



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ АПОТЕКА „БЕОГРАД”, БЕОГРАД
ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-115/2023-05/24
Београд, 15. август 2023. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ АПОТЕКА „БЕОГРАД”, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ	14
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ АПОТЕКА „БЕОГРАД”, БЕОГРАД	98



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

АПОТЕКАРСКА УСТАНОВА АПОТЕКА „БЕОГРАД”, БЕОГРАД

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Апотекарске установе Апотеке „Београд”, Београд (у даљем тексту: Апотека Београд) за 2022. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године и остале пратеће извештаја.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, Апотека Београд је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима за 2022. годину, најмање у износу од 217.334 хиљаде динара, тако што је:

1) више исказала приходе од продаје добара и услуга најмање у износу од 203.727 хиљада динара и у истом износу мање исказала мешовите и неодређене приходе, јер је приходе остварене по основу одобрених попушта добављача (каса - сконто), евидентирала као приходе од продаје добара и услуга;

2) више исказала приходе од продаје добара и услуга најмање у износу од 13.607 хиљада динара, као и расходе за материјал најмање у износу од 3.430 хиљада динара и издатке за залихе робе за даљу продају најмање у износу од 10.177 хиљада динара, јер је уплату новчаних средстава од добављача за поврат лекова и помагала исказала као приходе уместо као корекцију расхода и издатака.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13... и 118/21 – др. закон.

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16... и 144/22.



Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу на напомену број 2.1.1.1 Контролно окружење, у којој је описано да је Управни одбор Апотеке Београд у периоду од 26. октобра до 31. децембра 2022. године имао три члана, од којих је једном члану представнику оснивача, истекао мандат, што није у складу са одредбом члана 120 Закона о здравственој заштити.

Препоручујемо Граду Београд који врши оснивачка права над Апотеком Београд да у складу са законом датим овлашћењима, именује чланове Управног одбора Апотеке Београд.

- 2) Скрећемо на напомену број 2.1.1.1 Контролно окружење, у којој је описано да члановима надзорног одбора Апотеке Београд је у 2022. години истекао четворогодишњи мандат а да нови чланови нису именовани, што није у складу са одредбом члана 122 Закона о здравственој заштити.

Препоручујемо Граду Београд који врши оснивачка права над Апотеком Београд да у складу са законом датим овлашћењима, именује чланове Надзорног одбора Апотеке Београд.

- 3) Скрећемо пажњу на напомену број 2.3.1.2.1.1 Примања од продаје залиха – конто 820000, у којој је описано да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у оквиру категорије 820000 – Примања од продаје залиха, није прописана економска класификација за евидентирање примања од продаје залиха производње и залиха робе за даљу продају у корист здравствених установа – корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за евидентирање примања од продаје залиха производње и залиха робе за даљу продају.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон.

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.



- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

**Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. август 2023. године**



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј :

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	11
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	12
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	12



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Апотекарске установе Апотека „Београд”, Београд за 2022. годину, у финансијским извештајима Апотекарске установе Апотека „Београд”, Београд утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1) *Економска класификација*. Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 217.334 хиљаде динара, и то:

- Ревизијом је утврђено да су приходи, расходи и издаци у финансијским извештајима више исказани у износу 13.607 хиљада динара (Напомена: 2.3.1.1.1.1.1 *Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000*).
- Ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у укупном износу од 203.727 хиљада динара. (Напомена: 2.3.1.1.1.1.1 *Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000*);

2) *Класификација расхода и издатака према изворима финансирања*. Део прихода (као и расхода извршених из ових прихода) у финансијским извештајима исказани су применом погрешне класификације по изворима финансирања у износу од 22.503 хиљаде динара (Напомена: 2.3.1.1.1.2.1 *Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 781000*; 2.3.1.1.2.1.2 *Примања од продаје робе за даљу продају – konto 823000*, 2.3.1.2.1.1.3 *Социјална давања запосленима – konto 414000* и 2.3.1.2.3 *Утврђивање резултата пословања по изворима финансирања*);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

3) Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај Апотекарске установе Апотека „Београд”, Београд за 2022. годину, није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- начин руковања готовим новцем и благајничко пословање у 2022. години услед техничко технолошких и пословних промена, значајно разликује у односу на Упутство за руковање готовим новцем и благајничко пословање које је донето 2013. године (Напомена: 2.1.1.1 *Контролно окружење*);

⁷ Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁸ Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.



- Одлуком о именовању чланова Стручног савета број 2780 од 6. августа 2020. године коју је донео директор Апотеке Београд, именовано је десет чланова Стручног савета, што није у складу са одредбом члана 42 Статута којом је прописано да Стручни савет има девет чланова (Напомена: *2.1.1.1 Контролно окружење*);
 - није извршена измена Финансијског плана за средства добијена из Буџета Републике Србије по основу једнократне новчане помоћи запосленима у здравственим установама из плана мреже (Напомена: *2.1.1.1 Контролно окружење*);
- (2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:
- није усвојила стратегију управљања ризиком (Напомена: *2.1.1.2. Управљање ризицима*);
- (3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
- књиговодствене исправе које представљају основ за евидентирање извршених расхода за лекове и помагала који се издају на рецепт, као и издатака на име робе за даљу продају, у већини случајева садрже само потпис лица одговорног за насталу пословну промену (Напомена: *2.1.1.3. Контролне активности*);
- (4) Код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
- помоћна књига залиха робе Апотеке Београд не садржи аналитичке податке који се односе на рокове употребе робе на залихама (Напомена: *2.1.1.4. Информисање и комуникација*);
 - није извршила усклађивање помоћне књиге основних средстава и главне књиге пре пописа имовине и пре припреме финансијских извештаја за 2022. годину, (Напомена: *2.1.1.4 Информисање и комуникација*);
- 4) Код Апотекарске установе Апотека „Београд”, Београд за 2022. годину, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: (1) није успоставила евиденцију са подацима о титулару, правном основу и врсти права за 91 локал/пословни простор који користи за обављање апотекарске делатности и није извршила попис тих непокретности са стањем на дан 31. децембар 2022. године; (2) није извршила попис нематеријалних улагања и (3) није извршила попис хартија од вредности (чекова грађана, меница и банкарских гаранција) (Напомена: *2.3.3.1 Попис имовине и обавеза*).



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Апотекарске установе Апотека „Београд”, Београд препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Апотеке Београд:

- 1) Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Апотека „Београд”, Београд да приходе, расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (2.3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 – Препорука број 7 и Препорука број 8);
- 2) Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Апотека „Београд”, Београд да приходе (као и расходе који се извршавају из ових средстава) планирају, извршавају и евидентирају према одговарајућим класификацијама према изворима финансирања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 2.3.1.1.2.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 – Препорука број 9; Напомена 2.3.1.2.1.2 Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000 – Препорука број 10; Напомена 2.3.1.2.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000 – Препорука број 11 и Напомена 2.3.1.2.3 Утврђивање резултата пословања по изворима финансирања – Препорука број 12);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 3) Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Апотека „Београд”, Београд да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, а посебно да: (1) да ажурирају Упутство за руковање готовим новцем и благајничко пословање, како би се активности у поступку наплате пазара, његове уплате и евидентирања биле у складу са истим; (2) да предузму мере и активности које ће обезбедити да се планирани расходи и одобрене апропријације, у финансијском плану и финансијским извештајима, утврђују и исказују у складу са прописима којима је регулисана ова област; (3) да усвоје стратегију управљања ризиком и да је ажурирају; (4) да предузму мере и активности, да се у помоћној књизи залиха робе уносе и подаци о роковима употребе робе на залихама, у складу са одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства; (5) да предузму мере и активности да се евидентирање расхода и издатака врши на основу рачуноводствених исправа које садрже потписе лица која су одговорна да врше контролу законитости и формалне и суштинске исправности пословне промене и (6) да предузму мере и активности на усклађивању помоћних књига и евиденција са главном књигом преписа имовине и припреме финансијских извештаја (Напомена: 2.1.1.1 Контролно



окружење – Препорука број 1 и Препорука број 2; Напомена: 2.1.1.2. Управљање ризицима – Препорука број 3; Напомена: 2.1.1.3. Контролне активности – Препорука број 4; Напомена 2.1.1.4 Информисање и комуникација – Препорука број 5 и Препорука број 6);

- 4) Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Апотека „Београд”, Београд да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и позитивним прописима, а посебно да: (1) пописне комисије донесу план рада у прописаним роковима и (2) да се изврши свеобухватан попис имовине и обавеза (Напомена 2.3.3.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 13 ; Препорука број 14; и Препорука број 15).

3. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Апотеке Београд су предузела мере у поступку ревизије:

- 1) Одговорна лица Апотеке Београд донела су Одлуку о именовању чланова Стручног савета⁹, којом је број чланова утврђен у складу са одредбом члана 42 Статута Апотеке Београд (Напомена 2.1.1.1 Контролно окружење).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Апотекарска установа Апотека „Београд” Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Апотекарска установа Апотека „Београд” Београд мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Апотекарске установе Апотеке „Београд” Београд за 2022. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере

⁹ Број: 831 од 10. марта 2023. године



предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Апотекарска установа Апотека „Београд” Београд обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, Апотекарска установа Апотека „Београд” Београд обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. Ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ АПОТЕКА „БЕОГРАД”, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	17
1.1 Оснивање, надлежност и послови Апотеке Београд.....	17
1.2 Статут Апотеке Београд.....	18
1.3 Органи Апотеке Београд.....	19
2. Налази у поступку ревизије.....	24
2.1 Интерна финансијска контрола	24
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	24
2.1.1.1. Контролно окружење.....	25
2.1.1.2. Управљање ризицима.....	31
2.1.1.3. Контролне активности	31
2.1.1.4. Информисање и комуникације.....	33
2.1.1.5. Праћење и процена система.....	35
2.1.2. Интерна ревизија	36
2.2 Припрема и доношење финансијског плана.....	36
2.3 Финансијски извештаји	37
2.3.1. Извештај о извршењу буџета.....	38
2.3.1.1 Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	38
2.3.1.1.1. Текући приходи – конто 700000.....	39
2.3.1.1.1.1. Други приходи – конто 740000.....	40
2.3.1.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	40
2.3.1.1.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	43
2.3.1.1.1.1.2.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000	43
2.3.1.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000.....	47
2.3.1.1.2.1. Примања од продаје залиха – конто 820000.....	47
2.3.1.1.2.1.1. Примања од продаје залиха производње – конто 822000	47
2.3.1.1.2.1.2 Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000.....	48
2.3.1.2 Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину.....	50
2.3.1.2.1 Текући расходи – конто 400000	51
2.3.1.2.1.1 Расходи за запослене – конто 410000.....	52
2.3.1.2.1.1.1 Плате додаци и накнаде запослених – конто 411000	52
2.3.1.2.1.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – 412000	53
2.3.1.2.1.1.3 Социјална давања запосленима – 414000.....	54
2.3.1.2.1.1.4 Накнада трошкова за запослене – конто 415000	55
2.3.1.2.1.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	56
2.3.1.2.1.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	57
2.3.1.2.1.2.1 Стални трошкови – конто 421000	57



2.3.1.2.1.2.2 Услуге по уговору – konto 423000	58
2.3.1.2.1.2.3 Специјализоване услуге – konto 424000	58
2.3.1.2.1.2.4 Текуће поправке и одржавање – konto 425000.....	59
2.3.1.2.1.2.5 Материјал – konto 426000	60
2.3.1.2.2 Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000	62
2.3.1.2.2.1 Основна средства – konto 510000	62
2.3.1.2.2.1.1 Машине и опрема – konto 512000	63
2.3.1.2.2.2 Залихе – konto 520000	64
2.3.1.2.2.2.1 Залихе производње – konto 522000.....	64
2.3.1.2.2.2.2 Залихе робе за даљу продају - konto 523000.....	65
2.3.1.2.3 Утврђивање резултата по изворима финансирања	65
2.3.2 Биланс прихода и расхода	67
2.3.2.1 Резултат пословања.....	67
2.3.3 Биланс стања	67
2.3.3.1 Попис имовине и обавеза	68
2.3.3.2 Нефинансијска имовина – konto 000000	76
2.3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 010000	77
2.3.3.2.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000	77
2.3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000	80
2.3.3.2.2.1 Залихе – konto 021000	80
2.3.3.2.2.2 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала - 022000	83
2.3.3.3 Финансијска имовина – konto 100000.....	86
2.3.3.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – konto 120000	87
2.3.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - konto 121000 ..	87
2.3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – konto 122000	89
2.3.3.4 Обавезе – konto 200000.....	90
2.3.3.4.1 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – konto 240000	91
2.3.3.4.1.1 Обавезе за остале расходе – konto 245000.....	91
2.3.3.4.2 Обавезе из пословања – konto 250000	92
2.3.4.2.1 Обавезе према добављачима у земљи – konto 252000	92
2.3.3.5 Пасивна временска разграничења – konto 290000	93
2.3.3.6 Капитал	94
2.3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима.....	94
2.3.5 Извештај о новчаним токовима.....	95
2.4 Потенцијалне обавезе	96



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Апотекарска Апотекарска установа Апотека Београд, Београд
Адреса:	Велимира Бате Живојиновића 16/IV
Период ревизије:	2022. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	07019084
Порески идентификациони број (ПИБ):	100000580
Број уписа у регистар:	Регистар здравствених установа БЗУ 1338/2021 од 26.05.2021. године.
Одговорно лице :	Вршилац дужности заменика директора Апотеке Београд
Шифра делатности:	4773 – трговина на мало фармацеутским производима у специјализованим продавницама - апотекама
Рачуни за обављање делатности:	840-0000000270761-26 840-0000002647761-78 840-0000000668661-08 840-0000000668667-87
Интернет адреса:	http://apotekabeograd.co.rs/

У току 2017. године Државна ревизорска институција спровела је ревизију завршног рачуна и правилности пословања Апотеке Београд за 2016. годину и сачинила Извештај о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Апотеке Београд за 2016. годину, број: 400 – 127/2017 – 05/08 од 31. августа 2017. године.

1.1 Оснивање, надлежност и послови Апотеке Београд

Прву апотеку у Србији отворио је у Београду магистар фармације Матеј Ивановић, а који слови за родоначелника српске модерне фармације. Ова апотека из које су се лековима снабдевали становници Београда, али и целе Србије, почела је да ради 30. априла 1830. године. Налазила се преко пута Саборне цркве, у тадашњој Дубровачкој улици, сада Улица краља Петра. Апотека је касније више пута мењала име, власника и локацију, да би по завршетку Другог светског рата постала друштвена својина у оквиру новоформираног Апотекарског предузећа Београд. Године 1964. пресељена је у Кнез Михаилову улицу бр. 27, где се и данас налази. Након 180 година од свог оснивања на најбољи начин чува традицију и квалитет српске националне фармације.

До 2007. године оснивач Апотеке Београд била је Република Србија, односно Министарство здравља Републике Србије, а од 1. јануара 2007. године оснивачка права прелазе на Скупштину града Београда, када је и промењен назив установе у Апотека Београд. Установа је прво радила у просторијама „Југолека“, а 1972. године је добила пословне просторије у Дому здравља „Врачар“, где је данас њено седиште.¹⁰

Апотека Београд је основана Одлуком Скупштине града Београда на седници одржаној 29. новембра 2006. године. Том приликом град Београд је од Републике Србије преузео права

¹⁰ Преузето са интернет странице Апотеке Београд <http://apotekabeograd.co.rs/>.



и обавезе оснивача над Апотеком Београд која је до тада носила назив Апотекарска установа „Београд”.

Решењем трговинског суда посл. број: XII FI 470/006 Апотека Београд уписана је у регистар трговинског суда дана 8. јануара 2007. године, од када и обавља апотекарску делатност као здравствена установа града Београда.

Решењем Агенције за привредне регистре бр. БЗУ 1338/2021 од 26. маја 2021. године, у Регистар здравствених установа уписана је Апотека Београд.

1.2 Статут Апотеке Београд

Одредбом члана 15 Статута Апотеке Београд (у даљем тексту: Статут) , прописано је да Апотека Београд обавља фармацеутску здравствену делатност на примарном нивоу за територију града Београда која обухвата:

- 1) снабдевање становништва, здравствених установа, приватне праксе и других правних лица лековима и медицинским средствима, у складу са законом – односно делатност промета на мало;
- 2) спровођење превентивних мера за очување, заштиту и унапређење здравља становништва, односно промоцију здравља, превенцију болести и здравствено васпитање;
- 3) издавање лекова и медицинских средстава, уз давање савета о њиховом чувању, року употребе, примени, нежељеним реакцијама и интеракцијама, правилној употреби и одлагању;
- 4) унапређивање фармакотерапијских мера и поступака у рационалној примени лекова и медицинских средстава и пружање информација општој и стручној јавности о лековима и медицинским средствима, у складу са законом;
- 5) учешће у изради и спровођењу фармакотерапијских протокола;
- 6) пријављивање нежељених догађаја и нежељених реакција на лекове и медицинска средства, односно фалсификованих лекова и медицинских средстава, у складу са законом којим се уређују лекови и законом којим се уређују медицинска средства;
- 7) праћење исхода терапије, у циљу оптимизације терапије и побољшања исхода лечења, праћењем одређених параметара;
- 8) указивање на могуће интеракције лекова са другим лековима, храном и др, као и избегавање нежељеног терапијског дуплирања примене лекова;
- 9) израду и издавање магистралних, односно галенских лекова;
- 10) повлачење, односно повраћај лекова и медицинских средстава из промета на мало у складу са законом и смерницама добре праксе у дистрибуцији;
- 11) управљање фармацеутским отпадом, у складу са прописима којима се уређује управљање отпадом;
- 12) сарадњу са другим здравственим радницима у вези са применом лекова и медицинских средстава и
- 13) друге фармацеутске услуге и послове апотекарске делатности, у складу са законом.



Поред промета лекова и медицинских средстава на мало, Апотека Београд може вршити промет и другим производима за унапређење и очување здравља као и предметима опште употребе у складу са законом.

1.3 Органи Апотеке Београд

Законом о здравственој заштити¹¹, одредбама члана 113 прописано је да су органи здравствене установе у јавној својини су: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Директор

Одредбом члана 114 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе, у складу са законом.

Одредбама члана 117 Закона прописано је да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Услови за избор, права, обавезе и одговорности директора здравствене установе, односе се и на вршиоца дужности директора здравствене установе.

Здравствена установа може имати и заменика директора, који замењује директора ако је директор одсутан или спречен да обавља послове директора, а који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе (члан 113 став 2 Закона о здравственој заштити).

Одредбом члана 18 Статута прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада Апотеке Београд.

Заменика директора именује и разрешава оснивач, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора Апотеке Београд, а у одсуству директора, заменик директора има сва права, обавезе, овлашћења и одговорности директора као и што заменик директора обавља и друге послове предвиђене општим актима Апотеке Београд, као и послове за које га овласти директор (члан 29 Статута).

Скупштина града Београда је на седници одржаној 18. августа 2022. године, разрешила тадашњег вршиоца дужности директора Апотеке Београд и није именovala новог вршиоца дужности директора, односно директора Апотеке Београд. На истој седници именован је вршилац дужности заменика директора Апотеке Београд, на период од шест месеци, који је дана 20. септембра 2022. године регистрован за заступника Апотеке Београд.

Апотека Београд је у поступку ревизије доставила решење оснивача донето дана 20. јуна 2023. године¹², којим је именован вршилац дужности директора Апотеке Београд на период од шест месеци, почев од 21. јуна 2023. године. (детаљније описано у напомени број 2.1.1.1 Контролно окружење).

¹¹ „Службени гласник РС” бр. 25/19

¹² Решење о именовању вршиоца дужности директора Апотекарске установе – Апотека Београд, број 112-С од 20. јуна 2023.



Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа управљања у здравственој установи прописана је одредбама чл. 119 и 120 Закона о здравственој заштити.

Управни одбор Апотеке Београд у складу са Законом о здравственој заштити и чланом 31 Статута:

- 1) доноси статут Апотеке Београд, уз сагласност оснивача;
- 2) доноси друге опште акте у складу са законом; о именовању вршиоца дужности
- 3) доноси Пословник о свом раду;
- 4) Утврђује пословну политику Апотеке Београд и одлучује о пословању Апотеке Београд
- 5) усваја програм рада и развоја Апотеке Београд;
- 6) усваја Финансијски план Апотеке Београд;
- 7) усваја годишњи финансијски извештај Апотеке Београд;
- 8) усваја годишњи извештај о раду и пословању Апотеке Београд;
- 9) усваја годишњи извештај о попису имовине и обавеза;
- 10) даје сагласност на завршни рачун Апотеке Београд;
- 11) одлучује о коришћењу средстава, у складу са законом;
- 12) одлучује о изградњи и реконструкцији објеката, као и обезбеђивању средстава за ове радове, у складу са законом;
- 13) усваја план јавних набавки и план набавки за потребе Апотеке Београд и одлучује о набавци и отуђењу основних средстава (покретне ствари), у складу са законом;
- 14) расписује јавни конкурс и спроводи поступак избора кандидата за обављање функције директора и заменика директора;
- 15) усваја план стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника и обезбеђује услове за његово остваривање;;
- 16) одлучује о отпису ненаплативих и застарелих потраживања;
- 17) одлучује о осигурању имовине Апотеке Београд и колективном осигурању запослених, у складу са законом;
- 18) разматра извештај о извршеном надзору над стручним радом;
- 19) разматра извештај о обављању послова интерне финансијске контроле најмање два пута годишње и
- 20) обавља и друге послове утврђене законом.

Одредбама члана 120 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор у дому здравља, поликлиници, апотекарској установи, заводу и болници има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача. Истим чланом Закона одређено је да се чланови управног одбора именују на период од четири године и да мандат свих чланова управног одбора престаје истekom мандата управног одбора, без обзира на промене појединих чланова.



Такође, одредбама чл. 30-35 Статута уређене су надлежности, састав и начин рада Управног одбора Апотеке Београд. Статутом је прописано да управни одбор има три члана од којих је један члан из реда запослених у Апотеци Београд, а два члана су представници оснивача, као и да се Управни одбор именује на период од четири године.

У поступку ревизије утврдили смо да је Управни одбор Апотеке Београд у периоду од 1. јануара до 25. октобра 2022. године имао четири члана: председника Управног одбора, члана одбора из реда запослених и два члана управног одбора којима је истекао период именовања утврђен у решењу оснивача, а што није у складу са одредбама члана 120 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 30 Статута Апотеке Београд.

У периоду почев од 26. октобра до 31. децембра 2022. године Апотека Београд је имала три члана (председника управног одбора и два члана, од којих је једном члану мандат истекао 26. септембра 2021. године).

У току спровођења ревизије, члану Управног одбора из редова запослених мандат је истекао 29.02.2023. године (детаљније описано у напомени број 2.1.1.1 Контролно окружење).

Надзорни одбор

Одредбама чл. 121 и 122 Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 36 – 39 Статута прописана је надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа управљања здравствене установе.

Надзорни одбор Апотеке Београд има три члана, од којих су два члана представници оснивача, а један члан из реда запослених у здравственој установи.

У поступку ревизије је утврђено да је свим члановима Надзорног одбора истекао мандат, утврђен одредбом члана 120 Закона о здравственој заштити (детаљније описано у напомени 2.1.1.1 Контролно окружење)

Стручни органи Апотеке Београд

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. Одредбама члана 129 истог закона прописано је да се стручни колегијум образује само у здравственим установама које у свом саставу имају клинике, односно институте као своје организационе јединице.

Чланом 40 Статута Апотеке Београд као стручни органи Апотеке предвиђени су стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни савет

Стручни савет је саветодавни орган директора и управног одбора здравствене установе, а задаци, састав и начин рада стручног савета уређују се статутом здравствене установе (чл. 127 став 1 и чл. 128 ст. 2 Закона о здравственој заштити).

Стручни савет:

- 1) разматра и одлучује о питањима стручног рада Апотекарске установе;



- 2) доноси годишњи програм унутрашње провере квалитета стручног рада као и годишњи план стручног развоја, који доставља директору Апотеке Београд до 31. децембра текуће године за наредну годину;
- 3) прати спровођење унутрашње провере квалитета стручног рада у Апотеци Београд ,
- 4) предлаже мере за унапређење квалитета стручног рада у Апотеци Београд ;
- 5) сачињава годишњи извештај о спровођењу унутрашње провере квалитета стручног рада у Апотеци Београд „ који доставља директору Апотеци Београд , до 31. јануара текуће године за претходну годину;
- 6) доноси годишњи план унапређења квалитета стручног рада, као и годишњи план стручног развоја у Апотеци Београд , који доставља директору и комисији за унапређење квалитета здравствене заштите до 15. фебруара текуће године;
- 7) предлаже план стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника до 1. септембра текуће године за наредну годину;
- 8) предлаже оснивачу чланове Управног и Надзорног одбора из реда запослених, уз претходно прибављено мишљење репрезентативног синдиката Апотеке Београд,
- 9) предлаже директору чланове Етичког одбора;
- 10) доноси Пословник о свом раду и
- 11) обавља и друге послове утврђене Законом.

Етички одбор

Етички одбор је стручни орган који прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, начелима поштовања људских права и вредности и права детета и кодекса понашања запослених у здравственој установи (члан 130 Закона о здравственој заштити).

Директор Апотеке Београд , на основу члана 45 Статута именовao је пет чланова етичког одбора¹³.

Етички одбор:

- 1) прати и анализира примену начела професионалне етике у обављању здравствене делатности и предлаже мере за њихово унапређење;
- 2) прати и анализира спровођење кодекса понашања запослених у Апотеци Београд и предлаже мере за њихово унапређење;
- 3) даје сагласност за спровођење научних истраживања у области здравства, медицинских истраживања, као и клиничких испитивања лекова и медицинских средстава у Апотеци Београд, односно да прати њихово спровођење;
- 4) прати и анализира етичност односа између здравствених радника, и пацијената;
- 5) прати, анализира и даје мишљења о примени начела професионалне етике у фармацеутској здравственој делатности, начела поштовања људских права и вредности права детета, као и о увођењу нових здравствених технологија;
- 6) доприноси унапређењу примене начела професионалне етике у обављању здравствене делатности и развијању партнерског односа здравствених радника и пацијената;
- 7) врши сталну саветодавну функцију и разматра и друга етичка питања у обављању делатности Апотеке Београд;
- 8) доноси пословник о свом раду;
- 9) сарађује са етичким одбором надлежне коморе.

¹³ Одлука број 1958/2 од 18. маја 2016. године.



Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите

Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите је стручни орган који се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи (члан 133 Закона о здравственој заштити).

Директор Апотекарске установе именовао је чланове Комисије за унапређење квалитета рада Апотеке Београд¹⁴;

Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите:

- 1) доноси годишњи план праћења показатеља квалитета фармацеутске здравствене заштите у Апотеци Београд до 31. децембра текуће године за наредну годину;
- 2) прати показатеље квалитета фармацеутске здравствене заштите у Апотеци Београд;
- 3) сачињава годишњи извештај о показатељима квалитета фармацеутске здравствене заштите, који се доставља директору и надлежном заводу за јавно здравље до 15. фебруара текуће године за претходну годину;
- 4) предлаже мере за унапређење квалитета фармацеутске здравствене заштите;
- 5) доноси годишњи програм унапређења квалитета рада;
- 6) доноси годишњи програм провере квалитета стручног рада Апотеке Београд, предлаже стратегију и план спровођења интерних провера система квалитета;
- 7) прати и анализира резултате интерне провере квалитета стручног рада;
- 8) ради на унапређењу квалитета услуга ка корисницима анализом резултата добијених у анкетама за испитивање задовољства корисника;
- 9) прати примену документације система квалитета (процедуре и радна упутства);
- 10) координира активности везане за екстерне годишње провере усаглашености система менаџмента, као и активности везане за редовне и ванредне спољне провере квалитета стручног рада које организује и спроводи Министарство;
- 11) прати ток приговора и жалби корисника;
- 12) прати и анализира извештаје Лабораторије за испитивање и контролу о неусаглашености производа Апотеке Београд са спецификацијом производње и
- 13) доноси пословник о свом раду.

¹⁴ Одлука о именовању Комисије за унапређење квалитета рада Апотеке Београд, број 1868 од 4. јуна 2021. године.



2. Налази у поступку ревизије

2.1 Интерна финансијска контрола

Одредбама члана 80 Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Корисници јавних средстава, у складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему, успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и
- 4) заштиту средстава и података (информација).

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности;
- 4) информисање и комуникације и
- 5) праћење и процену система.

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Руководилац корисника јавних средстава може пренети надлежност за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле на лице које он овласти.

Министар надлежан за послове финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле¹⁵, којим су прописани критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

¹⁵ „Службени гласник РС”, број 89/19.



Чланом 12 овог правилника прописано је да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за:

- 1) одређивање циљева корисника јавних средстава којим руководи, разраду и спровођење стратешких планова, акционих планова и програма за остварење циљева;
- 2) управљање ризицима који прете остварењу циљева корисника јавних средстава, увођењем одговарајућих контролних активности у складу са међународним стандардима интерне контроле;
- 3) планирање, управљање и рачуноводство јавних средстава;
- 4) придржавање принципа законитости, правилности и доброг финансијског управљања јавним средствима;
- 5) ефективно управљање запосленима и одржавање неопходног нивоа њихове стручности;
- 6) чување и заштиту средстава и информација од губитака, крађе, неовлашћеног коришћења и погрешне употребе;
- 7) успостављање одговарајуће организационе структуре за ефективно остваривање циљева и управљање ризицима;
- 8) обезбеђивање услова за законито и етичко понашање запослених код корисника јавних средстава;
- 9) раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука;
- 10) увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката;
- 11) потпуно, исправно, тачно и благовремено евидентирање свих пословних промена;
- 12) праћење, ажурирање и предузимање мера за побољшање система финансијског управљања и контроле, у складу са препорукама интерне ревизије и осталим проценама;
- 13) документовање свих пословних промена и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава и
- 14) извештавање о стању система за финансијско управљање и контролу.

2.1.1.1. Контролно окружење

Одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава.

Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;
- 4) посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и
- 5) одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.



Органи управљања Апотеке Београд су у циљу успостављања контролног окружења донели општа акта од којих издвајамо:

- 1) Статут Апотеке Београд;
- 2) Правилник о Правилник о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Београд¹⁶;
- 3) Правилник о организацији буџетског рачуноводства¹⁷.

Унутрашња организација и систематизација послова у Апотеци Београд

Одредбама члана 16 Статута прописано је да Апотека Београд своју основну делатност обавља преко организационих јединица – сектора, као и да се уже организационе јединице апотека и других организационих јединица – сектора, утврђују актом о организацији и систематизацији послова, који доноси директор.

Одредбом члана 4 Правилника о организацији и систематизацији радних места утврђено је да Служба одбране, заштите, безбедности и здравља на раду и Служба интерне контроле и интерне ревизије организоване као посебне организационе целине, ван постојећих сектора, тако да за свој рад непосредно одговарају директору Апотеке Београд.

Одредбом члана 5 и 6 Правилника је прописано да је радно место основна јединица у оквиру које се обавља један или више истородних или сродних и међусобно повезаних послова, на које се може распоређивати један или више запослених са одговарајућим стручним и другим способностима, који по основу рада имају одређена права и обавезе. Описом послова и задатака радног места обухваћени су најзначајнији послови и задаци радног места.

Директор

Законом о здравственој заштити, одредбом члана 114 став 1 прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе, у складу са законом.

Одредбама члана 117 Закона прописано је да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Услови за избор, права, обавезе и одговорности директора здравствене установе, односе се и на вршиоца дужности директора здравствене установе.

Здравствена установа може имати и заменика директора, који замењује директора ако је директор одсутан или спречен да обавља послове директора, а који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе (члан 113 став 2 Закона о здравственој заштити).

¹⁶ Правилник о организацији и систематизацији радних места у Апотеци „Београд“, број 4249/1 од 30.10.2018. године.

¹⁷ Правилник о организацији буџетског рачуноводства, бр. 4036/IV од 28.12.2007. и 4063/1 од 5.10.2012. године.



Одредбом члана 18 Статута прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада Апотеке Београд.

Заменика директора именује и разрешава оснивач, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора Апотеке Београд, а у одсуству директора, заменик директора има сва права, обавезе, овлашћења и одговорности директора као и што заменик директора обавља и друге послове предвиђене општим актима Апотеке Београд, као и послове за које га овласти директор (члан 29 Статута).

Скупштина града Београда је на седници одржаној 18. августа 2022. године, разрешила тадашњег вршиоца дужности директора Апотеке Београд и није именovala новог вршиоца дужности директора, односно директора Апотеке Београд. На истој седници именован је вршилац дужности заменика директора Апотеке Београд, на период од шест месеци, који је решењем Агенције за привредне регистре¹⁸ године, уписан као заступник Апотеке Београд почев од 20. септембра 2022. године. Тако да, у периоду од 18. августа до 20. септембра 2022. године, Апотека Београд није имала регистровано лице овлашћено за заступање.

Апотека Београд је у поступку ревизије доставила решење оснивача донето дана 20. јуна 2023. године¹⁹, којим је именован вршилац дужности директора Апотеке Београд.

Управни и надзорни одбор Апотеке Београд

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа управљања у здравственој установи прописана је одредбама чл. 119 и 120 Закона о здравственој заштити.

Одредбама члана 120 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор у дому здравља, поликлиници, апотекарској установи, заводу и болници има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача. Истим чланом Закона одређено је да се чланови управног одбора именују на период од четири године и да мандат свих чланова управног одбора престаје истеком мандата управног одбора, без обзира на промене појединих чланова.

Такође, одредбама чл. 30-35 Статута уређене су надлежности, састав и начин рада Управног одбора Апотеке Београд. Статутом је прописано да управни одбор има три члана од којих је један члан из реда запослених у Апотеци Београд, а два члана су представници оснивача, као и да се Управни одбор именује на период од четири године.

У поступку ревизије утврђено је да Управни одбор Апотеке Београд у периоду 1. јануара до 25. октобра 2022. године имао четири члана: председника Управног одбора, члана одбора из реда запослених и два члана управног одбора којима је истекао период именовања утврђен у решењу оснивача, што није у складу са одредбама члана 120 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 30 Статута Апотеке Београд.

¹⁸ Решење Агенције за привредне регистре број БЗУ 1366/2022 од 20. септембра 2022. године.

¹⁹ Решење о именовању вршиоца дужности директора Апотекарске установе – Апотека Београд, број 112-С од 20. јуна 2023.



У периоду почев од 26. октобра до 31. децембра 2022. године Апотека Београд је имала три члана (председника управног одбора и два члана, од којих је једном члану, представнику оснивача, мандат истекао 26. септембра 2021. године).

У току спровођења ревизије, члану Управног одбора из редова запослених мандат је истекао 29.02.2023. године.

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу да је Управни одбор Апотеке Београд у периоду од 26. октобра до 31. децембра 2022. године имао три члана, од којих је једном члану представнику оснивача, истекао мандат, што није у складу са одредбом члана 120 Закона о здравственој заштити.

Препоручујемо Граду Београду који врши оснивачка права над Апотеком Београд да у складу са законом датим овлашћењима, именује чланове Управног одбора Апотеке.

Надзорни одбор

Одредбама чл. 121 и 122 Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 36 – 39 Статута прописана је надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа управљања здравствене установе.

Надзорни одбор Апотеке Београд има три члана, од којих су два члана представници оснивача, а један члан из реда запослених у здравственој установи.

У поступку ревизије је утврђено да је свим члановима Надзорног одбора истекао мандат, утврђен одредбом члана 120 Закона о здравственој заштити.

Потребно је да Град Београд који врши оснивачка права над Апотеком Београд, у складу са законом датим овлашћењима, именује чланове Надзорног одбора Апотеке Београд.

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу да члановима надзорног одбора Апотеке Београд је у 2022. години истекао четворогодишњи мандат а да нови чланови нису именовани, што није у складу са одредбом члана 122 Закона о здравственој заштити.

Препоручујемо Граду Београду који врши оснивачка права над Апотеком Београд да у складу са законом датим овлашћењима, именује чланове Надзорног одбора Апотеке Београд.

Стручни савет Апотеке Београд

Одредбом члана 42 Статута утврђено је да Стручни савет Апотеке Београд има девет чланова.

У поступку ревизије утврђено да је Одлуком о именовању чланова Стручног савета број 2780 од 6. августа 2020. године директор Апотеке Београд именовао десет чланова Стручног савета, што није у складу са одредбом члана 42 Статута.



Откривена неправилност: Одлуком о именовању чланова Стручног савета број 2780 од 6. августа 2020. године, директор Апотеке Београд именовао је десет чланова Стручног савета, што није у складу са одредбом члана 42 Статута којом је прописано да Стручни савет има девет чланова.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица Апотеке Београд донела су Одлуку о именовању чланова Стручног савета²⁰, којом је број чланова утврђен у складу са одредбом члана 42 Статута Апотеке Београд.

Финансијски план Апотеке Београд за 2022. годину

Одредбом члана 144 став 3 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.

Ставом 9 истог члана прописано је да се на стицање и располагање финансијским средствима за рад здравствене установе у јавној својини, примењују прописи којима се уређује обавезно здравствено осигурање, као и прописи којима се уређује буџетски систем.

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршења буџета, односно финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије извршили смо упоређивање укупно планираних прихода и примања и расхода и издатака са исказаним апропријацијама (колони 4) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022. године – Образац 5. Укупан износ планираних прихода и примања и одобрених апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2022.– 31. 12. 2022. године – Образац 5, одговара укупном износу планираних прихода и примања и планираних расхода и издатака у Финансијском плану за 2022. годину.

У поступку ревизије извршили смо и упоређивање планираних прихода и примања и расхода и издатака по економским класификацијама и исказаних одобрених апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2022 – 31. 12. 2022. године – Образац 5, са њиховим извршењем, односно остваривањем.

Утврђено је да је Апотека Београд није извршила измену Финансијског плана за средства добијена из Буџета Републике Србије по основу једнократне новчане помоћи запосленима у здравственим установама из плана мреже

Откривена неправилност: Апотека Београд није извршила измену Финансијског плана за 2022. годину за средства добијена из Буџета Републике Србије по основу једнократне новчане помоћи запосленима у здравственим установама из плана мреже.

Ризик: Непрецизно и нетачно исказивање планираних расхода и одобрених апропријација по изворима средстава у финансијском плану доводи до нетачног исказивања

²⁰ Број: 831 од 10. марта 2023. године.



одобрених апропријација у финансијским извештајима и може да доведе до непрецизног планирања прихода и расхода за наредну буџетску годину.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Београд да предузму мере и активности које ће обезбедити да се планирани расходи и одобрене апропријације, у финансијском плану и финансијским извештајима, утврђују и исказују у складу са прописима којима је регулисана ова област.

Благајничко пословање у Апотеци Београд

Апотека Београд у свом саставу има 105 организационих јединица широм територије града Београда и у 2022. години је своје производе и услуге наплаћивала преко 261 фискалне касе. Наплата производа и услуга обављала се на основу Упутства за руковање готовим новцем илагајничко пословање²¹ које је донето 2013. године и које од тада није ажурирано.

У поступку ревизије тестирали смо трансакције из јуна месеца 2022. године, увидом у документацију на основу које је обављано евидентирање уплаћених пазара. Увид је извршен и у фискалне исечке наплаћених производа и услуга, налоге за уплату пазара, налоге за књижење, фискалне исечке наплаћених производа и услуга картицама, дневне и периодичне извештаје,лагајничке извештаје и изводе.

Утврдили смо да се руковање готовим новцем илагајничко пословање обављало тако што се наплаћени новац прво евидентирао на контима помоћнелагајне, затим главнелагајне да би даном уплате пазара, средства била пребачена на прелазни рачун, са кога би на крају била пренета на текући рачун Апотеке Београд.

У току 2022. године пазар се због уштеде трошкова обезбеђивања преноса новца и ангажовања фирми за обезбеђивање, не уплаћује дан за даном већ два или три пута седмично.

Након упоређивања поступка обављањалагајничког пословања са Упутством за руковање готовим новцем илагајничко пословање које је донето 2013. године, утврдили смо да се начин обављањалагајничког пословања у 2022. години услед техничко технолошких и пословних промена, не обавља у складу са наведеним Упутством.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврдили смо да се начин руковања готовим новцем илагајничко пословање у 2022. години услед техничко технолошких и пословних промена, значајно разликује у односу на Упутство за руковање готовим новцем илагајничко пословање које је донето 2013. године.

Ризик: Непостојање ажурне интерне процедуре за руковање готовим новцем илагајничко пословање јавља се ризик од обављања активности према сопственој процени запослених, што може довести до злоупотреба на штету пословања Апотеке Београд.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Београд да ажурирају Упутство за руковање готовим новцем илагајничко пословање, како би се активности у поступку наплате пазара, његове уплате и евидентирања биле у складу са истим.

²¹ Број ФИН-У-02 од 14. фебруара 2013. године



2.1.1.2. Управљање ризицима

Одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Ради обављања активности из члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Откривена неправилност: Апотека Београд 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.

Ризик: Без усвојене стратегије управљања ризиком повећава се ризик да циљеви пословања неће бити реализовани у потпуности јер није извршено идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на реализацију циљева пословања.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Београд 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.

2.1.1.3. Контролне активности

Одредбом члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да су контролне активности писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и
- 3) спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.



Контрола рачуноводствених исправа у Апотеци Београд

Уредбом о буџетском рачуноводству, одредбама члана 16 став 5 уређено је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Апотеке Београд ближе је уређено именовање лица одговорних за законитост, исправност и састављање исправа о насталој пословној промени, рачуноводствене исправе, њихово кретање и рокови за састављање и достављање и пословне књиге.

Одредбама члана 9. Правилника о организацији буџетског рачуноводства уређено је да:

- 1) за веродостојност, тачност и потпуност рачуноводствених исправа одговорно лице које је одређено да саставља рачуноводствене исправе, што потврђује својим потписом на рачуноводственој исправи;
- 2) за законитост рачуноводствених исправа одговоран је руководилац рачуноводства што потврђује својим потписом на рачуноводственој исправи;
- 3) контролу рачуноводствених исправа врше лица која су одређена да контролишу рачуноводствене исправе у погледу правног основа настале пословне промене и наменског коришћења средстава, односно правног основа предузимања обавеза.

Функције лица наведених под тачкама 1, 2 и 3 не могу се поклапати.

На тестираном узорку извршених расхода за лекове и помагала који се издају на рецепт утврђено је да су извршени на основу рачуноводствене документације која у 72% тестираног узорка садржи само потпис лица које је одговорно за насталу пословну промену (својим потписом потврђује пријем залиха лекова и помагала на рецепт), док је код издатака за робу за даљу продају (лекови за слободну продају) износи 81 %.

У поступку ревизије утврђено је да књиговодствене исправе које представљају основ за извршење расхода за лекове и помагала који се издају на рецепт, као и издатака на име робе за даљу продају, у већини случајева садрже само потпис лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 9 Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

Откривена неправилност: У Апотеци Београд књиговодствене исправе које представљају основ за евидентирање извршених расхода за лекове и помагала који се издају на рецепт и издатака на име робе за даљу продају, у већини случајева садрже само потпис лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 9 Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем расхода и издатака на основу рачуноводствених исправа које не садрже потпис лица које је вршило контролу формалне и суштинске исправности, постоји ризик да се изврши плаћање и евидентирају расходи и издаци, а да добра, услуге и радови нису испоручени или извршени на уговорен начин.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Београд да предузму мере и активности да се евидентирање расхода и издатака врши на основу рачуноводствених исправа које садрже потписе лица која су одговорна да врше контролу законитости и



формалне и суштинске исправности пословне промене у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

2.1.1.4. Информисање и комуникације

Информисање и комуникација обухватају принципе прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација, интерну размену информација, како би се подстакло функционисање интерне контроле, као и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле. Изградња одговарајућег информационог система омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне инструкције о њиховој улози и одговорностима.

Одредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Извршили смо увид у интернет страницу Апотеке Београд, начине интерног извештавања, као и увид у функционисање информационог система.

Апотека Београд је на својој интернет страници објавила Информатор о раду²² и План за остваривање и унапређење родне равноправности у Апотекарској установи – Апотека Београд. Информатор о раду садржи линкове којима се може приступити Одлуци Управног одбора и Ребалансу Финансијског плана Апотеке Београд за 2022. годину²³, као и Плану јавних набавки за 2022. годину²⁴ и Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке²⁵.

Рачуноводствени систем

Одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: 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.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека Београд донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства, број 4036/IV од 28.12.2002. и Одлуку о измени Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 4063/1 од 5. октобра 2012. године. Правилником су уређени: начин организовања рачуноводствених послова, интерни рачуноводствени поступци и контроле, именовање лица одговорних за законитост, исправност и састављање исправа о насталој пословној промени, рачуноводствене исправе, њихово кретање и рокови за састављање и достављање, пословне књиге (њихова ажурност,

²² Информатор о раду ажуриран 16. новембра 2022. године.

²³ Ребаланс Финансијског плана, број 3245 од 14. октобра 2022. године.

²⁴ План јавних набавки, верзија плана 4 од 20. октобра 2022. године.

²⁵ Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 2046/1 од 16. јуна 2021. године.



усклађивање, закључивање и чување), попис имовине и обавеза и утврђивање одговорности запослених лица у рачуноводству.

Помоћна књига залиха

Одредбом члана 15 ст. 4 и 5 тачка 4 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Апотеке Београд прописано је да су помоћне књиге аналитичке евиденције које су субаналитичким контом повезане са главном књигом и воде се у циљу обезбеђења аналитичких података у извршавању одређених намена и праћења стања и кретања имовине, као и да помоћна књига залиха обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама.

У поступку ревизије је утврђено да помоћна књига залиха робе Апотеке Београд не садржи податке о року трајања робе, а што у току буџетске године резултира расхоровањем значајних количина робе услед истека рока трајања. Због стања прекомерних залиха сировина и амбалаже у току 2022. године Апотека Београд је у току 2022. године формирала Сталну комисију за праћење залиха у апотекама и лабораторијама Апотеке Београд²⁶, са задатком да прати залихе и доставља предлоге који се односе на уочене проблеме са робом на залихама (рокови употребе и вишак залиха). Комисија приликом рада нема на располагању податке из помоћне књиге залиха који се односе на рокове трајања робе, већ податке о количинама и врсти робе која је пред истеком рока трајања добија од управника апотека као појединачних организационих јединица.

Апотека Београд је у поступку ревизије доставила упутство в. д. заменика директора упућено управницима апотека, руководиоцима свих служби, Сталној комисији за праћење залиха и помоћницима директора и директорима сектора²⁷. У тачки 7 овог упутства утврђено је, између осталог и да је управник дужан да производе који нису у категорији лекова, чије је рок употребе до 4 месеца у моменту прегледа стања залиха и стања Књиге рокова, неодложно пријави Сектору за маркетинг.

У поступку ревизије је утврђено да управници апотека немају прописан униформни систем вођења евиденције о роковима трајања робе (поменуто „Књига рокова“) у апотекама којима управљају.

Откривена неправилност: Помоћна књига залиха робе Апотеке Београд не садржи аналитичке податке који се односе на рокове употребе робе на залихама, што није у складу са одредбом члана 15 ст. 4 и 5 тачка 4 Правилника о организацији буџетског рачуноводства бр. 4036/IV од 28. децембра 2007. године и 4063/1 од 5. октобра 2012. године.

Ризик: Уколико у помоћној књизи залиха робе не постоје аналитички подаци о роковима употребе робе на залихама, није могуће праћење стања залиха у циљу предузимања ажурних мера за продају робе која је пред истеком рока трајања, чиме се ствара ризик расхоровања ове робе.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Београд да предузму мере и активности, да се у помоћној књизи залиха робе унесе и подаци о роковима употребе робе на залихама, у складу са одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

²⁶ Одлука в.д. заменика директора Апотеке Београд, број 2913 од 19. септембра 2022. године.

²⁷ Управљање кратким роковима употребе лекова и осталих производа од 03.03.2023, број 743 од 2. марта 2023. године.



Усклађивање помоћне књиге основних средстава и главне књиге

Одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству²⁸ прописано је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига и евиденција са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Ставом 2 наведеног члана прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Увидом у главну књигу и помоћну књигу основних средстава утврђено је да евиденције из помоћне књиге основних средстава нису усклађене са евиденцијама и стањем у главној књизи.

Вредност зграда и грађевинских објеката евидентирана у помоћној књизи основних средстава већа је за 2.945 хиљада динара од вредности евидентираних у главној књизи Апотеке Београд.

Ова разлика односи се на износ који није искњижен из помоћне књиге основних средстава, а који се односи на удео Апотеке Београд у предузећу „Рекреатурс“ а.д Београд који је евидентиран у Главној књизи Апотеке Београд за 2022. годину на конту 111911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама.

Откривена неправилност: Апотека Београд није извршила усклађивање помоћне књиге основних средстава и главне књиге пре пописа имовине и пре припреме финансијских извештаја за 2022. годину, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусаглашавање помоћних књига и евиденција и главне књиге повећава ризик од неправилног исказивања стања имовине у Билансу стања.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Београд да предузму мере и активности на усклађивању помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и припреме финансијских извештаја, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

²⁸ „Службени гласник РС”, бр. 125/03, 127/06 и 27/20.



Апотека Београд је доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину²⁹ Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, и на тај начин обавестила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2022. годину, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2. Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обука, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³⁰ прописују се заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређују послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Одредбама члана 3 наведеног правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију, организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, као и обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава.

У Апотеци Београд успостављена је Служба интерне ревизије.

Апотека Београд је доставила Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину³¹, у складу са одредбом члана 32 став 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2 Припрема и доношење финансијског плана

Одредбом члана 144 став 3 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.

Ставом 9 истог члана прописано је да се на стицање и располагање финансијским средствима за рад здравствене установе у јавној својини, примењују прописи којима се уређује обавезно здравствено осигурање, као и прописи којима се уређује буџетски систем.

²⁹ Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, број 1073 од 23. марта 2023. године.

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

³¹ Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину, број 1047 од 27. марта 2023. године.



Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршења буџета, односно финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије извршили смо упоређивање укупно планираних прихода и примања и расхода и издатака са исказаним апропријацијама (колона 4) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. – 31.12.2022. године – Образац 5.

Табела број 1. *Преглед исказаних средстава у Финансијском плану за 2022. годину и у Извештају о извршењу буџета - Образац 5*

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Преглед података из Финансијског плана и Обрасца 5	
		Финансијски план Апотеке Београд од 14. октобра 2022.	Извештај о извршењу буџета - Образац 5
1	2	3	4
700000 и 800000	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	6.434.186	6.434.186
400000 и 500000	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	6.978.349	6.978.349

Укупан износ планираних прихода и примања и одобрених апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду 01.01.2022. – 31.12.2022. године – Образац 5, одговара укупном износу планираних прихода и примања и планираних расхода и издатака у Финансијском плану за 2022. годину.

У поступку ревизије извршили смо и упоређивање планираних прихода и примања и расхода и издатака по економским класификацијама и исказаних одобрених апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2022 – 31. 12. 2022. године – Образац 5, са њиховим извршењем, односно остваривањем.

Утврђено је да је Апотека Београд није извршила измену Финансијског плана за средства добијена из Буџета Републике Србије по основу једнократне новчане помоћи запосленима у здравственим установама из плана мреже (*детаљније описано у напомени 2.1.1.1. Контролно окружење*).

2.3 Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину (члан 78).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

Апотека Београд је 27. фебруара 2023. године, доставила Републичком фонду за здравствено осигурање финансијске извештаје за 2022. годину на прописаним обрасцима:



- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2022. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2022. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2022. године.

Апотека Београд доставила је финансијске извештаје за 2022. годину Републичком фонду за здравствено осигурање у прописаном року и садржају.

2.3.1. Извештај о извршењу буџета

Сагласно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, Извештај о извршењу буџета је саставни део годишњег финансијског извештаја корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања који се подноси на обрасцу 5, који је саставни део овог правилника.

У Извештају о извршењу буџета Апотеке Београд за 2022. годину, исказани су укупни приходи и примања у износу од 4.935.473 хиљаде динара и укупни расходи и издаци у износу од 5.265.507 хиљада динара.

Табела број 2. *Преглед исказаних текућих прихода и примања и извршених расхода и издатака по изворима финансирања у 2022. години*

(у хиљадама динара)					
Ознака ОП	Број конта	Опис	Укупно остварено/извршено	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6
5002	700000	Текући приходи	2.938.867	2.710.521	228.346
5106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.996.606		1.996.606
Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине			4.935.473	2.710.521	2.224.952
5173	400000	Текући расходи	3.802.309	2.480.280	1.322.029
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.463.198		1.463.198
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину			5.265.507	2.480.280	2.785.227

2.3.1.1 Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине

Укупно исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2022. до 31. 12. 2022. године – Образац 5 (ОП 5171) износили су 4.935.473 хиљаде динара.



Табела број 3. *Преглед остварених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине по изворима финансирања у 2022. години*

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања			
				Укупно (од 6 до 8)	Приходи и примања из буџета		Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8
5069	740000	Други приходи	201.500	228.346			228.346
5094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.000	3.388		3.388	
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.840.341	2.707.133		2.707.133	
5107	810000	Примања од продаје основних средстава	800	251			251
5114	820000	Примања од продаје залиха	2.387.545	1.996.355			1.996.355
5171		Укупни приходи и примања	6.434.186	4.935.473		2.710.521	2.224.952

Финансијским планом Апотеке Београд за 2022. годину планирани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 6.434.186 хиљада динара. У 2022. години остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 77% планираних.

2.3.1.1.1. Текући приходи – конто 700000

Укупно исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. године износили су 2.938.867 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину планирани су текући приходи у износу од 4.045.841 хиљаду динара. Остварени текући приходи мањи су за 1.106.974 хиљаде динара (27%) од планираних.

Највећи део текућих прихода Апотеке Београд (92%) остварен је из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у 2022. години. Текући приходи су на истом нивоу у односу на 2021. годину (већи су за 1%).

Табела број 4. *Преглед остварених текућих прихода по изворима финансирања у 2022. години*

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ остварених прихода						
			Укупно	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	Републике	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО	10	11
5069	740000	Други приходи	228.346						228.346
5094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.388				3.388		
5099	780000	Трансфери	2.707.133				2.707.133		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ остварених прихода						
			Укупно	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Општине/ града	ООСО		
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11
		између буџетских корисника на истом нивоу							
		%	100%				92%		8%

Увидом у финансијске извештаје Апотеке Београд за 2022. годину утврђено је да су износи исказани на конту 700000 – Текући приходи и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама, као и са евидентираним износима у пословним књигама.

2.3.1.1.1.1. Други приходи – конто 740000

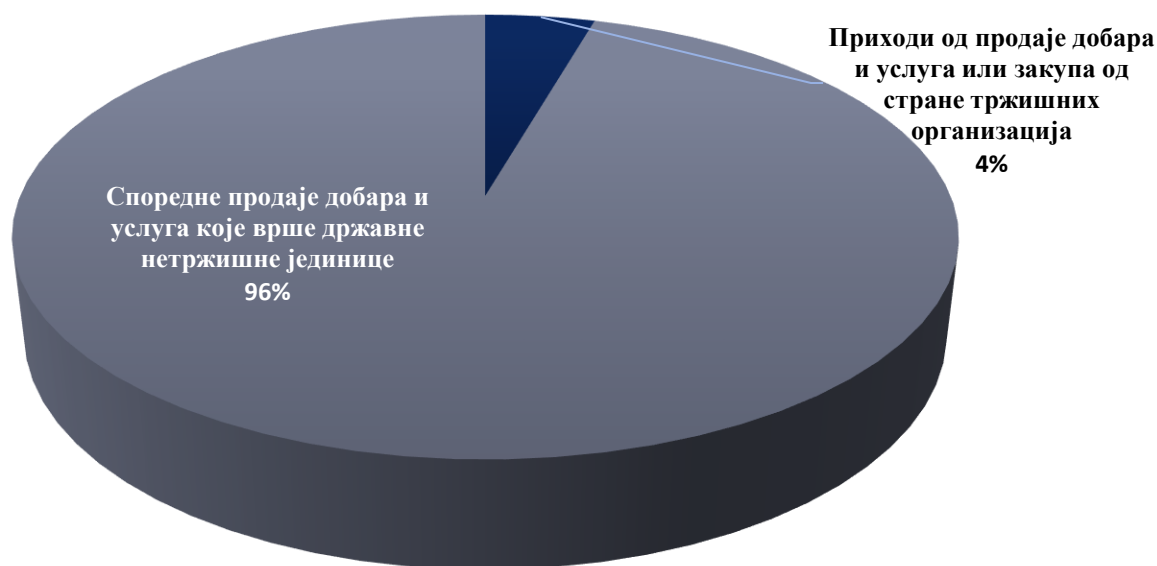
Укупно исказани други приходи у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1 – 31.12.2022. године износе 228.346 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 201.500 хиљада динара. Остварени други приходи већи су за 26.846 хиљада динара (13%) од планираних.

Табела број 5. *Преглед структуре остварених других прихода Апотеке Београд у 2022. години*

(у хиљадама динара)			
Редни број	Број конта	Опис	Износ
1	2	3	4
1	741000	Приходи од имовине	828
2	742000	Приходи од продаје добара и услуга	227.518
3	740000	Други приходи	228.346

2.3.1.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Укупно исказани приходи од продаје добара и услуга у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1 – 31.12.2022. године износе 227.518 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 200.000 хиљада динара.



Слика број: 1. Структура прихода од продаје добара и услуга

У поступку ревизије тестиране су трансакције евидентирани на конту 7423733 - приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима - одобрени бонитети и касе и на конту 7423734 - приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима - уплаћени поврати.

Табела број 6. Приходи од продаје добара и услуга Апотеке Београд у 2022. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Шифра конта	Назив конта	Износ
1	2	3	4
1	742145	Приходи од давања у закуп непокретности у градској својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета	101
2	7421212	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа Републике	10.083
3	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	10.184
4	7423733	Приходи индиректних корисника РФЗО-а који се остварују додатним активностима - одобрени бонитети и касе	203.727
5	7423734	Приходи индиректних корисника РФЗО-а који се остварују додатним активностима - уплаћени поврати	13.607
6	742300	Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	
5	742000	Приходи од продаје добара и услуга	227.518

Приходи од уплаћених одобрених бонитета (каса – сконто) – конто 7423733

Увидом у пословне књиге Апотеке Београд, утврђено је да се на конту прихода од уплаћених одобрених бонитета (каса – сконто) евидентирају уплате добављача по основу износа одобрених попушта „cassa sconto” који су наведени у закљученим уговорима са добављачима, као и у понудама као саставним деловима уговора. Укупно остварени приходи по овом основу износе 203.727 хиљада динара.



Закљученим уговорима са добављачима који испоручују робу за даљу продају (лекове, амбалажу за галенске производе и сл.), уговорено је да продавац одобрава купцу попуст за краће рокове плаћања од 90 дана, односно најчешће до 15, 30, или 60 дана. Продавац издаје купцу књижно одобрење, уз спецификацију рачуна на основу којих је извршио уплату Апотеци Београд, односно навођење периода по основу оствареног промета за који је одобрио одговарајући попуст за измирене обавезе у року краћем од 90 дана.

Тако остварене приходе Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1 – 31.12.2022. године, исказала је на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у колони 11 – Из осталих извора у износу од 203.727 хиљада динара.

Одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, уређено је да група konta 742000 - Приходи од продаје добара и услуга садржи синтетичка konta на којима се евидентирају приходи остварени по основу продаје добара и услуга, док група konta 745000 – Мешовити и неодређени приходи, садржи синтетички konto на којем се евидентирају мешовити и неодређени приходи.

Приходи остварени по основу уплаћених одобрених бонитета (каса – сконто) добављача, нису приходи остварени по основу продаје добара и услуга и нису евидентирани у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. године до 31.12.2022. године више исказала приходе од продаје добара и услуга (konto 742000) најмање у износу од 203.727 хиљада динара и у истом износу мање исказала мешовите и неодређене приходе (konto 745000) јер је приходе остварене по основу уплаћених одобрених попушта добављача евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем прихода од продаје добара и услуга на начин који није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, доводи до ризика од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Београд да мешовите и неодређене приходе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима - уплаћени поврати – konto 7423734

Апотека Београд је у пословним књигама на конту 7423734 - Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима - уплаћени поврати, евидентирала уплате добављача по основу извршених поврата од стране Апотеке како за робу за даљу продају тако и за лекове и помагала који су набављени за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање. Наведени приходи евидентирани су у износу од 13.607 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге Апотеке Београд, утврђено је да по основу извршеног поврата добављачу, осим евидентирања поменутог прихода по уплати добављача, Апотека евидентирала и смањење залиха робе за даљу продају и лекова и помагала за потребе



осигураника РФЗО-а, припадајућег пореза на додату вредност, а такође и смањење обавеза према добављачу.

По наведеном основу у току 2022. године није извршено евидентирање смањења расхода за лекове и помагала за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање, као ни издатака робе за даљу продају.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека Београд исказала као приход средства наплаћена по основу поврата добављачима робе за даљу продају и лекова и помагала за потребе осигураника у износу од 13.607 хиљада динара, а који представљају корекцију расхода.

Откривена неправилност: Апотека Београд је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 - 31.12.2022. године, у износу најмање од 13.607 хиљада динара и расходе материјал (конто 426000) у износу најмање од 3.430 хиљада динара и издатке за залихе робе за даљу продају (конто 523000) у износу најмање од 10.177 хиљада динара, јер је наплаћена средства која представљају корекцију расхода и издатака исказала као приходе, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање корекције расхода за материјал и издатка за залихе робе за даљу продају као прихода од продаје добара и услуга, доводи до ризика од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Београд да средства наплаћена од добављача по основу поврата лекова и помагала за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање и поврата робе за даљу продају, евидентира у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1 – 31. 12. 2022. године исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 2.707.133 хиљаде динара. Финансијским планом за 2022. годину планирани су текући приходи по основу трансфера између буџетских корисника у износу од 3.840.341 хиљаду динара.

2.3.1.1.1.2.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000

Трансфери између буџетских корисника истом нивоу исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1 – 31. 12. 2022. године у износу од 2.707.133 хиљаде динара.

Табела број 7. Структура остварених прихода Апотеке Београд у 2022. години по основу трансфера између буџетских корисника на истом нивоу

(у хиљадама динара)

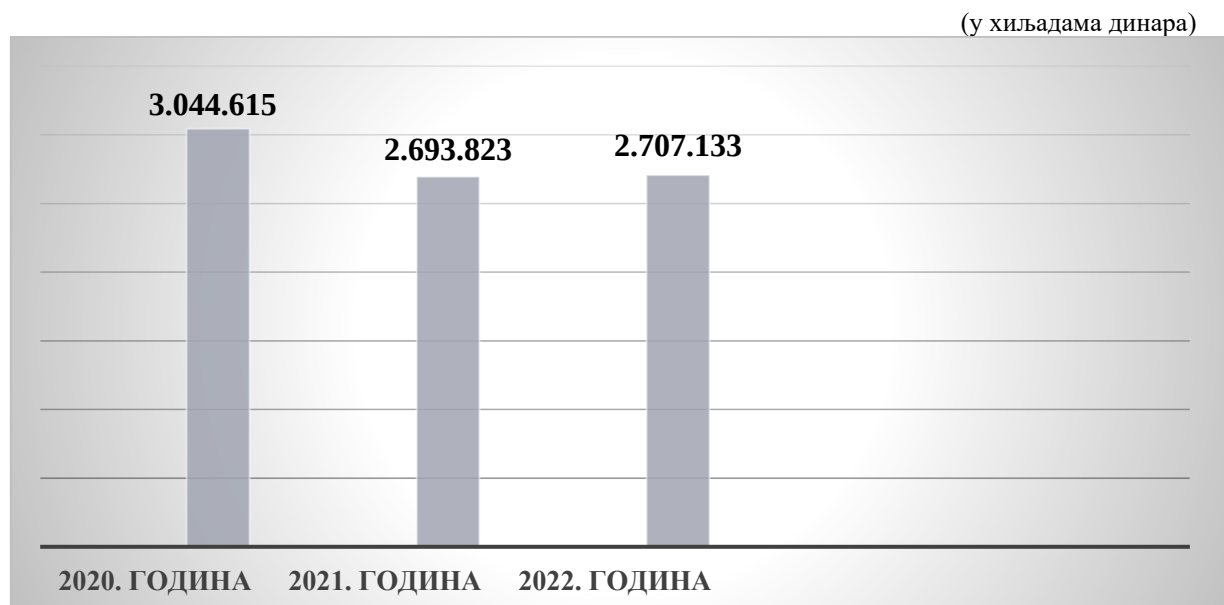
Редни број	Шифра конта	Назив конта	Износ остварених прихода
1	2	3	4
1	781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.291.573
2	781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу-	405.429



Редни број	Шифра конта	Назив конта	Износ остварених прихода
1	2	3	4
		партиципација и учешће	
3	7811112	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - једнократна новчана помоћ за запослене	10.131
		Свега	2.707.133

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - конто 781111

Апотека Београд и филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Град Београд су на основу члана 197 Закона о здравственом осигурању³² закључиле Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2022. години 01 број 450-167/2022 од 20. јануара 2022. године.



Слика број: 2.Преглед остварених трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у периоду 2020. – 2022. године

Овим уговором уређени су права и обавезе уговорних страна у циљу снабдевања осигураних лица Републичког фонда за здравствено осигурање у 2022. години, лековима са Листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и одређеним врстама медицинско-техничких помагала која се издају преко апотеке.

Обавеза Апотеке Београд је да на терет средстава обавезног здравственог осигурања изда лек, односно помагало под условима:

³² „Службени гласник РС“, број 25/19.



- 1) да је лек, односно помагало прописан на обрасцу лекарског рецепта ЛР-1 или на електронском рецепту посредством интегрисаног здравственог информационог система, у складу са општим актом министарства надлежног за послове здравља;
- 2) да се лекарски рецепт, односно налог односи на осигурано лице;
- 3) да се прописани лек налази на Листи лекова, односно да се помагало обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања;
- 4) да су све прописане рубрике на обрасцу лекарског рецепта, односно налога уредно и читко попуњене и
- 5) да је лекарски рецепт, односно налог прописао надлежни лекар.

Републички фонд за здравствено осигурање, односно Филијала за град Београд је у обавези да Апотеци Београд изврши плаћање накнаде по испостављеној фактури за издате лекове и помагала на основу:

- 1) цене лека која је постигнута у поступку централизоване јавне набавке коју спроводи Републички фонд;
- 2) трошкова промета на мало за издате лекове у износу од 12%, који се обрачунавају на цену лека која је постигнута у поступку централизоване јавне набавке;
- 3) набавне цене помагала, која не може бити виша од највишег износа накнаде за помагало која је утврђена општим актом Републичког фонда за здравствено осигурање;
- 4) трошкова промета на мало за издата помагала у износу од 4%, који се обрачунавају на цену помагала.

Изузетно за лекове на рецепт који се користе за лечење HIV инфекције и hepatitis B, признају се трошкови промета на мало од 6 % за veleprodajну цену лека.

Поред цена за издате лекова и помагала, Апотекарској установи се признаје и порез на додату вредност, у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност.

У поступку ревизије утврђено је да остварени приходи по основу трансфера између буџетских корисника на истом нивоу евидентирани у пословним књигама на конту 781111, одговарају стварном стању по изводима рачуна Апотеке.

Трансфери између буџетских корисника – партиципација и учешће – konto 781111

Партиципација је новчани износ до пуног износа из члана 131 став 1 тач. 2) – 4) и став 2 Закона о здравственом осигурању, као и новчани износ из члана 132 овог закона, који плаћа осигурано лице које користи ту здравствену услугу, односно лек, ако овим законом није друкчије одређено, односно плаћа правно лице које осигураном лицу обезбеђује добровољно здравствено осигурање³³.

Наплаћена партиципација у току 2022. године износила је 405.429 хиљада динара по фактурама које су испостављене Републичком фонду за здравствено осигурање. Наплаћена партиципација је евидентирана на конту 7811111 – Трансфери између буџетских корисника – партиципација и учешће.

³³ Члан 134 Закона о здравственом осигурању.



У поступку ревизије утврђено је да остварени приходи Апотеке по основу трансфера између буџетских корисника – партиципација и учешће, одговарају износу исказаном у Обрасцу за партиципацију и рефундације у периоду од 1. 1 – 31. 12. 2022. године.

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - једнократна новчана помоћ за запослене - конто 781112

Апотека Београд је на конту 781112 – Трансфери између буџетских корисника – исказала остварена средства за исплату једнократне новчане помоћи у износу од 10.131 хиљаду динара.

Влада Републике Србије донела је закључак 05 број: 450-182/22 од 13. јануара 2022. године којим се сагласила да се запосленима у здравственим установама из Уредбе о плану мреже здравствених установа једнократно исплати новчана помоћ у висини од 10 хиљада динара по запосленом. Средства за исплату једнократне новчане помоћи обезбеђена су у буџету Републике Србије, а преко Министарства здравља трансферисана Републичком фонду за здравствено осигурање, која је иста пренео здравственим установама, односно Апотеци Београд.

Одредбама члана 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања уређено је да у колону 6 Извештаја о извршењу буџета, корисници средстава буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 (општи приходи и примања буџета).

Средства добијена из буџета Републике Србије, Апотека Београд је у Обрасцу 5 - Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022. године исказала у колони 9 (ООСО) у износу од 10.131 хиљаду динара, уместо у колони 6 (Република), 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.

Откривена неправилност: Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године, више исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (781000) у колони 9 (ООСО) за износ од 10.131 хиљаду динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је приходе остварене из средстава буџета Републике за исплату новчане помоћи запосленима исказала као приходе остварене из средстава организације за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Нетачно исказивање података о изворима финансирања остварених прихода утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Београд да остварене приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују из одговарајућег извора у складу са одредбама Правилника о



начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

2.3.1.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – konto 800000

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022. године исказала примања од продаје залиха (ОП 5114) у износу од 1.996.606 хиљада динара.

Финансијским планом за 2022. годину планирана су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.388.345 хиљада динара.

Табела број 8. *Преглед примања од продаје нефинансијске имовине по изворима финансирања у 2022. години*

Ознака ОП	Кonto	Назив konta	Укупно	(у хиљадама динара)					
				Износ остварених примања у 2022. години					
				Република	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	Донације и помоћи	Остали извори
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5107	810000	Примања од продаје основних средстава	251						251
5114	820000	Примања од продаје залиха	1.996.355						1.996.355
5106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.996.606						1.996.606

Увидом у финансијске извештаје Апотеке Београд за 2022. годину утврђено је да су износи исказани на конту 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама, као и са евидентираним износима у пословним књигама.

2.3.1.1.2.1. Примања од продаје залиха – konto 820000

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022. године исказала примања од продаје залиха (ОП 5114) у износу од 1.996.355 хиљада динара.

Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 2.387.545 хиљада динара. Остварена примања од продаје залиха мања су за 391.190 хиљада динара (20%) од планираних.

2.3.1.1.2.1.1. Примања од продаје залиха производње – konto 822000

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022. године исказала примања од продаје залиха производње (ОП 5117) у износу од 227.918 хиљада динара.

Примања од продаје залиха производње односе се на продају производа који су произведени у галенским лабораторијама Апотеке Београд и по том основу наплаћен



магистрални производ и услуга за добијање (прављење) тог производа. Сва наведена примања евидентирана су на следећим контима:

- konto 822121 – примања од продаје залиха производње у корист нивоа Републике (*ручна продаја производа и услуга које производи апотека и који се налазе на залихама у апотекама*),
- konto 8221211 – примања од продаје залиха производње у корист нивоа Републике - типизе и производи апотеке (*ручна продаја производа и услуга који производи апотека и који се у мањим количинама налазе на залихама у апотекама*),
- konto 8221212 – примања од продаје залиха производње у корист нивоа Републике - радна такса (*ручна продаја производа и услуга које производи апотека и који се праве по потреби, односно на захтев купца, а по препоруци медицинског радника*).

У поступку ревизије извршили смо тестирање наплате и евидентирања наведених примања од продаје готових производа.

На основу узорковане документације, утврђено је да су примања од продаје залиха производње правилно евидентирана и исказана.

2.3.1.1.2.1.2 Примања од продаје робе за даљу продају – konto 823000

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022. године исказала примања од продаје робе за даљу продају (ОП 5119) у износу од 1.768.437 хиљада динара.

Примања од продаје робе за даљу продају односе се на продају лекова са негативне листе, санитетског материјала, магистралних и галенских производа и козметичких и других средстава за заштиту здравља, који се не издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и на издавање лекова војним осигураницима по основу закљученог Уговора о издавању лекова и потрошних медицинских средстава војним осигураницима број 1444 од 29. априла 2021. године.

Увидом у пословне књиге Апотеке Београд, утврђено је да су примања од продаје робе за даљу продају евидентирана на контима:

- konto 823121 - Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике;
- konto 823161 - Примања од продаје робе за даљу продају у корист Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку ревизије упоређени су подаци о кретању примања од продаје робе за даљу продају евидентираних на синтетичким контима 823100 и остварене накнаде трошкова од промета на мало (марже) у слободној продаји, за период од 2018. до 2022. године.



Табела број 9. Приказ кретања примања од продаје робе за даљу продају и остварене зараде по негативној листи по годинама

(у хиљадама динара)

Година	Примања од продаје робе за даљу продају – слободна продаја	Остварена зарада – маржа
1	2	3
2018	1.785.161	274.745
2019	1.727.745	269.945
2020	1.930.342	301.603
2021	1.968.045	310.199
2022	1.768.437	325.260

Уговором о издавању лекова и потрошних медицинских средстава војним осигураницима број 1444 од 29. априла 2021. године који је Апотека Београд закључила са Фондом за социјално осигурање војних осигураника, уређени су права и обавезе између корисника и даваоца услуге, у циљу снабдевања војних осигураника лековима и медицинским средствима на терет средстава Фонда за социјално осигурање војних осигураника.

Апотека Београд је у обавези да на терет средстава обавезног здравственог осигурања изда лекове војним осигураницима под условом да је:

- 1) лек прописан на војном рецепту и оверен од стране фармацеута из војне апотеке или овлашћеног лица војно здравствене установе;
- 2) да је лек прописан на обрасцу лекарског рецепта ЛР-1, у месту где не постоји војноздравствена установа, или где постоји војноздравствена установа, али се одређена здравствена услуга примарног нивоа здравствене заштите не може пружити у војноздравственој установи;
- 3) да се лекарски рецепт, односи на осигурано лице;
- 4) да се прописани лек налази на Листи лекова;
- 5) ако се прописани лек не налази на листи лекова, апотека ће лек издати искључиво уз копију конзилијарног мишљења (оригинал на увид) које мора бити приложено уз рецепт;
- 6) лекови са Ц и Д листе се издају искључиво уз рецепт и конзилијарно мишљење;
- 7) да су све прописане рубрике на обрасцу лекарског рецепта уредно и читко попуњене;
- 8) да је лекарски рецепт, односно налог прописао надлежни лекар и
- 9) да се на конзилијарном мишљењу налазе потписи три различита лекара и да је оверено печатом војноздравствене установе.

Одредбама члана 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања уређено је да у колону 9 Извештаја о извршењу буџета, корисници средстава буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање уносе износ остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 03 (социјални доприноси) .

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022. године исказала примања од продаје робе за даљу продају у корист војних осигураника у колони 11 (остали извори).



Откривена неправилност: Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, више исказала примања од продаје робе за даљу продају (823000) у колони 11 (из осталих извора) за износ од 12.372 хиљаде динара и мање у колони 9 (ОССО) за исти износ, јер је примања по основу пружених услуга издавања лекова на рецепт војним осигураницима остварена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника исказала као примања остварена из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова

Ризик: Нетачно исказивање података о изворима финансирања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Београд да остварена примања од продаје робе за даљу продају у Извештају о извршењу буџета исказују из одговарајућег извора, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у оквиру категорије 820000 – Примања од продаје залиха, није прописана економска класификација за евидентирање примања од продаје залиха производње и залиха робе за даљу продају у корист здравствених установа – корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за евидентирање примања од продаје залиха производње и залиха робе за даљу продају у корист здравствених установа – корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.3.1.2 Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

Укупно исказани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5172) износили су 5.265.507 хиљада динара.

Табела број 3.Преглед извршених текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања у 2022. години

(у хиљадама динара)							
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања			
				Укупно (од 6 до 8)	Приходи и примања из буџета		Из осталих извора
					Републике	ОССО	
1	2	3	4	5	6	7	8
5174	410000	Расходи за запослене	1.459.660	1.349.335		2.480.280	2.785.227



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања			
				Укупно (од 6 до 8)	Приходи и примања из буџета		Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8
5196	420000	Коришћење услуга и роба	3.469.719	2.435.423		2.226.009	209.414
5256	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2	19			19
5293	460000	Донације, дотације и трансфери	10.300	10.098			10.098
5324	480000	Остали расходи	10.988	7.434			7.434
5342	510000	Основна средства	33.180	8.418			8.418
5364	520000	Залихе	1.994.500	1.454.780			1.454.780
		Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	6.978.349	5.265.507		2.480.280	2.785.227

Финансијским планом Апотеке Београд за 2022. годину планирани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 6.978.349 хиљада динара. У 2022. години извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 75% планираних.

2.3.1.2.1 Текући расходи – конто 400000

Укупно исказани текући расходи (ОП 5173) у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022. године износе 3.802.309 хиљада динара (5% мање у односу на претходну годину). Финансијским планом за 2022. годину, текући расходи планирани су у износу од 4.950.669 хиљада динара.

Табела број 10. *Преглед планираних и извршених текућих расхода у 2022. години по изворима финансирања*

Опис	Износ планираних расхода	Укупно	%	ОСО	%	Из осталих извора	%
1	2	3	4	7	8	9	10
Текући расходи	4.950.669	3.802.309	100	2.480.280	65	1.322.029	35

Увидом у обрасце финансијских извештаја Апотеке Београд за 2022. годину утврђено је да су исказани износи на конту 400000 – Текући расходи и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама, као и са евидентираним износима у пословним књигама.

Табела број 11. *Приказ исказаних текућих расхода у финансијски извештајима за 2022. годину*

(у хиљадама динара)

Редни број	Број конта	Опис	Износ		Промена
			2021 година	2022 година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	410000	Расходи за запослене	1.324.218	1.349.335	25.117
2	420000	Коришћење услуга и роба	2.641.146	2.435.423	(205.723)
3	440000	Отплата камата и пратећи		1	19



Редни број	Број конта	Опис	Износ		Промена
			2021 година	2022 година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
		трошкови задуживања			
4	460000	Донације, дотације и трансфери	9.527	10.098	571
6	480000	Остали расходи	8.078	7.434	(644)
7	400000	Текући расходи	3.982.970	3.802.309	(180.661)

2.3.1.2.1.1 Расходи за запослене – конто 410000

Укупно исказани расходи за запослене (ОП 5174) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. 2022. до 31. 12. 2022. године износе 1.349.335 хиљада динара (92% планираног износа расхода за запослене). Финансијским планом за 2022. годину, расходи за запослене планирани су у износу од 1.459.660 хиљада динара.

Табела број 12. Упоредни преглед исказаних расхода за запослене у финансијским извештајима Апотеке Београд у 2021. и 2022. години

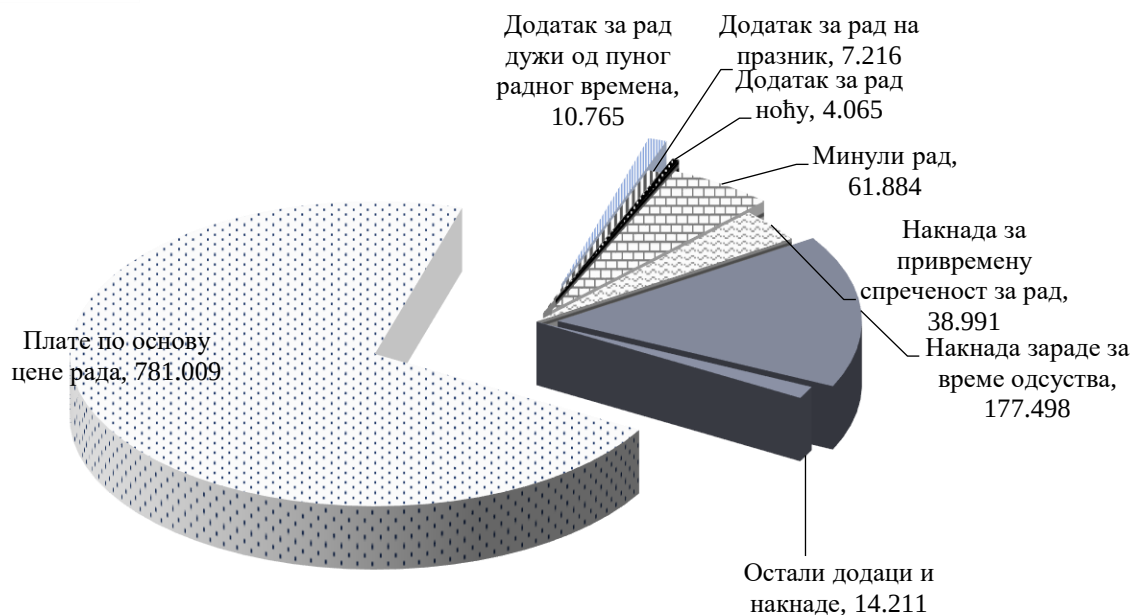
(у хиљадама динара)				
Ознака ОП	Број конта	Опис конта	2021. година	2022. година
1	2	3	4	5
2134	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	1.080.820	1.096.710
2136	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	180.958	177.806
2140	413000	Накнаде у натури	9.402	9.097
2142	414000	Социјална давања запосленима	17.928	31.248
2147	415000	Накнаде трошкова за запослене	19.800	17.750
2149	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	15.310	16.724
2133	410000	Расходи за запослене	1.324.218	1.349.335

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године, утврђено је да су расходи за запослене, исказани у колони 9 – ООСО у износу од 254.271 хиљаду динара и у колони 11 - Из осталих извора у износу од 1.095.064 хиљаде динара.

2.3.1.2.1.1.1 Плате додаци и накнаде запослених – конто 411000

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених (ОП 5175) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године износе 1.096.710 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину, расходи за плате, додатке и накнаде запослених процењени су у износу од 1.175.000 хиљада динара.

(износи у хиљадама динара)



Слика број: 3. Преглед структуре евидентираних расхода за плате, додатке и накнаде

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у финансијским извештајима у вези са расходима за плате по основу цене рада – конто 411111, додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112, додатак за време provedено на раду (минули рад) – конто 411115, накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – конто 411118.

Извршен је увид у документацију на основу које су извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених: евиденцију запослених, евиденцију радног времена, аналитичке картице, рекапитулацију плата за сваки месец, коначне обрачуне плата, књижења и извештавање о платама, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави, списак обустава по примаоцима, рекапитулације обрачуна за сваки месец, налози за књижење.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.1.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – 412000

Укупно исказани расходи за социјалне доприносе (ОП 5177) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године износе 177.806 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину, социјални доприноси на терет послодавца планирани су у износу од 200.000 хиљада динара.

На овој економској класификацији евидентирају се доприноси за пензијско и инвалидско осигурање и доприноси за здравствено осигурање.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године, утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, исказани у колони 9 –



ОСО у износу од 33.734 хиљаде динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 144.072 хиљаде динара.

Извршено је тестирање обрачунатих и исплаћених социјалних доприноса на терет послодавца који су садржани у рекапитулацијама обрачуна плата, додатака и накнада запослених.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца правилно евидентирани и исказани.

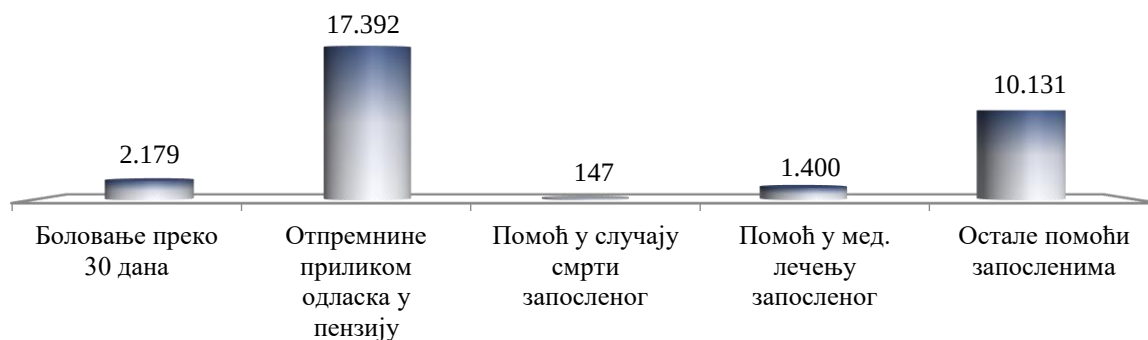
2.3.1.2.1.1.3 Социјална давања запосленима – 414000

Укупно исказани расходи за социјалне доприносе (ОП 5183) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године износе 31.248 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину, социјални доприноси на терет послодавца планирани су у износу од 35.900 хиљада динара.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године, утврђено је да су расходи за социјална давања запосленима, исказани у колони 9 – ОСО у износу од 12.310 хиљада динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 18.938 хиљада динара.

На овој економској класификацији евидентирана су социјална давања запосленима за боловање преко 30 дана, отпремнине приликом одласка у пензију, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и остале помоћи запосленима.

(износи у хиљадама динара)



Слика број: 4.Преглед структуре социјалних давања запосленима

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у финансијским извештајима у вези са расходима за отпремнину приликом одласка у пензију – 414311 и расходима за остале помоћи запосленим радницима - једнократну новчану помоћ – конто 414419.

Извршен је увид у документацију на основу које су извршени расходи за социјална давања запосленима: аналитичке картице, збирне налоге за креирање преузетих обавеза и плаћање (управа за трезор), обавештење о поднетој појединачној пореској пријави, решење о одобравању преноса средстава, решења о утврђивању права на социјална давања запосленима.



Одредбама члана 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања уређено је да у колону 6 Извештаја о извршењу буџета, корисници средстава буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 (општи приходи и примања буџета).

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека Београд расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом извршене из буџета Републике Србије на име новчане помоћи запосленима у здравственим установама у Обрасцу 5 - Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године исказала у колони 9 (ООСО) у износу од 10.131 хиљаду динара, уместо у колони 6 (Република), 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.

Откривена неправилност: Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1 до 31. 12. 2022. године, више исказала расходе за социјална давања запосленима (414000) у колони 9 (ООСО) за износ од 10.131 хиљаду динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је расходе за исплату новчане помоћи запосленима извршене из средстава буџета Републике исказала као расходе извршене из средстава организације за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Нетачно исказивање података о изворима финансирања извршених расхода за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Београд да расходе за социјална давања запосленима у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују према изворима из којих су извршени, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.3.1.2.1.1.4 Накнада трошкова за запослене – konto 415000

Укупно исказани расходи за накнаде трошкова за запослене (ОП 5188) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године износе 17.750 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину, накнада трошкова за запослене планирана је у износу од 21.100 хиљада динара.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године, утврђено је да је расходи за накнаде трошкова за запослене, исказани у целости у колони 9 – ООСО.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у финансијским извештајима у вези са расходима за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – konto 415112, који су у пословним књигама Апотеке Београд евидентирани у износу од 17.750 хиљада динара.



Извршен је увид у документацију на основу које су извршени расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла: налози за књижење, аналитичке картице, месечни прегледи исплаћених накнада за превоз, прегледи исплаћених накнада за превоз за све запослене по месецима, преглед присуства на послу, спискови утврђених цена карте за запослене.

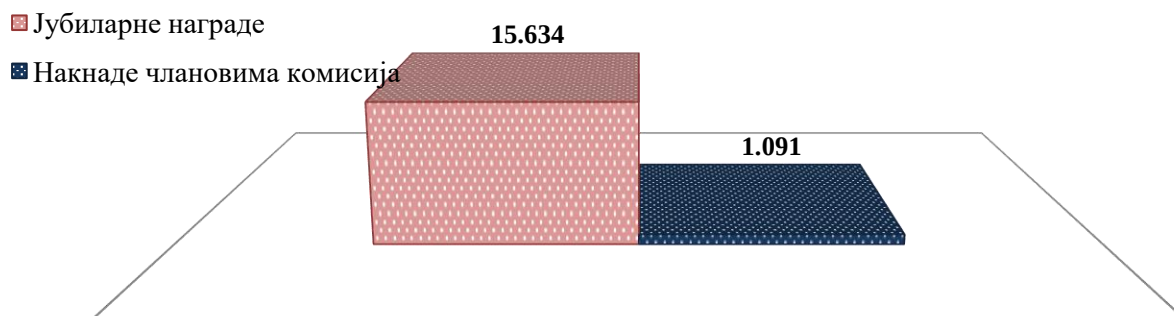
На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за накнаде трошкова за запослене правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.1.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи (ОП 5190) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године износе 16.724 хиљаде динара. Финансијским планом за 2022. годину, расходи за награде запосленима и остале посебне расходе планирани су у износу од 17.160 хиљада динара.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године, утврђено је да је расходи за награде запосленима и остале посебне расходе, исказани у целости у колони 9 – ООСО.

(износи у хиљадама динара)



Слика број: 5. Преглед структуре награда запосленима

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у финансијским извештајима у вези са расходима за јубиларне награде – konto 416111, који су у пословним књигама Апотеке Београд евидентирани у износу од 15.634 хиљаде динара.

Извршен је увид у документацију на основу које су извршени расходи за јубиларне награде: аналитичке картице, збирни налози за креирање преузетих обавеза и плаћања, обавештења о поднетој појединачној пореској пријави, решења о стицању права на исплату јубиларне награде.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе правилно евидентирани и исказани.



2.3.1.2.1.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно исказани расходи за коришћење услуга и роба (ОП 5196) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године износе 2.435.423 хиљаде динара. Финансијским планом за 2022. годину, расходи коришћења услуга и роба планирани су у износу од 3.469.719 хиљада динара.

Табела број 13. Упоредни преглед исказаних расхода за коришћење услуга и роба у 2021. и 2022. години

Редни број	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2021. година	2022. година	
1	2	3	4	5	6
1	421000	Стални трошкови	157.521	180.682	23.161
2	422000	Трошкови путовања	177	2.384	2.207
3	423000	Услуге по уговору	15.625	14.015	(1.610)
4	424000	Специјализоване услуге	3.559	4.194	635
5	425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	16.476	18.422	1.946
6	426000	Материјал	2.447.788	2.215.726	(232.062)
7	420000	Коришћење услуга и роба	2.641.146	2.435.423	(205.723)

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су расходи за коришћење услуга и роба, исказани у колони 9 – ООСО у износу од 2.226.009 хиљада динара и у колони 11 - Из осталих извора у износу од 209.414 хиљаде динара.

2.3.1.2.1.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно исказани расходи за сталне трошкове (ОП 5197) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године износе 180.682 хиљаде динара. Финансијским планом за 2022. годину, расходи за сталне трошкове планирани су у износу од 196.310 хиљада динара.

Табела број 14. Преглед исказаних расхода за сталне трошкове по изворима финансирања за 2022. годину

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Укупан износ извршених расхода	Износ извршених расхода по изворима финансирања	
				ООСО	Остали извори
1	2	3	4	5	6
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	36.802	20.241	16.561
5199	421200	Енергетске услуге	31.955		31.955
5200	421300	Комуналне услуге	8.962		8.962
5201	421400	Услуге комуникација	10.268		10.268
5202	421500	Трошкови осигурања	3.317		3.317
5203	421600	Закуп имовине и опреме	89.378		89.378
5197	421000	Стални трошкови	180.682	20.241	160.441



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у финансијским извештајима у вези са расходима за трошкове платног промета – на конту 421111 евидентираним у пословним књигама Апотеке Београд у износу од 24.344 хиљаде динара, расходима за трошкове банкарских услуга – конто 421121 евидентираним у износу од 12.457 хиљада динара, расходима за услуге за електричну енергију – конто 421211 евидентираним у износу од 20.349 хиљада динара и расходима за закуп нестамбеног простора – конто 421612 евидентираним у износу од 89.378 хиљада динара.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију која је била основ за евидентирање извршених расхода (уговори, фактуре и друга пратећа документација).

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи за сталне трошкове правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.1.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно исказани расходи за услуге по уговору (ОП 5211) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године износе 14.015 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину, расходи за услуге по уговору планирани су у износу од 21.618 хиљада динара.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године, утврђено је да су расходи за услуге по уговору, исказани у целости у колони 11 – Из осталих извора.

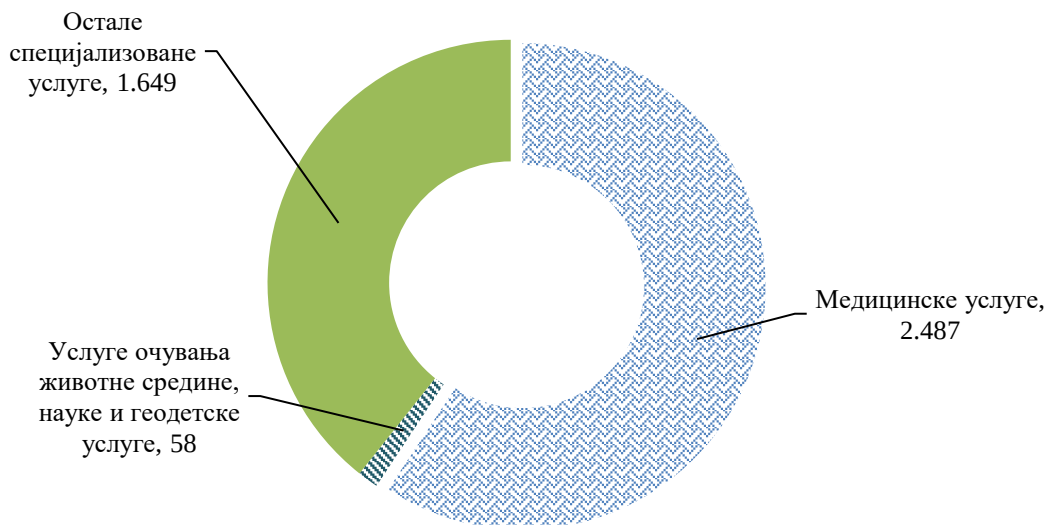
У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у финансијским извештајима у вези са расходима за услуге одржавања рачунара – на конту 423221 евидентираним у пословним књигама Апотеке Београд у износу од 4.836 хиљада динара, расходима за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591 евидентираним у износу од 3.290 хиљада динара и расходима за остале опште услуге – конто 423911 евидентираним у износу од 2.624 хиљаде динара.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију која је била основ за евидентирање извршених расхода (уговори, фактуре, налози за књижење и друга пратећа документација).

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи за услуге по уговору правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.1.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно исказани расходи за специјализоване услуге (ОП 5220) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године износе 4.194 хиљаде динара. Финансијским планом за 2022. годину, расходи за специјализоване услуге планирани су у износу од 9.946 хиљада динара.



Слика број: 6. Структура расхода за остале специјализоване услуге

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године, утврђено је да су расходи за специјализоване услуге, исказани у целости у колони 11 – Из осталих извора.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у финансијским извештајима у вези са расходима за медицинске услуге – конто 424331.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (фактуре, извештаји о раду на терену - узети брисеви, уговори са заводима и лабораторијама који су пружали услуге) која је била основ за евидентирање извршених расхода.

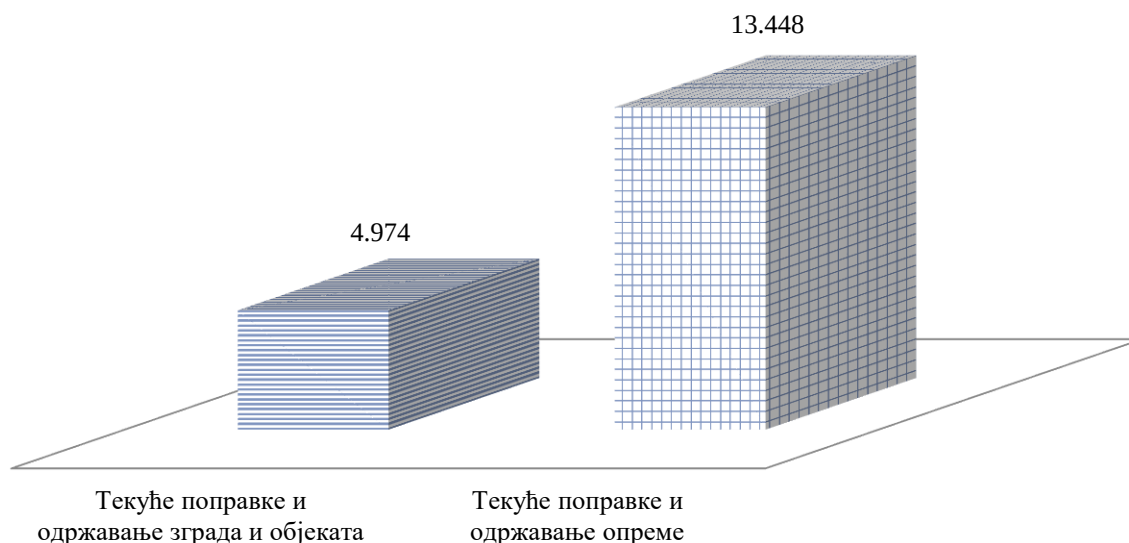
На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи специјализоване услуге, правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.1.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање (ОП 5228) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године износе 18.422 хиљаде динара. Финансијским планом за 2022. годину, расходи за текуће поправке и одржавање планирани су у износу од 37.750 хиљаде динара.



(у хиљадама динара)



Слика број: 7. Структура расхода за текуће поправке и одржавање опреме

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године, утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање, исказани у целости у колони 11 – Из осталих извора.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у финансијским извештајима у вези са расходима за одржавање зграда (зидарски радови) – на конту 425111 евидентираним у пословним књигама Апотеке Београд у износу од 1.956 хиљада динара, расходима за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда – конто 425119 евидентираним у износу од 832 хиљаде динара, расходима за биротехничку опрему – конто 425226 евидентираним у износу од 3.367 хиљада динара и расходима за текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме (аутоклава) – конто 425252 евидентираним у износу од 4.137 хиљада динара.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију која је била основ за евидентирање извршених расхода: уговори, фактуре, записници о извршеним радовима и друга пратећа документација.

На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање, правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.1.2.5 Материјал – конто 426000

Укупно исказани расходе за материјал (ОП 5231) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године износе 2.215.726 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину, расходи за материјал планирани су у износу од 3.200.495 хиљада динара.



Табела број 15. Преглед извршених расхода за материјал у 2022. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ извршених расхода и издатака						
		Укупно (од 4 до 9)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	8	9
426100	Административни материјал	1.776						1.776
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	654						654
426400	Материјали за саобраћај	2.703						2.703
426700	Медицински и лабораторијски материјали	2.205.768				2.205.768		
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.344						1.344
426900	Материјали за посебне намене	3.481						3.481
426000	Материјал	2.215.726				2.205.768		9.958

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у финансијским извештајима у вези са расходима за канцеларијски материјал – на конту 426111 евидентираним у пословним књигама Апотеке Београд у износу од 1.675 хиљада динара и расходима за лекове на рецепт – конто 426751 евидентираним у износу од 2.205.768 хиљада динара.

Апотека Београд је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за град Београд, закључила Уговор о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2022. години, ради снабдевања осигураних лица Републичког фонда за здравствено осигурање, лековима са листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и одређеним врстама помагала која се издају преко апотеке.

Извршени расходи у износу од 2.205.768 хиљада динара односе се на помагала и лекове који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања а који су утврђени Правилником о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију која је била основ за евидентирање извршених расхода: уговори, фактуре и друга пратећа документација.

На тестираном узорку утврђено је да су расходи за лекове и помагала који се издају на рецепт извршени на основу рачуноводствене документације која у 72% тестираног узорка садржи само потпис лица које својим потписом потврђује пријем залиха лекова и помагала на рецепт (Детаљније описано у Напомени 2.1.1.4 Информисање комуникација - Рачуноводствени систем).



На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи за материјал, правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.2 Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000

Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину (ОП 5341) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године износе 1.463.198 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину планирани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 2.027.680 хиљада динара.

Табела број 16. Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања у 2022. години

(у хиљадама динара)									
Ознака ОП	Број конта	Опис	Укупно	Износ извршених расхода и издатака					Из осталих извора
				Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	
1	2	3	4	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	9	10
5342	510000	Основна средства	8.418						8.418
5364	520000	Залихе	1.454.780						1.454.780
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.463.198						1.463.198

Увидом у обрасце финансијских извештаја Апотеке Београд за 2022. годину утврђено је да су исказани износи на конту 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама, као и са евидентираним износима у пословним књигама.

2.3.1.2.2.1 Основна средства – konto 510000

Укупно исказани издаци за основна средства (ОП 5342) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године износе 8.418 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину, издаци за основна средства планирани су у износу од 33.180 хиљада динара.

Табела број 17. Преглед извршених издатака за основна средства у 2022. години

(у хиљадама динара)			
Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Износ извршених издатака у 2022. години
1	2	3	4
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	394
5348	512000	Машине и опрема	8.024
5341	510000	Основна средства	8.418

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године, утврђено је да су издаци за основна средства, у целости исказани у колони 11 – Из осталих извора.



2.3.1.2.2.1.1 Машине и опрема – konto 512000

Укупно исказани издаци за машине и опрему (ОП 5348) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године износе 8.024 хиљаде динара. Финансијским планом за 2022. годину, издаци за машине и опрему планирани су у износу од 24.460 хиљада динара.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године, утврђено је да су издаци за машине и опрему, исказани у целости у колони 11 – Из осталих средстава.



Слика број: 8. Структура издатака за машине и опрему у 2022. години

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у финансијским извештајима у вези са издацима за рачунарску опрему – konto 512221 евидентиране у пословним књигама Апотеке Београд у износу од 2.544 хиљаде динара и издатке за електронску опрему – konto 512241 евидентиране у износу од 3.687 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију која је била основ за евидентирање наведених издатака (аналитичке картице, изводе, рачуне добављача и закључене уговоре).

На основу узорковане документације, утврђено је да су издаци за машине и опрему, правилно евидентирани и исказани.



2.3.1.2.2.2 Залихе – konto 520000

Укупно исказани издаци за залихе (ОП 5364) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године износе 1.454.780 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину, издаци за залихе планирани су у износу од 1.994.500 хиљада динара.

Табела број 18. *Преглед издатака за залихе у 2022. години*

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Износ извршених издатака у 2022. години
1	2	3	4
5367	522000	Залихе производње	73.464
5371	523000	Залихе робе за даљу продају	1.381.316
5364	520000	Залихе	1.454.780

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године, утврђено је да су издаци за залихе, у целости исказани у колони 11 – Из осталих извора.

2.3.1.2.2.2.1 Залихе производње – konto 522000

Укупно исказани издаци за залихе производње (ОП 5364) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године износе 73.464 хиљаде динара. Финансијским планом за 2022. годину, издаци за залихе производње планирани су у износу од 94.500 хиљада динара.

Табела број 19. *Преглед издатака за залихе производње Апотеке Београд у 2022. години*

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Планирано	Износ извршених издатака у 2022. години	Укупан износ извршених издатака из Обрасца 5
1	2	3	4	Остали извори	6
5368	522100	Залихе материјала	94.500	73.464	73.464
5367	522000	Залихе производње	94.500	73.464	73.464

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у финансијским извештајима у вези са издацима за залихе материјала – konto 522111 евидентиране у пословним књигама Апотеке Београд као:

- Фармацеутске супстанце, план сектора за производњу – konto 5221111, у износу од 43.038 хиљада динара и
- Амбалажа, план сектора за производњу, konto 5221112, у износу од 31.245 хиљада динара.

Извршили смо увид у закључене уговоре, фактуре добављача за испоручене сировине и за амбалажу за производњу галенских производа који се продају у „слободној продаји“ (комерцијална продаја), налоге за књижење и другу пратећу документацију.

На основу узорковане документације, утврђено је да су издаци за залихе производње, правилно евидентирани и исказани.



2.3.1.2.2.2 Залихе робе за даљу продају - konto 523000

Издаци за залихе робе за даљу продају исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1 – 31. 12. 2022. године – Обрасцу 5 (ОП 5371) у износу од 1.381.316 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину, издаци за залихе робе за даљу продају планирани су у износу од 1.900.000 хиљада динара.

Табела број 20. *Преглед издатака Апотеке Београд за залихе роба за даљу продају у 2022. години*

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Планирано	(у хиљадама динара)	
				Износ извршених издатака по изворима финансирања	Укупан износ извршених издатака из Обрасца 5
				Остали извори	
1	2	3	4	5	6
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	1.900.000	1.381.316	1.381.316
5371	523000	Залихе робе за даљу продају	1.900.000	1.381.316	1.381.316

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у финансијским извештајима у вези са издацима за залихе робе за даљу продају – konto 523111 евидентирани у пословним књигама Апотеке Београд у износу од 1.381.316 хиљада динара.

Ови издаци односе се на плаћање добављачима за набавку робе за даљу продају на име лекова са негативне листе, магистралних и галенских производа, козметичких и других средстава за заштиту здравља.

У поступку ревизије извршили смо увид у закључене уговоре, фактуре добављача налоге за књижење и другу пратећу документацију.

На тестираном узорку утврђено је да су издаци за залихе робе за даљу продају извршени на основу рачуноводствене документације која у 81% тестираног узорка садржи само потпис лица које је одговорно за настану пословну промену (својим потписом потврђује пријем залиха робе за даљу продају), што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 9 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Апотеке Београд (*Детаљније описано у Напомени 2.1.1.4 – Информисање и комуникација - Рачуноводствени систем*).

На основу узорковане документације, утврђено је да су издаци за залихе робе за даљу продају, правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.3 Утврђивање резултата по изворима финансирања

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1 – 31. 12. 2022. године исказала мањак новчаних прилива (ОП 5445) из осталих извора у износу од 560.275 хиљада динара и вишак новчаних прилива (ОП 5444) из средстава ООСО у износу од 230.241 хиљаду динара, што чини укупно исказан мањак новчаних прилива у износу од 4.076 хиљада динара.



Одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава на дан извештавања.

Одредбама члана 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања уређено је да у колону 9 Извештаја о извршењу буџета, корисници средстава буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање уносе износ остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 03 (социјални доприноси) .

Табела број 21. Утврђивање финансијског резултата по изворима финансирања

(у хиљадама динара)							
Опис	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
	Укупно	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
		Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8
Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	4.935.473				2.710.521		2.224.952
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	5.265.507				2.480.280		2.785.227
Вишак прихода и примања – буџетски суфицит					230.241		0
Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	330.034						560.275
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине							
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине							
Вишак примања							
Мањак примања							
Вишак новчаних прилива					230.241		
Мањак новчаних прилива	330.034						560.275

Откривена неправилност: Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. године до 31. 12. 2022. године више исказала у колони 11 (остали извори) мањак новчаних прилива у износу од 12.372 хиљаде динара и у истом износу у колони 9 (ООСО) мање исказала вишак новчаних прилива, јер је средства остварена од Фонда за социјално осигурање војних осигураника по основу лекова издатих на рецепт 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.

Ризик: Нетачно исказивање података о резултату пословања по изворима финансирања утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Београд да резултат пословања по изворима финансирања исказују у складу са прописима којима је регулисана наведена област.

2.3.2 Биланс прихода и расхода

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу чији је назив Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2022. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 4.935.473 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 4.880.849 хиљада динара, утврђено је повећање за 54.624 хиљаде динара.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2022. годину, извршени су текући расходи у износу од 3.802.309 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 1.463.198 хиљада динара, што укупно износи 5.265.507 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 5.497.236 хиљада динара, утврђено је смањење за 231.729 хиљада динара или за 4%.

2.3.2.1 Резултат пословања

Апотека Београд је у Билансу прихода и расхода у периоду 1. 1 – 31. 12. 2022. године – Образац 2 исказала буџетски дефицит у износу од 330.034 хиљаде динара (ОП 2347), за чије покриће је искоришћен део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих године и део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине.

2.3.3 Биланс стања

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања – Образац 1, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.



Табела број 22. Приказ средстава и извора средстава Апотеке Београд у Билансу стања
на дан 31. децембра 2022. године

(у хиљадама динара)			
Ознака ОП	Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године
1	2	3	4
		Актива	3.380.732
1001	000000	Нефинансијска имовина	1.098.061
1028	100000	Финансијска имовина	2.282.671
		Пасива	3.380.732
1074	200000	Обавезе	2.011.747
1218	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	1.368.985

2.3.3.1 Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Ставом 6 истог члана прописано је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁴ (у даљем тексту: Правилник о начину и роковима вршења пописа), прописано је да су вршиоци пописа дужни да попис и усклађивање стања нефинансијске имовине врше са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис, као и да су вршиоци пописа дужни да усаглашавају финансијску имовину и обавезе са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис. Одредбама истог члана прописано је да се имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налазе на коришћењу код вршиоца пописа евидентирају на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту.

Одредбом члана 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа, утврђено је да попис имовине и обавеза може бити редован и ванредан, да се редован попис имовине и обавеза врши на крају пословне године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис, као и да се у току пословне године ванредан попис имовине и обавеза врши у случају примопредаје дужности лица које је овлашћено да управља материјалним и новчаним средствима (рачунополагач), приликом настанка статусне промене, приликом прибављања средстава и у другим случајевима када то одлучи овлашћено лице вршиоца пописа.

Чланом 6 истог правилника прописано је између осталог и да за редован годишњи попис имовине и обавеза, акт о образовању пописне комисије доноси се најкасније до 1.

³⁴ „Службени гласник РС”, бр. 33/15 и 101/18.



децембра текуће године, као и да У случају образовања више пописних комисија, ради координације рада свих комисија може се образовати Централна пописна комисија.

Начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом у Апотеци Београд уређени су одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник о попису)³⁵ и одредбама чл. 20 – 26 Правилника о организацији буџетског рачуноводства³⁶.

У току 2022. године извршени су ванредни пописи у 13 организационих јединица у Апотеке Београд, (из разлога затварања апотеке или примопредаје дужности управника и др.) о којима је сачињен Извештај Централне пописне комисије о резултатима ванредних пописа обављених 2022. године³⁷.

Одредбом члана 6 Правилника о попису, прописано је да директор Апотеке Београд или одговорно лице за организацију и спровођење пописа доноси Одлуку о попису имовине и обавеза, образује Централну пописну комисију и потребан број комисија за вршење пописа и одређује рок у коме оне морају да изврше попис и то:

- 1) комисије за попис нематеријалних улагања и основних средстава;
- 2) комисије за попис материјала и недовршене производње,
- 3) комисије за попис готових производа и робе,
- 4) комисије за попис готовине и
- 5) комисије за попис потраживања и обавеза.

Директор Апотеке Београд донео је Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза³⁸ са стањем на дан 31. 12. 2022. године, Одлуку о образовању Централне пописне комисије Апотеке Београд број 2857 од 14. септембра 2022. године, као и одлуке о измени и допуни Одлуке о образовању Централне пописне комисије Апотеке Београд број 2857 од 14. септембра 2022. године³⁹.

Централна пописна комисија саставила је Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза Апотеке Београд за 2022. годину⁴⁰, а на основу контроле пописног материјала који су јој доставиле пописне комисије Апотеке.

У Извештају о годишњем попису наведено је да су комисији достављени следећи документи:

- 1) Попис основних средстава и ситног инвентара са стањем на дан 31. 12. 2022. године (Прилог бр. 6);
- 2) Попис електро, браварског и осталог материјала у магацину техничко инвестиционе службе и материјала у магацину економата са стањем на дан 31. 12. 2022. године (Прилог бр. 7);

³⁵ Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 2862/1 од 10. јула 2018. године.

³⁶ Правилник о организацији буџетског рачуноводства, број 4036/IV од 28. децембра 2002. године.

³⁷ Извештај Централне пописне комисије о резултатима ванредних пописа обављених 2022. године, број 378 од 2. фебруара 2023. године.

³⁸ Број 2954 од 13. септембра 2022. године.

³⁹ Одлука о измени и допуни Одлуке о образовању Централне пописне комисије Апотеке Београд, број 2857/1 од 16. септембра 2022. године;

Одлука о измени и допуни Одлуке о образовању Централне пописне комисије Апотеке Београд, број 2857/2 од 10. октобра 2022. године

⁴⁰ Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза Апотеке „Београд“ за 2022. годину Број 378/1 од 2. фебруара 2023. године.



- 3) Попис новчаних средстава на текућим рачунима и депозитима, готовине и готовинских еквивалената (чекова грађана, примљених и издатих меница и банкарских гаранција) с са стањем на дан 31. 12. 2022. године (Прилог бр. 8);
- 4) Попис обавеза и потраживања средстава и ситног инвентара са стањем на дан 31. 12. 2022. године (Прилог бр. 9) и
- 5) Попис грађевинских објеката са стањем на дан 31. 12. 2022. године (Прилог бр. 10).

Тим за ревизију финансијских извештаја Апотеке Београд за 2022. годину, није присуствовао попису, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, Извештаја централне пописне комисије о извршеном попису и одлука у вези са пописом.

Попис залиха материјала

Одредбом члана 25 Правилника о попису, ближе је уређен попис залиха материјала којим се обухватају залихе материјала које се воде на рачуну 022000 - Залихе ситног инвентара и потрошног материјала (аналитика по врстама материјала) и то сировине и основни материјал за израду (репроматеријал), помоћни материјал и др. Наведеном одредбом уређено је, између осталог и да у пописним листама треба посебно исказати материјал који је изгубио на квалитету и вредности или је неупотребљив, као и да комисија даје предлог како да се поступи са овим материјалом (расходовање, продаја, уништење и др.).

Одредбом члана 30 Правилника прописано је да роба која више није за продају због истека рока трајања или из неког другог разлога, пописује се у посебне пописне листе са предлогом за расход, као и да се за попис ове врсте робе именује посебна стална комисија. Апотеке Београд, лабораторије и магацини су дужни да у правилником утврђеним временски интервалима пријављују посебно формираној пописној комисији да поседују робу којој је истекао рок трајања. Управник апотеке је у обавези да робу којој је истекао рок физички одвоји и упише у посебне пописне листе, а пописна комисија је у обавези да физички утврди тачност количине робе којој је истекао рок упоређивањем са количинама у пописним листама као и друге радње у сврху утврђивања усаглашености евиденције те робе и фактичког стања рокова употребе и предлагања неопходних мера руководству. Истим чланом је утврђено и да Централна пописна комисија анализира извештај и даје свој предлог помоћнику директора за економско финансијске послове, а ради доношења одлуке Управног одбора.

Извештај Централне пописне комисије о резултатима ванредних пописа обављених 2022. године, као и Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза Апотеке Београд за 2022. годину (у даљем тексту: Извештај о годишњем попису), не садрже информације о извршеном попису робе која више није за продају због истека рока трајања или из неког другог разлога. У поступку ревизије је утврђено да су у току децембра 2022. године у организационим јединицама Апотеке Београд извршен попис робе за отпис (расходовање) и о томе обавештено Министарство финансија – Пореска управу ЦВПО, Београд⁴¹, а ради признавања извршеног расхода ове робе.

Апотека Београд је у току 2022. године формирала Сталну комисију за праћење залиха у апотекама и лабораторијама Апотеке Београд⁴², са задатком да прати залихе и доставља предлоге. Комисија је донела предлог активности у циљу решавања проблема затеченог стања прекомерних залиха сировина и амбалаже и предложила да се организују састанци са

⁴¹ Допис МФ Пореској управи ЦВПО, Београд од 20. јануара 2023. године.

⁴² Одлука в.д. заменика директора Апотеке Београд, број 2913 од 19. септембра 2022. године.



добављачима сировина за које постоји објективан проблем (рокови употребе и вишак залиха), да се добављачима представе реални проблеми и предложи неки од начина за решавања истих, као и да се након састанака са добављачима уради нови пресек стања и руководиоцима достави информација о прекомерним залихама.

У Извештају о годишњем попису, наведено је да је на основу Извештаја службе рачуноводства о залихама робе по апотекама, лабораторијама сектору за комерцијалне послове и снабдевање и економата (Прилог бр.4) достављеног 02. 02. 2023. године Централна пописна комисија формирала табеларни приказ књиговодственог стања на дан 31.12.2022. године, пописаног стања залиха на дана 31.12.2022. године и разлика по попису (Прилог бр. 5). Након упоређивања стања утврђеног пописом и књиговодственог стања на дан 31. 12. 2022. године, констатоване су финансијске разлике. Укупно финансијско неслагање по попису приказано је у следећој табели.

Табела број 23. *Финансијско неслагање по извршеном попису залиха на дан 31.12.2022. године*

(у хиљадама динара)	
Укупан вишак апотека	256
Укупан мањак апотека	307
Укупан вишак лабораторија	112
Укупан мањак лабораторија	0
Укупан вишак СКПС	0
Укупан мањак СКПС	5
Укупан вишак економата	17
Укупан мањак економата	0

У Извештају о годишњем попису је констатовано да је укупан вишак и мањак последица погрешно унетих шифара артикала (материјално), са једне стране и погрешно пренетих докумената из апотека у рачуноводствени систем (нивелација, улазни рачуни, пребачаји) са друге, као и да ће се по утврђеним неслагањима извршити књиговодствено свођење стања на пописано.

Табела број 24. *Разлика пописаног стања залиха робе и књиговодственог стања на дан 31.12.2022. године (Извештај о годишњем попису)*

(у хиљадама динара)			
Број пословних јединица	Пописано стање на дан 31. 12. 2022.	Књиговодствено стање на дан 31. 12. 2022.	Разлика
232	54.662	54.550	112

Увидом у књиговодствену документацију и финансијске извештаје Апотеке Београд за 2022. годину, у поступку ревизије је утврђено да разлика стања залиха утврђеног пописом и књиговодственог стања залиха на дан 31. децембар 2022. године износи 54.662 хиљаде динара, као и да је у поступку ревизије извршено књиговодствено свођење стања на стање утврђено пописом.

Попис нематеријалних улагања и основних средстава

Одредбом члан 15 Правилника о попису прописано је да се пописом нематеријалних улагања обухватају оснивачка улагања, улагања у истраживања и развој, улагања у пробну производњу, концесије, патенти, лиценце и слична права, улагања изнад књиговодствене



вредности, нематеријална улагања у припреми и остала нематеријална улагања, док је одредбом члана 16 истог правилника прописано да се попис врши на основу документације, на основу које су ти издаци настали (на основу које су извршена плаћања, односно књижења тих улагања као и на основу посебне документације којом се идентификују та улагања, нпр. уговори, техничко-технолошка документација, пројекти, студије и др.).

У поступку ревизије је утврђено да је у књиговодственој документацији и финансијским извештајима Апотеке Београд за 2022. годину, на конту 016100 Нематеријална имовина исказан износ од 2.249 хиљада динара. Увидом у документацију о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године, утврђено је да иста не садржи документ (пописну листу) о извршеном попису нематеријалних улагања.

Откривена неправилност: Апотека Београд приликом вршења годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, није извршила попис нематеријалних улагања, а што није у складу са одредбом члана 15 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

Ризик: Невршење годишњег пописа нематеријалних улагања, јавља се ризик од непотпуног и нетачног исказивања књиговодствених и извештајних податка и у вези са тим доношења погрешних пословних одлука корисника финансијских извештаја.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Београд да приликом спровођења годишњег пописа имовине и обавеза изврше попис нематеријалних улагања у складу са одредбом члана 15 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 2862/1 од 10. јула 2018. године.

Попис основних средстава и ситног инвентара

Комисија за попис основних средстава именована решењем в. д. заменика директора Апотека Београд⁴³ је утврдила вишак основних средстава - опреме у употреби утврђених пописом у односу на књиговодствено стање. Комисија није утврдила вредност ове опреме јер иста није књиговодствено евидентирана и предложила је формирање посебне стручне комисије за процену вредности опреме како би се извршила књижења у циљу усаглашавања књиговодственог са стварним стањем утврђеним пописом. Комисија је предложила расход основних средстава вредности 152.197 динара и ситног инвентара вредности 303.940 динара.

Попис грађевинских објеката

Одредбом члана 4 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа, прописано је да су вршиоци пописа дужни да попис и усклађивање стања нефинансијске имовине врше са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис

Комисија за попис грађевинских објеката са стањем на дан 31. децембар 2022. године је сачинила Извештај о пословном простору Апотеке Београд: Апотека Београд је крајњи

⁴³ Решење о образовању Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2022. године у Апотеци Београд, број 3831 од 7.12.2022. године.



корисник пословног простора, а Град Београд/Република Србија титулар права јавне/државне својине⁴⁴, а који извештај је саставни део Извештаја о годишњем попису.

Извештајем о годишњем попису обухваћено је 14 непокретности – локала/пословних простора од укупно 106 локала/пословних простора које Апотека Београд користи за обављање апотекарске делатности. У поступку ревизије је утврђено да Апотека Београд не поседује јединствену евиденцију ових непокретности, а која садржи податке о титулару, правном основу и врсти права на непокретностима.

Табела број 25. Локали/пословни простори које користи Апотека Београд а који нису обухваћени годишњим пописом са стањем на дан 31. децембар 2022. године

Ред. бр.	ОПШТИНА	НАЗИВ АПОТЕКЕ	УЛИЦА
1	2	3	4
1	Нови Београд	"Блок 28"	Бул.Милутина Миланковића 120 д
2		"Блок 45"	Јурија Гагарина 221
3		"Блок 61-62"	Др Ивана Рибара 91
4		"Блок 70"	Јурија Гагарина 81
5		"Богдан Вујошевић"	Булевар маршала Толбухина 30
6		"Проф. Милош Младеновић"	Нехруова 53
7		"Нови Београд"	Народних хероја 42
8		"Светозар Марковић"	Омладинских бригада 104
9		"Ледине"	Румска 4
10		"Бежанијска коса"	Недељка Гвозденовића 36
11	Земун	"Батајница"	Мајора З.Радосављевића 4
12		"Фрушка Гора"	Главна 4
13		"Нова Галеника"	Косте Драгићевића 35
14		"Проф. Синиша Ђаја"	Рада Кончара 46
15		"Сутјеска"	Првомајска 8
16		"Земун Поље"	Душана Мађарчића 7
17		"Огранак Геронтолошки Центар"	Марије Бурсаћ 49
18	Сурчин	"Сурчин"	Браће Пухаловића 12, Сурчин
19	Стари град	"Авала"	Теразије 5
20		"Романија"	Булевар деспота Стефана 47
21		"Скадарлија"	Цара Душана 71
22		"Теразије"	Теразије 29
23		"Дорћол"	Симина 27
24	Звездара	"Велики Мокри Луг"	Николе Груловића 14
25		"Мали Мокри Луг"	Булевар краља Александра 532
26		"Братство јединство"	Устаничка 194
27		"Стари Ђерам"	Булевар краља Александра 176
28		"Жагубица"	Рузвелтова 2
29		"Ђуро Ђаковић"	Мајке Кујунџић 66
30		"Миријево 3"	Матице Српске 45а
31	Палилула	"Падинска Скела"	Падинска Скела 66
32		"Овча"	Михаја Еминескуа 70
33		"Крњача"	Грге Андријановића 8
34		"Котеж"	Славка Колара 1
35		"Маријана Грегоран"	Салвадора Аљендеа 18
36		"29. новембар"	Булевар Деспота Стефана 91 а
37		"Др Симо Милошевић"	Патриса Лумумбе 41

⁴⁴ Извештају о пословном простору Апотека Београд: Апотека Београд је крајњи корисник пословног простора, а Град Београд/Република Србија титулар права јавне/државне својине, број 351 од 31. јануара 2023. године.



Ред. бр.	ОПШТИНА	НАЗИВ АПОТЕКЕ	УЛИЦА
1	2	3	4
38	Врачар	"Палилула"	Кнез Данилова 16
39		"Вишњица бања"	Слободана Јовановића 2
40		"Маг.фарм. Љиљана Вићентијевић"	Косте Манојловића 6
41	Врачар	"Његош"	Његошева 1
42		"Ташмајдан"	Булевар краља Александра 68
43		"Мр Милан Живковић"	Макензијева 47
44		"Студентски дом"	Булевар краља Александра 132
45		"Каленић"	Новопазарска 3
46		"Врачар"	Велимира Бате Живојиновића 16
47		"Бањица"	Булевар Ослобођења 80
48	Вождовац	"Браћа Ковач"	Криволачка 4
49		"Др Јован Туцаков"	Кумодрашка 382
50		"Кумодраж"	Војводе Степе 571
51		"Сима Протић"	Војводе Степе 280
52		"Велика Моштаница"	10. октобра 2
53	Чукарица	"Даринка Радовић"	Београдска 150, Сремчица
54		"Умка"	Илије Бабића 9
55		"Церак"	Космајска 56
56		"Чукарица"	Козачинског 1
57		"Мирослав Трајковић"	Пожешка 87
58		"Рушањ"	13. Септембра 17
59		"8. март"	Горњачка 20
60	Савски венац	"Балкан"	Балканска 30
61		"Сењак"	Булевар војводе Мишића 33
62		"Клинички центар"	Др Суботића бр.4
63		"Свети Сава"	Немањина 2
64		"Ресник"	Едварда Грига 18
65	Раковица	"Видиковац"	Патријарха Јоаникија 28
66		"Раковица"	Пилота Михајла Петровића 10
67		"Радомир Николић"	Српских ударних бригада 6
68		"Проф. др Мирјана Ступар"	Вукасовићева 50
69		"Милунка Савић"	Опленачка 40
70	Лазаревац	"Горњи град"	Др Ђорђа Ковачевића 27
71		"Миросаљци"	Миросаљци
72		Јединица за издавање готових лекова "Рудовци"	Лопарска 2, Рудовци
73		"Степојевац"	Душана Петровића Шанета 66, Степојевац
74		"Велики Црљени"	Насеље Термоелектране 7, Велики Црљени
75	Младеновац	"Космај 1"	Краљице Марије 15, 11400 Младеновац
76		"Здравље 1"	Краља Петра I 213
77		"Велика Крсна"	Долина шешира 1, 11408 Велика Крсна
78		Јединица за издавање готових лекова "Јагњило"	Јагњило 66, 11412 Јагњило
79		Јединица за издавање готових лекова "Велика Иванча"	М.Петровића - Сељанчице 50
80		Јединица за издавање готових лекова "Влашко поље"	Београдски пут 20, 11406 Влашко Поље
81	Сопот	Јединица за издавање готових лекова "Сопот"	Јелице Миловановић 12
82		"Раља"	Бате Мирковића 66



Ред. бр.	ОПШТИНА	НАЗИВ АПОТЕКЕ	УЛИЦА
1	2	3	4
83	Обреновац	"Обреновац 1"	Војводе Мишића 231, Обреновац
84		"Обреновац 2"	Трг др Зорана Ђинђића 1, Обреновац
85	Барајево	"Барајево"	Светосавска 91а
86		"Вранић"	Чедомира Ђоинчевића 95
87	Гроцка	"Гроцка"	Српско-грчког пријатељства 17
88		"Винча"	Саве Ковачевића 6б
89		"Калуђерица"	Краља Петра 6б
90		"Умчари"	Моше Пијаде 37
91		"Врчин"	29. новембра 14

Откривена неправилност: Апотека Београд није:

- успоставила евиденцију са подацима о титулару, правном основу и врсти права за 91 локал/пословни простор који користи за обављање апотекарске делатности и
- није извршила попис тих непокретности са стањем на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са одредбом члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Коришћењем непокретности за коју није обезбеђена јединствена евиденција и које нису обухваћене пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис, настаје ризик ненаменског трошења финансијских средстава Апотеке Београд и неоснованог улагања у туђе непокретности као и ризик од непотпуног и нетачног исказивања података о вредности имовине и обавеза у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Београд да:

- успоставе евиденцију свих непокретности које користи са подацима о титулару, правном основу и врсти права на непокретности и
- редовним годишњим пописом са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис обухвати све непокретности које користи, а у складу са у складу са одредбом члана 4 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената

Одредбом члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем утврђено је да попис обухвата, између осталог и финансијску имовину и обавезе, у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом, док је одредбом члана 4 став 2 Правилника утврђено да су вршиоци пописа дужни су да усаглашавање финансијске имовине и обавеза врше са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.



У поступку ревизије је утврђено да Комисија за попис новчаних средстава на текућим рачунима и депозитима, готовине и готовинских еквивалената (чекова грађана, примљених и издатих меница и банкарских гаранција) није извршила попис чекова грађана, примљених и издатих меница и банкарских гаранција.

Табела број 26. Хартије од вредности на дан 31.12.2022. године – Биланс стања

(у хиљадама динара)					
Ознака ОП	Ознака конта	Назив конта	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6 = (4-5)
1059	121900	Хартије од вредности	4.226	0	4.226

Откривена неправилност: Апотека Београд није извршила попис хартија од вредности (чекова грађана, меница и банкарских гаранција), што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Непописивање чекова грађана, примљених и издатих меница и банкарских гаранција може представљати ризик од могућих губитака средстава плаћања.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Апотека Београд да приликом спровођења годишњег пописа имовине и обавеза изврше попис чекова грађана, примљених и издатих меница и банкарских гаранција, у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним

2.3.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године износи 1.098.061 хиљаду динара – нето (у 2021. години 1.145.270 хиљада динара).

Табела број 27. Преглед стања нефинансијске имовине Апотеке Београд на дан 31. децембра 2022. године

(у хиљадама динара)						
Ознака ОП	Број конта	Опис	Стање 2021. година	Стање 2022. година		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1003	011000	Некретнине и опрема	106.189	553.247	459.252	93.995
1011	014000	Природна имовина	768	768		768
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	106.646	106.646		106.646
1018	016000	Нематеријална имовина	2.498	65.021	62.772	2.249
1021	021000	Залихе	583.037	718.261	170.738	547.523
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	346.132	428.369	81.489	346.880
1001	000000	Нефинансијска имовина	1.145.270	1.872.312	774.251	1.098.061



Исказано стање порекла имовине на одговарајућим контима из категорије капитала - нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 311100, нефинансијска имовина у залихама – konto 311200, одговара исказаном стању имовине.

Увидом у обрасце финансијских извештаја за 2022. годину утврђено је да су исказани износи на конту 000000 – Нефинансијска имовина и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама, као и са евидентираним стањем у пословним књигама.

2.3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1002) износи 203.658 хиљада динара (у 2021. години 216.101 хиљаду динара).

Нефинансијску имовину у сталним средствима чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду и то: некретнине и опрема, драгоцености, природна имовина и нефинансијска имовина у припреми.

Табела број 28. Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима у 2022. години

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2021. година	2022. година			Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7=(5-6)	8=(7-4)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	216.101	725.682	522.024	203.658	-12.443
1003	011000	Некретнине и опрема	106.189	553.247	459.252	93.995	-12.194

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у стање некретнина и опреме у књиговодственој евиденцији, документе о попису, електронску базу података катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије, начин обрачуна амортизације и основ евидентирања некретнина и опреме у пословним књигама.

2.3.3.2.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1003) износи 93.995 хиљада динара - нето (у 2021. години 106.189 хиљада динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаним у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1, у вези са некретнинама и опремом.

Стање зграда и грађевинских објеката Апотеке Београд у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 199.472 хиљаде динара (бруто), односно 59.670 хиљада динара (нето) и чини 29,3% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.



Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 353.775 хиљада динара (брuto), односно 34.325 хиљада динара (нето) и чини 16,9 % од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Непокретности и опрема у књиговодственој евиденцији Апотеке Београд воде се по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Обавези обрачуна амортизације у Апотекарској установи подлежу: зграде и грађевински објекти, опрема и остале некретнине и опрема.

Табела број 29. Преглед примењених стопа амортизације у Апотеци Београд

Опис	Примењена стопа амортизације %	Стопа амортизације по Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања са стопама амортизације %
1	2	3
Стамбени објекти – зграде	1,5	1,5
Аутомобили	15,5	15,5
Канцеларијски намештај	12,5	12,5
Опрема за видео надзор	11	11
Рачунарска опрема	20	20
Остала електронска опрема	16,5	16,5

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да се исправка вредности основних средстава у Апотекарској установи врши по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁴⁵ и то за свако основно средство посебно. Обрачун амортизације за новонабављена основна средства почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу.

Зграде и грађевински објекти – konto 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Апотеке Београд у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 59.670 хиљада динара.

Табела број 30. Стање зграда и грађевинских објеката у Апотеци Београд на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)							
Ознака	Кonto	Назив kонта	2021. година		2022. година		Разлика
ОП			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7=(5-6)	8=(7-4)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	62.259	199.472	139.802	59.670	(2.589)

⁴⁵ Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/00.



Вредност зграда и грађевинских објеката је у 2022. години умањена за обрачунату и евидентирану исправку вредности (амортизацију) у износу од 139.802 хиљаде динара.

Одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига и евиденција са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Ставом 2 наведеног члана прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Увидом у главну књигу и помоћну књигу основних средстава утврђено је да евиденције из помоћне књиге основних средстава нису усклађене са евиденцијама и стањем у главној књизи.

Вредност зграда и грађевинских објеката евидентирана у помоћној књизи основних средстава већа је за 2.945 хиљада динара од вредности евидентираних у главној књизи Апотеке Београд.

Ова разлика односи се на износ који није искњижен из помоћне књиге основних средстава, а који се односи на удео Апотеке Београд у предузећу „Рекреатурс“ а.д Београд који је евидентиран у Главној књизи Апотеке Београд за 2022. годину на конту 111911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама (*више детаља у вези са напред наведеним дато је у напомени број 2.1.1.4 Информисање и комуникација – Рачуноводствени систем*)

Опрема – konto 011200

Стање опреме Апотеке Београд у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 34.325 хиљада динара.

Табела број 31. Стање опреме у Апотеци Београд на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)							
Ознака	Кonto	Назив конта	2021. година		2022. година		Разлика
ОП			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7=(5-6)	8=(7-4)
1005	011200	Опрема	43.930	353.775	319.450	34.325	(9.605)

Вредност опреме евидентираних у пословним књигама Апотеке Београд, једнака је износу исказаном у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године.

Према стању утврђеном редовним пописом имовине и обавеза Апотеке Београд на дан 31. децембар 2022. године, констатовано је да стање опреме одговара књиговодственом стању.

За тестирање издатке који се односе на опрему извршен је увид у пословне књиге Апотеке Београд, где је утврђено да су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, на контима који се односе на нефинансијску имовину у сталним средствима – опрему, евидентирано увећање вредности имовине за коју су извршени издаци.

Нефинансијска имовина у припреми – konto 015100

Апотека Београд је у Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године исказала стање нематеријалне имовине у припреми (ОП 1015) у износу од 106.646 хиљада динара.



Увидом у пословне књиге и евиденције, као и спроведени попис имовине и обавеза Апотеке Београд за 2022. годину, утврђено је да се наведени износ у потпуности односи на неизграђени објекат „Кошум” у улици Љермонтова бб у Београду.

У поступку ревизије упућен је захтев за доставу документације која је представљала основ за евидентирање објекта. Апотека Београд је доставила уговор о преносу непокретности број 1019 од 29. 04. 2002. године, закључен између Акционарског друштва за медицинско снабдевање „Медифарм“ Београд и Апотекарске установе „Београд“ Београд,

Утврђено је да Апотека Београд у својим пословним књигама у 2022. години и у финансијским извештајима за наведену годину и даље води и исказује као нефинансијску имовину у припреми наведени објекат.

2.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000

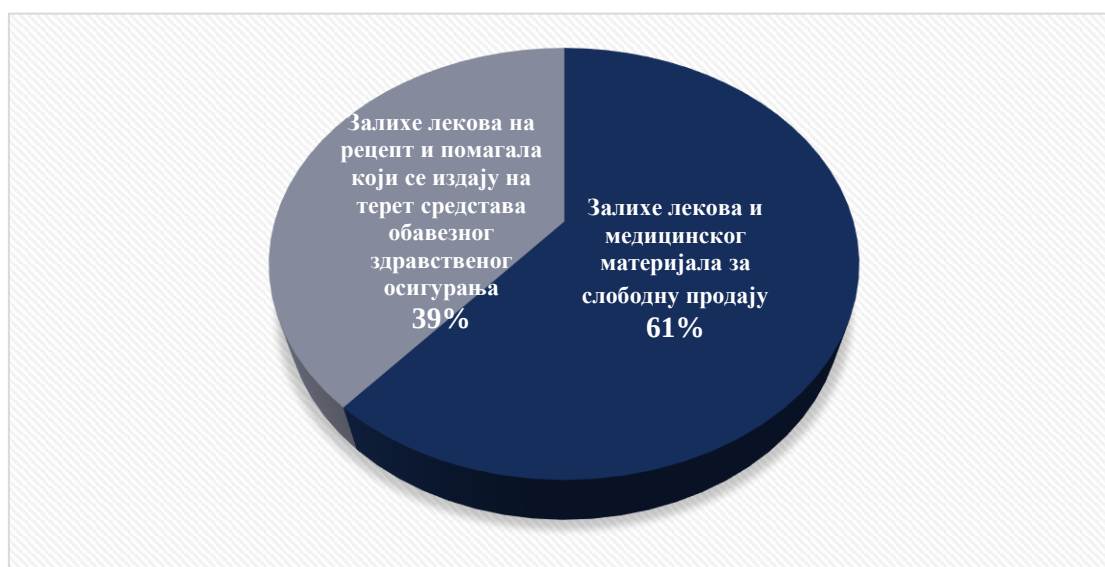
Стање нефинансијске имовине у залихама у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1020) износи 894.403 хиљаде динара (у 2021. години 929.169 хиљада динара).

Табела број 32. Преглед нефинансијске имовине у залихама

(у хиљадама динара)					
Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Нето 2021. година	Нето 2022. година	Промена
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1021	021000	Залихе	583.037	547.523	(35.514)
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	346.132	346.880	748
1002	020000	Нефинансијска имовина у залихама	929.169	894.403	(34.766)

2.3.3.2.2.1 Залихе – konto 021000

Апотека Београд је у Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године исказала залихе (ОП 1021) у износу од 547.523 хиљаде динара (у 2021. години исказано је 583.037 хиљада динара).



Слика број: 9. Приказ структуре залиха Апотеке Београд на дан 31. децембар 2022. године



Укупна вредност залиха је у Апотекарској установи на крају 2022. године смањена за 34.766 хиљада динара у односу на 2021. годину, што представља смањење од 4%.

Табела број 33. *Преглед структуре и кретања стања залиха Апотеке Београд на дан 31. децембар 2022. године*

(у хиљадама динара)					
Ознака ОП	Број конта	Опис	Стање 2021. година	Стање 2022. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1023	021200	Залихе производње	41.833	54.662	12.829
1024	021300	Роба за даљу продају	541.204	492.861	(48.343)
1026	022100	Залихе ситног инвентара			
1027	022200	Залихе потрошног материјала	346.132	346.880	748
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	929.169	894.403	(34.766)

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаним у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године – Образац 1, у вези са залихама робе за даљу (слободну) продају и залихама лекова и помагала на рецепт.

Залихе производње – конто 021200

Апотека Београд је у Билансу стања за период 01. 01 – 31. 12. 2022. године исказала залихе производње (ОП 1023) у износу од 54.662 хиљаде динара (у 2021. години исказано је 41.833 хиљаде динара), што чини 23% повећања залиха у 2022. години.

У пословним књигама залихе су исказане на следећим субаналитичким контима:

- 021211 – материјали и залихе,
- 021221 – недовршена производња,
- 021231 – готови производи.
- 311221 – залихе материјала за производњу,
- 31122102 – нивелација лабораторија

Табела број 34. *Евидентирање залиха материјала за производњу на контима нефинансијске имовине и извора капитала*

(у хиљадама динара)			
Конта	Опис	Стање	
		Дугује	Потражује
1	2	3	4
0213122	Залихе материјала за производњу	54.502	
311221	Залихе материјала за производњу		49.705
31122101	Рабат лабораторијског материјала		0
31122102	Нивелације лабораторијског материјала		5.317
31122103	Разлика по попису лабораторијског материјала		(49)
31122104	Расход робе и отпис, кало, растур, лом лабораторијског материјала		(138)
31122105	Хуманитарне донације, поклони и друго лабораторијског материјала		(333)
Укупно евидентирано на контима залиха материјала за производњу		54.502	54.502
Разлика			0



Залихе робе за даљу продају – konto 021300

Апотека Београд је у Билансу стања за период 01. 01 – 31. 12. 2022. године исказала залихе робе за даљу продају (ОП 1024) у износу од 492.861 хиљаду динара (у 2021. години исказано је 541.204 хиљаде динара), што чини 9% смањења залиха у 2022. години.

У пословним књигама залихе су исказане на следећим субаналитичким контима:

- konto 0213123 – Роба за даљу продају са 20% ПДВ – а - апотека;
- konto 0213124 – Роба за даљу продају са 10% ПДВ – а - апотека;
- konto 0213125 – Роба за даљу продају у промету на мало - ОМС
- konto 0213143 – ПДВ 20%;
- konto 0213144 – ПДВ 10%;
- konto 021313 – Разлика у цени;

Табела број 35. Преглед стања залиха робе за даљу продају у 2021. и 2022. години

(у хиљадама динара)			
РБ	Кonto	Назив	Износ у 2022. години
1	2	3	4
1	0213123	Роба за даљу продају са 20% ПДВ – а	347.708
2	0213124	Роба за даљу продају са 10% ПДВ – а	254.362
3	0213125	Роба за даљу продају у промету на мало-ОМС	61.528
4	0213143	ПДВ 20%	(57.959)
5	0213144	ПДВ 10%	(23.125)
6	021313	Разлика у цени	(89.645)
7	021300	Вредност залиха робе за даљу продају 5 (1+2+3– 4–5–6)	492.861

У наредном табеларном приказу дат је преглед евидентираних износа залиха робе за даљу продају на контима нефинансијске имовине и одговарајућим контима извора капитала у залихама робе за даљу продају.

Табела број 36. Евидентирање залиха робе за даљу продају на контима нефинансијске имовине и одговарајућим контима извора капитала

(у хиљадама динара)			
Кonto	Опис	Стање	
		Дугује	Потражује
0213125	Роба за даљу продају у промету на мало-ОМС	61.528	
0213123	Роба за даљу продају са 20% ПДВ– а апотека	347.708	
0213124	Роба за даљу продају са 10% ПДВ– а апотека	254.362	
021313	Разлика у цени		89.654
0213143	ПДВ 20%		57.959
0213144	ПДВ 10%		23.125
	Салдо на контима нефинансијске имовине-класа 0		492.860
311251	Залихе робе за даљу продају		418.599
31125102	Залихе робе за даљу продају – нивелације апотека		15.263
31125103	Залихе робе за даљу продају – разлике по попису апотека		(660)
31125104	Залихе робе за даљу продају – расход и кало, растур, лом апотека		(1.759)
31125105	Залихе робе за даљу продају – хуманитарне донације		(90)
31125106	Залихе робе за даљу продају – провале и оружане пљачке апотека		(19)
3112511	Залихе робе за даљу продају-ОМС		57.966
31125112	Залихе робе за даљу продају-нивелације ОМС		5.211



Кonto	Опис	Стање	
		Дугује	Потражује
311251113	Залихе робе за даљу продају – разлике по попису ОМС		(4)
311251114	Залихе робе за даљу продају – расход и кало, растур, лом - ОМС		(37)
311251115	Залихе робе за даљу продају – хуманитарне донације		(1.608)
	Салдо на контима нефинансијске имовине-класа 3		492.860
	Разлика	0	0

2.3.3.2.2.2 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – konto 022000

Апотека Београд је у Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године исказала залихе (ОП 1025) у износу од 346.880 хиљада динара (у 2021. години исказано је 346.132 хиљаде динара).

Залихе потрошног материјала – konto 022200

Апотека Београд је у Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године исказала залихе потрошног материјала (ОП 1027) у износу од 346.880 хиљада динара (у 2021. години исказано је 346.132 хиљаде динара).

Овај износ је евидентиран на контима у оквиру синтетичког конта 022200 и односе се на залихе материјала за поправку опреме, резервне делове за рачунарску опрему, материјале за економат и за посебне намене у износу од 2.873 хиљаде динара и залихе лекова са листе лекова Републичког фонда за здравствено осигурање и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 344.007 хиљада динара.

У пословним књигама залихе материјала за поправку опреме, резервне делове за рачунарску опрему, материјале за економат и за посебне намене су исказане на следећим субаналитичким контима:

- 022222 - Залихе материјала за поправке опреме;
- 022221 - Залихе материјала за поправку опреме-рачунарске опреме -резервни делови;
- 022231 - Залихе административног материјала – економат и
- 022239 - Залихе материјала за посебне намене.

У пословним књигама залихе лекова на рецепт и помагала су исказане на следећим субаналитичким контима:

- 0222411 - Залихе лекова на рецепт и помагала на налог у ОМС-РФЗО
- 0222413 - Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама са 20% ПДВ-РФЗО
- 0222414 - Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама са 10% ПДВ-РФЗО
- 02224140 - Роба за даљу продају са 10% ПДВ - разлика марже-РФЗО
- 022242 - Укалкулисана разлика у цени за лекове на рецепт и помагала-РФЗО
- 0222420 - Укалкулисана разлика у цени за лекове на рецепт и помагала - РАЗЛИКА МАРЖЕ РФЗО
- 0222421 - Укалкулисана разлика у цени робе РФЗО- ЕФЕКАТ НИВЕЛАЦИЈЕ
- 0222433 - Укалкулисани порез на лекове и помагала 20%-РФЗО
- 0222434 - Укалкулисани порез на лекове и помагала 10%-РФЗО

У наредном табеларном приказу дат је преглед евидентираних износа залиха потрошног материјала на контима нефинансијске имовине.



Табела број 37. Преглед исказаног стања на контима у оквиру синтетичког конта 022200 -
Залихе потрошног материјала, на дан 31. децембра 2021. и 2022. године

(у хиљадама динара)				
Р.Б.	Кonto	2021. година	2022. година	Разлика
1	2	3	4	5
1	022222 Залихе материјала за поправке опреме	829	874	45
2	022221 Залихе материјала за поправку опреме-рачун.опреме - резервни дел.	349	455	106
3	022231 Залихе административног материјала - економат	928	1.544	616
4	0222411 Залихе лекова на рецепт и помагала на налог у ОМС-РФЗО	1.192	7.389	6.197
5	0222413 Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама са 20% ПДВ-РФЗО	1.804	2.568	764
6	0222414 Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама са 10% ПДВ-РФЗО	415.204	407.003	(8.201)
7	022242 Укалкулисана разлика у цени за лекове на рецепт и помагала-РФЗО	0	(35.523)	(35.523)
8	0222433 Укалкулисани порез на лекове и помагала 20%-РФЗО	0	(428)	(428)
9	0222434 Укалкулисани порез на лекове и помагала 10%-РФЗО	0	(37.003)	(37.003)
Свега:		420.306	346.880	(73.426)

У поступку ревизије утврђено је да је успостављена равнотежа у пословним књигама
Апотеке Београд на контима залиха лекова на рецепт и помагала и контима извора капитала
на дан 31. децембра 2022. године.

Табела број 38. Преглед евидентираног стања залиха лекова на рецепт и помагала на дан 31.
децембра 2022. године

(у хиљадама динара)			
Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године	
		Дугује	Потражује
1	2	3	4
0222414	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама са 10% ПДВ- РФЗО	407.003	
0222413	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама са 20% ПДВ- РФЗО	2.568	
0222411	Залихе лекова на рецепт и помагала на налог у ОМС-РФЗО	7.389	
022242	Укалкулисана разлика у цени за лекове на рецепт и помагала- РФЗО		35.523
0222434	Укалкулисани порез на лекове и помагала 10%-РФЗО		37.003
0222433	Укалкулисани порез на лекове и помагала 20%-РФЗО		428
	Укупно за евидентирање на контима извора капитала		344.006
311281	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама		336.586
3112811	Залихе лекова на рецепт и помагала у ОМС		7.393
31128112	Залихе лекова на рецепт и помагала у ОМС- нивелације	2	
31128115	Залихе лекова на рецепт и помагала у ОМС-разлике по попису	1	
3112812	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама-нивелације	503	
3112813	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама- кало,растур,лом	500	
3112814	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама-провална крадја	3	
3112815	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама-разлике по попису		1.036
	Укупно евидентирано на контима извора капитала		344.006
	Разлика	0	0



Усаглашеност евиденција материјалног и финансијског књиговодства

У поступку ревизије извршен је увид у почетно стање на контима залиха потрошног материјала - лекова и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у финансијском књиговодству и података из материјалног књиговодства на дан 1. јануар 2022. године. Упоредили смо податке из главне књиге са подацима из помоћне књиге залиха (трговачка књига).

Табела број 39. Приказ стања конта 022200 – залихе потрошног материјала и конта 311200 – нефинансијска имовина у залихама у финансијском књиговодству и трговачкој књизи (материјалном књиговодству) на дан 1. јануар 2022. године

(у хиљадама динара)

Редни број	Шифра конта	Опис конта	Подаци из Главне књиге и Биланса стања у бруто вредности на дан 1. 1. 2022. године	Подаци из материјалног књиговодства по малопродајним ценама на дан 1. 1. 2022. године	
1	2	3	4	5	6
1	0222411	Залихе лекова на рецепт и помагала на налог у ОМС-РФЗО	1.192	Залихе лекова и помагала у магацину	1.192
2	0222413	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама са 20% ПДВ-РФЗО	1.804	Залихе лекова и помагала у Апотекарским јединицама	417.008
3	0222414	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама са 10% ПДВ-РФЗО	415.204		
4		Свега залиха лекова на рецепт и помагала:	418.200		418.200

У поступку ревизије утврдили смо да је Апотека Београд спровела одговарајућа књижења којима је усагласила податке у почетном стању у главној књизи односно Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године са помоћном књигом залиха и на тај начин исказала усаглашено стање материјалног и финансијског књиговодства за залихе лекова и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела број 40. Приказ стања конта 022200 – залихе потрошног материјала и 311200 – нефинансијска имовина у залихама у финансијском књиговодству и трговачкој књизи (материјалном књиговодству) на дан 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)

Редни број	Шифра конта	Опис конта	Подаци из Главне књиге и Биланса стања у бруто вредности на дан 31. 12. 2022. године	Подаци из материјалног књиговодства по малопродајним ценама на дан 31. 12. 2022. године	
1	2	3	4	5	6
1	0222411	Залихе лекова на рецепт и помагала на налог у ОМС-РФЗО	7.389	Залихе лекова и помагала у магацину	7.389



Редни број	Шифра конта	Опис конта	Подаци из Главне књиге и Биланса стања у бруто вредности на дан 31. 12. 2022. године	Подаци из материјалног књиговодства по малопродајним ценама на дан 31. 12. 2022. године	
1	2	3	4	5	6
2	0222413	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама са 20% ПДВ-РФЗО	2.568	Залихе лекова и помагала у Апотекарским јединицама	409.571
3	0222414	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама са 10% ПДВ-РФЗО	407.003		
4	Свега залиха лекова на рецепт и помагала:		416.960		416.960

За крајња стања залиха лекова са позитивне листе Републичког фонда за здравствено осигурање и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања исказана у главној књизи у односу на стања исказана у помоћној књизи залиха, нису утврђена одступања.

Апотека Београд је пре израде Финансијских извештаја за 2022. годину, спровела књижења којима је усагласила податке у главној књизи са подацима из помоћне књиге залиха.

На основу узорковане документације, утврђено је да су стања залиха потрошног материјала, правилно евидентирана и исказана.

2.3.3.3 Финансијска имовина – konto 100000

Финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1028) износи 2.282.671 хиљаду динара (у 2021. години 2.315.689 хиљада динара).

Табела број 41. Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2021. и 2022. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Исказано (у хиљадама динара)		Разлика
			2021. година	2022. година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1030	111000	Дугорочна финансијска имовина	2.945	2.945	/
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	555.797	264.598	(291.199)
1060	122000	Краткорочна потраживања	759.982	730.991	(28.991)
1062	123000	Краткорочни пласмани	1.072	1.848	776
1067	130000	Активна временска разграничења	995.893	1.282.289	286.396
1028	100000	Финансијска имовина	2.315.689	2.282.671	(33.018)

Увидом у обрасце финансијских извештаја за 2022. годину утврђено је да су исказани износи на конту 100000 – Финансијска имовина и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама, као и са евидентираним стањем у пословним књигама.



2.3.3.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – konto 120000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности Апотеке Београд на дан 31. децембар 2022. године, исказано у Билансу стања износи 997.437 хиљада динара (у 2021. години 1.316.851 хиљаду динара).

Табела број 42. *Преглед стања новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана на дан 31. децембар 2021. и 2022. године*

Ознака ОП	Економска класиф.	Опис	Стање 2021.	Стање 2022.	Промена
			године Нето	године Нето	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	555.797	264.598	(291.199)
1060	122000	Краткорочна потраживања	759.982	730.991	(28.991)
1062	123000	Краткорочни пласмани	1.072	1.848	776
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	1.316.851	997.437	(319.414)

Увидом у пословне књиге и документацију о попису имовине и обавеза утврђено је да књиговодствено стање одговара стварном стању утврђеним пописом.

2.3.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - konto 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31. децембар 2022. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 264.598 хиљада динара и представља стање средстава на текућим рачунима Апотеке Београд у износу од 260.372 хиљаде динара и хартија од вредности у износу од 4.226 хиљада динара.

Табела број 43. *Стање новчаних средстава Апотеке Београд*

Ознака ОП	Кonto	Опис	Стање на
			дан 31.12.2022. године
1	2	3	4
1051	121100	Жиро и текући рачуни	260.372
1052	121900	Хартије од вредности	4.226
1050	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	264.598

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1, у вези са стањем на текућим рачунима.



Табела број 44. Стања на текућим рачунима Апотеке Београд на дан 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)		
Кonto	Опис	Стање на дан 31. децембар 2022. године
1	2	3
121112	Текући рачун	190.638
121121	Текући рачун-боловање	128
121122	Текући рачун-сопствени	56.839
121131	Прелазни-пазар благајне	12.640
121132	Прелазни-пазар пошта	127
121100	Жиро и текући рачуни	260.372

Увидом у Закључни лист Апотеке Београд за 2022. годину, утврђено је да се стање исказаних новчаних средстава на рачунима усаглашено са стањем новчаних средстава по изводима стања средстава на дан 31. децембар 2022. године, као и са стањем новчаних средстава исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године.

Благајничко пословање у Апотеци Београд

Апотека Београд у свом саставу има 105 организационих јединица широм територије града Београда и у 2022. години је своје производе и услуге наплаћивала преко 261 фискалне касе. Наплата производа и услуга обављала се на основу Упутства за руковање готовим новцем и благајничко пословање које је донето 2013. године и које од тада није ажурирано⁴⁶.

У поступку ревизије тестирали смо трансакције из јуна месеца 2022. године, увидом у документацију на основу које је обављано евидентирање уплаћених пазара. Увид је извршен и у фискалне исечке наплаћених производа и услуга, налоге за уплату пазара, налоге за књижење, фискалне исечке наплаћених производа и услуга картицама, дневне и периодичне извештаје, благајничке извештаје и изводе.

Утврдили смо да се руковање готовим новцем и благајничко пословање обављало тако што се наплаћени новац прво евидентирао на контима помоћне благајне, затим главне благајне да би даном уплате пазара, средства била пребачена на прелазни рачун, са кога би на крају била пренета на текући рачун Апотеке Београд.

У току 2022. године пазар се због уштеде трошкова обезбеђивања преноса новца и ангажовања фирми за обезбеђивање, не уплаћује дан за даном већ два или три пута седмично.

Након упоређивања поступка обављања благајничког пословања са Упутством за руковање готовим новцем и благајничко пословање које је донето 2013. године, утврдили смо да се начин обављања благајничког пословања у 2022. години услед техничко технолошких и пословних промена, не обавља у складу са наведеним Упутством (*више детаља у вези са напред наведеним дато је у Напомени 2.1.1.1 Контролно окружење*).

⁴⁶ Број ФИН-У-02 од 14. фебруара 2013. године



2.3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Укупно стање потраживања од купаца у земљи исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године износи 730.991 хиљаду динара (у 2021. години износила су 759.982 хиљаде динара)

Табела број 45. *Преглед стања краткорочних потраживања на дан 31. децембар 2022. године*

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2022. године
1	2	3
122111	Потраживања од купаца	623.148
122113	Спорна потраживања од купаца	9.356
1221132	Спорна потраживања од купаца	68.044
122146	Потраживања за откупљене станове	4.111
122147	Потраживања за откупљене станове	(8)
122148	Остала потраживања од запослених	2.346
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	592
1221921	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	15.688
1221982	Остала краткорочна потраживања-за бонитете	7.714
122000	Краткорочна потраживања	730.991

Потраживања од купаца – конто 122111

Укупно стање потраживања од купаца у земљи евидентирано у Главној књизи Апотеке Београд на дан 31. децембар 2022. године износи 623.148 хиљада динара.

Чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза усаглашавања финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја, као и обавеза поверилаца да доставе дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја.

Увидом у изводе отворених ставки за потраживања у 2022. години, утврђено је да је Апотека Београд доставила дужницима попис ненаплаћених потраживања ради усклађивања стања имовине у књиговодственој евиденцији, како је прописано чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација послати су захтеви за потврду салда - стања на дан 31. децембар 2022. године купцима према којима Апотека Београд има највећа потраживања.

Табела број 46. *Преглед стања потраживања по послатим конфирмацијама*

(у хиљадама динара)						
Р. бр.	Назив купца	Исказана Потраживања	Послата конфирмација	Одговорено на конфирмацију	Стање по конфирмацији	разлика
1	2	3	4	5	6	7=3-6
1.	Републички фонд за здравствено осигурање	623.148	Да	Не	Није достављено	
2.	Фонд за социјално осигурање војних осигураника	2.298	Да	Да	2.298	0



Р. бр.	Назив купца	Исказана Потраживања	Послата конфирмација	Одговорено на конфирмацију	Стање по конфирмацији	разлика 7=3-6
1	2	3	4	5	6	7=3-6
3.	Институт за мајку и дете „Вукан Чупић“	590	Да	Да	590	0
4.	Аванглион д .о. о.	359	Да	Да	359	0
5.	Салве д .о. о.	338	Да	Да	338	0
6.	Универзитетски клинички центар Крагујевац	301	Да	Да	301	0
7.	Универзитетска дечија клиника Тиршова	266	Да	Да	266	0
8.	Дом здравља Звездара	246	Да	Да	246	0
9.	Дом здравља Стари град	231	Да	Да	70	161
		627.777	/	/		161

Од девет послатих захтева за потврду стања на рачунима купаца у износу од 627.777 хиљада динара, колико је исказано стање у главној књизи Апотеке Београд на осам је одговорено, чиме је потврђено стање потраживања у износу од 4.629 хиљаде динара. Неусаглашеност потраживања утврђена је код једног купца у износу од 161 хиљаде динара, услед постојања два уговора о асигнацији између Апотеке Београд (асигнатар), Републичког фонда за здравствено осигурање (асигнат) и Дома здравља „Стари град“ (асигнант).

Износ непотврђених потраживања због изостанка одговора од стране Републичког фонда за здравствено осигурање износи 623.148 хиљада динара.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – конто 122155

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове издате на рецепте и помагала у износу од 623.148 хиљада динара, евидентирана су у пословним књигама на субаналитичким контима 122111 - Потраживања од купаца.

До дана издавања овог извештаја Републички фонд за здравствено осигурање према наводима одговорних лица Апотеке Београд, није потписао коначни обрачун са Апотеком Београд за 2022. годину и као што је већ наведено није одговорио на послату конфирмацију ради потврђивања стања потраживања Апотеке Београд.

2.3.3.4 Обавезе – конто 200000

Апотека Београд је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказала стање обавеза (ОП 1074) у износу од 2.011.747 хиљада динара (у 2021. години 1.713.283 хиљаде динара).

Табела број 47. Упоредни преглед стања обавеза на дан 31. децембар у 2021. и 2022. години

(у хиљадама динара)					
Ознака ОП	Број конта	Опис	2021. година	2022. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за	2.402	3.319	917



Ознака ОП	Број конта	Опис	2021. година	2022. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
запослене					
1198	250000	Обавезе из пословања	1.068.496	1.383.810	315.314
1212	290000	Пасивна временска разграничења	640.643	624.618	(16.025)
1074	200000	Обавезе	1.713.283	2.011.747	298.464

Увидом у обрасце Апотеке Београд који чине финансијске извештаје за период 01. 01 – 31. 12. 2022. године, утврђено је да су исказани износи на конту 200000 – Обавезе и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама, као и са стањем у пословним књигама.

2.3.3.4.1 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (ОП 1173) у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 3.319 хиљада динара.

Табела број 48. *Преглед стања обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене на дан 31. децембра у 2020. години и 2021. години*

Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			2021. година	2022. година
1	2	3	4	5
1192	245000	Обавезе за остале расходе	2.402	3.319
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	2.402	3.319

2.3.3.4.1.1 Обавезе за остале расходе – конто 245000

Апотека Београд је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказала стање обавеза за остале расходе (ОП 1192) у износу од 3.319 хиљада динара (у 2021. години 2.402 хиљаде динара).

Наведено стање обавеза се односи на обавезе Апотеке Београд за порез на додатну вредност и то:

- 1) Обавезе за порез на додатну вредност по основу продаје за готовину, које су евидентирани на субаналитичким контима:
 - (1) 2452473 - обавезе за порез на додатну вредност по оштој стопи - ручна продаја у износу од 50 хиљада динара и
 - (2) 2452474 - обавезе за порез на додатну вредност по посебној стопи - ручна продаја у износу од 24 хиљаде динара;
- 2) Обавезе Апотеке за порез на додатну вредност, која је евидентирана на конту 245249 - Обавезе за порез на додатну вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додатну вредност и претходног пореза у износу од 3.245 хиљада динара.



У поступку ревизије узоркована је документација која представља основ за евидентирање обавеза за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

Утврђено је да евидентирани обавезе по основу пореза на додату вредност као разлика обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза, представљају обавезе из децембра 2022. године, које су измирене у јануару 2023. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да су стања рачуна по основу обавеза за остале расходе правилно евидентирана и исказана.

2.3.3.4.2 Обавезе из пословања – konto 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1198) и у пословним књигама Апотеке Београд исказане су у износу од 1.383.810 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према добављачима.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1, у вези са обавезама према добављачима у земљи.

2.3.4.2.1 Обавезе према добављачима у земљи – konto 252000

Обавезе према добављачима у земљи према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на дан 31.12.2022. године износе 1.383.810 хиљада динара (на дан 31.12.2021. године износе 1.068.496 хиљада динара).

Дуг према добављачима за лекове са позитивне листе и ортопедска помагала представља 70% укупног дуга према добављачима у земљи. У наредној табели дата је структура обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2022. године.

Табела број 49. *Структура обавеза према добављачима на 31. децембар 2022. године по врсти обавезе и доспелости*

(у хиљадама динара)

Ред. Бр.	Назив обавезе	Доспели дуг на дан 31. 12. 2022.	Недоспели дуг на дан 31. 12. 2022.	Стање дуга на дан 31. 12. 2022.
1	2	4	5	3=4+5
1	За лекове и помагала на налог у апотекама	169.568	801.329	970.897
2	Лекови		404.495	404.495
3	Енергенти		354	354
4	Јавно комунално предузеће		3.209	3.209
5	Остале обавезе		4.855	
	Укупне обавезе - 252000 (1+2+3+4+5)	169.568	1.214.242	1.383.810

Чланом 18 Уредбе буџетском рачуноводству прописано је да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмиренних обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.



Увидом у изводе отворених ставки за највеће повериоце Апотеке Београд, утврђено је да је већина повериоца у оквиру посматраног узорка доставила попис ненаплаћених потраживања у циљу усаглашавања стања обавеза на дан састављања финансијских извештаја као и током године, а да је Апотека Београд попунила потврде о усаглашености стања обавеза, и исте послала на назначене адресе у захтевима.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација послати су захтеви за потврду салда - стања на дан 31. децембар 2022. године добављачима према којима Апотека Београд има највеће обавезе односно са којима је у току 2022. године имала највећи промет.

Табела број 50. *Преглед добављача којима су упућене конфирмације са исказаним стањем обавеза у конфирмацијама на дан 31. децембра 2022. године*

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив добављача	Стање по Главној књизи Апотеке	Одговорено на конфирмацију
1	2	3	4
1	PHOENIX PHARMA d. o. o.	419.765	Да
2	FARMALOGIST d. o. o. BGD	240.294	Да
3	SOPHARMA TRADING	192.543	Није достављена конфирмација
4	VEGA d. o. o. VALJEVO	142.919	Да
5	VELEXFARM d. o. o.	80.654	Да
6	ADOC d. o. o.	77.182	Да
7	INO - PHARM D.O.O.	62.494	Да
8	MAGNA FARMACIJA	31.147	Да
9	INPHARM CO d. o. o. BGD	25.807	Да
10	MEDICA LINEA PHARM	18.846	Да
11	TT MEDIK	17.911	Да
12	MEDINIC EXPORT/IMPORT	16.842	Да
13	KEPROM d. o. o.	8.577	Да
14	MEDTRONIC SRBIJA	5.165	Да
15	ERMA d. o. o.	4.309	Није достављена конфирмација

Од 15 послатих захтева за потврду стања на рачунима добављача у износу од 1.344.455 хиљада динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Апотеке Београд (97% стања обавеза према добављачима) на 13 је одговорено, док два добављача нису доставила одговор на конфирмацију са укупним стањем обавеза у износу од 196.852 хиљаде динара. Износ неусаглашених обавеза за које Апотека Београд није добила изводе отворних ставки ради усаглашавања а да се добављачи налазе у узорку износи 1.095 хиљада динара. Укупан износ потврђеног стања обавеза износи 1.146.508 хиљада динара.

2.3.3.5 Пасивна временска разграничења – konto 290000

Пасивна временска разграничења (ОП 1173) у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 624.618 хиљада динара (у 2021. години 635.843 хиљаде динара) и односе се на обрачунате и ненаплаћене приходе и примања (ОП 1216) у износу од 607.507 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења (ОП 1217) у износу од 17.111 хиљаду динара.



Табела број 51. Стање пасивних временских разграничења исказано у Билансу стања за 2022. годину у односу на исказано стање за 2021. годину

(у хиљадама динара)					
Ознака ОП	Број конта	Опис	2021. година	2022. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	635.843	607.507	(28.336)
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	4.800	17.111	12.311
1213	291000	Пасивна временска разграничења	640.643	624.618	(16.025)

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су стања рачуна која се односе на пасивна временска разграничења, правилно евидентирана и исказана.

2.3.3.6 Капитал

Апотека Београд је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказала стање капитала у износу од 1.368.985 хиљада динара (у 2021. години 1.747.676 хиљада динара).

Табела број 52. Преглед стања капитала на дан 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)			
Ознака ОП	Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2022.године
1	2	3	4
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	203.658
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	894.403
1224	311400	Финансијска имовина	2.945
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	54.083
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	213.896
1218	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	1.368.985

Увидом у обрасце финансијских извештаја Апотеке Београд за период 1.1 – 31.12.2022. године утврђено је да су исказани износи на конту 300000 – Капитал и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама, као и са стањем у пословним књигама.

2.3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године – Образац 3 утврђена су примања у износу од 1.996.606 хиљада динара и издаци у износу од 1.463.198 хиљада динара и остварен вишак примања у износу од 533.408 хиљада динара.



Табела број 53. Преглед капиталних издатака и примања у 2021. и 2022. години

(у хиљадама динара)				
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			2021. година	2022. година
1	2	3	4	5
3001		Примања	1.969.624	1.996.606
3002	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.969.624	1.996.606
3067		Издаци	1.514.266	1.463.198
3068	500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.514.266	1.463.198
3162		Вишак примања (3001 - 3067) > 0	455.358	533.408

2.3.5 Извештај о новчаним токовима

Извештај о новчаним токовима – Образац 4 садржи податке о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, корекције прилива, корекције одлива, салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља.

Новчани приливи

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године – Образац 4 износе 4.935.473 хиљаде динара (у 2021. години 4.880.849 хиљада динара).

Табела број 54. Преглед новчаних прилива

(у хиљадама динара)					
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2021. година	2022. година	
1	2	3	4	5	6
4002	700000	Текући приходи	2.911.225	2.938.867	27.642
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.969.624	1.996.606	26.982
4001		Новчани приливи	4.880.849	4.935.473	54.624

Новчани одливи

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01. 2022. до 31. 12. 2022. године – Образац 4 износе 5.265.507 хиљада динара (у 2021. години 5.497.236 хиљада динара).

Табела број 55. Преглед новчаних одлива

(у хиљадама динара)					
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2021. година	2022. година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
4172	400000	Текући расходи	3.982.970	3.802.309	(180.661)
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.514.266	1.463.198	(51.068)
4171		Новчани одливи	5.497.236	5.265.507	(231.729)



Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01. 2022. до 31. 12. 2022. године – Образац 4 износи 555.797 хиљада динара (у 2021. години 1.192.759 хиљада динара).

Салдо готовине на крају године исказан у наведеном извештају износи 264.598 хиљада динара (у 2021. години 555.797 хиљада динара).

Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01. 01. 2022. до 31. 12. 2022. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 5.718.172 хиљаде динара, а састоји се од корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ 782.699 хиљада динара.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01. 01. 2022. до 31. 12. 2022. године – Образац 4, у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 6.009.371 хиљаду динара, а састоји се од корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 743.864 хиљаде динара.

2.4 Потенцијалне обавезе

Апотека Београд је у току 2022. године водила 17 спорова, од којих је четири правноснажно окончано до 31. децембра 2022. године.

Табела број 56. Преглед судских спорова у 2022. години

Ред. број	Суд пред којим се води поступак	Тужилац/Тужени	Предмет	Вредност (у хиљ. динара)	У току (да/не)	Извршено
1	2	3	4	5	6	7
1	Трећи основни суд у Београду	Апотека Београд/закупац - физичко лице	неизмирена закупнина	734.876	да	/
2	Трећи основни суд у Београду	Апотека Београд/закупац - физичко лице	неизмирена закупнина	654.180	да	/
3	Трећи основни суд у Београду	физичко лице/Апотека Београд	утврђење	није означена	да	/
4	Трећи основни суд у Београду	физичко лице предлагач/Апотека Београд	закључење уговора о закупу стана	није означена	да	/
5	Први Основни суд у Београду	физичко лице/Апотека Београд	Радни спор	19.593	да	/
6	Привредни суд Београд	Shop Invest/Апотека Београд	Потраживање	1.097.370	да	/
7	Привредни суд	ЕПС/Апотека Београд	Стицање без	395.299	да	/



Ред. број	Суд пред којим се води поступак	Тужилац/Тужени	Предмет	Вредност (у хиљ. динара)	У току (да/не)	Извршено
1	2	3	4	5	6	7
	Београд		основа			
8	Први Основни суд у Београду	физичко лице/Апотека Београд	Радни спор	19.000	не	19.000
9	Први Основни суд у Београду	физичко лице/Апотека Београд	Радни спор	није означена	да	/
10	Прекршајни суд Београд	Комунална полиција/Апотека Београд	Налог комуналне полиције	50.000	да	/
11	Управни суд	Апотека Београд/Министарство здравља	Поништај управног акта	није означена	да	/
12	Први основни суд у Београду	физичко лице/Апотека Београд	Радни спор исплата	није означена	да	/
13	Виши суд у Београду	физичко лице/Апотека Београд	Злостављање на раду	200.000	не	/
14	Виши суд у Београду	физичко лице/Апотека Београд	Злостављање. на раду	300.000	не	317.000
15	Виши суд у Београду	физичко лице/Апотека Београд	Злостављање на раду	500.000	не	550.300
16	Први основни суд у Београду	физичко лице/Апотека Београд	Радни спор	није означена	не	/
17	Први основни суд у Београду	физичко лице/Апотека Београд	Радни спор	није означена	да	/



ПРИЛОГ II

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ АПОТЕКА „БЕОГРАД” , БЕОГРАД



САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године -Образац 1.....	100
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	103
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	106
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	107
5. Извештај о извршењу буџета –Образац 5	110



1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године - Образац 1

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.145.270	1.872.312	774.251	1.098.061
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	216.101	725.682	522.024	203.658
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	106.189	553.247	459.252	93.995
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	62.259	199.472	139.802	59.670
1005	011200	Опрема	43.930	353.775	319.450	34.325
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	768	768		768
1012	014100	Земљиште	768	768		768
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	106.646	106.646		106.646
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	106.646	106.646		106.646
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	2.498	65.021	62.772	2.249
1019	016100	Нематеријална имовина	2.498	65.021	62.772	2.249
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	929.169	1.146.630	252.227	894.403
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	583.037	718.261	170.738	547.523
1023	021200	Залихе производње	41.833	54.662		54.662
1024	021300	Роба за даљу продају	541.204	663.599	170.738	492.861
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	346.132	428.369	81.489	346.880
1026	022100	Залихе ситног инвентара		8.535	8.535	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	346.132	419.834	72.954	346.880
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2.315.689	2.282.671		2.282.671
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	2.945	2.945		2.945
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	2.945	2.945		2.945
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	2.945	2.945		2.945
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	1.316.851	997.437		997.437
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	555.797	264.598		264.598



1051	121100	Жиро и текући рачуни	552.412	260.372	260.372
1059	121900	Хартије од вредности	3.385	4.226	4.226
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	759.982	730.991	730.991

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	759.982	730.991		730.991
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1.072	1.848		1.848
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.068	1.780		1.780
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	4	68		68
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	995.893	1.282.289		1.282.289
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	995.893	1.282.289		1.282.289
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	995.893	1.282.289		1.282.289
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	3.460.959	4.154.983	774.251	3.380.732
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	646.765	1.118.338		1.118.338

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5

ПАСИВА

1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	1.713.283	2.011.747
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	1.742	
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	401	
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	368	
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	33	
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	1.341	
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	1.227	
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	114	
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	2.402	3.319
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	2.402	3.319
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	2.402	3.319
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	1.068.496	1.383.810
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	1.068.496	1.383.810
1204	252100	Добављачи у земљи	1.068.496	1.383.810



1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	640.643	624.618
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	640.643	624.618
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	635.843	607.507
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	4.800	17.111
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1.747.676	1.368.985
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1.210.717	1.155.089
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1.210.717	1.155.089

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	216.101	203.658
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	929.169	894.403
1224	311400	Финансијска имовина	2.945	2.945
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	62.502	54.083
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	536.959	213.896
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	3.460.959	3.380.732
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	646.765	1.118.338



2. Биланс прихода и расхода – Образац 2 у периоду од 01.01.2022. – 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	4.880.849	4.935.473
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	2.911.225	2.938.867
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	208.785	228.346
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	3.977	828
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	3.977	828
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	204.808	227.518
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	14.848	10.184
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	189.960	217.334
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	3.844	3.388
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	3.844	3.388
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	3.844	3.388
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	2.693.823	2.707.133
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	2.693.823	2.707.133
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.693.823	2.707.133
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	4.773	
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	4.773	
2105	791100	Приходи из буџета	4.773	
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	1.969.624	1.996.606
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	1.579	251
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	1.579	251
2109	811100	Примања од продаје непокретности	1.579	251
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	1.968.045	1.996.355
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)	219.442	227.918
2118	822100	Примања од продаје залиха производње	219.442	227.918
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	1.748.603	1.768.437
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.748.603	1.768.437
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	5.497.236	5.265.507
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	3.982.970	3.802.309
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	1.324.218	1.349.335
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	1.080.820	1.096.710
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.080.820	1.096.710



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	180.958	177.806
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	124.803	120.963
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	56.155	56.843
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	9.402	9.097
2141	413100	Накнаде у натури	9.402	9.097
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	17.928	31.248
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	3.911	2.179
2145	414300	Отпремнине и помоћи	12.619	17.538
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.398	11.531
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	19.800	17.750
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	19.800	17.750
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	15.310	16.724
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	15.310	16.724
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	2.641.146	2.435.423
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	157.521	180.682
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	21.078	36.802
2158	421200	Енергетске услуге	32.853	31.955
2159	421300	Комуналне услуге	9.793	8.962
2160	421400	Услуге комуникација	8.448	10.268
2161	421500	Трошкови осигурања	2.406	3.317
2162	421600	Закуп имовине и опреме	82.943	89.378
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	177	2.384
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи		1.966
2169	422900	Остали трошкови транспорта	177	418
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	15.625	14.015
2172	423200	Компјутерске услуге	5.060	5.394
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	838	449
2174	423400	Услуге информисања	266	216
2175	423500	Стручне услуге	6.252	5.060
2177	423700	Репрезентација	392	272
2178	423900	Остале опште услуге	2.817	2.624
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	3.559	4.194
2182	424300	Медицинске услуге	2.157	2.487
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		58
2186	424900	Остале специјализоване услуге	1.402	1.649
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	16.476	18.422
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.029	4.974
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	12.447	13.448
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	2.447.788	2.215.726
2191	426100	Административни материјал	1.641	1.776
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	697	654
2194	426400	Материјали за саобраћај	2.469	2.703



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	2.438.372	2.205.768
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.191	1.344
2199	426900	Материјали за посебне намене	3.418	3.481
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	1	19
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	1	19
2237	444200	Казне за кашњење	1	19
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	9.527	10.098
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	9.527	10.098
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	9.527	10.098
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	8.078	7.434
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	1.748	1.440
2288	482100	Остали порези	1.210	891
2289	482200	Обавезне таксе	423	544
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	115	5
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	2.605	1.314
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.605	1.314
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)	3.725	4.680
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	3.725	4.680
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	1.514.266	1.463.198
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	6.046	8.418
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	1.827	394
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.827	394
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	4.219	8.024
2309	512200	Административна опрема	2.586	7.052
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине		71
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.633	901
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	1.508.220	1.454.780
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)	82.349	73.464
2327	522100	Залихе материјала	82.349	73.464
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	1.425.871	1.381.316
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	1.425.871	1.381.316
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	616.387	330.034
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	616.387	330.034
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	610.341	321.616
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	6.046	8.418



3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у периоду од 01.01.2022. – 31.12.2022. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	1.969.624	1.996.606
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	1.969.624	1.996.606
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	1.579	251
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	1.579	251
3005	811100	Примања од продаје непокретности	1.579	251
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	1.968.045	1.996.355
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)	219.442	227.918
3014	822100	Примања од продаје залиха производње	219.442	227.918
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	1.748.603	1.768.437
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.748.603	1.768.437
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	1.514.266	1.463.198
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	1.514.266	1.463.198
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	6.046	8.418
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	1.827	394
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.827	394
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	4.219	8.024
3077	512200	Административна опрема	2.586	7.052
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине		71
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.633	901
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	1.508.220	1.454.780
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)	82.349	73.464
3095	522100	Залихе материјала	82.349	73.464
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	1.425.871	1.381.316
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	1.425.871	1.381.316
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0	455.358	533.408



4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	4.880.849	4.935.473
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	2.911.225	2.938.867
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	208.785	228.346
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	3.977	828
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	3.977	828
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	204.808	227.518
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	14.848	10.184
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	189.960	217.334
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	3.844	3.388
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	3.844	3.388
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	3.844	3.388
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	2.693.823	2.707.133
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	2.693.823	2.707.133
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.693.823	2.707.133
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	4.773	
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	4.773	
4105	791100	Приходи из буџета	4.773	
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	1.969.624	1.996.606
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	1.579	251
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	1.579	251
4109	811100	Примања од продаје непокретности	1.579	251
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	1.968.045	1.996.355
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)	219.442	227.918
4118	822100	Примања од продаје залиха производње	219.442	227.918
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	1.748.603	1.768.437
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.748.603	1.768.437
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	5.497.236	5.265.507
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	3.982.970	3.802.309
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	1.324.218	1.349.335
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	1.080.820	1.096.710
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.080.820	1.096.710
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	180.958	177.806
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	124.803	120.963
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	56.155	56.843
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	9.402	9.097
4181	413100	Накнаде у натури	9.402	9.097
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до	17.928	31.248



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		4186)		
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	3.911	2.179
4185	414300	Отпремнине и помоћи	12.619	17.538
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.398	11.531
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	19.800	17.750
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	19.800	17.750
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	15.310	16.724
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	15.310	16.724
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	2.641.146	2.435.423
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	157.521	180.682
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	21.078	36.802
4198	421200	Енергетске услуге	32.853	31.955
4199	421300	Комуналне услуге	9.793	8.962
4200	421400	Услуге комуникација	8.448	10.268
4201	421500	Трошкови осигурања	2.406	3.317
4202	421600	Закуп имовине и опреме	82.943	89.378
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	177	2.384
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи		1.966
4209	422900	Остали трошкови транспорта	177	418
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	15.625	14.015
4212	423200	Компјутерске услуге	5.060	5.394
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	838	449
4214	423400	Услуге информисања	266	216
4215	423500	Стручне услуге	6.252	5.060
4217	423700	Репрезентација	392	272
4218	423900	Остале опште услуге	2.817	2.624
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	3.559	4.194
4222	424300	Медицинске услуге	2.157	2.487
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		58
4226	424900	Остале специјализоване услуге	1.402	1.649
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	16.476	18.422
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.029	4.974
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	12.447	13.448
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	2.447.788	2.215.726
4231	426100	Административни материјал	1.641	1.776
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	697	654
4234	426400	Материјали за саобраћај	2.469	2.703
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	2.438.372	2.205.768
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.191	1.344
4239	426900	Материјали за посебне намене	3.418	3.481
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	1	19
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	1	19
4277	444200	Казне за кашњење	1	19
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	9.527	10.098
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	9.527	10.098
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	9.527	10.098
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	8.078	7.434
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	1.748	1.440
4328	482100	Остали порези	1.210	891
4329	482200	Обавезне таксе	423	544
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	115	5



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	2.605	1.314
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.605	1.314
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)	3.725	4.680
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	3.725	4.680
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	1.514.266	1.463.198
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	6.046	8.418
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	1.827	394
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.827	394
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	4.219	8.024
4349	512200	Административна опрема	2.586	7.052
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине		71
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.633	901
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	1.508.220	1.454.780
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)	82.349	73.464
4367	522100	Залихе материјала	82.349	73.464
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	1.425.871	1.381.316
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	1.425.871	1.381.316
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	616.387	330.034
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	1.192.759	555.797
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	5.479.152	5.718.172
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	598.303	782.699
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	6.116.114	6.009.371
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	618.878	743.864
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	555.797	264.598

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5
у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	6.434.186	4.935.473				2.710.521		2.224.952
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	4.045.841	2.938.867				2.710.521		228.346
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	201.500	228.346						228.346
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	1.500	828						828
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.500	828						828
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	200.000	227.518						227.518
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	16.120	10.184						10.184
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	183.880	217.334						217.334
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	4.000	3.388				3.388		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
		(5095 + 5097)								
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	4.000	3.388				3.388		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	4.000	3.388				3.388		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	3.840.341	2.707.133				2.707.133		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	3.840.341	2.707.133				2.707.133		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.840.341	2.707.133				2.707.133		
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	2.388.345	1.996.606						1.996.606
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	800	251						251
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	400	251						251
5109	811100	Примања од продаје непокретности	400	251						251
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	400							
5113	813100	Примања од продаје осталих	400							



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
		основних средстава								
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	2.387.545	1.996.355						1.996.355
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)	350.000	227.918						227.918
5118	822100	Примања од продаје залиха производње	350.000	227.918						227.918
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	2.037.545	1.768.437						1.768.437
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	2.037.545	1.768.437						1.768.437
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	6.434.186	4.935.473				2.710.521		2.224.952



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака					
					Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	6.978.349	5.265.507				2.480.280		2.785.227
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	4.950.669	3.802.309				2.480.280		1.322.029
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	1.459.660	1.349.335				254.271		1.095.064
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	1.175.000	1.096.710				208.227		888.483
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.175.000	1.096.710				208.227		888.483
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	200.000	177.806				33.734		144.072
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	138.140	120.963				22.949		98.014
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	61.860	56.843				10.785		46.058
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	10.500	9.097						9.097
5182	413100	Накнаде у натури	10.500	9.097						9.097
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	35.900	31.248				12.310		18.938
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет	3.000	2.179				2.179		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака					
					Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		фондова								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	31.500	17.538						17.538
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.400	11.531				10.131		1.400
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	21.100	17.750						17.750
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	21.100	17.750						17.750
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	17.160	16.724						16.724
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	17.160	16.724						16.724
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	3.469.719	2.435.423				2.226.009		209.414
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	196.310	180.682				20.241		160.441
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	38.800	36.802				20.241		16.561
5199	421200	Енергетске услуге	43.400	31.955						31.955
5200	421300	Комуналне услуге	8.585	8.962						8.962
5201	421400	Услуге комуникација	12.725	10.268						10.268
5202	421500	Трошкови осигурања	3.300	3.317						3.317
5203	421600	Закуп имовине и опреме	89.500	89.378						89.378



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака					
					Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	3.600	2.384						2.384
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3.000	1.966						1.966
5210	422900	Остали трошкови транспорта	600	418						418
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	21.618	14.015						14.015
5213	423200	Компјутерске услуге	5.700	5.394						5.394
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.973	449						449
5215	423400	Услуге информисања	1.072	216						216
5216	423500	Стручне услуге	8.858	5.060						5.060
5218	423700	Репрезентација	480	272						272
5219	423900	Остале опште услуге	3.535	2.624						2.624
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	9.946	4.194						4.194
5223	424300	Медицинске услуге	5.358	2.487						2.487
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	400	58						58
5227	424900	Остале специјализоване услуге	4.188	1.649						1.649
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	37.750	18.422						18.422
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	8.930	4.974						4.974
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	28.820	13.448						13.448



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака					
					Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	3.200.495	2.215.726				2.205.768		9.958
5232	426100	Административни материјал	2.041	1.776						1.776
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	997	654						654
5235	426400	Материјали за саобраћај	6.030	2.703						2.703
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	3.184.925	2.205.768				2.205.768		
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3.150	1.344						1.344
5240	426900	Материјали за посебне намене	3.352	3.481						3.481
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	2	19						19
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	2	19						19
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење	2	19						19
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	10.300	10.098						10.098
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	10.300	10.098						10.098
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	10.300	10.098						10.098
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	10.988	7.434						7.434
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од	2.478	1.440						1.440



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5329 до 5331)										
5329	482100	Остали порези	1.242	891						891
5330	482200	Обавезне таксе	1.086	544						544
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	150	5						5
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	2.510	1.314						1.314
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.510	1.314						1.314
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)	6.000	4.680						4.680
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	6.000	4.680						4.680
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	2.027.680	1.463.198						1.463.198
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	33.180	8.418						8.418
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	8.720	394						394
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	8.720	394						394
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	24.460	8.024						8.024

Финансијски извештаји Апотекарске установе „Апотека Београд” за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака					
					Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5350	512200	Административна опрема	13.180	7.052						7.052
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	600	71						71
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	10.680	901						901
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	1.994.500	1.454.780						1.454.780
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)	94.500	73.464						73.464
5368	522100	Залихе материјала	94.500	73.464						73.464
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	1.900.000	1.381.316						1.381.316
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	1.900.000	1.381.316						1.381.316
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	6.978.349	5.265.507				2.480.280		2.785.227



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	6.434.186	4.935.473				2.710.521		2.224.952
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	6.978.349	5.265.507				2.480.280		2.785.227
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0						230.241		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	544.163	330.034						560.275
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0						230.241		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	544.163	330.034						560.275