



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-549/2021-05/13  
Београд, 03. фебруар 2022. године



## Садржај:

1	УВОД.....	6
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1	Резиме неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	7
2.1.1	Погрешно дефинисани параметри за обрачун додатака на плату.....	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	Непостојање економских класификација у програму финансијског књиговодства.....	7
2.1.2.1	Опис неправилности.....	7
2.1.2.2	Исказане мере исправљања.....	7
2.1.2.3	Оцена мера исправљања.....	7
2.1.3	Више исказани краткорочни пласмани.....	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	Контролне активности приликом отварања почетног стања.....	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	Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	9
2.1.5.1	Опис неправилности.....	9
2.1.5.2	Исказане мере исправљања.....	9
2.1.5.3	Оцена мера исправљања.....	9
2.1.6	Није тачно извршен попис.....	9
2.1.6.1	Опис неправилности.....	9
2.1.6.2	Исказане мере исправљања.....	9
2.1.6.3	Оцена мера исправљања.....	10
2.1.7	Мање исказане обавезе за остале расходе.....	10
2.1.7.1	Опис неправилности.....	10
2.1.7.2	Исказане мере исправљања.....	10
2.1.7.3	Оцена мера исправљања.....	10



2.1.8	Више исказани издаци за нефинансијску имовину у колони 8 (буџет општине/града).....	10
2.1.8.1	Опис неправилности.....	10
2.1.8.2	Исказане мере исправљања.....	11
2.1.8.3	Оцена мера исправљања .....	11
2.1.9	Мање исказани издаци за робу за даљу продају .....	11
2.1.9.1	Опис неправилности.....	11
2.1.9.2	Исказане мере исправљања.....	11
2.1.9.3	Оцена мера исправљања .....	11
2.1.10	Више исказан расход амортизације и употребе средстава за рад .....	12
2.1.10.1	Опис неправилности.....	12
2.1.10.2	Исказане мере исправљања.....	12
2.1.10.3	Оцена мера исправљања .....	12
2.1.11	Више исказани расходи за услуге по уговору.....	12
2.1.11.1	Опис неправилности.....	12
2.1.11.2	Исказане мере исправљања.....	12
2.1.11.3	Оцена мера исправљања .....	13
2.1.12	Више исказани расходи за сталне трошкове .....	13
2.1.12.1	Опис неправилности.....	13
2.1.12.2	Исказане мере исправљања.....	13
2.1.12.3	Оцена мера исправљања .....	13
2.1.13	Исказани расходи без валидне рачуноводствене документације.....	13
2.1.13.1	Опис неправилности.....	13
2.1.13.2	Исказане мере исправљања.....	13
2.1.13.3	Оцена мера исправљања .....	14
2.1.14	Више исказане накнаде трошкова за запослене.....	14
2.1.14.1	Опис неправилности.....	14
2.1.14.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.1.14.3	Оцена мера исправљања .....	14
2.1.15	Исказани расходи за социјална давања запосленима без валидне рачуноводствене документације.....	14
2.1.15.1	Опис неправилности.....	14
2.1.15.2	Исказане мере исправљања.....	15
2.1.15.3	Оцена мера исправљања .....	15
2.1.16	Више исказани текући расходи у колони 8 (буџет општине/града) .....	15



2.1.16.1	Опис неправилности.....	15
2.1.16.2	Исказане мере исправљања.....	15
2.1.16.3	Оцена мера исправљања .....	15
2.1.17	Више исказана примања од продаје робе за даљу продају.....	15
2.1.17.1	Опис неправилности.....	15
2.1.17.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.1.17.3	Оцена мера исправљања .....	16
2.1.18	Више исказани трансфери од другог нивоа власти у колони 8 (буџет општине/града).....	16
2.1.18.1	Опис неправилности.....	16
2.1.18.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.1.18.3	Оцена мера исправљања .....	16
2.1.19	Помоћна евиденција предлога плаћања добављачима не обезбеђује тачне податке.....	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	Више исказани трансфери од другог нивоа власти у колони 8 (буџет општине/града).....	17
2.1.20.1	Опис неправилности.....	17
2.1.20.2	Исказане мере исправљања.....	17
2.1.20.3	Оцена мера исправљања .....	18
2.1.21	Исказани подаци о приходима, примањима, расходима и издацима у колони 4 Обрасца 5 не одговарају подацима из финансијског плана.....	18
2.1.21.1	Опис неправилности.....	18
2.1.21.2	Исказане мере исправљања.....	18
2.1.21.3	Оцена мера исправљања .....	18
2.1.22	Управни одбор није усвојио извештај о попису .....	18
2.1.22.1	Опис неправилности.....	18
2.1.22.2	Исказане мере исправљања.....	19
2.1.22.3	Оцена мера исправљања .....	19
2.1.23	Више исказани трансфери од другог нивоа власти у колони 8 (буџет општине/града).....	19
2.1.23.1	Опис неправилности.....	19
2.1.23.2	Исказане мере исправљања.....	19
2.1.23.3	Оцена мера исправљања .....	19



2.1.24	Интерна ревизија.....	20
2.1.24.1	Опис неправилности.....	20
2.1.24.2	Исказане мере исправљања.....	20
2.1.24.3	Оцена мера исправљања .....	20
2.1.25	Није поднет одговор на упитник Централној јединици за хармонизацију .....	20
2.1.25.1	Опис неправилности.....	20
2.1.25.2	Исказане мере исправљања.....	20
2.1.25.3	Оцена мера исправљања .....	21
2.1.26	Није донета стратегија управљања ризиком .....	21
2.1.26.1	Опис неправилности.....	21
2.1.26.2	Исказане мере исправљања.....	21
2.1.26.3	Оцена мера исправљања .....	21
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	22



## 1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Апотекарске установе Крушевац, Крушевац, број: 400-549/2021-05/8 од 08. септембра 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 извештај, који је потписао 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 неправилности у ревизији финансијских извештаја**

#### **2.1.1 Погрешно дефинисани параметри за обрачун додатака на плату**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац је у програму за обрачун плата, погрешно дефинисала параметре за обрачун додатака на плату (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности).

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Апотекарска установа Крушевац је у одазивном извештају навела да је од обрачуна плате за јун 2021. године ажурирала параметре у програму за обрачун плата, односно применила прописану основицу, као и стопу додатка за прековремени рад и накнаду за државни и верски празник у складу са одредбама члана 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбом члана 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Доказ:** Одлука о утврђивању основице за обрачун и исплату плата за запослене у Апотеци Крушевац број 802 од 29. јуна 2021. године; Извод из програма за обрачун плата са прегледом параметара за обрачун додатака на плату.

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.1.2 Непостојање економских класификација у програму финансијског књиговодства**

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац није обезбедила да програм финансијског књиговодства садржи прописана субаналитичка конта категорије 730000 – Донације, помоћи и трансфери и категорије 740000 - Други приходи, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.1.4 Информације и комуникација).

##### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Апотекарска установа Крушевац је у одазивном извештају навела да је програм финансијског књиговодства ажуриран и комплетиран је контни план.

**Доказ:** Аналитичка картица за конто 733111 – трансфери из буџета општине за период 01. 01. – 16. 11. 2021. године; Налог за књижење број 124/991 од 31. августа 2021. године; Закључни лист до 30. септембра 2021. године; Финансијски план за 2021. годину.

##### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



## **2.1.3 Више исказани краткорочни пласмани**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа је Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године више исказала краткорочне пласмане (конто 123000) у износу од 528 хиљада динара и у истом износу мање исказала нефинансијску имовину у припреми и авансе (конто 015000), јер је погрешно евидентирала дате авансе за нефинансијску имовину као дате авансе за робу и услуге, што није у складу са одредбом члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.3.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000).

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Апотекарска установа Крушевац је у одазивном извештају навела да је извршила прекњижавање датих аванса за нефинансијску имовину са конта краткорочних пласмана (123000) на конто датих аванса за нефинансијску имовину (015200) у складу са одредбом члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Доказ:** Аналитичка картица конта 015112 – Грађевински објекти у припреми за период 01. 01. – 16. 11. 2021. године; Аналитичка картица конта 123241 – Аванси за остале потребе за период 01. 01. – 16. 11. 2021. године; Налог број 123/990 од 31. августа 2021. године; Закључни лист до 30. септембра 2021. године.

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.4 Контролне активности приликом отварања почетног стања**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац није успоставила контролне активности приликом отварања почетног стања 2020. године у главној књизи и на тај начин је по почетном стању исказала веће стање нефинансијске имовине у залихама у износу од 2.619 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 ст. 1 и 2 и одредбама члана 15 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности).

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да ће спровести контролне поступке приликом отварања почетног стања у својим пословним књигама како би оно одговарало исказаном стању у финансијским извештајима који су сачињени за предходну буџетску годину, у складу са одредбама члана 9 ст. 1 и 2 и одредбама члана 15 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 2021. године.

### **2.1.4.3 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. Апотекарска установа Крушевац ће након отварања почетног стања за 2022.





годину доставити доказ о отклањању утврђене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.5 Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката**

### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац је више исказала вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 28.078 хиљада динара, јер је у истом износу исказала вредност непокретности над којима нема право коришћења, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти –конто 011100).

### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да ће преиспитати стање зграда и грађевинских објеката и изврши одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом, а у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 2021. године.

### **2.1.5.3 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, односно до искњижавања вредности зграда и грађевинских објеката из пословних књига или достављања доказа о праву коришћења над евидентираним непокретностима. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.6 Није тачно извршен попис**

### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац није тачно извршила попис у односу на стварно стање најмање у износу од 34.828 хиљада динара, јер:

- је пописала вредност зграде над којом нема право коришћења или државине у износу од 28.078 хиљада динара,
- није пописала обавезе по основу расхода за запослене најмање у износу од 6.512 хиљада динара и обавезе за новчане казне у износу од 215 хиљада динара,
- није пописала стање новчаних средстава у износу од 23 хиљаде динара,

што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.2.3.1 Попис имовине и обавеза).

### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела ће извршити попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеза и ускладити књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9 став 1 и члан 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и ускладити књиговодствено стање са стварним стањем.



**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 2021. године.

### **2.1.6.3 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, односно до достављања извештаја о спроведеном попису. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.7 Мање исказане обавезе за остале расходе**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године мање је исказала Обавезе за остале расходе (конто 245000) најмање у износу од 172 хиљаде динара и у истом износу мање исказала остале краткорочне пласмане (конто 123900), због погрешног евидентирања потраживања по основу више плаћеног пореза на додату вредност, што није у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000).

#### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да ће порез на додату вредност обрачунат у обрачунском периоду евидентирати у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 2021. године.

#### **2.1.7.3 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, односно до достављања доказа о евидентираним порезу на додату вредност. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.8 Више исказани издаци за нефинансијску имовину у колони 8 (буџет општине/града)**

#### **2.1.8.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац је издатке за нефинансијску имовину у износу од 41.043 хиљада динара извршене из трансфера од другог нивоа власти, исказала у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 2.2.1.5 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000).



### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да ће издатке за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказати 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.

**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 2021. године.

### **2.1.8.3 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, односно до достављања финансијских извештаја за 2021. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.9 Мање исказани издаци за робу за даљу продају**

### **2.1.9.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац је мање исказала издатке за робу за даљу продају (конто 523000) најмање у износу од 590 хиљада динара, и у истом износу више исказала одливе по основу плаћеног пдв, због грешке у програму (приликом плаћања дела фактуре, програм исказује тачан износ извршеног плаћања, али не и тачну структуру извршеног издатка и плаћеног пдв), што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.5 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000).

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да ће пре евидентирања издатака за робу за даљу продају (конто 523000) спровести контролу извршеног плаћања и евидентирати издатке у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 2021. године.

### **2.1.9.3 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, односно до достављања финансијских извештаја за 2021. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.



## **2.1.10 Више исказан расход амортизације и употребе средстава за рад**

### **2.1.10.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац је више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 1.449 хиљада динара и у истом износу више исказала Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала а да није имала покриће у промени салда готовине, што није у складу са одредбама члана 5 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000).

### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања**

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да ће извршити исправку књижења са конта 311500 - Извори новчаних средстава на одговарајућа конта класе 300000 - Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција, за вредност исказане амортизације на терет расхода у 2020. години, у складу са одредбама члана 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 2021. године.

### **2.1.10.3 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, односно до достављања финансијских извештаја за 2021. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.11 Више исказани расходи за услуге по уговору**

### **2.1.11.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац је више исказала расходе за услуге по уговору (конто 423000) најмање у износу од 61 хиљада динара, и у истом износу мање исказала одливе по основу плаћеног пдв, због грешке у програму (приликом плаћања дела фактуре, програм исказује тачан износ извршеног плаћања, али не и тачну структуру извршеног расхода и плаћеног пдв), што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.2.2 Услуге по уговору – конто 423000).

### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да ће пре евидентирања расхода за услуге по уговору (конто 423000) спровести контролу извршеног плаћања и евидентирати извршене расходе у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 2021. године.



### **2.1.11.3 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, односно до достављања финансијских извештаја за 2021. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.12 Више исказани расходи за сталне трошкове**

#### **2.1.12.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац је више исказала расходе за сталне трошкове (конто 421000) најмање у износу од 684 хиљаде динара и у истом износу мање исказала одливе по основу плаћеног пдв, због грешке у програму (приликом плаћања дела фактуре, програм исказује тачан износ извршеног плаћања, али не и тачну структуру извршеног расхода и плаћеног пдв), што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.2.1 Стални трошкови – конто 421000).

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

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да ће пре евидентирања расхода за сталне трошкове (конто 421000) спровести контролу извршеног плаћања и евидентирати извршене расходе у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 2021. 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, односно до достављања финансијских извештаја за 2021. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.13 Исказани расходи за накнаде трошкова за запослене без валидне рачуноводствене документације**

#### **2.1.13.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац је исказала расходе за накнаде трошкова за запослене (конто 415000) који се односе на исплаћену позајмицу синдикату, у износу од 230 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.1.4.1.3 Накнада трошкова за запослене – конто 415000).

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

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да ће расходе за накнаду трошкова за запослене (конто 415000) извршавати на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.



**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 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, односно до достављања финансијских извештаја за 2021. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.14 Више исказане накнаде трошкова за запослене**

#### **2.1.14.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац је више исказала накнаде трошкова за запослене (конто 415000), а мање накнаде у натури (конто 413000) у износу од 185 хиљада динара, јер је расходе који се односе на уплаћену маркицу за превоз, евидентирала као накнаде трошкова за запослене, што није у складу са одредбама члана 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.4.1.3 Накнада трошкова за запослене – конто 415000).

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

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да ће евидентирати накнаде трошкова за запослене (конто 415000) у складу са одредбама члана 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 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, односно до достављања финансијских извештаја за 2021. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.15 Исказани расходи за социјална давања запосленима без валидне рачуноводствене документације**

#### **2.1.15.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац је исказала расходе за социјална давања запосленима (конто 414000) у износу од 1.164 хиљаде динара, који се односе на исплаћену солидарну помоћ запосленима без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.1.4.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000).



### **2.1.15.2 Исказане мере исправљања**

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да ће расходе за социјална давања запосленима (конто 414000) извршавати на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 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, односно до достављања финансијских извештаја за 2021. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.16 Више исказани текући расходи у колони 8 (буџет општине/града)**

### **2.1.16.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац је текуће расходе у износу од 185.957 хиљада динара, извршене из средстава трансфера од другог нивоа власти, исказала је у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 2.2.1.4 Текући расходи – конто 400000).

### **2.1.16.2 Исказане мере исправљања**

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да ће у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) текуће расходе извршене из средстава трансфера од другог нивоа власти, исказати 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.

**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 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, односно до достављања финансијских извештаја за 2021. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.17 Више исказана примања од продаје робе за даљу продају**

### **2.1.17.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац је више исказала примања од продаје робе за даљу продају (конто 823000) у износу од 935 хиљада динара и мање исказала мешовите и неодређене





приходе (конто 745000) у износу од 630 хиљада динара и више финансијску имовину у износу од 305 хиљада динара, јер је погрешно евидентирала повраћај средстава датих по основу специјализације, наплаћене префактурисане трошкове, потраживања из стечајне масе и натурални рабат од добављача, што није у складу са одредбама чл. 11, 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.3.1 Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000).

### **2.1.17.2 Исказане мере исправљања**

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да ће мешовите и неодређене приходе и натурални рабат од добављача евидентирати у складу са одредбама чл. 11, 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 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, односно до достављања финансијских извештаја за 2021. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.18 Више исказани трансфери од другог нивоа власти у колони 8 (буџет општине/града)**

### **2.1.18.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац је трансфере од другог нивоа власти у износу од 227.000 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе исказала је у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 2.2.1.2.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000).

### **2.1.18.2 Исказане мере исправљања**

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да ће средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) изказати 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.

**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 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, односно до достављања финансијских извештаја за 2021. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.19 Помоћна евиденција предлога плаћања добављачима не обезбеђује тачне податке**

#### **2.1.19.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац у помоћној евиденцији предлога плаћања добављачима није обезбедила тачне податке о извршеним расходима, издацима и плаћеном пдв, што није у складу са одредбом члана 14 став 1 тачка 6 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.4 Информације и комуникација).

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

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да ће у помоћној евиденцији предлога плаћања добављачима обезбедити тачне податке о извршеним расходима, издацима и плаћеном пдв, у складу са одредбом члана 14 став 1 тачка 6 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 2021. године.

#### **2.1.19.3 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, односно до достављања доказа да помоћна евиденција плаћања добављачима садржи тачне податке о извршеним расходима, издацима и плаћеном пдв-у. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.20 Више исказани трансфери од другог нивоа власти у колони 8 (буџет општине/града)**

#### **2.1.20.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац није обезбедила чување евиденције из робно материјалног књиговодства организационих јединица (апотека) које су престале са радом у 2020. години, што није у складу са одредбом члана 9 став 4 и одредбом члана 17 став 4 тачка 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.4 Информације и комуникација).

#### **2.1.20.2 Исказане мере исправљања**

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да ће обезбедити чување евиденције (дневник, главне књиге, помоћне књиге и евиденције) из робно материјалног књиговодства организационих јединица (апотека) које су престале са радом у 2020. години, у својим преосталим објектима а у складу са одредбом чл. 9 став 4 и 17 став 4 тачка 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 2021. 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, односно до достављања финансијских извештаја за 2021. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.21 Исказани подаци о приходима, примањима, расходима и издацима у колони 4 Обрасца 5 не одговарају подацима из финансијског плана**

#### **2.1.21.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац је у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2020. године – Образац 5, исказала податке о приходима, примањима, расходима и издацима који не одговарају износу средстава исказаном у финансијском плану који је достављен Републичком фонду за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама 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 (Напомена 2.2.1.1 Припрема и доношење финансијског плана).

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

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да ће у Извештају о извршењу буџета (Образац 5), у колони број 4, унети планиране износе прихода и примања и расхода и издатака, одобрене Финансијским планом за 2021.годину који је усвојио Управни одбор на седници 30. септембра 2021.године у складу са одредбама 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.

**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. 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, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно до достављања финансијских извештаја за 2021. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.22 Управни одбор није усвојио извештај о попису**

#### **2.1.22.1 Опис неправилности**

Управни одбор Апотекарске установе Крушевац није усвојио извештај о попису на дан 31.12.2020. године, већ се на седници само упознао са пописним листама и записницима пописних комисија, јер на дан одржавања седнице Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2020. године није био сачињен, што није у складу са одредбама члана 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности).



### **2.1.22.2 Исказане мере исправљања**

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да ће Управни одбор Апотекарске установе Крушевац, у складу са одредбама члана 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем усвојити на седници Извештај централне пописне комисије о попису на дан 31.12. 2021. године.

**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 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, односно до достављања усвојеног Извештај централне пописне комисије о попису на дан 31. 12. 2021. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.23 Више исказани трансфери од другог нивоа власти у колони 8 (буџет општине/града)**

### **2.1.23.1 Опис неправилности**

Управни одбор Апотекарске установе Крушевац није донео предлог финансијског плана за 2020. годину, што није у складу са одредбама члана 119 став 1 тачка 5 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 25 Статута Апотекарске установе Крушевац (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности).

### **2.1.23.2 Исказане мере исправљања**

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да је у складу са одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и одредбом члана 25 Статута Апотекарске установе Крушевац, Управни одбор на седници одржаној 30. септембра 2021. године усвојио Финансијски план за 2021. годину и исти доставио Републичком фонду за здравствено осигурање.

**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 2021. 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, односно до достављања финансијског плана за 2022. годину и одлуке о усвајању истог од стране Управног одбора Апотекарске установе Крушевац. Отклањање утврђене неправилности је у току.



## **2.1.24 Интерна ревизија**

### **2.1.24.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Интерна ревизија).

### **2.1.24.2 Исказане мере исправљања**

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да ће као корисник јавних средстава упоставити интерну ревизију на један од начина одређених Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, односно организовањем посебне функционалне независне организационе јединице за интерну ревизију о свом оквиру, организовањем заједничке јединице за интерну ревизију са више корисника јавних средстава уз предходну сагласност Централне јединице за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије, или обављањем интерне ревизије од стране јединице другог корисника јавних средстава, такође уз сагласност Централне јединице за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије.

**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 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, односно до достављања доказа о успостављању интерне ревизије. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.25 Није поднет одговор на упитник Централној јединици за хармонизацију**

### **2.1.25.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац није известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем образаца које припрема Централна јединица за хармонизацију за 2020. годину, што није у складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1.5 Праћење и процена система).

### **2.1.25.2 Исказане мере исправљања**

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да ће у складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору Апотекарска установа Крушевац као корисник јавних средстава извести министра финансија о адекватности и функционисању система управљања и контроле (ФУК) и интерне ревизије за предходну годину на обрасцу које припрема и објављује Централна јединица за хармонизацију.



**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 2021. године.

### **2.1.25.3 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, односно до достављања одговора на упитник Централној јединици за хармонизацију. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.26 Није донета стратегија управљања ризиком**

#### **2.1.26.1 Опис неправилности**

Апотекарска установа Крушевац није донела стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1.2 Управљање ризицима).

#### **2.1.26.2 Исказане мере исправљања**

Апотекарска установа Крушевац је у акционом плану навела да ће у складу са одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору Апотекарска установа Крушевац донети Стратегију управљања ризиком, стратешки документ којим се употпуњује даљи развој финансијског управљања и контроле.

**Доказ:** Акциони план Апотекарска установа Крушевац, број 40/1 од 20. децембра 2021. године.

#### **2.1.26.3 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, односно до достављања усвојене стратегије управљања ризиком. 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  
03. фебруар 2022. године

Достављено:

- Апотекарској установи Крушевац, Крушевац
- Архиви.