



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-734/2021-05/12
Београд, 14. децембар 2021. године



Садржај:

1	УВОД	3
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1	Интерна финансијска контрола.....	4
2.1.1	Организација рачуноводства и контролни поступци нису дефинисани интерним општим актом	4
2.1.2	Неадекватне контролне активности у области буџетског рачуноводства.....	4
2.1.3	Није успостављена интерна ревизија	5
2.2	Извештај о извршењу буџета	6
2.2.1	Неправилно исказани извори средстава	6
2.3	Биланс стања	7
2.3.1	Није извршен попис готовинских еквивалената и готовине у благајни и потраживања и обавеза.....	7
2.3.2	Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	7
2.3.3	Евидентирање вредности некретнина без валидне рачуноводствене документације... ..	8
2.3.4	Мање исказано стање нефинансијске имовине у залихама	9
2.3.5	Више исказано стање нефинансијске имовине у залихама.....	9
2.3.6	Мање исказане обавезе по основу расхода за запослене	10
2.3.7	Није успостављена билансна равнотежа	11
2.3.8	Евидентирање капитала без валидне рачуноводствене документације.....	11
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13



1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Апотекарске установе Врбас, Врбас (у даљем тексту: Апотекарска установа), број: 400-734/2021-05/8 од 23. августа 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција), је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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 извештај¹, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај, 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.

¹ Број: 831 од 25. новембра 2021. године.



2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Организација рачуноводства и контролни поступци нису дефинисани интерним општим актом

2.1.1.1 Опис неправилности

Апотекарска установа у 2020. години није интерним општим актом дефинисала: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што није у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству².

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Апотекарске установе наведено је да је на седмој седници Управног одбора донет Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Апотекарској установи Врбас, број: 537/6 од 09. јула 2021. године.

Докази:

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Апотекарској установи Врбас, број: 537/6 од 09. јула 2021. године;
- Одлука Управног одбора, број: 537/6-1 од 09. јула 2021. године;
- Закључак о објављивању општег акта, број: 544 од 12. јула 2021. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Неадекватне контролне активности у области буџетског рачуноводства

2.1.2.1 Опис неправилности

Апотекарска установа у 2020. години није успоставила адекватне контролне активности у области буџетског рачуноводства, које би обезбедиле да рачуноводствене исправе које су основ за евидентирање расхода за сталне трошкове, текуће поправке и одржавање, материјал, као и издатака за робу за даљу продају, буду потписане од стране лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Апотекарске установе наведено је да је спроведена интерна контрола рачуноводствених исправа које су основ за евидентирање расхода за сталне трошкове, текуће поправке и одржавање, материјал као и издатака за робу за даљу продају, како би се утврдило да ли су исте потписане од старне лица одговорног за насталу промену. Даље је наведено да је Интерна контрола Апотекарске установе Врбас утврдила да се рачуноводствене исправе одобравају и потписују од лица одговорног за

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20.



насталу пословну промену, почев од 1. јула 2021. године и да су подаци о спроведеној контроли садржани у Реализацији плана и програма рада интерне контроле за период 01.01.-30.09.2021. године, број: 764 од 15. октобра 2021. године.

Докази:

- Реализација плана и програма рада интерне контроле за период 01.01.-30.09.2021. године, број: 764 од 15. октобра 2021. године;
- Рачун за услуге дезинсекције и дератизације, број: 2360/21 од 30. септембра 2021. године;
- Рачун за интернет, број: 021-17-21-004359 од 31. октобра 2021. године и
- Рачун за робу за даљу продају, број: 21205210 од 15. октобра 2021. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Није успостављена интерна ревизија

2.1.3.1 Опис неправилности

Апотекарска установа није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³, што није у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему⁴.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Апотекарске установе наведено је да ће одговорна лица предузети мере и активности за успостављање интерне ревизије и да је период у којем се планира предузимање мере исправљања - до израде завршног рачуна за 2023. годину.

2.1.3.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

³ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19.



2.2 Извештај о извршењу буџета

2.2.1 Неправилно исказани извори средстава

2.1.3.2 Опис неправилности

Апотекарска установа је више исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације (конто 742300), у колони 11 (из осталих извора), у износу од 160 хиљада динара, а мање исказала наведене приходе у колони 9 (из средстава организација за обавезно социјално осигурање), јер је приходе остварене од Фонда за социјално осигурање војних осигураника, исказала као приходе из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁵.

2.2.1.1 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Апотекарске установе наведено је да су, у Обрасцу 5 за период 01.01.-30.09.2021. године, исказана средства примљена по основу фактура испостављених Фонду за социјално осигурање војних осигураника у колони 9, у износу од 25 хиљада динара, као и да је наведени трансфер извршен на буџетски подрачун, а у складу са инструкцијама Републичког фонда за здравствено осигурање. За средства примљена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника, а која су пребачена од почетка године на подрачун сопствених прихода, у износу од 48 хиљада динара, и која је Апотекарска установа Врбас исказала у колони 11 Обрасцу 5, извршен је трансфер на буџетски подрачун у периоду 12.10.-13.10.2021. године, и та средства, исто као и средства која Фонд за социјално осигурање војних осигураника буде уплатио до краја 2021. године, биће исказана у колони 9 Обрасца 5 за период 01.01.-31.12.2021. године, као и у Завршном рачуну за 2021. годину. За наведене активности као одговорно лице је наведен запослени на радном месту за финансијско-рачуноводствене послове, у чијем опису послова је, поред осталог, и састављање наведених финансијских извештаја.

Докази:

- Образац 5 за период 01.01.-30.09.2021. године, број: 760, од 10. октобра 2021. године;
- Аналитичка картица, 74232103 - Приходи од продаје робе у промету на мало - Команда гарнизона (Фонд за социјално осигурање војних осигураника) за период 01.01.-30.09.2021. године;
- Аналитичка картица, 1211135 - Прелазни конто за трансфер од Фонд за социјално осигурање војних осигураника за период 02.06.2021. до 30.09.2021. године;
- Аналитичка картица, 1211135 - Прелазни конто за трансфер од Фонд за социјално осигурање војних осигураника за период 02.06.2021. до 25.11.2021. године;
- Аналитичка картица, 122151312 – Потраживања од Команде гарнизона (Фонд за социјално осигурање војних осигураника) за период 01.01.2021. до 25.11.2021. године.

2.2.1.2 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

⁵ „Службени гласник РС, бр. 18/15, 104/18, и 151/20.



2.3 Биланс стања

2.3.1 Није извршен попис готовинских еквивалената и готовине у благајни и потраживања и обавеза

2.3.1.1 Опис неправилности

Апотекарска установа није пописом обухватила, и у Извештају о резултатима пописа на дан 31.12.2020. године није исказала, попис готовинских еквивалената и готовине у благајни и попис потраживања и обавеза, што није у складу са одредбама чл. 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁶.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Апотекарске установе наведено је да је у Извештају о резултатима пописа у Апотекарској установи Врбас на дан од 15.10. до 17.10.2021. године, број: 768 од 18. октобра 2021. године, исказан попис готовинских еквивалената и готовине у благајни и попис потраживања и обавеза, односно, да је пописом обухваћена целокупна имовина и обавезе, што ће такође бити исказано и у Извештају о попису на дан 31. децембра 2021. године. Као одговорно лице наведени су чланови комисије која ће бити именована Одлуком в.д. директора о вршењу годишњег пописа у Апотекарској установи Врбас, који ће бити у обавези да резултате рада искажу у Извештају о попису имовине и обавеза на дан 31. децембра 2021. године. Такође је наведено да ће се мера исправљања бити исказана у наредном сету финансијских извештаја – Завршном рачуну Апотекарске установе за 2021. годину.

2.3.1.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.2 Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.3.2.1 Опис неправилности

Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године више исказала вредност на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти (и на конту капитала 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима), за 8.737 хиљада динара, јер је објекте у државној својини, на које право коришћења имају Републички фонд за здравствено осигурање, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање и Дом здравља „Велько Влаховић“ Врбас, евидентирала у пословним књигама као имовину Апотекарске установе, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19 и 151/20.



2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Апотекарске установе наведено је да је одговорно лице за предузимање мера исправљања в.д. директор Апотекарске установе и да је покренута иницијатива код Оснивача за преиспитивање података о власништву и праву коришћења над зградама и грађевинским објектима које Апотекарска установа Врбас користи за обављање здравствене делатности од оснивања, како би се у складу са Законом о јавној својини, уколико су испуњени услови прописани законом, покренули поступци пред надлежним органима за упис власништва или права коришћења, а у циљу исказивања објективне и тачне вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима Апотекарске установе Врбас.

Докази:

- Допис Скупштини општине Врбас, број: 762 од 13. октобра 2021. године.

2.3.2.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.3 Евидентирање вредности некретнина без валидне рачуноводствене документације

2.3.3.1 Опис неправилности

Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године исказала вредност некретнина на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти (и на конту капитала 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима) у износу од 4.274 хиљаде динара, за које није презентовала валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама наведене имовине у наведеној вредности, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Апотекарске установе наведено је да је одговорно лица за преузимање мера исправљања в.д. директор Апотекарске установе и да је покренута иницијатива код Оснивача за преиспитивање података о власништву и праву коришћења над зградама и грађевинским објектима које Апотекарска установа Врбас користи за обављање здравствене делатности од оснивања, како би се у складу са Законом о јавној својини, уколико су испуњени услови прописани законом, покренули поступци пред надлежним органима за упис власништва или права коришћења, а у циљу исказивања објективне и тачне вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима Апотекарске установе Врбас.

- Допис Скупштини општине Врбас, број: 762 од 13.октобра 2021. године

2.3.3.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.4 Мање исказано стање нефинансијске имовине у залихама

2.3.4.1 Опис неправилности

Апотекарска установа је, у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. јануар 2020. године, мање исказала стање нефинансијске имовине у залихама на конту 021300 – Роба за даљу продају (и на одговарајућем конту капитала (311250) за исти износ), за најмање 2.148 хиљада динара, због грешке у систему обраде података која је проузроковала погрешан пренос података из робног у финансијско књиговодство, што је није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Апотекарске установе наведено је да су одговорна лица за предузимање мера исправљања, в.д. директор Апотекарске и запослени на радном месту за финансијско-рачуноводствене послове, као и да је програмерска кућа Хелиант - Монео упозната је са наведеном грешком у систему обраде података. Такође је наведено да се планира да мере исправљања буде исказана у наредном сету финансијских извештаја, односно, Завршном рачуну Апотекарске установе за 2021. годину.

2.3.4.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.5 Више исказано стање нефинансијске имовине у залихама

2.3.5.1 Опис неправилности

Апотекарска установа је у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2020. године више исказала стање нефинансијске имовине у залихама на конту 022200 – Залихе потрошног материјала (и на одговарајућем конту капитала (311280) за исти износ) за најмање 2.496 хиљада динара, због грешке у систему обраде података која је проузроковала погрешан пренос података из робног у финансијско књиговодство, што је није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.3.5.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Апотекарске установе наведено је да су одговорна лица за предузимање мера исправљања, в.д. директор Апотекарске и запослени на радном месту за финансијско-рачуноводствене послове, као и да је програмерска кућа Хелиант - Монео упозната је са наведеном грешком у систему обраде података. Такође је наведено да се планира да мере исправљања буде исказана у наредном сету финансијских извештаја, односно, Завршном рачуну Апотекарске установе за 2021. годину.



2.3.5.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.6 Мање исказане обавезе по основу расхода за запослене

2.3.6.1 Опис неправилности

Апотекарска установа је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказала обавезе на конту 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене (и на конту 131200 - Обрачунати и неплаћени расходи и издаци, за исти износ) у укупном износу од 8.757 хиљада динара, који се односи на:

- мање исказане обавезе на конту 231000 – Обавезе за плате и додатке, у износу од 7.292 хиљаде динара;
- мање исказане обавезе на конту 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, у износу од 1.016 хиљада динара;
- мање исказане обавезе на конту 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, у износу од 449 хиљада динара, што је није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.3.6.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Апотекарске установе наведено је да је одговорно лица за предузимање мера исправљања запослени на радном месту за финансијско рачуноводствене послове, као и да ће се предузети радње у циљу правилног исказивања обавеза по основу расхода за запослене у пословним књигама и финансијским извештајима и да ће мере исправљања бити исказане у наредном сету финансијских извештаја, односно, у Завршном рачуну Апотекарске установе за 2021. годину.

2.3.6.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.3.7 Није успостављена билансна равнотежа

2.3.7.1 Опис неправилности

Апотекарска установа у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године није успоставила билансну равнотежу између конта краткорочних потраживања у активи и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у пасиви, јер је мање исказала стање обрачунатих ненаплаћених прихода и примања на конту 291300, у износу од 16.590 хиљада динара, због преноса нетачног почетног салда из ранијих година на контима пасивних временских разграничења, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.3.7.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Апотекарске установе наведено је да је одговорно лице за предузимање мера исправљања запослени на радном месту за финансијско-рачуноводствене послове и да ће се пре састављања наредног финансијског извештаја извршити контрола и успостављање билансне равнотеже између конта активе и пасиве за краткорочна потраживања и пласмане у пословним књигама, као и да ће мера исправљања бити исказане у наредном сету финансијских извештаја, односно, у Завршном рачуну Апотекарске установе за 2021. годину.

2.3.7.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.8 Евидентирање капитала без валидне рачуноводствене документације

2.3.8.1 Опис неправилности

Апотекарска установа није презентовала валидну рачуноводствену документацију за исказано стање нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година на конту 321300 - Нераспоређени вишак прихода и примања или дефицит из ранијих година, у износу од 15.363 хиљада динара, у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године, што је није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.3.8.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Апотекарске установе наведено је да је одговорно лице за предузимање мера исправљања запослени на радном месту за финансијско-рачуноводствене послове и да ће се пре састављања наредног финансијског извештаја извршити преиспитивање стања исказаног на конту 321300 – Нераспоређени вишак прихода и примања или дефицит из ранијих година, ради утврђивања стварног стања и објективног исказивања у финансијском извештају на контима капитала, као и да ће мера исправљања бити исказана у наредном сету финансијских извештаја, односно, у Завршном рачуну Апотекарске установе за 2021. годину.



2.3.8.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.



3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Апотекарска установа. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Апотекарске установе, 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 поднела Апотекарска установа, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији⁸, а након истека рокова исказаних у Одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из Одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

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

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

Генерални државни ревизор

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

Доставити:

- Апотекарској установи Врбас, Врбас
- Архиви.

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.