



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АПТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ, ЈАГОДИНА – у ликвидацији
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400-687/2021-05/21
Београд, 29. децембра 2021. године**



Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	6
2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених	6
2.1.1.1 Опис неправилности	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.1.2 Остали порези.....	6
2.1.2.1 Опис неправилности	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.1.3 Додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена.....	7
2.1.3.1 Опис неправилности	7
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.3.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.1.4 Право коришћења пословног простора	8
2.1.4.1 Опис неправилности	8
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.4.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.1.5 Опрема.....	8
2.1.5.1 Опис неправилности	8
2.1.5.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.5.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.1.6 Нематеријална имовина и капитал.....	9
2.1.6.1 Опис неправилности	9
2.1.6.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.6.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.1.7 Залихе робе за даљу продају и капитал	9
2.1.7.1 Опис неправилности	9
2.1.7.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.7.3 Оцена мера исправљања.....	10
2.1.8 Жиро и текући рачун	10
2.1.8.1 Опис неправилности	10
2.1.8.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.1.8.3 Оцена мера исправљања.....	10
2.1.9 Потраживања.....	10
2.1.9.1 Опис неправилности	10
2.1.9.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.1.9.3 Оцена мера исправљања.....	11
2.1.10 Ванбилансна евиденција	11
2.1.10.1 Опис неправилности	11
2.1.10.2 Исказане мере исправљања.....	11



2.1.10.3	Оцена мера исправљања	12
2.1.11	Неправилно евидентиране обавезе у пасиви и активна временска разграничења .	12
2.1.11.1	Опис неправилности	12
2.1.11.2	Исказане мере исправљања	12
2.1.11.3	Оцена мера исправљања	14
2.1.12	Нису усаглашене обавезе са добављачима	14
2.1.12.1	Опис неправилности	14
2.1.12.2	Исказане мере исправљања	14
2.1.12.3	Оцена мера исправљања	14
2.1.13	Приходи и примања (Пасивна временска разграничења)	14
2.1.13.1	Опис неправилности	14
2.1.13.2	Исказане мере исправљања	15
2.1.13.3	Оцена мера исправљања	15
2.1.14	Наменска средства од амортизације	15
2.1.14.1	Опис неправилности	15
2.1.14.2	Исказане мере исправљања	15
2.1.14.3	Оцена мера исправљања	16
2.1.15	Дефицит из ранијих година	16
2.1.15.1	Опис неправилности	16
2.1.15.2	Исказане мере исправљања	16
2.1.15.3	Оцена мера исправљања	16
2.1.16	Извештај о новчаним токовима	16
2.1.16.1	Опис неправилности	16
2.1.16.2	Исказане мере исправљања	17
2.1.16.3	Оцена мера исправљања	17
2.1.17	Нетачно исказани трансфери између буџетских корисника у Финансијским извештајима	17
2.1.17.1	Опис неправилности	17
2.1.17.2	Исказане мере исправљања	17
2.1.17.3	Оцена мера исправљања	18
2.1.18	Више исказани расходи у Финансијским извештајима	18
2.1.18.1	Опис неправилности	18
2.1.18.2	Исказане мере исправљања	18
2.1.18.3	Оцена мера исправљања	19
2.1.19	Није унета планска величина у Извештај о извршењу буџета	19
2.1.19.1	Опис неправилности	19
2.1.19.2	Исказане мере исправљања	19
2.1.19.3	Оцена мера исправљања	19
2.1.20	Систем интерних контрола	19
2.1.20.1	Опис неправилности	19
2.1.20.2	Исказане мере исправљања	20
2.1.20.3	Оцена мера исправљања	23
2.1.21	Интерна ревизија	23
2.1.21.1	Опис неправилности	23
2.1.21.2	Исказане мере исправљања	23



2.1.21.3	Оцена мера исправљања.....	23
2.1.22	Попис.....	24
2.1.22.1	Опис неправилности.....	24
2.1.22.2	Исказане мере исправљања.....	24
2.1.22.3	Оцена мера исправљања.....	25
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	25



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Апотекарске установе Јагодина, Јагодина број: 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала негативно мишљење о финансијским извештајима Апотекарске установе Јагодина, Јагодина (у даљем тексту: Апотекарска установа Јагодина) за 2020. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку прегледали смо 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 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених

2.1.1.1 Опис неправилности

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

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је да расходе за запослене по основу нето исплаћених плата евидентирају на прописаном субаналитичком конту у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Апотекарска установа Јагодина је у Одазивном извештају доставила рекапитулацију зараде за јануар месец 2021. године. Наведена зарада евидентирана је на исправној економској класификацији, тј. нето плата на контима 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), док су доприноси на терет послодавца евидентирани на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца. На основу наведених и достављених доказа, закључујемо да је Апотекарска установа Јагодина поступила по датој препоруци и наведену неправилност отклонила.

Докази: Рекапитулација обрачуна зарада за јануар 2021. године од 24. априла 2021. године, налог за књижење ОД-12/388 од 23. априла 2021. године; аналитичка картица 411111 – Плате по основу цене рада од 23. априла 2021. године; аналитичка картица 411112 – Додатак за рад дузи од пуног радног времена од 23. априла 2021. године; аналитичка картица 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) од 23. априла 2021. године; аналитичка картица 411117 – Умањење зараде за првих 30 дана одсуствовања с посла услед болести од 23. априла 2021. године; аналитичка картица 411118 – Накнада зараде на дан државног празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства од 23. априла 2021. године; аналитичка картица 412111 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање рада од 23. априла 2021. године и аналитичка картица 412211 – Допринос за здравствено осигурање од 23. априла 2021. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Остали порези

2.1.2.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Јагодина је више исказала расходе на конту 482100 - Остали порези у износу од 487 хиљада динара, а мање исказала расходе на конту 465100 - Остале текуће дотације и трансфери у истом износу, јер расходе за запошљавање особа са инвалидитетом

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



није евидентирала у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је да расходе за запошљавање особа са инвалидитетом евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Апотекарска установа Јагодина је у Одазивном извештају доставила доказе да је расходе за запошљавање особа са инвалидитетом евидентирала на прописаној економској класификацији у складу са датом препоруком (од стране ревизије) на конту 465100 – Остале текуће дотације и трансфери, а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Налог за књижење ОД-16/408 од 30. јуна 2021. године; аналитичка картица конта 482191 – Остали порези за период 1.12 – 10.12.2021. године; аналитичка картица конта 465112 – Остале текуће дотације по закону за период 1.1 – 10.12.2021. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3 Додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена

2.1.3.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Јагодина је извршила расходе за додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у укупном износу од 1.017 хиљада динара, без доношења решења о остваривању права на додатак на плату, односно без валидне рачуноводствене документације у смислу члана 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је да приликом извршавања расхода за додатке на плату по основу рада дужег од пуног радног времена, доносе решења о оствареним правима на додатак, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

Апотекарска установа Јагодина је уз Одазивни извештај доставила писано објашњење да установа у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја и доказа о мерама исправљања није имала расходе по основу рада дужег од пуног радног времена. Апотекарска установа Јагодина је у ликвидацији и сви запослени су у периоду од 22. октобра 2021. године напустили установу, тако да нема ризика да се наведена неправилност понови. Као доказ достављена је картица конта 411112 – додатак за рад дужи од пуног радног времена, међутим, у картици се виде заостале исплате за прековременог рада из претходне године, с обзиром да се каснило са исплатом плата у установи. Такође, Ликвидациони управник установе дао је писано изјашњење да у 2021. години није било прековременог рада, што се може и закључити из аналитичке картице, као и из рекапитулације за исплату плата из 2021. године.

Докази: Изјава директора без броја од 8. децембра 2021. године; аналитичка картица конта 411112 – додатак за рад дужи од пуног радног времена за период 1.1. – 13.12.2021. године и Одлука о укидању Апотекарске установе Јагодина број 011-79/2021-01 од 1.10.2021. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.4 Право коришћења пословног простора

2.1.4.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Јагодина није уписала право коришћења пословног простора у Катастар непокретности, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 и 5 Уредбе о евиденцији непокретности, а у вези члана 18 Закона о јавној својини.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је да предузму активности и упишу у Катастар непокретности право коришћења пословног простора.

Скупштина града Јагодине је донела Одлуку о укидању Апотекарске установе Јагодина, из разлога непостојања услова за обављање њене делатности. Чланом 2 наведене Одлуке, утврђено је да сва права, обавезе и средства установе која чине непокретне, покретне ствари и новчана средства преузима Град Јагодина. На основу наведеног, Град Јагодина је у обавези да у својим пословним књигама евидентира пословни простор и за исти у Катастар непокретности упише право јавне својине.

Ликвидациони управник Апотекарске установе Јагодина је дана 22. децембра 2021. године путио Захтев Граду Јагодина – буџет града Јагодина, да у својим пословним књигама изврше упис пословног простора у улици Никчевићева број 1 у Јагодини. Набавна вредност пословног простора је 1.449 хиљада динар, док је исправка вредности наведеног пословног простора 1.139 хиљада динара.

Докази: Допис Граду Јагодина број 40 од 22.12.2021. године и Одлука о укидању Апотекарске установе Јагодина број 011-79/2021-01 од 1.октобра 2021. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.5 Опрема

2.1.5.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Јагодина није исказала у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године вредност опреме у износу од 100 хиљада динара, јер није евидентирала и исказала вредност два мобилна апарата, која је добила од добављача „VIP mobile“ д.о.о. Београд, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је да у својим пословним књигама евидентирају и искажу сву опрему којом располажу у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Апотекарска установа Јагодина је у 2021. години у складу са датом препоруком, у својим пословним књигама евидентирала два мобилна телефона, на конту 011200 - Опрема и на конту 311110 – Зграде и грађевински објекти, чија је набавна вредност 100 хиљада динара, као и исправка вредности у износу од осам хиљада динара. Оваквим начином евидентирања, установа је отклонила неправилност јер је у својим пословним књигама евидентирала мобилне телефоне које је добила на поклон од добављача.



Докази: Налог за књижење ОД-21/481 од 1. јануара 2021. године; аналитичке картице конта 0112233 - Мобилни телефони од 1.1. – 1.1.2021. године; аналитичка картица конта 311112 - Опрема од 1.1. – 1.1.2021. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.6 Нематеријална имовина и капитал

2.1.6.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Јагодина није у својим пословним књигама и Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2020. године исказала стање нематеријалне имовине и капитала на економској класификацији 016000/311100 за вредност три софтвера, 11 слика и две иконе, које су у власништву Апотеке, а за које не поседује валидну рачуноводствену документацију.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је да у својим пословним књигама евидентирају нематеријалну имовину, коју имају у свом власништву (софтвере, слике и иконе), на прописаним економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Апотекарска установа Јагодина је поступила у складу са датом препоруком и у својим пословним књигама евидентирала нематеријалну имовину коју има у свом власништву, и то: три софтвера, једну слику и две иконе.

Докази: Налог за књижење ОД-23/483 од 1. јануара 2021. године; Налог за књижење ОД-22/482 од 1. јануара 2021. године; аналитичка картица конта 016111 – Компјутерски софтвери од 1. јануара 2021. године; аналитичка картица конта 016119 – Исправка вредности компјутерских софтвера од 1. јануара 2021. године; аналитичка картица конта 311112 – Опрема од 1. јануара 2021. године; аналитичка картица конта 016121 – Уметничка дела – слике и иконе од 1. јануара 2021. године; аналитичка картица конта 016129 – Исправка вредности уметничких дела од 1. јануара 2021. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.7 Залихе робе за даљу продају и капитал

2.1.7.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Јагодина је због погрешног књижења, укалкулисаног пореза на додату вредност, у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године, више исказала вредност залиха робе за даљу продају и капитала на економској класификацији 021300/311200 за износ од 1.564 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је да правилно евидентирају укалкулисани порез на додату вредност у пословним књигама како би тачно исказали вредност залиха робе за даљу продају и вредност капитала у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године, а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Апотекарска установа Јагодина је у почетном салду вредности залиха робе за даљу продају извршила исправку начињене грешке, тако што је вредност залиха робе умањила за укалкулисану вредност пореза на додату вредност. Наведеним начином књижења, извршена је исправка вредности залихе робе за даљу продају.

Докази: *Налог за књижење ОД – 24/484 од 1. јануара 2021. године; Аналитичка картица конта 0213145 – Укалкулисани ПДВ 20% од 1. јануара 2021. године; Аналитичка картица конта 311251 – Залихе робе за даљу продају од 1.1. – 1.12.2021. године.*

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.8 Жиро и текући рачун

2.1.8.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Јагодина је више исказала у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године средства на конту 121100 - Жиро и текући рачун у износу од 100 хиљада динара, док је за исти износ мање исказала средства на конту 121300 – Благајна, јер је погрешно евидентирала средстава која се налазиле у благајни на дан 31. децембар 2020. године, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је да средства у благајни евидентирају на исправној економској класификацији како би тачно попунили и исказали финансијске извештаје, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Апотекарска установа Јагодина је у својим пословним књигама за 2021. годину извршила корекцију средстава на рачунима у почетном стању, тако што је у својим пословним књигама сторнирала износ средстава који се налази у благајни са конта 121100 – Жиро и текући рачуни, и исти износ средстава који је претходно сторниран евидентирала на конту 121300 – Благајна. Оваквим начином евидентирања у пословним књигама, Апотекарска установа Јагодина је поступила по датој препоруци.

Докази: *Налог за књижење ОД – 25/485 од 1.1.2021. године; аналитичка картица конта 121311 – Главна благајна од 1.1.2021. године и аналитичка картица конта 121113 – Прелазни рачун од 1.1.2021. године.*

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.9 Потраживања

2.1.9.1 Опис неправилности

Потраживања Апотекарске установе Јагодина су у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2020. године:

- мање исказана за износ од 475 хиљада динара, због грешке приликом попуњавања обрасца за износ од 50 хиљада динара и због погрешног евидентирања средстава Републичког фонда за здравствено осигурање пренетих за запослене по основу закључка Владе, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;



- неусаглашена за износ од 461 хиљаду динара, јер се преноси стање из ранијих година за које не постоји рачуноводствена документација, и то за потраживања од Фонда СОВО у износу од 143 хиљада динара и потраживања од купаца у износу од 318 хиљада динара, што није у складу са чланом 16 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је: да попуњавање образаца врше на основу података из рачуноводствене евиденције, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Уредбом о буџетском рачуноводству; да у својим пословним књигама правилно евидентирају све пословне промене које се тичу уговорног односа са Републичким фондом за здравствено осигурање, како би салдо потраживања у финансијским извештајима био тачан; да редовно врше усаглашавање својих потраживања са купцима како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству здравствене установе Апотекарска установа Јагодина и да процењују наплативост потраживања како не би дошло до застарелости потраживања.

Апотекарска установа Јагодина је у Одазивном извештају навела да је: на конту 122000 – Краткорочна потраживања у 2021. години евидентирала потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 425 хиљада динара, по основу додатака за плату, који није обрачунат и исказан у пословним књигама установе, а по основу закључка Владе Републике Србије, по коме се врши увећање коефицијента за здравствене раднике поводом повећаног обима посла, изазваним пандемијом КОВИД – 19; у својим пословним књигама извршила исправку потраживања од купца Фонда СОВО за износ од 143 хиљада динара, који је представљао неслагање између поменутог купца и установе. Такође, Апотекарска установа је извршила и корекцију потраживања од купаца (правних лица која су брисана и регистра АПР-а и која су застарела) за износ од 318 хиљада динара.

Докази: Налог за књижење ОД-26/486 од 1.1.2021. године; аналитичка картица конта 122111 - Потраживања од купаца од 1. јануара 2021. године; налог за књижење ОД-27/487 од 1. јануара 2021. године; аналитичка картица конта 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи од 1. јануара 2021. године; аналитичка картица конта 321311 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година од 1. јануара 2021. године и аналитичка картица конта 122111 – Потраживања од купаца од 1. јануара 2021. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.10 Ванбилансна евиденција

2.1.10.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Јагодина није исказала у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године у ванбилансној евиденцији туђа основна средства добијена на коришћење у износу од 594 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је да туђе основно средство добијено на коришћење евидентирају у оквиру ванбилансне евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Апотекарска установа Јагодина је након добијања Нацрта извештаја од стране ревизије, установа је извршила евидентирање пословног простора који користи у почетном стању ванбилансне активе и ванбилансне пасиве. На конту 351000 и 352000 евидентиран је пословни простор добијен на коришћење од града Јагодине, а чија је набавна вредност 594 хиљаде динара.

Докази: *Налог за књижење ОД-28/496 од 1.1.2021. године; аналитичка картица конта 351111 – основна средства од 1.1.2021. године и аналитичка картица конта 352111 – обавеза за основна средства од 1.1.2021. године.*

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.11 Неправилно евидентиране обавезе у пасиви и активна временска разграничења

2.1.11.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Јагодина у Билансу стања неправилно је евидентирала и исказала обавезе у пасиви и активна временска разграничења у активи у укупном износу од 39.904 хиљаде динара (*Описано у Напомени 2.2.3.5. Обавезе – конто 200000*) јер је:

- више исказала обавезе за плате и додатке у износу од 59 хиљада динара;

- мање исказала обавезе на дан 31.12.2020. године (у колони 5) у укупном износу од 28.952 хиљада динара и то: (1) обавезе за плате и додатке у износу од 23.861 хиљаде динара; (2) обавезе по основу накнада запосленима у износу од 46 хиљада динара; (3) обавезе за накнаде и остале посебне расходе у износу од 588 хиљада динара; (4) обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодаваца у износу од 3.968 хиљада динара; (5) обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 42 хиљаде динара; (6) обавезе за остале расходе у износу од 192 хиљаде динара и (7) обавезе према добављачима у износу од 255 хиљада динара;

- мање исказала обавезе у почетном стању, колона 4 (претходна година) у укупном износу од 10.952 хиљаде динара и то: (1) обавезе за плате и додатке у износу од 9.147 хиљада динара; (2) обавезе по основу накнада запослених у износу од 58 хиљада динара; (3) обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодаваца у износу од 1.363 хиљаде динара; (4) службена путовања у услуге по уговору у износу од 96 хиљада динара и (5) обавезе према добављачима у износу од 288 хиљада динара.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је да евидентирају промене стања на крају године на свим обавезама у својим пословним књигама и да тачно евидентирају и искажу почетно стање свих обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Апотекарска установа Јагодина је у својим пословним књигама евидентирала промену стања на обавезама за плате и додатке на прописаним економским класификацијама, а на основу валидне рачуноводствене документације. Апотекарска установа је у 2021. години у својим пословним књигама исказала обавезе за нето плате и додатке на конту 231100 и на конту 131000 у истом износу, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: *синтетичка картица конта 231111 – Обавезе за нето плате и додатке, 231211 – обавезе по основу пореза на плату и додатке, 231311 – Обавезе по основу доприноса за*



пензијско и инвалидско, 231411 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање, 231511 – Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке за период 1.1. – 22.10.2021. године, синтетичка картица конта 234111 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и 234211 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за период 1.1. – 22.10.2021. године; картица конта 1312111 – Обрачунати ненаплаћени расходи од 1.1. – 20.10.2021. године; синтетичка картица конта 237311 – Обавезе по основу нето плате за услуге по уговору, 237411 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237511 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за период 1.1. – 22.10.2021. године; рекапитулација за плату за јануар до октобра месеца и налог за књижење: ОД-12/380 од 23.4.2021. године, ОД-13/389 од 11.5.2021. године, ОД-14/404 од 11.6.2021. године, ОД-18/464 од 8.9.2021. године, ОД-19/465 од 10.8.2021. године, ОД-20/475 од 7.10.2021. године и ОД-43/513 од 22.10.2021. године.

Уз Одазивни извештај достављени су докази да је Апотекарска установа у својим пословним књигама евидентирала обавезе, и то:

- обавезе за плате и додатке, као и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца;
- обавезе по основу накнаде трошкова за превоза на посао и са посла;
- обавезе за неисплаћене јубиларне награде запосленима;
- обавезе по основу запошљавања особа са инвалидитетом;
- обавезе за трошкове затезне камате и судске трошкове и
- обавезе према добављачима.

Као докази достављене су картице конта, на којима се види да су створене све обавезе за 2021. годину са почетним салдом неплаћених рачуна из претходне године. Такође, приликом састављања завршног рачуна, као доказ о исказаним обавезама у завршном рачуну, биће достављен и образац Биланс стања у коме се исказују све обавезе.

Докази: налог за књижење ОД-30/500 од 1.1.2021. године; налог за књижење ОД-67/497 од 1.1.2021. године; аналитичка картица конта 231111 – Обавезе за нето плате и додатке од 1.1.2021. године; аналитичка картица конта 231211 – Обавезе по основу пореза на плате и додатке од 1.1.2021. године; аналитичка картица конта 231311 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке од 1.1.2021. године; аналитичка картица конта 231411 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке од 1.1.2021. године; аналитичка картица конта 231511 – Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке од 1.1.2021. године; аналитичка картица конта 234111 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца од 1.1.2021. године; аналитичка картица конта 234211 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца од 1.1.2021. године; налог за књижење ОД-68/498 од 1.1.2021. године; аналитичка картица конта 232111 – Обавезе по основу нето накнаде запосленима од 1.1.2021. године; аналитичка картица конта 232211 – обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима од 1.1.2021. године; налог за књижење ОД-29/499 од 1.1.2021. године; аналитичка картица конта 233211 – Обавезе по основу пореза на награде, бонусе и посебне исплате од 1.1.2021. године; аналитичка картица конта 233111 – Обавезе по основу нето исплате награде, бонуса и посебних исплата УО и НО од 1.1.2021. године; налог за књижење ОД-32/502 од 1.1.2021. године; аналитичка картица конта 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера од 1.1.2021. године; налог за књижење ОД-34/504 и налог за књижење број 33/503 од 1.1.2021. године; аналитичка картица конта 245249 – Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог и претходног ПДВ-а од 1. јануара 2021. године; аналитичка картица конта 245311 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова и судских тела од 1. јануара 2021. године; налог за књижење ОД-60/489, налог за књижење број 65/494 и налог за књижење број 62/491 од 1.1.2021. године; аналитичка картица конта 2521119 – Добављачи за остале трошкове од 1.1. –



13.12.2021. године; аналитичка картица конта 131211 – Обрачунати ненаплаћени расходи од 1.1. – 13.12.2021. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.12 Нису усаглашене обавезе са добављачима

2.1.12.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Јагодина није усагласила обавезе са добављачима у укупном износу од 2.309 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 став 1, 3 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је да редовно врше усаглашавање обавеза са добављачима пре састављања финансијских извештаја, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Апотекарска установа Јагодина је уз Одазивни извештај број 38 од 13. децембра 2021. године доставила Изјаву директора број 3882/1 од 13. децембра 2021. године и Акциони план број 39 од 13. децембра 2021. године о извршењу препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године, Допис Града Јагодине о покретању поступка ликвидације број 1 од 28. октобра 2021. године и обавештење добављачима да своје потраживање могу пријавити најкасније у року од 120 дана од дана објављивања, односно 19. фебруара 2022. године.

Докази: Изјава директора број 3882/1 од 13. децембра 2021. године; Акциони план број 39 од 13. децембра 2021. године о извршењу препорука из извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године и допис Града Јагодине о покретању поступка ликвидације број 1 од 28. октобра 2021. године, као и обавештење добављачима да своје потраживање могу пријавити најкасније у року од 120 дана од дана објављивања, односно 19. фебруара 2022. године.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Апотекарска установа Јагодина је доставила Допис Града Јагодине о покретању поступка ликвидације број 1 од 28. октобра 2021. године и обавештење добављачима да своје потраживање могу пријавити најкасније у року од 120 дана од дана објављивања, односно 19. фебруара 2022. године. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.13 Приходи и примања (Пасивна временска разграничења)

2.1.13.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Јагодина, није вредност обрачунатих, ненаплаћених прихода и примања на конту 291300, усагласила са исказаним стањем потраживања и пласмана у активи, умањених за улазни ПДВ, за износ од 3.219 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

² ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је да вредност обрачунатих ненаплаћених прихода и примања, усагласи са исказаним стањем потраживања и пласмана у активи, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Апотекарска установа Јагодина је уз Одазивни извештај број 38 од 13. децембра 2021. године доставила Изјаву директора број 3882/2 од 13. децембра 2021. године и Акциони план број 39 од 13. децембра 2021. године о извршењу препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године и навела да ће вредност обрачунатих прихода и примања, усагласити са исказаним стањем потраживања и пласмана у активи како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству. Апотекарска установа ће 31. децембра 2021. године сачинити завршни рачун за 2021. годину. Након израде завршног рачуна установа ће доставити доказе Институцији о усаглашавању потраживања на конту 122000 и вредност обрачунатих ненаплаћених прихода и примања на конту 291000.

Докази: Изјава директора број 3882/2 од 13. децембра 2021. године и Акциони план број 39 од 13. децембра 2021. године о извршењу препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Апотекарска установа Јагодина ће у оквиру припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2021. годину, пре састављања завршног рачуна за 2021. годину, извршити усаглашавање билансних позиција на дан 31.12.2021. године, и доставити доказе након предаје Финансијских извештаја 28. фебруара 2022. године. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.14 Наменска средства од амортизације

2.1.14.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године више исказала изворе новчаних средстава на конту 311500, у износу од 5.877 хиљада динара, због неправилног књижења финансијских трансакција, односно није извршила умањење приликом трошења средстава у току године за наменска средства од амортизације на овој билансној позицији, што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је да правилно евидентирају пословне промене које се односе на изворе новчаних средстава, како би стање извора средстава у финансијским извештајима било тачно исказано, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Апотекарска установа Јагодина је уз Одазивни извештај број 38 од 13. децембра 2021. године доставила Изјаву директора број 3882/3 од 13. децембра 2021. године и Акциони план број 39 од 13. децембра 2021. године о извршењу препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године. Апотекарска установа Јагодина је у овим документима навела да ће наведена неправилност бити отклоњена након сачињавања завршног рачуна установе, у коме ће правилно утврдити резултат пословања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Докази: Изјава директора број 3882/3 од 13. децембра 2021. године и Акциони план број 39 од 13. децембра 2021. године о извршењу препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Апотекарска установа Јагодина ће пре састављања Завршног рачуна за 2021. годину извршити све припремне и контролне радње како би правилно утврдила резултат пословања. Након сачињавања финансијског извештаја, исти ће бити достављен и Државној ревизорској институцији. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.15 Дефицит из ранијих година

2.1.15.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године више исказала дефицит из ранијих година у износу од 3.540 хиљада динара, који је настао као последица неправилног утврђивања резултата пословања, с обзиром на то да је Апотекарска установа Јагодина имала неутрошена средства из ранијих година, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је да пре састављања финансијских извештаја изврше у пословним књигама тачно утврђивање резултата пословања (дефицит из ранијих година), како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Апотекарска установа Јагодина је уз Одазивни извештај број 38 од 13. децембра 2021. године доставила Изјаву директора број 3882/4 од 13. децембра 2021. године и Акциони план број 39 од 13. децембра 2021. године о извршењу препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године. Апотекарска установа Јагодина је навела да ће више исказани дефицит из ранијих година искњижити из својих пословних књига, с обзиром на то да је грешка настала приликом књижења у ранијим годинама. Апотекарска установа Јагодина ће поступити по датој препоруци приликом састављања финансијских извештаја које ће накнадно доставити.

Докази: Изјава директора број 3882/4 од 13. децембра 2021. године и Акциони план број 39 од 13. децембра 2021. године о извршењу препорука из извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Апотекарска установа Јагодина ће пре састављања финансијских извештаја извршити исправку дефицита који је настао као грешка неадекватног књижења у ранијим годинама, те се касније само преносио по почетном стању. Доказ о отклањању неправилности биће накнадно достављен. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.16 Извештај о новчаним токовима

2.1.16.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Јагодина је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. – 31.12.2020. године уносила податке које претходно није усагласила са пословним књигама, па је на тај начин: више исказала корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се



не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 1.237 хиљада динара; више исказала корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 5.173 хиљаде динара, што није у складу са чланом 5а Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је да у Извештај о новчаним токовима уносе податке из пословних књига и да тачно исказују податке о корекцијама новчаних прилива и одлива, у складу са пословним променама исказаним у пословним књигама, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Апотекарска установа Јагодина је уз Одазивни извештај број 38 од 13. децембра 2021. године доставила Изјаву директора број 3882/5 од 13. децембра 2021. године и Акциони план број 39 од 13. децембра 2021. године о извршењу препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године. У овим документима наведено је да ће установа у Извештају о новчаним токовима уносити податке исказане у пословним књигама установе, о чему ће доставити доказе након састављања финансијских извештаја за 2021. годину.

Докази: Изјава директора број 3882/5 од 13. децембра 2021. године и Акциони план број 39 од 13. децембра 2021. године о извршењу препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Апотекарска установа Јагодина ће сачињавање извештаја извршити на основу података исказаних у пословним књигама установе. Докази ће бити накнадно достављени. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.17 Нетачно исказани трансфери између буџетских корисника у Финансијским извештајима

2.1.17.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Јагодина је у финансијским извештајима (Образац 2, 3, 4 и 5) у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу - конто 781100 у мањем износу за 6.115 хиљада динара, јер исте није попунила на основу података из рачуноводствених евиденција, већ на основу података из коначног обрачуна са РФЗО-ом, што није у складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је да у финансијске извештаје (Образац 2, 3, 4 и 5) уносе податке из својих пословних књига, односно рачуноводствених евиденција, након прописаних усаглашавања сагласно одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења



финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова

Апотекарска установа Јагодина је уз Одазивни извештај број 38 од 13. децембра 2021. године доставила Изјаву директора број 3882/6 од 13. децембра 2021. године и Акциони план број 39 од 13. децембра 2021. године о извршењу препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године. У овим документима наведено је да ће установа у финансијским извештајима (Образац 2, 3, 4 и 5) исказати трансфере између буџетских корисника на истом нивоу - конто 781100 у износу који је евидентиран у пословним књигама, а не на основу података преузетих из коначног обрачуна са РФЗО-ом.

Докази: Изјава директора број 3882/6 од 13. децембра 2021. године и Акциони план број 39 од 13. децембра 2021. године о извршењу препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Апотекарска установа Јагодина ће у финансијским извештајима за 2021. годину правилно исказати трансфере између буџетских корисника, јер ће исте преузети из рачуноводствене евиденције установе. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.18 Више исказани расходи у Финансијским извештајима

2.1.18.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Јагодина је у финансијским извештајима (Образац 2, 3, 4 и 5) више исказала расходе у односу на књиговодствену евиденцију на конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјал за износ од 741 хиљаду динара, а у истом износу мање исказала издатке на конту 523100 – Залихе робе за даљу продају, јер је на наведеним контима исказала расходе и издатке без спровођења закључних књижења у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је да за расходе и издатке, пре састављања годишњег финансијског извештаја спроведу све пословне промене које претходе његовој изради, у смислу спровођења закључних књижења у пословним књигама, а сагласно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Апотекарска установа Јагодина је уз Одазивни извештај број 38 од 13. децембра 2021. године доставила Изјаву директора број 3882/7 од 13. децембра 2021. године и Акциони план број 39 од 13. децембра 2021. године о извршењу препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године. У овим документима наведено је да ће установа приликом састављања финансијских извештаја (Образац 2, 3, 4 и 5) тачно евидентирати и исказати расходе на конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјал, као и издатке исказане на конту 523100 – Залихе робе за даљу продају. Докази ће бити достављени након састављања завршног рачуна.



Докази: Изјава директора број 3882/7 од 13. децембра 2021. године и Акциони план број 39 од 13. децембра 2021. године о извршењу препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године.

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Апотекарска установа Јагодина ће у финансијским извештајима за 2021. годину правилно исказати расходе на конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјал, као и издатке на конту 523100 – Залихе робе за даљу продају. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.19 Није унета планска величина у Извештај о извршењу буџета

2.1.19.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Јагодина у Извештају о извршењу буџета у колони 4 (износ одобрених апропријација) у периоду 1.1.-31.12.2020. године, није унела тачне износе из финансијског плана Апотекарске установе Јагодина на контима класе 400000, и то: више је исказала плате, додатке и накнаде запослених - конто 411000 у износу од 10 хиљада динара; мање је исказала социјална давања запосленима - конто 414000 у износу од 100 хиљада динара; мање је исказала сталне трошкове - конто 421000 у износу од 325 хиљада динара; мање је исказала услуге по уговору - конто 423000 у износу од 20 хиљада динара и више је исказала материјал - конто 426000 у износу од 10 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је да у наредном периоду у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 унесе тачне износе расхода и издатака и прихода и примања одобрених/планираних финансијским планом.

Апотекарска установа Јагодина је уз Одазивни извештај доставила доказе, да је у шестомесечном извештају правилно исказала планску величину у Обрасцу 5 финансијског извештаја. Као доказ је доставила Финансијски извештај усвојен од стране Управног одбора и Извештај о извршењу буџета за период 1.1. - 30.6.2021. године (Образац 5). Из достављених докумената може се закључити да је установа поступила по датој препоруци.

Докази: Изјава директора број 3882/8 од 13. децембра 2021. године; Акциони план број 39 од 13. децембра 2021. године о извршењу препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године; Извештај о извршењу буџета – Образац 5 на дан 30. јун 2021. године и Финансијски план на дан 21. јул 2021. године.

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.1.20 Систем интерних контрола

2.1.20.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Јагодина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја:



- 1) код контролног окружења утврђено је да директор није подносио периодичне извештаје надлежном органу (*Описано у Напомени 2.1.1. Контролно окружење*);
- 2) код управљања ризицима утврђено је да Апотекарска установа Јагодина није донела стратегију управљања ризиком (*Описано у Напомена 2.1.2. Управљање ризицима*);
- 3) код контролних активности утврђени су следећи пропусти и неправилности (*Описано у Напомени 2.1.3. Контролне активности*):
 - није усклађен интерни акт о попису са Уредбом о буџетском рачуноводству;
 - нису донета следећа интерна акта: правилник о благајничком пословању, правилник о начину уређења потраживања и правилник којим би се уредио поступак пријема, чувања и издавања робе, као и лекова и помагала на рецепт;
 - није успостављена евиденција непокретности у јавној својини на Обрасцу -НЕП - ЈС;
- 4) код информисања и комуникације утврђени су следећи пропусти и неправилности (*Описано у Напомени 2.1.4. Информисање и комуникација*):
 - на интернет страници установе није објављен финансијски план, информатор о раду и завршни рачун, као и друге подаци прописани актима;
 - помоћна књига основних средстава не садржи детаљне податке о основним средствима;
 - нису извршена евидентирања рачуноводствених исправа у законом прописаном року;
 - обрасци рекапитулације и друге рачуноводствене исправе нису потписане од стране лица која су одговорна за насталу промену, за законитост настале промене и контролу исправа;
- 5) код праћења и процене система утврђено је да Апотекарска установа Јагодина није доставила извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја.

1) код контролног окружења утврђено је да директор није подносио периодичне извештаје надлежном органу (*Описано у Напомени 2.1.1. Контролно окружење*):

Одговор: Апотекарска установа је уз Одазивни извештај доставила доказе, да је израђен и достављен надлежним органима шестомесечни извештај на дан 30.6.2021. године у коме су правилно исказали планску величину у Обрасцу 5 финансијског извештаја.

Доказ: *Финансијски план од 12. јула 2021. године, усвојен од стране Управног одбора и Извештај о извршењу буџета за период 1.1.-30.6.2021. године (Образац 5).* Из достављених докумената може се закључити да је установа поступила по датој препоруци.

2) код управљања ризицима утврђено је да Апотекарска установа Јагодина није донела стратегију управљања ризиком (*Описано у Напомена 2.1.2. Управљање ризицима*);

Одговор: Апотекарска установа Јагодина је уз Одазивни извештај број 38 од 13. децембра 2021. године доставила стратегију управљања ризиком Апотекарске установе Јагодина број 117/4 од 16. јул 2021. године и Акциони план број 39 од 13. децембра 2021. године о извршењу препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. Апотекарска установа Јагодина је поступила по наведеној препоруци и донела стратегију управљања ризиком.

Доказ: *Стратегија управљања ризиком Апотекарске установе Јагодина број 117/4 од 16. јула 2021. године.*



3) код контролних активности утврђени су следећи пропусти и неправилности (Описано у Напомени 2.1.3. Контролне активности);

- није ускладила интерни акт о попису са Уредбом о буџетском рачуноводству;
- није донела следећа интерна акта и то: правилник о благајничком пословању, правилник о начину уређења потраживања и правилник којим би се уредио поступак пријема, чувања и издавања робе, као и лекова и помагала на рецепт;
- није успоставила евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу -НЕП -ЈС.

Одговор: Апотекарска установа Јагодина је уз Одазивни извештај број 38 од 13. децембра 2021. године доставила Изјаву директора број 3882/9 од 13. децембра 2021. године и Акциони план број 39 од 13. децембра 2021. године о извршењу препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године и навела да су усвојили:

- Интерни акт о попису,
- Правилник о благајничком пословању, Правилник о начину уређења потраживања и правилник којим би се уредио поступак пријема, чувања и издавања робе, као и лекова и помагала на рецепт, Процедuru о пријему, евидентирању и издавању добара, Процедuru о пријему улазних рачуна, контрола, евиденције, одобрене у Апотекарској Установи Јагодина, Процедuru о процесу израде финансијског плана Апотекарске установе Јагодина, Процедuru о процесу израде финансијског плана, оверене и потписане рекапитулације,
- Захтев упућен Граду Јагодина број 40 од 22. јануара 2021. године за упис права својине у катастар и Изјаву директора да ће се успоставити евиденција Непокретности у јавној својини на обрасцу НЕП-ЈС.

Закључујемо да је Апотекарска установа Јагодина поступила по датој препоруци у складу са приоритетом препоруке и обавезала се Изјавом и Акционим планом да ће остале наведене неправилности отклонити до 28. фебруара 2022. године.

Докази: Изјава директора број 3882/9 од 13. децембра 2021. године; Акциони план о извршењу број 39 од 13. децембра 2021. године препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године; Изјава директора од 8. децембра 2021. године да ће успоставити евиденцију непокретности у јавној својини на НЕП-ЈС обрасцу; Интерни акт о попису донет од стране Управног одбора 19. јула 2021. године; Правилник о благајничком пословању број 117/1 од 16. јула 2021. године; Правилник о начину уређења потраживања који је донео Управни одбор на седници одржаној 19. јула 2021. године; Правилник о пријему, евидентирању и издавању добара број 117 од 16. јула 2021. године; Процедuru о пријему улазних рачуна, контрола, евиденције, одобрене у Апотекарској Установи Јагодина број 117/3 од 16. јула 2021. године и Процедuru о процесу израде финансијског плана број 117/2 од 16. јула 2021. године.

4) код информисања и комуникације утврђени су следећи пропусти и неправилности (Описано у Напомени 2.1.4. Информисање и комуникација):

- на својој интернет страници није објавила финансијски план, информатор о раду и завршни рачун и друге податке прописане актима;

Одговор: Апотекарска установа Јагодина на својој интернет страници није објавила финансијски план, информатор о раду и завршни рачун и друге податке прописане актима због поступка ликвидације. Доставила је Изјаву Директора да није у могућности да успостави интерну ревизију из разлога што је оснивач Град Јагодина донео Одлуку о ликвидацији установе и Обавештење о покренутом поступку ликвидације на основу Одлуке број 011-79/2021-01 оснивача Града Јагодина о укидању Апотекарске установе Јагодина уписан у регистар здравствених установа ВЗУ 2098/2021 дана 22. октобра 2021. године.



Докази: Акциони план о извршењу број 39 од 13. децембра 2021. године препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године и Изјава директора број 3882/13 од 13. децембар 2021. године.

- помоћна књига основних средстава не садржи детаљне податке о основним средствима;

Одговор: Апотекарска установа Јагодина закључила је Уговор о закупу број 04 број 361-45 пословних просторија на 15 година, затим Уговор о преузимању обавеза и потраживања Апотекарске установе Јагодина 01 број 401-1135 између Апотекарске установе „Dr Мах“ Београд и Апотекарске установе Јагодина и Града Јагодина и Уговор о преузимању запослених Апотекарске установе Јагодина 01 број 112-192 Града Јагодина и између Апотекарске установе „Dr Мах“ Београд. На основу Одлуке број 011-79/2021-01 оснивача Града Јагодина о укидању Апотекарске установе Јагодина, уписана у регистар здравствених установа ВЗУ 2098/2021 од 22. октобра 2021. године Апотекарска установа Јагодина није била у могућности да спроведе наведену препоруку, али предузела је све мере и активности у складу са могућностима за дату препоруку и доставила Изјаву број 3882/16 од 13. децембра 2021. године.

Доказ: Акциони план о извршењу број 39 од 13. децембра 2021. године препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године; Допис Апотекарске установе Јагодина број 3882/13 од 13 децембра 2021. године да је Апотека у поступку ликвидације и Изјава број 3882/16 од 13. децембра 2021. године да Апотекарска установа Јагодина није у могућности да уради аналитичку евиденцију основних средстава из разлога што је оснивач - Град Јагодина донео Одлуку о ликвидацији.

- није извршила евидентирање рачуноводствених исправа у законом прописаном року;

Одговор: Апотекарска установа Јагодина је извршила евидентирање рачуноводствених исправа у законом прописаном року.

Докази: Фактура број 02/2021 од 28. фебруара 2021. године и број 127 од 12. августа 2021. године; налози за књижење број 69/520 од 28. фебруара 2021. године и број 70/521 од 12. августа 2021. године.

- обрасци рекапитулације и друге рачуноводствене исправе нису потписане од стране лица која су одговорна за насталу промену, за законитост настале промене и контролу исправа;

Одговор : Апотекарска установа Јагодина је уз Одазивни извештај број 38 од 13. децембра 2021. године доставила обрасце рекапитулација и друге рачуноводствене исправе које су потписане од стране лица која су одговорна за насталу промену, за законитост настале промене и контролу исправа;

Доказ: Оверене и потписане рекапитулације.

5) код праћења и процене система утврђено је да Апотекарска установа Јагодина није доставила извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију;

Одговор: Апотекарска установа Јагодина је уз Одазивни извештај број 38 од 13. децембра 2021. године доставила Изјаву директора и Акциони план број 39 од 13. децембра 2021. године о извршењу препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године. Одговорна лица су се обратила оснивачу - Граду Јагодина како би успоставили систем интерне контроле и обавезали су се да у току 2022.године доставе извештај о адекватности и функционисању централној јединици за хармонизацију. Поступак ликвидације на основу Одлуке број 011-79/2021-01 осивача Града Јагодине о укидању



Апотекарске установе Јагодина, уписан је у регистар здравствених установа 22. октобра 2021. године.

Докази: Изјава директора број 3882/9 од 13. децембра 2021. године; Акциони план о извршењу број 39 од 13. децембра 2021. године препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године и Допис број 812 од 8. децембра 2021. године којим се Апотекарска установа Јагодина обратила оснивачу - Граду Јагодина за успостављање интерне ревизије.

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Апотекарска установа Јагодина доставила је Обавештење којим се обратила оснивачу за испуњење наведене препоруке. На основу Одлуке оснивача - Града Јагодина од 22. октобра 2021. године Апотекарска установа Јагодина је у поступку ликвидације. Отклањање утврђене неправилности је у току.

ПРИОРИТЕТ 3³

2.1.21 Интерна ревизија

2.1.21.1 Опис неправилности

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

2.1.21.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од прописаних начина.

Апотекарска установа Јагодина је уз Одазивни извештај доставила Изјаву директора број 3882/10 од 13. децембра 2021. године и Акциони план о извршењу препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године. У овим документима навела је да су одговорна лица обавестила оснивача - Град Јагодина, о обавези успостављања интерне ревизије, по препоруци ревизора. Међутим, Скупштина града Јагодина донела је 1. октобра 2021. године Одлуку о укидању Апотекарске установе Јагодина, којом постојање установе. С обзиром на стање у коме се налази установа, сматра се да није могуће поступити по препоруци.

Докази: Изјава директора број 3882/10 од 13. децембра 2021. године, Акциони план број 39 од 13. децембра 2021. године о извршењу препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године и Допис Граду Јагодина број 0812 од 8. децембра 2021. године.

2.1.21.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, као и новонастале околности које се тичу постојања Апотеке Јагодина и обављања апотекарске делатности.

³ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



2.1.22 Попис

2.1.22.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Јагодина није извршила попис у складу са прописима који уређују ову област, и то:

- није извршен попис у укупном износу од 104.386 хиљада динара, и то: зграда и грађевинских објеката у износу од 275 хиљада динара; роба за даљу продају у износу од 4.681 хиљаде динара; залиха потрошног материјала у износу од 7.328 хиљада динара; жиро и текућих рачуна у износу од 121 хиљаде динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 30.061 хиљаде динара; краткорочних кредита у износу од 48 хиљада динара; обавеза за нето плате и додатке у износу од 59 хиљада динара; обавеза за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате у износу од 169 хиљада динара и добављача у земљи у износу од 61.644 хиљаде динара;
- пописна комисија није пописала и евидентирала књиговодствени програм који користи за вођење пословних књига и слике које се налазе у њеном власништву (чију вредност нисмо могли да утврдимо);
- комисија за попис основних средстава и ситног инвентара није извршила утврђивање стварног стања потраживања и обавеза;
- у комисији за попис именовано је лице које рукује имовином и лице које је задужило исту;
- с обзиром на то да фактички није извршен попис стварног стања имовине, потраживања и обавеза, Извештај о извршеном попису не садржи: податке о свим материјалним вредностима које би требало обухватити пописом, податке о евентуалним разликама између стварног и књиговодственог стања, предлоге за њихову ликвидацију, као ни закључак у вези са извршеним пописом, што је супротно члану 17 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (интерни акт Апотекарске установе Јагодина).

2.1.22.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Апотекарске установе Јагодина препоручено је да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са законским прописима.

Апотекарска установа Јагодина је уз Одазивни извештај доставила Изјаву директора број 3882/11 од 13. децембра 2021. године и Акциони план број 39 од 13. децембра 2021. године о извршењу препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године. У овим документима навела је да: ће извршити попис целокупне имовине и обавеза; пописна комисија ће пописати и евидентирати књиговодствени програм који користи за вођење пословних књига и слике које се налазе у њеном власништву (чију вредност нисмо могли да утврдимо); Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара ће извршити утврђивање стварног стања потраживања и обавеза, убудуће у комисију за попис неће бити именовано лице које рукује имовином и лице које је задужило истог, Извештај о попису ће садржати све битне елементе у складу са чланом 17 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У циљу отклањања неправилности биће донета Одлука о вршењу пописа и Одлука о именовању комисије за вршења пописа у складу са прописима који уређују ову област. Закључујемо да је Апотекарска установа Јагодина поступила по датој препоруци и обавезала се Изјавом да ће наведену неправилност отклонити у реално могућем року и то до 20. јануара 2022. године.

Докази: Изјава директора број 3882/11 од 13. децембра 2021. године; Изјава за успостављање система ФУК од 13. децембра 2021. године; Акциони план број 39 од 13.



децембра 2021. године о извршењу препорука из Извештаја о ревизији број 400-687/2021-05/16 од 3. септембра 2021. године и Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем који је донео Управни одбор дана 19. јула 2021. године.

2.1.22.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Апотекарска установа Јагодина ће у оквиру припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2021. годину спровести и попис имовине, обавеза и потраживања, о чему ће доставити следеће доказе: да је извршен свеобухватан попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2021. године; да је пописна комисија утврдила стварно стање потраживања и обавезе; да у саставу комисије за попис није лице које руководи имовином и да Извештај о извршеном попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова, као и начин надокнађивања истих. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 поднео 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 број 41
11000 Београд, Србија
29. децембар 2021. година



Достављено:

- Апотекарска установа Јагодина
- Архиви