



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-502/2021-05/13  
Београд, 3. децембар 2021. године**



**Садржај:**

<b>1. УВОД</b> .....	<b>6</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>7</b>
2.1 Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја .....	7
2.1.1 Примања од продаје залиха.....	7
2.1.1.1 Опис неправилности .....	7
2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.1.2 Плате, додаци и накнаде запослених .....	7
2.1.2.1 Опис неправилности .....	7
2.1.2.2 Исказане мере исправљања .....	8
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи.....	8
2.1.3.1 Опис неправилности .....	8
2.1.3.2 Исказане мере исправљања .....	8
2.1.3.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.1.4 Материјал.....	9
2.1.4.1 Опис неправилности .....	9
2.1.4.2 Исказане мере исправљања .....	9
2.1.4.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.1.5 Залихе робе за даљу продају .....	9
2.1.5.1 Опис неправилности .....	9
2.1.5.2 Исказане мере исправљања .....	9
2.1.5.3 Оцена мера исправљања.....	10
2.1.6 Нефинансијска имовина у сталним средствима.....	10
2.1.6.1 Опис неправилности .....	10
2.1.6.2 Исказане мере исправљања .....	10
2.1.6.3 Оцена мера исправљања.....	10
2.1.7 Нефинансијска имовина у сталним средствима.....	10
2.1.7.1 Опис неправилности .....	10
2.1.7.2 Исказане мере исправљања .....	11



2.1.7.3	Оцена мера исправљања .....	11
2.1.8	Нефинансијска имовина у залихама .....	11
2.1.8.1	Опис неправилности .....	11
2.1.8.2	Исказане мере исправљања .....	11
2.1.8.3	Оцена мера исправљања .....	11
2.1.9	Нефинансијска имовина у залихама .....	11
2.1.9.1	Опис неправилности .....	11
2.1.9.2	Исказане мере исправљања .....	12
2.1.9.3	Оцена мера исправљања .....	12
2.1.10	Обавезе из пословања .....	12
2.1.10.1	Опис неправилности .....	12
2.1.10.2	Исказане мере исправљања .....	12
2.1.10.3	Оцена мера исправљања .....	13
2.1.11	Обавезе из пословања .....	13
2.1.11.1	Опис неправилности .....	13
2.1.11.2	Исказане мере исправљања .....	13
2.1.11.3	Оцена мера исправљања .....	13
2.1.12	Ванбилансна евиденција .....	13
2.1.12.1	Опис неправилности .....	13
2.1.12.2	Исказане мере исправљања .....	13
2.1.12.3	Оцена мера исправљања .....	14
2.1.13	Ванбилансна евиденција .....	14
2.1.13.1	Опис неправилности .....	14
2.1.13.2	Исказане мере исправљања .....	14
2.1.13.3	Оцена мера исправљања .....	14
2.1.14	Управљање ризицима .....	14
2.1.14.1	Опис неправилности .....	14
2.1.14.2	Исказане мере исправљања .....	14
2.1.14.3	Оцена мера исправљања .....	15
2.1.15	Контролне активности .....	15
2.1.15.1	Опис неправилности .....	15
2.1.15.2	Исказане мере исправљања .....	15



2.1.15.3	Оцена мера исправљања .....	15
2.1.16	Контролне активности .....	15
2.1.16.1	Опис неправилности .....	15
2.1.16.2	Исказане мере исправљања .....	15
2.1.16.3	Оцена мера исправљања .....	16
2.1.17	Контролне активности .....	16
2.1.17.1	Опис неправилности .....	16
2.1.17.2	Исказане мере исправљања .....	16
2.1.17.3	Оцена мера исправљања .....	16
2.1.18	Информисање и комуникација .....	16
2.1.18.1	Опис неправилности .....	16
2.1.18.2	Исказане мере исправљања .....	16
2.1.18.3	Оцена мера исправљања .....	17
2.1.19	Информисање и комуникација .....	17
2.1.19.1	Опис неправилности .....	17
2.1.19.2	Исказане мере исправљања .....	17
2.1.19.3	Оцена мера исправљања .....	17
2.1.20	Припрема и доношење финансијског плана.....	17
2.1.20.2	Опис неправилности .....	17
2.1.20.2	Исказане мере исправљања .....	18
2.1.20.3	Оцена мера исправљања .....	18
2.1.21	Трансфери од других нивоа власти .....	18
2.1.21.1	Опис неправилности .....	18
2.1.21.2	Исказане мере исправљања .....	18
2.1.21.3	Оцена мера исправљања .....	19
2.1.22	Попис имовине и обавеза .....	19
2.1.22.1	Опис неправилности .....	19
2.1.22.2	Исказане мере исправљања .....	19
2.1.22.3	Оцена мера исправљања .....	20
2.1.23	Попис имовине и обавеза .....	20
2.1.23.1	Опис неправилности .....	20
2.1.23.2	Исказане мере исправљања .....	20



2.1.23.3	Оцена мера исправљања.....	20
2.1.24	Нефинансијска имовина у сталним средствима .....	20
2.1.24.1	Опис неправилности .....	21
2.1.24.2	Исказане мере исправљања.....	21
2.1.24.3	Оцена мера исправљања.....	21
2.1.25	Интерна ревизија.....	21
2.1.25.1	Опис неправилности .....	21
2.1.25.2	Исказане мере исправљања.....	21
2.1.25.3	Оцена мера исправљања.....	22
<b>3.</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>23</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Апотекарске установе Пирот, Пирот број: 400-502/2021-05/9 од 25. августа 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима Апотекарске установе Пирот, Пирот 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 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 Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја ПРИОРИТЕТ 1

#### 2.1.1 Примања од продаје залиха

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Пирот је је више исказала остварена средства у колони 11 (остали извори) за износ од 1.744 хиљаде динара, а мање исказала средства у колони девет (ООСО) за исти износ јер је средства по основу закљученог уговора о снабдевању војних осигураника лековима и медицинским средствима исказала као сопствена средства, 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 (описано у напмени 2.2.1.3.1. Примања од продаје залиха – конто 820000).

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да средства остварена по основу закљученог уговора о снабдевању војних осигураника лековима и медицинским средствима у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују из одговарајућег извора у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.*

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да ће у складу са препоруком приликом израде Финансијских извештаја за 2021. годину исказати средства остварена по основу закљученог уговора о снабдевању војних осигураника у колони девет (ООСО) Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Наредба директора Апотекарске установе број 490-00/21 од 22. новембра 2021. године.

##### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** јер је субјект ревизије дао писану изјаву да ће по састављању финансијских извештаја за 2021. годину доставити доказе о правилном исказивању средстава по основу закљученог уговора о снабдевању војних осигураника лековима и медицинским средствима. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### 2.1.2 Плате, додаци и накнаде запослених

##### 2.1.2.1 Опис неправилности

Апотекарска установа Пирот је више исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у колони 11 (остали извори) у износу од 7.845 хиљада динара и у истом износу мање исказала расходе у колони 9 (ООСО), јер је средства извршена са буџетског рачуна установе исказала као средства извршена са сопственог рачуна, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у напмени 2.2.1.4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).



### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да расходе за плате запослених извршене са буџетског рачуна установе исказују у одговарајућем извору финансирања у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да ће у складу са препоруком приликом израде Финансијских извештаја за 2021. годину исказати извршене расходе са буџетског рачуна установе за плате запослених у одговарајућем извору финансирања у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Наредба директора број 491-00/21 од 22. новембра 2021. године.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** јер је субјект ревизије дао писану изјаву да ће по састављању финансијских извештаја за 2021. годину доставити доказе о правилном исказивању извршених расхода за плате са буџетског рачуна Апотекарске установе. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот је више исказала расходе на економској класификацији 416100 за износ од 275 хиљада динара, а мање исказала расходе на економској класификацији 423500 јер је расходе за чланове управног одбора из реда оснивача исказала као расходе за запослене у Апотекарској установи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.1.4.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000).

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да расходе за чланове управног одбора из реда оснивача евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност прекњижавањем расхода за накнаду члановима управног одбора из реда оснивача са конта 416100 - Награде запосленима и остали посебни расходи на конто 423500 - Стручне услуге.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Аналитичке картице конта 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија и 416131- Накнаде члановима управних и надзорних одбора из реда запослених у Апотекарској установи Пирот.

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.





## **2.1.4 Материјал**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот је на економској класификацији 426700 евидентирала расходе у износу од 3.561 хиљаде динара и исте кориговала (сторнирала) за износ од 1.078 хиљада динара, а да за наведена књижења не поседује валидну рачуноводствену документацију. На овај начин, у пословним књигама и финансијским извештајима више су исказани расходи за лекове издате на рецепт у износу од 2.482 хиљаде динара, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 9 став 1 и 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напмени 2.2.1.4.2.4. Материјал – конто 426000).

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да књижење расхода у пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају из које се може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене у складу са одредбама члана 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.*

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да су отклонили неправилност и да су у складу са датом препоруком на економској класификацији 426751- Лекови на рецепт извршили исправку књижења расхода за плаћен ПДВ.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Аналитичке картице конта 245249- Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог и претходног ПДВ-а и 426751 – Лекови на рецепт;
- 2) Налог 1701 ОС/174 од 30. септембра 2021. године.

### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.5 Залихе робе за даљу продају**

### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот је на економској класификацији 523111 – Залихе робе за даљу продају евидентирала издатке у износу од 3.517 хиљада динара и исте кориговала (сторнирала) за износ од 1.078 хиљада динара, а да за наведена књижења не поседује валидну рачуноводствену документацију. На овај начин, у пословним књигама и финансијским извештајима више су исказани издаци за набавку робе за даљу продају у износу од 2.439 хиљада динара, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 9 став 1 и 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напмени 2.2.1.4.3.1. Залихе робе за даљу продају – конто 523000).

### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да књижење издатака у пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају из које се може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене у складу са одредбама члана 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.*

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да су отклонили неправилност и да су у складу са датом препоруком на економској класификацији 523111 – Залихе робе за даљу продају извршили исправку књижења издатака за плаћен ПДВ.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:



- 1) Аналитичке картице конта 245249 - Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог и претходног ПДВ-а и 523111 – Залихе робе за даљу продају;
- 2) Налог 1701 ОС/174 од 30. септембра 2021. године.

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.6 Нефинансијска имовина у сталним средствима**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот је је више исказала стање зграда и грађевинских објеката - конто 011100 и капитала – конто 311100 за износ од 728 хиљада динара, а мање исказала ванбилансну евиденцију јер је капитално (инвестиционо) одржавање туђих зграда и грађевинских објеката евидентирала као повећање вредности зграда и грађевинских објеката, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

#### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да у ванбилансној евиденцији исказу капитално инвестиционо одржавање у туђе зграде и грађевинске објекте у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност и да су у складу са датом препоруком капитално инвестиционо одржавање у туђе зграде и грађевинске објекте прекњижили у ванбилансну евиденцију у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Аналитичке картице ванбилансне евиденције конто 3511517 – Остала ванбилансна актива – улагања у одржавање туђих зграда и грађевинских објеката и 3521517 - Остала ванбилансна пасива – улагања у одржавање туђих зграда и грађевинских објеката;
- 2) Аналитичке картице конта 011251 – Остале пословне зграде у туђем власништву и 311111 – Зграде и грађевински објекти.

#### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.7 Нефинансијска имовина у сталним средствима**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот је мање исказала стања опреме - конто 011200 и капитала – конто 311100 за износ од 104 хиљаде динара јер у својим пословним књигама није евидентирала путнички аутомобил, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).



### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да основно средство дато на државину и располагање евидентирају и искажу на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност и да су у складу са датом препоруком основно средство дато на државину и располагање евидентирали и исказали на прописаним субаналитичким контима опреме у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Аналитичке картице конта 011211- Опрема за копнени саобраћај и 311112 - Опрема и помоћна евиденција основних средстава.

### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.8 Нефинансијска имовина у залихама**

### **2.1.8.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот је у почетном стању Биланса стања за 2020. годину више исказала стање залиха робе за даљу продају најмање у износу од 1.616 хиљада динара (021300), као и капитала у залихама (311200) у истом износу, јер није усагласила податке у главној књизи са помоћном књигом залиха, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напомени 2.2.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000).

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање података у главној књизи са подацима из помоћне књиге залиха робе за даљу продају.*

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност и да су у складу са датом препоруком спровели корекцију књижења којима су ускладили стање залиха робе за даљу продају са подацима у главној књизи и помоћној евиденцији залиха робе за даљу продају.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Аналитичке картице конта: 021312 – Залихе робе за даљу продају, 0213141 – Укалкулисани ПДВ по општој стопи, 0213142 – Укалкулисани ПДВ по посебној стопи, 021313 – Укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају и 311251 – Залихе робе за даљу продају и помоћна евиденција залиха робе за даљу продају.

### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.9 Нефинансијска имовина у залихама**

### **2.1.9.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот је у почетном стању Биланса стања за 2020. годину мање исказала стање залиха потрошног материјала (лекова са позитивне листе Републичког фонда за здравствено осигурање и помагала) најмање у износу од 1.280 хиљада динара (022200), као



и капитала у залихама (311200) у истом износу, јер није усагласила податке у главној књизи са помоћном књигом залиха, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напомени 2.2.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000).

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање података у главној књизи са подацима из помоћне књиге потрошног материјала.*

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да су отклонили неправилност и да су у складу са датом препоруком спровели корекцију књижења којима су ускладили стање залиха лекова са позитивне листе Републичког фонда за здравствено осигурање и помагала са подацима у главној књизи и помоћној евиденцији залиха робе за даљу продају.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Аналитичке картице конта 022241 – Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама, 0222432 – Укалкулисани порез за лекове на рецепт и помагала, 022242 - Укалкулисана разлика у цени за лекове на рецепт и помагала и 311281- Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама и помоћна евиденција залиха лекова са позитивне листе Републичког фонда за здравствено осигурање и помагала.

### **2.1.9.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.1.10 Обавезе из пословања**

##### **2.1.10.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот је мање исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године обавезе према добављачима у земљи економска класификација 252100 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 252 хиљаде динара јер у пословним књигама није евидентирала фактуре добављача из децембра 2020. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напомени 2.2.3.4.2. Обавезе из пословања – конто 250000).

##### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да уведу контролне поступке који ће обезбедити да се у пословним књигама евидентирају све обавезе преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да ће у складу са датом препоруком након спроведеног пописа обавеза према добављачима извршити усклађивање стварног са књиговодственим стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Наредба директора број 489-00/21 од 22. новембра 2021. године.



### **2.1.10.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** јер је субјект ревизије дао писану изјаву да ће по састављању финансијских извештаја за 2021. годину доставити доказе о исказивању свих преузетих обавеза у пословних књигама за годину коју се састављају финансијски извештаји. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.1.11 Обавезе из пословања**

##### **2.1.11.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот није у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказала остале обавезе из пословања економска класификација 254900 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 75 хиљада динара, јер није евидентирала обавезе по основу накнада члановима управног одбора за месеце новембар и децембар 2020. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.3.4.2. Обавезе из пословања – конто 250000).

##### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да евидентирају све обавезе из пословања на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност и да су у складу са датом препоруком евидентирали у пословним књигама обавезе по основу накнада члановима управног одбора.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Аналитичке картице конта 254921 – Обавезе према члановима управног и надзорног одбора и 131211 – Обрачунати неплаћени расходи.

##### **2.1.11.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.1.12 Ванбилансна евиденција**

##### **2.1.12.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот није у ванбилансној евиденцији исказала менице као инструменте обезбеђења за добро извршење посла по закљученим уговорима са добављачима у износу од 2.196 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.3.6. Ванбилансна евиденција).

##### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да у ванбилансној евиденцији исказу менице као инструменте обезбеђења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност и да су у складу са датом препоруком у ванбилансној евиденцији исказали менице као инструменте обезбеђења.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:



- 1) Аналитичке картице ванбилансне евиденције 351141 – Авали и друге гаранције – менице и 352141 – Авали и друге гаранције - менице;
- 2) Табела меница Апотекарске установе Пирот за 2021. годину.

### **2.1.12.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.13 Ванбилансна евиденција**

#### **2.1.13.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот није у ванбилансној евиденцији исказала закупљене непокретности од других правних лица које користи за обављање фармацеутске делатности у износу од 1.155 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.3.6. Ванбилансна евиденција).

#### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да успоставе ванбилансну евиденцију закупљених непокретности за обављање фармацеутске делатности од других правних лица у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да су отклонили неправилност и да су у складу са датом препоруком у ванбилансној евиденцији исказали непокретности које је Апотекарска установа Пирот закупила од стране других правних лица за обављање фармацеутске делатности.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Аналитичке картице конта 3511516 – Остала ванбилансна актива – непокретности других правних лица и 3521516 - Остала ванбилансна актива – непокретности других правних лица.

#### **2.1.13.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.1.14 Управљање ризицима**

#### **2.1.14.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот 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 (описано у напмени 2.1.2. Управљање ризицима).

#### **2.1.14.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да усвоје стратегију управљања ризиком и да је ажурирају 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.*

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да су отклонили неправилност и да су у складу са датом препоруком усвојили стратегију управљања ризицима.





Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Стратегија управљања ризицима број 404-01/21 од 1. октобра 2021. године.

### **2.1.14.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.15 Контролне активности**

#### **2.1.15.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот је донела Финансијски план за 2020. годину који није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације у складу са одредбом члана 29 став 2 Закона о буџетском систему, јер не садржи класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања (описано у напмени 2.1.3. Контролне активности).

#### **2.1.15.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да финансијски план припремају на основу система јединствене буџетске класификације и да приходе и примања, расходе и издатке исказују према изворима финансирања, у складу са одредбама Закона о буџетском систему.*

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност и да су у складу са датом препоруком усвојили финансијски план на основу система јединствене буџетске класификације, односно да су приходе и примања, расходе и издатке исказали према изворима финансирања.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Финансијски план Апотекарске установе Пирот за 2021. годину.

### **2.1.15.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.16 Контролне активности**

#### **2.1.16.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот је у програму за обрачун плата, додатака и накнада, неправилно дефинисала параметре у делу обрачуна додатака на плату за време проведено у радном односу (минули рад), јер у основицу за обрачун минулог рада укључује и друге додатке (ноћни рад, ноћни рад на дан празника који је нерадни дан, прековремени рад, рад на дан празника који је нерадни дан и др.), што није у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама (описано у напмени 2.1.3. Контролне активности).

#### **2.1.16.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату за време проведено у радном односу (минули рад) у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.*

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност и да су у складу са датом препоруком ажурирали програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату за време проведено у радном односу (минули рад).

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.



- 1) Обрачунске листе за месеце јул, август, септембар и октобар 2021. године.

### **2.1.16.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.1.17 Контролне активности**

##### **2.1.17.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот није донела норматив потрошње горива за возила која користи у службене сврхе и није вршила обрачун и контролу потрошње горива по возилу у односу на пређену километражу на месечном нивоу (описано у напомени 2.1.3. Контролне активности).

##### **2.1.17.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да пропишу норматив потрошње горива за службена возила и да прате потрошњу горива у односу на пређену километражу на месечном нивоу.*

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност и да су у складу са датом препоруком прописали норматив потрошње горива за службена возила и да прате потрошњу горива у односу на пређену километражу на месечном нивоу.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Правилник о потрошњи горива службених возила Апотекарске установе Пирот са усвојеним нормативом потрошње број 340-00/21 од 29. јула 2021. године;
- 2) Табела контроле потрошње горива у службеним возилима.

##### **2.1.17.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.1.18 Информисање и комуникација**

##### **2.1.18.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот није на својој интернет страници објавила Финансијски план за 2020. годину, финансијске извештаје за 2020. годину и информатор о раду, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему (описано у напомени 2.1.4. Информисање и комуникација).

##### **2.1.18.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да на својој интернет страници објављују информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.*

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност и да су у складу са датом препоруком на својој интернет страници објавили информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Објављен Финансијски план Апотекарске установе Пирот за 2020. годину на интернет страници <https://apoteka-pirot.rs>;
- 2) Објављени Финансијски извештаји Апотекарске установе Пирот за 2020.годину на интернет страници <https://apoteka-pirot.rs>;
- 3) Објављен Извештај о раду Апотекарске установе Пирот за 2020. годину на интернет страници <https://apoteka-pirot.rs>;





- 4) Објављен Финансијски план Апотекарске установе Пирот за 2021. годину на интернет страници <https://apoteka-pirot.rs>.

### **2.1.18.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.19 Информисање и комуникација**

#### **2.1.19.1 Опис неправилности**

Обрасци рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака у Апотекарској установи нису потписани од стране лица која су:

- одговорна за насталу пословну промену,
- саставила исправу и
- контролисала исправу, што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напомени 2.1.4. Информисање и комуникација).

#### **2.1.19.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да обрасце рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака потписују лица у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.*

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност и да су у складу са датом препоруком обезбедили да обрасце рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака потписују лица одговорна за насталу пословну промену, лица која су саставила исправу и лица која су контролисала исправу.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Рекапитулације плате за месеце јул, август, септембар и октобар 2021. године.

### **2.1.19.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.20 Припрема и доношење финансијског плана**

#### **2.1.20.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2020. – 31.12.2020. године – Образац 5 у колони 4 (Износ одобрених апропријација) исказала:

- износе одобрених апропријација за плате, додатке и накнаде запослених и зграде и грађевинске објекте у већем износу од апропријација одобрених Финансијским планом за 2020. годину,
- износе одобрене апропријације за социјална давања запосленима, материјал и машине и опрему у мањем износу од апропријације одобрене Финансијским планом за 2020. годину,
- планиране мешовите и неодређене приходе и трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у већем износу од планираног Финансијским планом за 2020. годину,
- планирана примања од продаје робе за даљу продају и приходе од продаје добара и услуга у мањем износу од планираног Финансијским планом за 2020. годину,

што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава



организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у напомени 2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана).

### **2.1.20.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 уносе износе апропријација одобрене Финансијским планом.*

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да ће у складу са датом препоруком приликом израде Финансијских извештаја за 2021. годину у колону 4 Извештаја о извршењу буџета унети износе апропријација одобрених Финансијским планом Апотекарске установе Пирот за 2021. годину.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Акциони план Апотекарске установе Пирот број 507-00/21 од 30. новембра 2021. године.
- 2) Одлука о усвајању измене Финансијског плана Апотекарске установе Пирот за 2021. годину број 469-00/21 од 18. новембра 2021. годину

Апотекарска установа Пирот 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 фебруар 2022. године.

### **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 Пирот ће након састављања Финансијских извештаја за 2021. годину доставити Извештај о извршењу буџета – Образац 5, у којем ће у колону 4 бити унети износи апропријација одобрених Финансијским планом Апотекарске установе Пирот за 2021. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.21 Трансфери од других нивоа власти**

#### **2.1.21.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот је трансфере од другог нивоа власти у износу од 999 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори), 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 (описано у напомени 2.2.1.2.1. Трансфери од других нивоа власти – konto 733000).

#### **2.1.21.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.*



Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да ће у складу са датом препоруком приликом израде Финансијских извештаја за 2021. годину средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказати у у колони 11 (остали извори).

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Акциони план Апотекарске установе Пирот број 507-00/21 од 30. новембра 2021. године.
- 2) Наредба директора број 492-00/21 од 22. новембра 2021. године.

### **2.1.21.3 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 Пирот ће након састављања Финансијских извештаја за 2021. годину доставити Извештај о извршењу буџета – Образац 5, у којем ће средства остварена од другог нивоа власти бити исказана у колони 11. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.22 Попис имовине и обавеза**

#### **2.1.22.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот није пописала стање обавеза за плате и додатке у износу од 3.179 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (описано у напомени 2.2.3.1. Попис имовине и обавеза).

#### **2.1.22.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да спроводе попис свих обавеза евидентираним у пословним књигама.*

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да ће у складу са датом препоруком приликом редовног годишњег пописа имовине и обавеза спровести попис свих обавеза Апотекарске установе Пирот

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Акциони план Апотекарске установе Пирот број 507-00/21 од 30. новембра 2021. године;
- 2) Одлука о попису и о образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2021. годину број 467-404/21 од 18. новембра 2021. године;
- 3) Решење о образовању централне пописне комисије, решења о формирању комисија за попис робе у апотекама, решење о образовању комисије за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочних пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине, решење о именовању комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и попис имовине других правних лица / туђе имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Апотекарска установа Пирот 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 фебруар 2022. 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 Пирот ће приликом спровођења припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2021. годину спровести и редован годишњи попис имовине и обавеза, којим ће обухватити све обавезе Апотекарске установе Пирот које се односе на годину за коју се састављају финансијски извештаји. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.23 Попис имовине и обавеза**

#### **2.1.23.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот није пописала непокретности које је закупила од других правних лица за обављање фармацеутске делатности у укупном износу од 1.155 хиљада динара, а која су се у тренутку пописа налазила у Апотекарској установи, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у напмени 2.2.3.1. Попис имовине и обавеза).

#### **2.1.23.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налази у Апотекарској установи пописују и евидентирају на посебним пописним листама.*

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да ће у складу са датом препоруком приликом редовног годишњег пописа имовине и обавеза спровести попис и имовине других правних лица која се у тренутку пописа налази у Апотекарској установи Пирот.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Акциони план Апотекарске установе Пирот број 507-00/21 од 30. новембра 2021. године;
- 2) Решење о именовану комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и попис имовине других правних лица са стањем на дан 31. децембар 2021. године;

Апотекарска установа Пирот 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 фебруар 2022. године.

### **2.1.23.3 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 Пирот ће приликом спровођења припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2021. годину



спровести и редован годишњи попис имовине и обавеза, којим ће обухватити и имовину других правних лица која се у тренутку пописа налазе на коришћењу у Апотекарској установи Пирот. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.1.24 Нефинансијска имовина у сталним средствима**

##### **2.1.24.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот користи шест непокретности на којима није извршила упис права коришћења у складу са одредбама Закона о јавној својини и Закона о државном премеру и катастру (описано у напомени 2.2.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

##### **2.1.24.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да успоставе правни основ коришћења непокретности у јавној својини у складу са одредбама Закона о јавној својини и Закона о државном премеру и катастру.*

Одговорна лица Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком покренули иницијативу за успостављање правног основа коришћења непокретности у јавној својини и да су упутили допис локалној самоуправи ради уписа права коришћења непокретности у јавној својини у складу са одредбама Закона о јавној својини и Закона о државном премеру и катастру.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Захтев поднет локалној самоуправи дана 19. новембра 2021. године.

##### **2.1.24.3 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 Пирот је покренула иницијативу за успостављање правног основа коришћења непокретности у јавној својини. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **ПРИОРИТЕТ 3**

#### **2.1.25 Интерна ревизија**

##### **2.1.25.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Пирот није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (описано у напомени 2.1.6. Интерна ревизија).

##### **2.1.25.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Апотекарске установе Пирот препоручено је да предузму мере и 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 Апотекарске установе Пирот су у Одазивном извештају навела да ће у складу са датом препоруком предузети мере и 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.



Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Акциони план Апотекарске установе Пирот број 507-00/21 од 30. новембра 2021. године;
- 2) Допис број 487-00/21 од 22. новембра 2021. године.

Апотекарска установа Пирот 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 децембар 2024. године.

### **2.1.25.3 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. Апотекарска установа Пирот ће у предвиђеном року доставити доказе о поступању по неведеној неправилности. 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 потписао 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**  
**3. децембар 2021. године**

Достављено:

- Апотекарској установи Пирот, Пирот
- Архиви