобрило плаћање. Ова лица својим потписом верификују исправност фактуре.

Одређена су следећа лица:

- лице које робу прима је запослени фармацеут или фармацеутски техничар који је примио робу, проверава количински и суштински, уноси ставке у програм и израђује калкулацију,

- лице које врши контролу рачуна је рачунополагач, управник огранка или руководилац немедицинског сектора које проверава да ли су ставке рачуна, цене, износи, попусти, рокови и сл. на рачуну исправни,

- лице које одобрава плаћање је запослени на пословима референта за финансијско – рачуноводствене послове који их евидентира у књигу улазних фактура.

Након преласка на систем електронских фактура овај начин верификације ћемо модификовати како то актуелна регулатива буде налагала.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Допис: Допуна доказа за откривену неправилност – Препорука број 4 од 15. децембра 2021. године;
- 2) Фактуре добављача Phoenix Pharma д.о.о, Београд број 424293121 од 7. октобра 2021. године, број 428075121 и 428076121 од 11. октобра 2021. године;
- 3) Фактура добављача Vega д.о.о, Ваљево број 624495/21 од 4. октобра 2021. године и број 638827/21 од 8. октобра 2021. године;
- 4) Фактура добављача Vemix Farm д.о.о, Ниш број 242121 од 4. октобра 2021. године;
- 5) Фактура Farmalogist д.о.о, Београд број 210696708 од 27. октобра 2021. године и
- 6) Фактура Adoc д.о.о, Београд број 21200629 од 11. октобра 2021. године.

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.5 Интерна ревизија**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

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

#### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотеке је препоручено да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима*



за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Одговорна лица Апотеке су у Одазивном извештају навела да ће покренути иницијативу код оснивача – Града Зајечара и РФЗО-а тако што ће им у будућем периоду упутити допис везано за успостављање интерне ревизије.

Апотека је уз Одазивни извештај доставила Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је август 2024. године.

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Апотека ће у складу са наведеним роком предузети активности на успостављању интерне ревизије. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.2 Извештај о извршењу буџета**

### **2.2.1 Припрема и доношење финансијског плана**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотеке је препоручено да приликом састављања финансијског плана планиране приходе и примања, као и расходе и издатке исказују по изворима финансирања у складу са прописима који уређују буџетски систем.*

Одговорна лица Апотеке су у Одазивном извештају навела да су отклонили неправилност тако што су у другој измени Финансијског плана за 2021. годину извршила исказивање планираних прихода и примања, као и расхода и издатака по изворима финансирања.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Финансијски план Апотекарске установе Зајечар за 2021. годину од 10. новембра 2021. године и
- 2) Одлука УО и НО број 830/3 од 10. новембра 2021. године о усвајању друге измене Финансијског плана за 2021. годину.

#### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



## 2.2.2 Текући приходи (Други приходи – конто 740000)

### 2.2.2.1 Опис неправилности

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

### 2.2.2.2 Исказане мере исправљања

*Одговорним лицима Апотеке је препоручено да приходе по основу закупа и уступања огласног простора евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Одговорна лица Апотеке су у Одазивном извештају навела да су отклонили неправилност у пословним књигама за 2021. годину, извршене су корекције тако што су приходи који су остварени по основу уговора о закупу рекламног простора и маркетиншких услуга прекњижени са конта 745161 – Мешовити и неодређени приходи у корист РФЗО на конто 7421611 – Приходи од закупа (закуп рекламног простора и маркетиншке услуге).

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Аналитичка картица конта 745161 – Мешовити и неодређени приходи у корист РФЗО (закуп рекламног простора и маркетиншке услуге) за период од 1. јануара до 30. новембра 2021. године;
- 2) Аналитичка картица конта 742161 – Приходи од закупа од стране тржишних организација у корист РФЗО (закуп рекламног простора и маркетиншке услуге) за период од 1. јануара до 30. новембра 2021. године и
- 3) Рачуни добављача Адос д.о.о и Хемофарм а.д.

### 2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.3 Примања од продаје нефинансијске имовине (Примања од продаје залиха– конто 820000)

### 2.2.3.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Зајечар је средства по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима, остварена од Фонда СОВО у износу од 5.653 хиљаде динара исказала у колони 11 (из осталих извора) уместо у колони 9 (ООСО) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

### 2.2.3.2 Исказане мере исправљања

*Одговорним лицима Апотеке је препоручено да средства по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима, остварена од Фонда СОВО у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују из одговарајућег извора сагласно одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.*





Одговорна лица Апотеке су у Одазивном извештају навела да су при изради деветомесечног извештаја здравствених установа за 2021. годину (Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1. – 30.9.2021. године), износ од 5.836 хиљада динара који је Апотека остварила по основу пружених услуга, издавања лекова на рецепт војним осигураницима од Фонда СОВО, исказала у колони 9 (ООСО).

Достављен доказ о предузетој мери:

- 1) Деветомесечни извештај здравствених установа 2021. године број 758 од 8. октобра 2021. године.

### **2.2.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.4 Текући расходи (Расходи за запослене – конто 410000)**

#### **2.2.4.1 Опис неправилности**

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

#### **2.2.4.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотеке је препоручено да обрачун и исплату јубиларних награда врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

Одговорна лица Апотеке су у Одазивном извештају навела да је директор Апотеке дана 18. новембра 2021. године донео појединачна решења о исплати јубиларних награда запосленима за 2021. годину. Јубиларне награде ће се исплатити до краја 2021. године.

Достављен доказ о предузетој мери:

- 1) Појединачна решења о утврђивању права на исплату јубиларне награде за 11 запослених.

#### **2.2.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.5 Текући расходи (Коришћење услуга и роба – конто 420000)**

#### **2.2.5.1 Опис неправилности**

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

#### **2.2.5.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотеке је препоручено да расходе за накнаду трошкова за запослене евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*



Одговорна лица Апотеке су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност и да је у пословним књигама извршена корекција односно прекњижавање са конта 422394 – Накнада за коришћење сопственог аутомобила на конто 415112001 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – употреба сопственог возила у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Аналитичка картица конта 422394 – Накнада за коришћење сопственог аутомобила за период од 1. јануара до 30. новембра 2021. године и
- 2) Аналитичка картица конта 415112001 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – употреба сопственог возила за период од 1. јануара до 30. новембра 2021. године.

### **2.2.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.6 Утврђивање резултата по изворима финансирања**

#### **2.2.6.1 Опис неправилности**

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

#### **2.2.6.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотеке је препоручено да расходе за амортизацију исказују до висине оствареног вишка прихода и примања над расходима и издацима за набавку нефинансијске имовине из осталих извора.*

Одговорна лица Апотеке су у Одазивном извештају навела да ће у наредном обрачунском периоду, при изради Завршног рачуна за 2021. годину, у потпуности следити Инструкцију за израду завршног рачуна за 2021. годину коју добија од РФЗО, нарочито у делу везаном за књижење амортизације.

Апотека је уз Одазивни извештај доставила Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера.

Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је 31. мај 2022. године.

#### **2.2.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Апотека ће у складу са предвиђеним роком доставити Завршни рачун за 2021. годину, одговарајуће аналитичке картице конта и налоге за књижење. Отклањање утврђене неправилности је у току.



## 2.3 Биланс стања

### 2.3.1 Попис имовине и обавеза

#### 2.3.1.1 Опис неправилности

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

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

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

#### 2.3.1.2 Исказане мере исправљања

*Одговорним лицима Апотеке препоручено је да 1) попис залиха врше са стањем на дан 31. децембар 2020. године; као и да 2) пописом обухвате нематеријалну имовину и све обавезе из пословања у складу са важећим законским прописима.*

Одговорна лица Апотеке су у Одазивном извештају навела да ће:

- 1) попис залиха за 2021. годину извршити на тај начин што ће апотеке пописати залихе на различите датуме и то неколико дана пре 31. децембра 2021. године. На тако пописано стање ће се додати промене у периоду од датума пописа до 31. децембра (улаз/излаз за тај период) и на крају ће исказати коначно стање на 31. децембар 2021. године.
- 2) апликативни софтвер „Phabis“ који Апотека користи у раду није био пописан јер није била евидентирана набавка истог. С обзиром да је то исправљено, исти ће бити пописан, у складу са прописима, када се буду пописивала остала основна средства као и обавезе за ПДВ на дан 31. децембар 2021. године.

Апотека је уз Одазивни извештај доставила Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера.

Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је 31. мај 2022. године.

#### 2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Апотека је предузела иницијативу да се попис спроведе у складу са прописима и као доказ о исправљеној мери доставиће пописне листе на дан 31. децембар 2021. године. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### 2.3.2 Нефинансијска имовина у сталним средствима (Зграде и грађевински објекти – конто 011100)

#### 2.3.2.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Зајечар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године више исказала вредност зграда и грађевинских објеката у активи – конто 011100 и пасиви – конто



311100 за износ од 5.970 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирала и у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказала зграде за које не поседује акт о праву коришћења, односно не поседује валидну рачуноводствену документацију, што није у складу са одредбама члана 9, а у вези члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 18 Закона о јавној својини.

### **2.3.2.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотеке препоручено је да преиспитају основ евидентирања пословних зграда у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о јавној својини.*

Одговорна лица Апотеке су у Одазивном извештају навела да су отклонили неправилност тако што ће се пословне просторије апотеке „Здравље“ у Зајечару, апотеке у Кални, апотеке у Салашу, гаража у Зајечару и гаража у Књажевцу, чија укупна вредност у пословним књигама на дан 31. године 2020. године износи 5.970.370,83 динара, убудуће исказати у ванбилансној евиденцији на конту 351151, све док се не реши њихов статус на начин да могу поново да се воде у пословним књигама Апотеке.

Докази:

- 1) Налог за књижење број 258 од 1. октобра 2021. године;
- 2) Аналитичка картица конта 351151 – Остала ванбилансна евиденција за период од 1. јануара до 30. новембра 2021. године;
- 3) Аналитичка картица конта 011100 – Зграде и грађевински објекти за период од 1. јануара до 30. новембра 2021. године и
- 4) Аналитичка картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти за период од 1. јануара до 30. новембра 2021. године.

### **2.3.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.3.3 Нефинансијска имовина у сталним средствима (Нематеријална имовина – конто 016100)**

### **2.3.3.1 Опис неправилности**

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

### **2.3.3.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотеке препоручено је да евидентирају нематеријалну имовину (апликативни софтвер „Phabis“) на прописаној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Одговорна лица Апотеке су у Одазивном извештају навела да су отклонили неправилност и да је извршено евидентирање у пословним књигама и софтверу за вођење основних средстава, нематеријална имовина - апликативни софтвер „Phabis“ који се користи у раду апотека. Иначе за набавку овог софтвера Апотека Зајечар није платила ништа, тако да је евидентирана вредност софтвера у пословним књигама 0,01 динар.



Докази:

- 1) Налог за књижење број 260 од 1. октобра 2021. године и
- 2) Аналитичка картица конта 016111 – Компјутерски софтвер за период од 1. јануара до 30. новембра 2021. године.

### **2.3.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.3.4 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000**

### **2.3.4.1 Опис неправилности**

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

### **2.3.4.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотеке препоручено је да у главној књизи успоставе евиденцију залиха материјала за производњу и готових производа на прописаним субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 021200 – Залихе производње.*

Одговорна лица Апотеке су у Одазивном извештају навела да су отклонили неправилност тако што је у пословним књигама у 2021. години извршена корекција на начин да се залихе материјала за производњу у Галенској лабораторији, почев од јануара 2021. године, исказују на конту 021211 – Материјали (Галенска лабораторија) као и на конту 3112211 – Залихе материјала за производњу (Галенска лабораторија).

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Аналитичка картица конта 0212111 – Материјали (Галенска лабораторија) за период од 1. јануара до 30. новембра 2021. године;
- 2) Аналитичка картица конта 3112211 – Залихе материјала за производњу (Галенска лабораторија) за период од 1. јануара до 30. новембра 2021. године и
- 3) Синтетички конто 021300 – Роба за даљу продају за период од 1. јануара до 30. новембра 2021. године.

### **2.3.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

**2.3.5 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (Потраживања од купаца – конто 122111 Потраживања од Фонда СОВО)**

### **2.3.5.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Зајечар је више исказала у пословним књигама Потраживања од купаца – конто 122111 за износ од 96.411 хиљада динара, а мање Потраживања од других органа и организација – конто 122150 за исти износ, јер је потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање и Фонда СОВО по основу пружених услуга здравствене заштите



осигураним лицима, евидентирала као потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.3.5.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотеке препоручено је да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање и Фонда СОВО евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Одговорна лица Апотеке су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност тако што су у пословним књигама за 2021. годину извршене корекције на начин да су јануара 2021. године потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање и Фонда СОВО прекњижена на конто 122150 – Потраживања од других органа и организација.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Аналитичка картица конта 122150 (шифра купца 002) – РФЗО за период од 1. јануара до 15. новембра 2021. године;
- 2) Аналитичка картица конта 122150 (шифра купца 049) – Фонд СОВО за период од 1. јануара до 15. новембра 2021. године и
- 3) Аналитичка картица конта 122111 за период од 1. јануара до 15. новембра 2021. године.

### **2.3.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.3.6 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000**

### **2.3.6.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђено је да је Апотекарска установа Зајечар, у пословним књигама и финансијским извештајима више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 807 хиљада динара и у истом износу више исказала Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала у већем износу од оствареног вишка прихода и примања из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.3.6.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотеке препоручено је да спроведу одговарајућа књижења за вредност више исказане амортизације на терет расхода и ускладе изворе новчаних средстава у оквиру класе 300000 – Капитал у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Одговорна лица Апотеке су у Одазивном извештају навела да ће у наредном обрачунском периоду, дакле при изради Завршног рачуна за 2021. годину, у потпуности следити Инструкцију за израду завршног рачуна за 2021. годину коју добија од РФЗО, нарочито у делу везаном за књижење амортизације.



Апотека је уз Одазивни извештај доставила Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је 31. мај 2022. године.

### **2.3.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Апотека ће у предвиђеном року доставити Завршни рачун за 2021. годину, одговарајуће аналитичке картице конта и налоге за књижење. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Апотекарска установа Зајечар, Зајечар. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Апотеке Зајечар, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
16. децембар 2021. године