



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АПОТЕКЕ БЕОГРАД ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број: 400 – 127/2017 – 05/08
Београд, 31. август 2017. године

САДРЖАЈ:

I. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА АПОТЕКЕ БЕОГРАД ЗА 2016. ГОДИНУ	2
II. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АПОТЕКЕ БЕОГРАД ЗА 2016. ГОДИНУ	6
ПРИЛОГ – I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АПОТЕКЕ БЕОГРАД ЗА 2016. ГОДИНУ	27
ПРИЛОГ III ЗАВРШНИ РАЧУН АПОТЕКЕ БЕОГРАД ЗА 2016. ГОДИНУ	120



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

АПOTEKA БEOГPAД,
Бојанска 16/4, Београд

I Извештај о ревизији Завршног рачуна Апотеке Београд за 2016. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Апотеке Београд за 2016. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће 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

Апотека Београд је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2016. годину најмање у износу од 203.118 хиљаде динара, тако што је:

- 1) у Билансу стања, због погрешних књижења више исказала:
 - вредност залиха потрошног материјала у износу од 183.334 хиљаде динара, а мање исказала вредност залиха робе за даљу продају у истом износу;
- 2) у Билансу прихода и расхода, због погрешних књижења, нетачно исказала извршене расходе на синтетичким контима економске класификације у укупном износу од 12.088 хиљада динара;
- 3) У Извештају о извршењу буџета више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора, јер је расходе за амортизацију исказала изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 7.696 хиљада динара.

¹„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15 и 99/16;

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

³„Службени гласник РС“, број 18/2015

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



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 30 – 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.

Скретање пажње:

1. Скрећемо пажњу да су у Апотеци Београд утврђени и недостаци у систему финансијског управљања и контроле у делу успостављања и примене контрола у вези са аналитичким контним планом, евидентирањем залиха, евиденцијом добављача, рачуноводственом документацијом, састављањем финансијског плана, евиденцијом основних средстава, наплатом потраживања и спровођењем пописа (*Описано у Резимеу налаза у ревизији Завршног рачуна, тачке: 8 – 16.*);
2. Скрећемо пажњу на *Напомену број 6.3.4.1. – Обавезе из пословања – Конто 252000*

Апотека Београд је у 2016. години остварила дефицит у износу од 205.240 хиљада динара. Укупно остварена накнада трошкова за издавање лекова и помагала на рецепт и маржа у промету робе на мало није довољна за финансирање расхода за текуће пословање Апотеке Београд (укупан износ недостајућих средстава је 149.566 хиљаде динара). Увођење приватних апотека у пружање услуга примарне здравствене заштите у делу издавања лекова на рецепт и помагала проузроковало је смањење укупних прихода апотеке и остварене накнаде по овом основу.

Промет од издавања лекова на рецепт Апотеке Београд 2014. године био је 70% укупног промета, док је 2016. године смањен на 50% укупног промета на територији Града Београда. У истом периоду промет приватних апотека са 29% укупног промета повећан је на 49%. Остварена накнада за издавање лекова и помагала на рецепт у 2016. години у приватним апотекама на територији Града Београда износи 494.392 хиљаде динара док у Апотеци Београд износи 452.608 хиљада динара. Ове чињенице указују да Апотека Београд може имати потешкоћа у пословању у наредном периоду.

Апотека Београд је у 2016. години, по одлуци Управног и Надзорног одбора уплатила на рачун јавних прихода Града Београда део буџетског суфицита из сопствених средстава за 2014. и 2015. годину у укупном износу од 466.431 хиљаду динара.

3. Скрећемо пажњу да Апотека Београд користи пословни простор који је у својини Града Београда, односно над којима Град Београд, као њен оснивач има посебна својинска овлашћења. На име закупа овог простора оснивачу је током 2016. године плаћено 46.807 хиљада динара. Органи управљања Апотеке Београд нису се обратили Секретаријату за здравство са захтевом за давање непокретности на коришћење без

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10;

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/2009



накнаде (Описано у напмени број: 6.1.3.2.1. – Стални трошкови – Закуп имовине и опреме – 421600).

4. Скрећемо пажњу да је Закључком Владе Републике Србије дата сагласност да Апотека Београд изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 1.318.396 хиљада динара, колико износе бонитети одобрени од стране веледрогерија у периоду од 1. јануара 2012. године до 30. априла 2013. године, утврђени записником у поступку контроле исправности спровођења уговора са Фондом. Апотека Београд није извршила повраћај средстава по овом основу нити је Републички фонд за здравствено осигурање умањио трансфере или на други начин наплатио ово потраживање (Описано у Напмени број: 6.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000 – Приходи од бонитета из ранијих година).

Наше мишљење не садржи резерву у вези са овим питањима.

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 основу 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.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

31. август 2017. године



II Извештај о ревизији правилности пословања Апотеке Београд за 2016. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Апотеке Београд за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у *Основу за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Апотеке Београд, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Апотека Београд је остварила приходе, извршила расходе за запослене и за набавку добара и услуга који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 121.424 хиљаде динара јер је:

1. остварила приходе у износу 39.745 хиљада динара који нису у складу са прописима и то:
 - у износу од 9.439 хиљада динара, испостављањем књижњих задужења добављачу по основу преузете обавезе преноса средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку Терипаратид (Фортео), што није у складу са Законом о здравственој заштити,
 - у износу од 24.239 хиљада динара, по основу изнајмљивања простора на полицама применом акта донетог супротно Закону о здравственој заштити,
 - по основу више наплаћених средстава од Републичког Фонда за здравствено осигурање у износу од 6.067 хиљада динара колико износе попусти одобрени од добављача за испоручене лекове и помагала;
2. извршила расходе за запослене у већем износу од прописаног најмање у износу од 81.679 хиљада динара и то:
 - 1) за плате запослених у износу од 67.661 хиљада динара:
 - у 11 организационих јединица које су организоване за подручје са мање од 10.000 становника, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа (60.817 хиљада динара),
 - у пет јединица за издавање готових лекова са већим бројем запослених од минималног броја утврђеног одредбама члана 8. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе (6.844 хиљаде динара),а да оснивач није обезбедио средства у буџету за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији, односно за бољу кадровску обезбеђеност здравствене установе чији је оснивач, како је то прописано одредбом члана 13а став 2. Закона о здравственој заштити,
 - 2) за плате, додатке и накнаде у износу од 6.711 хиљада динара, јер је утврдила веће коефицијенте за обрачун плата од прописаних,



- 3) за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од 5.542 хиљаде динара без доношења решења и без евиденције о оствареним прековременим часовима рада
- 4) за додатке на плату и друга примања запосленима у износу од 1.765 хиљада динара применом обрачуна који није у складу са прописима;

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње:

1. Скрећемо пажњу да су у Апотеци Београд утврђени и недостаци у систему финансијског управљања и контроле у делу успостављања и примене контрола код уређења унутрашње организације, обрачуна стимулације, управљања залихама, вршења нивелација цена робе за даљу продају, заснивања радног односа, доношења решења о правима запослених, информисања, закупа пословног простора (*Описано у Резимеу налаза у ревизији правилности пословања, тачке: 9, 12, 16 – 26*);
2. Скрећемо пажњу да је Статутом, који је донео Управни одбор Апотеке Београд, а оснивач дао сагласност, уређена унутрашња организација Апотеке Београд тако што је организован Сектор апотека и унутар њега уже организационе јединице – апотеке које нису предвиђене као унутрашње организационе јединице сагласно важећим правним прописима. Приликом преузимања оснивачких права од стране општина и градова задржана је кадровска и организациона структура која је била усклађена са до тада важећим правним прописима, а која је предвиђала и апотеке као уже организационе јединице (*Описано у Напомени број: 4.1.1.1. Унутрашња организација и систематизација*).

Наше мишљење не садржи резерву у вези са овим питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања



ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

31. август 2017. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**



Садржај:

1.РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА	11
2.РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА.....	14
3.РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	16
4.РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	20
5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	22
6. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	26



1. Резиме налаза у ревизији Завршног рачуна

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

Апотека Београд:

1. у Билансу стања није успоставила билансну равнотежу јер је:

- 1) Стање зграда и грађевинских објеката и опреме више исказано у износу од 2.946 хиљада динара од стања на одговарајућим контима извора капитала;
- 2) Стање дугорочне домаће финансијске имовине више исказано за 7.448 хиљада динара од стања на изворима капитала – финансијска имовина;
- 3) Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности више исказано за 113.854 хиљаде од стања на изворима капитала;
- 4) Стање краткорочних потраживања и краткорочних пласмана више исказано за износ од 17.523 хиљаде динара од стања исказаног на одговарајућим контима – пасивна временска разграничења;
- 5) Стање активних временских разграничења мање исказано износ за 138.825 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

Утврђена разлика односи се на евидентирање удела у предузећу „Рекреатурс“, кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи, новчаних средства исказаних на прелазним рачунима и динарским платним картицама, пореза на додату вредност у примљеним фактурама и повраћаја средстава по основу погрешних уплата (*Описано у напмени број: 6.3 Биланс стања – Образац 1*);

2. у Билансу стања више исказала вредност залиха лекова на рецепт и помагала, а мање исказала вредност залиха робе за даљу продају у износу од 183.334 хиљаде динара, јер приликом нивелације цена за лекове и помагала који се издају на рецепт, није вршила одговарајућа књижења на конту 022200 – залихе потрошног материјала, већ на синтетичком конту 021300 – роба за даљу продају, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напмени број: 6.3.2.2.2. Залихе потрошног материјала 022200 – Нивелације цена лекова и помагала који се издају на рецепт*)
3. у Извештају о извршењу буџета више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора, јер је расходе за амортизацију исказала изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 7.696 хиљада динара (*Описано у напмени број: 6.1.5. Резултат пословања*);
4. мање је исказала трошкове банкарских услуга у износу од 9.435 хиљада динара, јер је расходе по основу пружене услуге наплате пазара путем платних картица у пословним књигама евидентирала умањивањем укупне реализације, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напмени број: 6.1.3.2.1 Стални трошкови – 421000 – Трошкови платног промета и банкарских услуга – konto 421100*);

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



5. више је исказала расходе за стручне услуге у износу од 1.709 хиљада динара, а мање исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе, јер је расходе за накнаде управном и надзорном одбору из реда запослених евидентирала на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија уместо на прописаном субаналитичком конту у оквиру групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напмени број: 6.1.3.2.2. Услуге по уговору – 423000 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – konto 423591*);
6. више је исказала расходе за остале опште услуге у износу 944 хиљада динара а мање исказала расходе за закуп пословног простора у истом износу јер је расходе за закуп пословног простора евидентирала на економској класификацији 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 4216121 – Закуп пословног простора (*Описано у напмени број: 6.1.3.2.2. Услуге по уговору – 423000 – Остале опште услуге – остало*);
7. више је исказала изворе капитала у залихама робе за даљу продају у износу од 2.746 хиљада динара, а мање изворе капитала у залихама лекова и помагала на рецепт јер је нивелације набавне цене (на ниже/на више) лекова на рецепт и помагала, евидентирала на аналитичком конту 311250 – залихе робе за даљу продају, уместо на конту 311280 – Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напмени број: 6.3.2.2.2. Залихе потрошног материјала 022200 – Нивелације цена лекова и помагала који се издају на рецепт*);
8. у аналитичкој евиденцији добављача није успоставила засебне евиденције обавеза према добављачима за лекове и помагала који се издају на рецепт, обавеза према добављачима за материјал за производњу, обавезе према добављачима за робу за даљу продају и обавезе према добављачима за услуге (*Описано у напмени број: 3.1.1. Вођење пословних књига*);
9. евидентирала је расходе за медицински и лабораторијски материјал, као и расходе робе за даљу продају, на основу рачуноводствене докуменатације која не садржи потпис лица одговорног за контролу законитости и формалне и суштинске исправности рачуноводствених исправа, што није у складу са чланом 16. став 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у напмени број: 3.1.2. Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење документације*);
10. није донела аналитички контни план у складу са својим потребама и исти није усагласила са структуром и називима субаналитичких konta прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напмени број: 3.1.1. Вођење пословних књига*);
11. није обезбедила да образац дневног пазара на основу којег се врши евидентирање пословних промена у помоћној и главној благајни садржи потписе лица која су вршила контролу, предвиђене Упутством за руковање готовим новцем и благајничким пословањем за руковање готовим новцем и благајничким пословањем (*Описано у напмени број: 3.1.3. Благајничко пословање*);
12. користи непокретности на којима право својине и/или коришћења имају друга правна лица, и да нема тачну и ажурну евиденцију са подацима о титулару и врсти права на



непокретностима (*Описано у напмени број: 6.3.2.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100*);

13. у пословним књигама је исказала потраживања од купаца у износу од 1.502 хиљада динара, који су у међувремену брисани из регистра привредних субјеката (*Описано у напмени број: 6.3.3.2. Краткорочна потраживања – 122000*);

14. није предузела адекватне мере и активности за наплату потраживања за издате лекова у ванредним ситуацијама у износу од 5.218 хиљада динара, у складу са чланом 18. Закона о здравственој заштити и чланом 132. Закона о ванредним ситуацијама (*Описано у напмени број: 6.3.3.2. Краткорочна потраживања – 122000 – Потраживања од Града Београда (реверс за лек – поплаве) – конто 122114*);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁸

Апотека Београд:

15. у Финансијском плану за 2016. годину планиране приходе и примања, као и расходе и издатке није исказала по изворима финансирања (*Описано у напмени број: 5. Финансијски план*);

16. за чланове и председника комисија за попис је имановала лица која воде аналитичке евиденције и одговарају за руковањем имовином која је предмет пописа, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*Описано у напмени број: 6.3.1. Попис имовине и обавеза*);

⁸ **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Апотеке Београд:

1. да трошкове банкарских услуга евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем *(Описано у напмени број: 6.1.3.2.1. Стални трошкови – 421000 – Трошкови платног промета и банкарских услуга – konto 42110, Препорука број: 11);*
2. да расходе за закуп пословног простора евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем *(Описано у напмени број: 6.1.3.2.2. Услуге по уговору – 423000 – Остале опште услуге – остало, Препорука број:13);*
3. да расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора *(Описано у напмени број: 6.1.5. Резултат пословања, Препорука број:14);*
4. да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве *(Описано у напмени број: 6.3. Биланс стања – Образац 1, Препорука број:15);*
5. да пословне промене по основу нивелација цена лекова и помагала који се издају на рецепт, врше на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем *(Описано у напмени број: 6.3.2.2.2. Залихе потрошног материјала 022200 – Нивелације цена лекова и помагала који се издају на рецепт, Препорука број:18);*
6. да у помоћној књизи добављача успоставе засебну евиденцију обавеза према добављачима за лекове и помагала који се издају на рецепт, обавеза према добављачима за материјал за производњу, обавеза према добављачима за робу за даљу продају и обавеза према добављачима за услуге *(Описано у напмени број: 3.1.1. Вођење пословних књига, Препорука број:2);*
7. да аналитички контни план ускладе са потребама евидентирања пословних промена и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем *(Описано у напмени број: 3.1.1. Вођење пословних књига, Препорука број:1);*
8. да успоставе тачну и ажурну евиденцију непокретности које користи, а чији су титулари друга лица, као и да успостави правни основ коришћења туђих непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини *(Описано у напмени број: 6.3.2.1.1. Зграде и грађевински објекти – konto 011100, Препорука број:17);*
9. да у регистру привредних друштава Агенције за привредне регистре изврше проверу постојања правних лица према којима има потраживања и да у складу са резултатима провере процени наплативост потраживања и изврши одговарајућа књижења у пословним књигама *(Описано у напмени број: 6.3.3.2. Краткорочна потраживања – 122000, Препорука број:19);*



10. да именовање чланова комисије за попис имовине и обавеза Апотеке врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*Описано у намени број: 6.3.1. Попис имовине и обавеза, Препорука број:16*);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Апотеке Београд:

11. да приликом састављања финансијског плана планиране приходе и примања и расходе и издатке исказују по изворима финансирања (*Описано у намени број: 5. Финансијски план, Препорука број:4*);



3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁹

Апотека Београд:

1. имала је једанаест организационих јединица у свом саставу организованих за подручја са мање од 10.000 становника, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа. Расходи за запослене у једанаест организационих јединица извршени су најмање у износу од 60.817 хиљада динара, а да се није обратила оснивачу да обезбеди средства у буџету за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, како је то прописано одредбама члана 13а став 2. Закона о здравственој заштити (*Описано у напмени број: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000 – Организациона структура*);
2. имала је пет јединица за издавање готових лекова са већим бројем запослених од минималног броја утврђеног одредбама члана 8. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе. Расходи за плате запослених у тим јединицама извршени су просечно у износу од 6.844 хиљаде динара, а да се није обратила оснивачу да обезбеди средства за бољу кадровску обезбеђеност здравствене установе чији је оснивач, како је то прописано одредбама члана 13а став 2. Закона о здравственој заштити (*Описано у напмени број: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000 – Организациона структура*);
3. остварила је приходе у износу од 24.239 хиљада динара по основу изнајмљивања простора на полицама на основу акта који је донео директор Апотеке а не Управни одбор, што није у складу са одредбама члана 136. Закона о здравственој заштити и члана 23. и 30. Статута Апотеке (*Описано у напмени број: 6.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000 – Приходи од продаје роба и услуга – услуге – konto 7421212*);
4. је са изабраним понуђачем, након спроведеног поступка централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, односно закљученог Оквирног споразума број 63 – 8/15, у коме је постигнута цена лека, закључила Уговор о набавци истог. Добављач је дописом обавестио Апотеку Београд да ће јој у периоду важења Уговора за набављени лек уплаћивати износ средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку (35% од набавне вредности лека), што представља измену битних елемената уговора у току његове реализације која није одређена конкурсном документацијом, уговором или прописом, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама. Добављач по овом основу уплатио је средства у износу 9.439 хиљада динара (*Описано у напмени број 6.1.3.2.4. Материјал – konto 426000*);
5. приликом издавања лека Терипаратид (Фортео) није од осигураног лица наплатила износ учешћа у цени издатог лека у укупном износу од 9.439 хиљада динара како је то

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



- прописано Правилником о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2016. годину и уговором закљученим са Фондом (*Описано у напмени број 6.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000 – Приходи од партиципације по основу издавања лека „Фортео“*);
6. је у току 2016. године остварила приходе у износу 9.439 хиљада динара испостављањем књижњих задужења по основу преузете обавезе добављача о преносу средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити (*Описано у напмени број 6.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000 – Приходи од партиципације по основу издавања лека „Фортео“*);
7. више је наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 6.067 хиљада динара јер није умањила потраживања од Фонда за износ попушта одобрених од добављача за испоручене лекове и помагала, што није у складу са Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала, Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и Законом о здравственом осигурању (*Описано у напмени број: 6.3.3.2. Краткорочна потраживања – 122000 – Потраживања за одобрене бонитете добављача – konto 1221982*);
8. преузела је обавезе и више извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених, најмање у износу од 6.711 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима, јер је уговорима о раду и анексима уговора о раду:
- за 136 запослених који руководе једном од организационих јединица Апотеке Београд утврдила виши додатни коефицијент за руковођење у односу на коефицијенте прописане чланом 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (више извршено расхода најмање у износу од 3.635 хиљада динара);
 - за 6 запослених који не руководе организационим јединицама утврдила додатни коефицијент за руковођење који није прописан чланом 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (више извршено расхода најмање у износу од 163 хиљада динара);
 - за 14 запослених утврдила основни коефицијент виши од коефицијента прописаног одредбама члана 2. став 1. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (више извршено расхода најмање у износу од 2.105 хиљада динара)
- (*Описано у напмени број: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000 – Увећање додатног коефицијента за руковођење у Апотеци Београд*);
9. преузела је обавезе и извршила расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од 5.542 хиљаде динара, без доношења решења у складу са одредбама члана 193. Закона о раду и без евиденције о оствареним прековременим часовима рада (*Описано у напмени број: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000 – Допатак за рад дужи од пуног радног времена*);
10. извршила је обрачун и исплату додатка на плату по основу минулог рада најмање у износу од 259 хиљаде динара, применом основице увећане за додатке и накнаде на плату што није у складу са одредбама члана 5. став 3. Закона о платама запослених у државним органима и јавним службама (*Описано у напмени број: 6.1.3.1.1. Плате,*



додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Додатак на плату за време проведено на раду (минули рад));

11. извршила је обрачун и исплату додатка на плату за рад на дан празника који је нерадан дан у износу од 1.506 хиљада динара увећањем основице за 150% уместо 110%, што није у складу са одредбама члана 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Описано у напмени број: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Додатак за рад на дан државног празника);
12. вршила је обрачун и исплату јубиларних награда запосленима у укупном износу од 11.232 хиљада динара без доношења решења запосленом што није у складу са одредбама члана 193. Закона о раду (Описано у напмени број: 6.1.3.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000);
13. је по одлуци Управног и Надзорног одбора, део буџетског суфицита из сопствених средстава за 2014. и 2015. годину у укупном износу од 466.431 хиљаду динара, уплатила на рачун јавних прихода у корист Града Београда, што није прописано као обавеза прописима којима је уређено оснивање и делатност апотеке као здравствене установе, односно недобитне организације основане од стране локалне самоуправе (Описано у напмени број: 6.1.5.1. Уплата добити оснивачу);
14. извршила је нивелацију и смањила цене робе за даљу продају у износу од 7.989 хиљада динара, на основу одлука о нивелацијама донетим од стране запослених којима није пренето овлашћење за образовања цене робе за даљу продају, што није у складу са одредбама Правилника о образовању цена у Апотеци Београд (Описано у напмени број: 6.3.2.2.1. Залихе – конто 021000 – Нивелације цена робе за даљу продају);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)¹⁰

Апотека Београд:

15. усвојила је Финансијски план за 2016. годину, који није усклађен са Предрачуном средстава и закљученим Уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2016. годину (Описано у напмени број: 5. Финансијски план);
16. није усагласила унутрашњу организацију утврђену Статутом Апотеке Београд и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Београд са одредбама члана 2. и 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, којим сектори и поједине службе као организационе јединице нису прописани у здравственим установама на примарном нивоу здравствене заштите (Описано у напмени број: 4.1.1.1. Унутрашња организација и систематизација);
17. није ускладила Правилник о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Београд са одредбама члана 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору који прописује да се актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места не може утврдити већи број запослених од максималног

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) –неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



броја запослених одређеног у складу са овим законом (*Описано у напмени број: 4.1.1.1. Унутрашња организација и систематизација*);

18. на дан 31.12.2016. године је имала учешће немедицинских радника од 19% у односу на укупан број запослених у Апотеци Београд што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе (*Описано у напмени број: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Структура запослених у Апотеци Београд*);
19. нема усвојен општи акт којим би уредила критеријуме и мерила на основу којих се утврђује проценат увећања плате по основу стимулације по запосленом (*Описано у напмени број: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Увећање плате – стимулација*);
20. за поједина радна места утврђена Правилником о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Београд није прецизирала потребно радно искуство у смислу степена стручне спреме у којој је радно искуство стечено и врсти послова (*Описано у напмени број: 4.1.1.1. Унутрашња организација и систематизација*);
21. донела је Правилник о образовању цена којим је дефинисан начин и поступак утврђивања цене робе за даљу продају, али не и усвајање тако утврђених цена од стране управног одбора (*Описано у напмени број: 4.1.3 Контролне активности*);
22. није донела писану процедуру којом ће уредити формирање залиха робе према динамици продаје, временском периоду за који се обезбеђују као и року трајања, што може имати за последицу настанак већих залиха робе пред истек рока, некурентних залиха и њихову продају по сниженим ценама (*Описано у напмени број: 4.1.3.1. Управљање залихама у Апотеци Београд*);
23. преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 944 хиљаде динара за закуп пословног простора по основу уговора који је ништав сагласно одредбама члана 34. Закона о јавној својини (*Описано у напмени број: 6.1.3.2.2. Услуге по уговору – 423000 – Остале опште услуге – остало*);
24. на својој интернет страници није објавила план рада, информатор о раду и завршни рачун за 2016. годину, што није у складу са одредбом члана 12. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему (*Описано у напмени број: 4.1.4. Информисање и комуникације*);
25. при спровођењу поступака за заснивање радног односа није оглашавала одлуке о потреби за заснивањем радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављала Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства здравља, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у напмени број: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Заснивање радног односа*).



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Апотеке Београд:

1. да са Градом Београдом као оснивачем преиспитају организациону структуру и финансирање боље доступности и приступачности у коришћењу здравствене заштите на својој територији (*Описано у напмени број: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Организациона структура, Препорука број:7*);
2. да у складу са одредбама Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама, преиспитају број запослених у организационим јединицама на својој територији (*Описано у напмени број: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Организациона структура, Препорука број:8*);
3. да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове и помагала издате на рецепт умањују за износе свих попуста, каса сконта и рабата одобрених од добављача (*Описано у напмени број: 6.3.3.2. Краткорочна потраживања – 122000 – Потраживања за одобрене бонитете добављача – конто 1221982, Препорука број:20*);
4. да у сарадњи са Републичким фондом за здравствено осигурање предузму мере и активности како би се извршио повраћај средстава у складу са записником о контроли исправности спровођења уговора и Закључком Владе Републике Србије (*Описано у напмени број:6.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 – Приходи од бонитета из ранијих година – Препорука број: 5*);
5. да уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Описано у напмени број: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Увећање додатног коефицијента за руковођење у Апотеци Београд, Препорука број:9*);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Апотеке Београд:

6. да унутрашњу организацију прописану Статутом и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Београд ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Описано у напмени број: 4.1.1.1. Унутрашња организација и систематизација, Препорука број:3*);
7. да уговоре о закупу закључују у складу са одредбама Закона о јавној својини (*Описано у напмени број: 6.1.3.2.2. Услуге по уговору – 423000 – Остале опште услуге – остало, Препорука број:12*);
8. да одлуке о потреби за заснивањем радног односа оглашавају код Националне службе за запошљавање и достављају Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства здравља, у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и



јединица локалне самоуправе (*Описано у намени број: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Заснивање радног односа, Препорука број:6*);

9. да предузму мере и активности како би утврдили критеријуме и мерила за обрачун и исплату увећања плате запосленима по основу стимулације (*Описано у намени број: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Увећање плате – стимулација, Препорука број:10*).



5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Апотеке Београд су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

1. *да евидентирање расхода врше на основу рачуноводствених исправа које садрже податке на основу којих се може утврдити основ настанка пословне промене и потписе лица која су вршила контролу законитости и формалне и суштинске исправности, односно на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству;*

Апотека Београд доставила је „Упутство за кретање рачуноводствене документације, начин евидентирања и плаћања улазних рачуна и стварања обавеза“ којим је уредила обавезу контроле докумената која се односе на лекове, помагала и медицинска средства, као и примљене фактуре за лекове, које садрже потписе лица која су вршила контролу законитости, формалне и суштинске исправности рачуноводствених исправа и податке на основу којих се може утврдити основ настанка пословне промене, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и наведеним Упутством (*Описано у напмени број: 3.1.2. Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење документације*);

2. *да евидентирање пословних промена у помоћној и главној благајни врше на основу рачуноводствених исправа које садрже потписе лица која су вршила контролу, односно на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Упутством за руковање готовим новцем и благајничким пословањем;*

Апотека Београд је увела додатне мере контроле како би евидентирање пословних промена било у складу са наведеним Упутством за руковање готовим новцем и благајничким пословањем (*Описано у напмени број: (Описано у напмени број: 3.1.3. Благајничко пословање)*);

3. *да финансијски план израђују у складу са одредбама Закона о здравственој заштити;*

Апотека Београд је ребалансом Финансијског плана за 2017. годину, ускладила планирана средства са Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2017. години као и са Предрачуном средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за 2017. годину (*Описано у напмени број: 5. Финансијски план*);

4. *да Правилник о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Београд ускладе са одредбама Закона о начину одређивања броја запослених у јавном сектору у делу потребног броја извршилаца;*

Апотека Београд је Правилником о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Београд број: 2781 од 19.7.2017. године ускладила систематизован број извршилаца са максималним бројем запослених који је утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину (*Описано у напмени број: 4.1.1.1. Унутрашња организација и систематизација*);



5. да Правилником о организацији и систематизацији радних места за свако радно место одреде потребно радно искуство у одговарајућем степену стручне спреме;

Апотека Београд је Правилником о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Београд број: 2781 од 19.7.2017. године за систематизована радна места прецизирала потребно радно искуство (Описано у напмени број: 4.1.1.1. Унутрашња организација и систематизација);

6. да предузму мере и активности како би Управни одбор Апотеке усвајао (верификовао) предложене цене робе за даљу продају;

Апотека Београд је 31. јула 2017. године усвојила Правилник о управљању залихама и образовању цена број: 2802 којим су предвиђена лица за формирање цена робе за даљу продају, као и обавеза периодичног обавештавања управног одбора о тако формираним ценама (Описано у напмени број: 4.1.3. Контролне активности);

7. да донесу акт којим ће уредити начин и количину формирања залиха, како би се избегли потенцијални губици услед настанка некурентних залиха;

Апотека Београд је 31. јула 2017. године усвојила Правилник о управљању залихама и образовању цена број: 2802 којим су одређени рокови за обезбеђивање залиха лекова, медицинских средстава и остале робе као и начин и поступак управљања залихама и образовања цена лекова (Описано у напмени број: 4.1.3.1. Управљање залихама у Апотеци Београд);

8. да на својој интернет страници објављују податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга;

Апотека Београд је дописом број: 2821 од 20.7.2017. године обавестила Државну ревизорску институцију да је на својој интернет страници објавила финансијски план за 2016. годину и завршни рачун за 2016. годину док ће након ажурирања објавити и информатор о раду (Описано у напмени број: 4.1.4. Информисање и комуникације);

9. да ценовник маркетиншких активности достављају Управном одбору на сагласност;

Апотека Београд је доставила одлуку Управног одбора број: 2798 од 31. јула 2017. године, којом је усвојен Ценовник маркетиншких активности у 2017. години (Описано у напмени број: 6.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 – Приходи од продаје роба и услуга – услуге – конто 7421212);

10. да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о начину реализације уговора и висини остварених прихода преузимањем обавезе преноса средстава у висини прописане партиципације од стране добављача са којим је Републички фонд за здравствено осигурање закључио оквирни споразум у поступку Централизоване јавне набавке;

Апотека Београд је 31. јула 2017. године Републичком фонду за здравствено осигурање доставила допис број: 2794 којим га обавештава о начину реализације уговора и висини остварених прихода преузимањем обавезе преноса средстава у висини прописане партиципације од стране добављача са којим је Републички фонд за здравствено осигурање закључио оквирни споразум у поступку Централизоване јавне



набавке (Описано у напмени број: 6.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 – Приходи од партиципације по основу издавања лека „Фортео“);

11. да новчани износ до пуног износа цене лека који обезбеђује осигурано лице (партиципацију) наплаћује на начин и у складу са прописима који уређују ову област;

Апотека Београд је 22. августа 2017. године издала налог Служби материјално-финансијског пословања и апотекама, да се приликом издавања лека „Фортео“ од пацијената наплаћује пун износ партиципације (Описано у напмени број: 6.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 – Приходи од партиципације по основу издавања лека „Фортео“);

12. да приликом заснивања радног односа поштује одредбе о структури запослених прописане Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе;

Апотека Београд је прихватила препоруку и доставила допис којим обавештава да ће приликом заснивања радног односа имати у виду одредбе Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, у делу структуре запослених (Описано у напмени број: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Структура запослених у Апотеци Београд);

13. да исплату додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена врше на основу решења и успоставе евиденцију о присутности у прековременом раду;

Апотека Београд је доставила допис број: 2819 од 20.7.2017. године у прилогу којег је модел решења о прековременом раду (Описано у напмени број: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена);

14. да обезбеде да се обрачун и исплата додатка на плату по основу минулог рада врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама;

Апотека Београд је доставила обрачунски лист за један месец у 2017. години, где је приказан обрачун минулог рада у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама (Описано у напмени број: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Додатак на плату за време проведено на раду);

15. да обезбеде да се обрачун и исплата додатка на плату по основу рада на дан празника који је нерадан дан врши у складу са одредбама члана 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;

Апотека Београд је доставила пример обрачунског листа плате за месец јули 2017. године, где је приказан обрачун додатка на плату за рад на дан празника који је нерадан дан у складу са одредбама колективног уговора за здравствене установе (Описано у напмени број: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Додатак за рад на дан државног празника);

16. да обрачун и исплату јубиларних награда врше доношењем решења којим ће се утврдити право на јубиларну награду и њена висина;



Апотека Београд је доставила допис број: 2819 од 20.7.2017. године у прилогу којег је модел решења о јубиларној награди (*Описано у напмени број: 6.1.3.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*);

17. да расходе за накнаде управном и надзорном одбору из редова запослених евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

Апотека Београд је након исплате накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених за месец јул 2017. године, спровела одговарајућа књижења, на прописаном субаналитичком конту у оквиру групе 416000 – Награде запосленим и остали посебни расходи (*Описано у напмени број: 6.1.3.2.2. Услуге по уговору – 423000 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591*);

18. да покрену иницијативу према надлежним министарствима, да се уреди начин поступања са неутрошеним средствима обавезног здравственог осигурања, као и право на расподелу добити, односно обавеза покрића губитака који настану из делатности промета на мало на слободном тржишту;

Апотека Београд дописом број: 2723 од 17.7.2017. године поднела Министарству здравља, Министарству финансија и Граду Београду Иницијативу за уређење начина поступања са неутрошеним средствима здравствених установа из Плана мреже (*Описано у напмени број: 6.1.5.1. Уплата добити оснивачу*);

19. да одлуке о нивелацијама цена робе за даљу продају доносе у складу са Правилником о образовању цена у Апотеци;

Управни одбор Апотеке Београд је 31. јула 2017. године усвојио Правилник о управљању залихама и образовању цена број: 2802 којим је овластио директора и помоћника директора за економско – финансијске послове за одлучивање о нивелацијама цена робе за даљу продају (*Описано у напмени број: 6.3.2.2. Залихе – конто 021000 – Нивелације цена робе за даљу продају*);

20. да покрену иницијативу код надлежних институција за наплату потраживања за издате лекове у ванредним ситуацијама, у складу са прописима којима је регулисана делатност јавног здравља и деловање у ванредним ситуацијама;

Апотека Београд је доставила допис број: 2784 од 19.7.2017. године којим се обратила Министарству здравља за наплату потраживања за издате лекове у ванредним ситуацијама (*Описано у напмени број: 6.3.3.2. Краткорочна потраживања – 122000 – Потраживања од Града Београда (реверс за лек – поплаве) – конто 122114*).



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Апотека Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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 и
- 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.

Апотека Београд у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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. 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 Државној ревизорској 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. став 7 – 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АПОТЕКЕ БЕОГРАД ЗА 2016. ГОДИНУ**



Садржај

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	29
1.1. Оснивање Апотеке Београд	29
1.2. Делатност Апотеке Београд	29
1.3. Органи Апотеке Београд	30
1.4. Средства за рад Апотеке Београд	31
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	32
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	33
3.1. Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Апотеци Београд	33
3.1.1. Вођење пословних књига	33
3.1.2. Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење документације	35
3.1.3. Благајничко пословање	36
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	36
4.1. Финансијско управљање и контрола	36
4.1.1. Контролно окружење	37
4.1.2. Управљање ризицима	40
4.1.3. Контролне активности	40
4.1.4. Информисање и комуникације	43
4.1.5. Праћење и процена система	43
4.2. Интерна ревизија	44
5. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН	44
6. ЗАВРШНИ РАЧУН	45
6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	46
6.1.1. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 80000	47
6.1.2. Текући приходи – конто 700000	48
6.1.3. Текући расходи – конто 400000	55
6.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	85
6.1.5. Резултат пословања	88
6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	91
6.3. Биланс стања – Образац 1	91
6.3.1. Попис имовине и обавеза	92
6.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000	93
6.3.3. Финансијска имовина – конто 100000	102
6.3.4. Обавезе – конто 200000	107
6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	114
6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	114
6.5.1. Новчани приливи	114
6.5.2. Новчани одливи	114
6.5.3. Мањак новчаних прилива	115
6.5.4. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године	115
6.5.5. Кориговани приливи за примљена средства у обрачуна	115
6.5.6. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуна	116
7. СИСТЕМ ЈАВНИХ НАБАВКИ	116
7.1. План јавних набавки	117
7.2. Спровођење поступака набавки	118
7.3. Извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки	118
8. ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	119



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Апотека Београд Адреса: Бојанска 16/IV, 11000 Београд
Период ревизије	2016. година
Предмет ревизије	Завршни рачун и правилност пословања
Матични број	7019084
Порески идентификациони број (ПИБ)	100000580
Број уписа у регистар	Регистарски уложак у Привредном суду у Београду, Број: 5 – 317 – 00 од 8. јануара 2007. године
Бројеви рачуна за обављање делатности	Буџетски рачун 840 – 668667 – 08 Рачун сопствених прихода 840 – 668667 – 87 Рачун боловања 840 – 270761 – 26 Наменски рачун 840 – 2647761 – 78 Девизни рачун 500100 – 100128972
Одговорно лице	Маг. фарм. спец. Јасминка Бјелетић

У току 2012. године Државна ревизорска институција спровела је ревизију саставних делова финансијских извештаја за 2011. годину и издала Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја за 2011. годину Апотеке Београд Број: 400 – 75/2012 – 01 од 12. децембра 2012. године. Изражено је мишљење са резервом о финансијским извештајима и негативно мишљење о правилности пословања.

1.1. Оснивање Апотеке Београд

Апотека Београд је основана Одлуком Скупштине града Београда¹¹ на седници одржаној 29. новембра 2006. године¹². Том приликом град Београд је од Републике Србије преузео права и обавезе оснивача над Апотеком Београд која је раније била Апотекарска установа.

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.

1.2. Делатност Апотеке Београд

Одредбама члана 100. Закона о здравственој заштити и члана 15. Статута је уређено да Апотека Београд обавља фармацеутску делатност на примарном нивоу, на подручју града Београда, што подразумева:

- промоцију здравља, здравствено саветовање за очување и унапређење здравља правилном употребом лекова;
- промет на мало лековима и медицинским средствима;
- праћење савремених стручних и научних достигнућа у области фармакотерапије;
- давање пацијентима савета за правилну употребу лекова;
- израду магистралних лекова.

Даље је, одредбама члана 101. Закона о здравственој заштити прописано да апотека може у свом саставу имати и галенску лабораторију за израду галенских лекова у складу са прописима којима се уређује област лекова и медицинских средстава, као и да може снабдевати грађане и дечијом храном, дијететским производима, одређеним врстама козметичких и других средстава за заштиту здравља, у складу са актом који доноси надлежна комора/министра.

¹¹ Одлука Скупштине града Београда број: 5499/06 – 0.

¹² „Службени лист града Београда“, број 24/2006



1.3. Органи Апотеке Београд

Органи Апотеке Београд су: директор, заменик директора, управни одбор и надзорни одбор.¹³ Органе Апотеке Београд именује и разрешава оснивач.

Табела број 1. Преглед органа управљања

	ДИРЕКТОР	ЗАМЕНИК ДИРЕКТОРА	УПРАВНИ ОДБОР	НАДЗОРНИ ОДБОР
Надлежност	Организује рад у и руководи њеним радом; представља и заступа; стара се о законитости рада Апотеке и одговара за законитост рада; извршава одлуке управног и надзорног одбора и остало ¹⁴	Организује рад у и руководи њеним радом; представља и заступа; стара се о законитости рада Апотеке и одговара за законитост рада; извршава одлуке управног и надзорног одбора; оговара за извршење финансијског плана и програма рада и остало	Доноси Статут Апотеке уз сагласност Оснивача; одлучује о пословању Апотеке; доноси финансијски план и годишњи обрачун Апотеке у складу са законом; усваја годишњи извештај о раду и пословању Апотеке; одлучује о коришћењу средстава Апотеке ¹⁵	Обавља надзор над радом и пословањем здравствене установе; разматра шестомесечни и годишњи извештај о раду и пословању Апотеке и завршни рачун; врши увид у спровођење закона и других прописа у вези са финансијским пословањем Апотеке; врши увид у спровођење одлука Управног одбора ¹⁶
Састав	По спроведеном јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора, именује оснивач на период од четири године	По спроведеном јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора, именује оснивач на период од четири године	Пет чланова – три члана представници оснивача, а два из реда запослених у Апотеци Београд (најмање један члан из реда запослених мора бити здравствени радник са високом стручном спремом)	Три члана – један члан из реда запослених у Апотеке Београд, а два члана су представници оснивача
Именовање	Решењем Број: 112 – 130/14 – С од 23. јуна 2014. године.	Решењем Привременог органа града Београда број: 112 – 788/13 – С – 20 од 26.12.2013. године.	Решење Привременог органа града Београда број: 112 – 446/14 – С – 20 од 30.01.2014; Решење Скупштине града Београда број: 118 – 871/16 – С од 30.11.2016. Решење Скупштине града Београда број: 112 – 979/16 – С од 30.11.2016. ¹⁷	Решење Број: 112 – 328/13 – Ц од 30.5.2013. год; Решење Број: 112 – 448/14 – Ц од 30.1.2014. год; Решење Број: 118 – 69/15 – Ц од 25.2.2015. год; Решење Број: 112 – 70/15 – Ц од 25.2.2015. год.

У складу са одредбама члана 30. и 32. Статута Апотеке „Београд“ управни одбор је усвојио Извештај о раду Апотеке Београд по секторима за 2016. годину и исти доставио оснивачу Граду Београду.

¹³ Члан 130. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити и члан 17. Статута Апотеке Београд (у даљем тексту: Статут).

¹⁴ Члан 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано и чл. 18 – 26. Статута.

¹⁵ Члан 136. и 137. Закона о здравственој заштити и чл. 29 – 34. Статута.

¹⁶ Чл. 138 – 140. Закона о здравственој заштити и чл. 35 – 37. Статута.

¹⁷ Привремени орган града Београда је Решењем ¹⁷ у децембру 2013. године именовао чланове Управног одбора, и то три лица из реда оснивача док је Решењем ¹⁷ од јануара 2014. године именовао два лица из реда запослених. У 2016. години Скупштина града Београда је разрешила једног члана управног одбора из реда запослених и именовала новог члана управног одбора из реда запослених.



Стручни органи здравствене установе су:

1. стручни савет;
2. стручни колегијум;
3. етички одбор;
4. комисија за унапређење квалитета рада.

Табела број 2. Преглед рада стручних органа

	СТРУЧНИ САВЕТ	СТРУЧНИ КОЛЕГИЈУМ	ЕТИЧКИ ОДБОР	КОМИСИЈА ЗА УНАПРЕЂЕЊЕ КВАЛИТЕТА РАДА
Надлежност	Разматра и одлучује о питањима стручног рада Завода; Предлаже програм стручног рада; предлаже план стручног усавршавања; предлаже чланове УО, НО и Етичког одбора и друго ¹⁸	Стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове у пружању јавно здравствених услуга Завода ¹⁹	Стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике ²⁰	Стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета фармацеутске здравствене заштите која се спроводи у апотеци ²¹
Састав	Девет чланова које именује директор	Управници апотека и руководиоци организационих јединица – сектора	Три члана из реда запослених, а два члана су представници грађана са завршеним правним факултетом	Девет чланова са фармацеутским факултетом које предлажу организационе јединице – сектори
Именовање	Одлука директора Број: 3493 од 29.08.2008. године на период од 4 године;	Одлуке о именовању руководиоца организационих јединица	Одлука директора Број: 1958/2 од 18.05.2016 на период од 4 године ²²	Одлука директора број: 537 од 24.2.2015. године и 3864 од 6.11.2015. године

1.4. Средства за рад Апотеке Београд

Апотека Београд је здравствена установа из Плана мреже²³ која пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода на начин прописан чланом 159. Закона о здравственој заштити, и то:

1. доприноса за обавезно здравствено осигурање по основу Уговора о пружању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. примања од слободне продаје лекова,
3. примања од продаје магистралних и галенских производа,
4. из буџета града, као оснивача,
5. од донација правних и физичких лица,

¹⁸ Стручни савет је сагласно одредбама члана 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 38. тачка 1) Статута саветодавно тело директора и Управног одбора, чије надлежности су прописане чланом 145. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 39. Статута.

¹⁹ Члан 146. Закона о здравственој заштити и члан 41. Статута.

²⁰ Чл. 147. и 148. Закона о здравственој заштити и чл. 43. и 44. Статута.

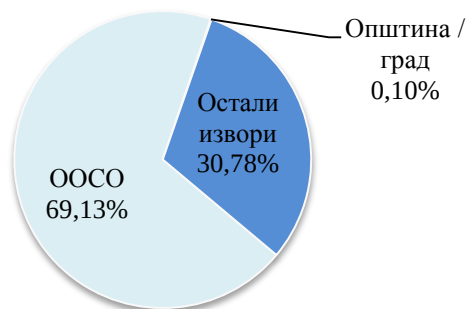
²¹ Чл. 149. Закона о здравственој заштити и чл. 45. Статута.

²² Одлука директора V – 2 Број: 161/1 од 16. јануара 2015. године.

²³ Уредба о плану мреже здравствених установа „Службени гласник РС“, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14 и 92/15;



6. од продаје дечије хране, дијететских производа, одређених врста козметичких и других средстава за заштиту здравља.



Слика број 1: Остварени приходи и примања по изворима у 2016. години

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о здравственој заштити;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о јавној својини;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о плану мреже здравствених установа;
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;



- Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2016. годину;
- Правилник о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3. Рачуноводствени систем

Уредбом о буџетском рачуноводству је прописано да 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 и кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

3.1. Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Апотеци Београд

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, дужни су да воде пословне књиге, састављају, приказују, достављају и објављују финансијске извештаје у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област²⁴. Апотека Београд примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству)²⁵.

Овим Правилником ближе су дефинисани: организација рачуноводствених послова, интерни рачуноводствени поступци и контроле, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају, рачуноводствене исправе и њихово кретање, рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа, пословне књиге и њихова ажурност, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа и утврђивање одговорности запослених у рачуноводству.

У поступку ревизије извршена је анализа усклађености Правилника о рачуноводству са Уредбом о буџетском рачуноводству у делу обавезе вођења пословних књига; пријема, кретања и рокова за достављање и књижење документације и контроле рачуноводствених исправа.

3.1.1. Вођење пословних књига

Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства уз примену прописаног Контног плана за буџетски систем, искључиво на шестом нивоу. Апотека Београд може, у складу са својим потребама, прописати контни план на седмом, односно осмом нивоу, што заједно са прописаним контним планом на шестом нивоу, чини Контни план Апотеке Београд²⁶.

У поступку ревизије достављен је Контни план Апотеке Београд, као саставни део Правилника о организацији буџетског рачуноводства Апотеке, у којем су конта разврстана до

²⁴ Члан 3. Уредбе о буџетском рачуноводству „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06.

²⁵ Правилник о организацији буџетског рачуноводства Број: 4036/IV од 28. децембра 2007. године.

²⁶ Члан 13. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Апотеке Београд.



шестог нивоа. Обзиром да се у пословним књигама пословне промене евидентирају на контима која су разврстана до деветог нивоа, Контни план Апотеке Београд, као саставни део Правилника о рачуноводству, није донет у складу са потребама евидентирања пословних промена.

Увидом у евиденције пословних књига, утврђено је да су потраживања Апотеке од Града Београда за издате лекове за време елементарних непогода (поплава) у општини Обреновац, евидентирана на субаналитичком конту 122114 – Потраживања од Града Београда – реверс за лек – поплаве, који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као ни Правилником о организацији буџетског рачуноводства у Апотеци.

Поред наведеног konta, утврђено је и да се порез на имовину, у пословним књигама евидентира на конту 245218 – порез на приходе од непокретности, који такође није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као ни Правилником о организацији буџетског рачуноводства Апотеке.

Налаз: Утврђено је да аналитички контни план Апотеке Београд није донет у складу са њеним потребама и усаглашен са структуром и називима субаналитичких konta прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Недошењем аналитичког контног плана у складу са потребама евидентирања пословних промена, доводи до ризика да се пословне промене евидентирају на контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што може довести до непотпуног и нетачног извештавања.

Препорука број 1: Препоручује се Апотеци Београд да аналитички контни план усклади са потребама евидентирања пословних промена и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у пословне књиге Апотеке Београд, утврђено је да се евиденције обавеза према добављачима у земљи води на конту 252111 – Добављачи у земљи. На наведеном конту се воде и обавезе према добављачима за лекове и помагала који се издају на рецепт, као и обавезе за материјал за производњу, за робу за даљу продају и за услуге. Увидом у промет наведеног konta, утврђено је да више добављача доставља истовремено и лекове и помагала који се издају на рецепт као и за слободну продају, с тим да у пословним књигама није разврстана евиденција обавеза по основу испоручених лекова и помагала на рецепт од осталих обавеза према добављачима. Вођење евиденције на наведени начин, отежава праћење обавеза из закључених уговора, наменско трошење средстава пренетих од Републичког фонда за здравствено осигурање, као и састављање месечних извештаја по захтеву Фонда.

Налаз: Апотека Београд у аналитичкој евиденцији добављача није успоставила засебне евиденције обавеза према добављачима за лекове и помагала који се издају на рецепт, обавеза према добављачима за материјал за производњу, обавезе према добављачима за робу за даљу продају и обавезе према добављачима за услуге.

Ризик: Неуспостављање засебних евиденција обавеза према добављачима за лекове и помагала који се издају на рецепт, као и осталих обавеза према добављачима отежава праћење обавеза из закључених уговора, доводи до ризика од наменског трошења средстава пренетих од Републичког фонда за здравствено осигурање, као и састављање непотпуних и нетачних месечних извештаја по захтеву Фонда.

Препорука број 2: Препоручује се Апотеци Београд да у помоћној књизи добављача успостави засебну евиденцију обавеза према добављачима за лекове и помагала који се издају на рецепт, обавеза према добављачима за материјал за производњу, обавеза према добављачима за робу за даљу продају и обавеза према добављачима за услуге.



3.1.2. Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење документације

Пријем, кретање, рокови за достављање на књижење и рок за књижење рачуноводствених исправа ближе су уређени Правилником о рачуноводству. Књиговодствене исправе морају се доставити на књижење најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, док се књиже истог, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе²⁷.

У поступку ревизије утврђено је да пријемни штампил постоји на фактурама које су биле у узорку, као и евиденције интерне примопредаје рачуноводствене документације, тако да смо се могли уверити у поштовање рокова за евидентирање пословних промена.

1. Контрола рачуноводствених исправа у Апотеци Београд

Именовање одговорних лица за рачуноводствене поступке и контролу утврђена је одредбама члана 9. Правилника о рачуноводству.

Табела број 3. Преглед рачуноводствених поступака и контрола

Опис	Опис	Опис
<i>Веродостојност, потпуност и тачност рачуноводствених исправа</i>	<i>Законитост рачуноводствених исправа</i>	<i>Контрола рачуноводствених исправа</i>
Одговорност	Одговорност	Одговорност
<i>Лице које саставља рачуноводствену исправу</i>	<i>Руководилац рачуноводства</i>	<i>Запослени који су одређени да контролишу рачуноводствене исправе у погледу правног основа настале пословне промене и наменског коришћења средстава</i>
Потврда спроведених активности	Потврда спроведених активности	Потврда спроведених активности
<i>Потпис одговорног лица на рачуноводственој исправу</i>	<i>Потпис одговорног лица на рачуноводственој исправу</i>	<i>Потпис одговорних лица на рачуноводственим исправама</i>

Контрола рачуноводствених исправа оверава се на свакој исправу. Функције запослених не могу се поклапати. Лица која су задужена да раде на пословима рачуноводства одговорна су за уредно, тачно и ажурно извршавање поверених послова, у складу са Правилником о систематизацији радних места Апотеке Београд (одредбе члана 30. Правилника о рачуноводству).

У поступку ревизије утврђено је да књиговодствене исправе које представљају основ за извршење расхода, не садрже:

- потпис лица одговорног за контролу законитости рачуноводствених исправа;
- потпис лица које је извршило формалну и суштинску исправност рачуноводствених исправа, а
- поједине књиговодствене исправе не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама (број уговора, односно понуде) тако да се из исправе може сазнати основ настале промене,

што није у складу са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Укупан износ евидентираних расхода за лекове и помагала на рецепт, као и робе за даљу продају, који не садржи потпис свих лица задужених за контролу рачуноводствених исправа, односно не садрже све податке потребне за књижење, износи 150.429 хиљада динара.

Налаз: У Апотеци Београд евидентирани су расходи за медицински и лабораторијски материјал, као и расходи робе за даљу продају, на основу рачуноводствене докуменатације која не садржи потпис лица одговорног за контролу законитости и формалне и суштинске

²⁷ Члан 16. ст. 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.



исправности рачуноводствених исправа, што није у складу са чланом 16. став 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије: Апотека Београд је у 2017. години сачинила „Упутство за кретање рачуноводствене документације, начин евидентирања и плаћања улазних рачуна и стварања обавеза“ којим је уредила обавезу контроле докумената која се односе на лекове, помагала и медицинска средства и доставила примљене фактуре за лекове, које садрже потписе лица која су вршила контролу законитости, формалне и суштинске исправности рачуноводствених исправа, као и податке на основу којих се може утврдити основ настанка пословне промене, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и наведеним Упутством.

3.1.3. Благајничко пословање

Упутством за руковање готовим новцем и благајничким пословањем уређене су активности везане за руковање готовим новцем и благајничко пословање у организационим јединицама Апотеке Београд. Овим Упутством уређено је да дневни пазар оверава и потписује извршилац и управник апотеке, шеф смене односно овлашћено лице у апотеци. У поступку ревизије утврђено је да образац дневног пазара који се налази у прилогу спецификације за одређени дан не садржи потписе предвиђене наведеним упутством.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да образац дневног пазара на основу којег се врши евидентирање пословних промена у помоћној и главној благајни не садржи потписе предвиђене Упутством за руковање готовим новцем и благајничким пословањем за руковање готовим новцем и благајничким пословањем.

Мере предузете у поступку ревизије: Апотека Београд је током 2017. године увела додатне мере контроле како би евидентирање пословних промена било у складу са Упутством за руковање готовим новцем и благајничким пословањем

4. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености. Одредбама члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити прописано је да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; интерну ревизију код корисника јавних средстава; хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

4.1. Финансијско управљање и контрола

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: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникација и праћење и процена система.



Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији утврђен је план активности везаних за успостављање и развој свеобухватног и ефикасног система Интерне финансијске контроле у јавном сектору.

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору,²⁸ којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Здравствене установе су носиоци здравствене заштите, који као корисници јавних средстава, примењују Закон о буџетском систему и успостављају систем финансијског управљања и контроле. Први корак ка успостављању система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је организовање процеса и доношење Плана успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле.

4.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле, дефинише целокупан однос и утиче на свест запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији. Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених.

4.1.1.1. Унутрашња организација и систематизација

Апотека је здравствена установа у којој се обавља фармацеутска здравствена делатност на примарном нивоу²⁹. Здравствену делатност на примарном нивоу образују организационе јединице по функционалном принципу за поједине области делатности (служба, одељење, одсек) и по територијалном принципу (огранак, здравствена станица, здравствена амбуланта)³⁰.

Унутрашња организација Апотеке Београд ближе је прописана Статутом Апотеке и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Апотеци „Београд“³¹. Апотека Београд своју основну делатност обавља преко следећих организационих јединица – сектора:

- Сектор апотека,
- Сектор за производњу лекова и медицинских средстава,
- Сектор за квалитет,
- Сектор за развој,
- Сектор за маркетинг,
- Сектор за комерцијалне послове и снабдевање,
- Сектор за информационе технологије,
- Сектор за економско – финансијске послове,
- Сектор за правне, кадровске и техничке послове.

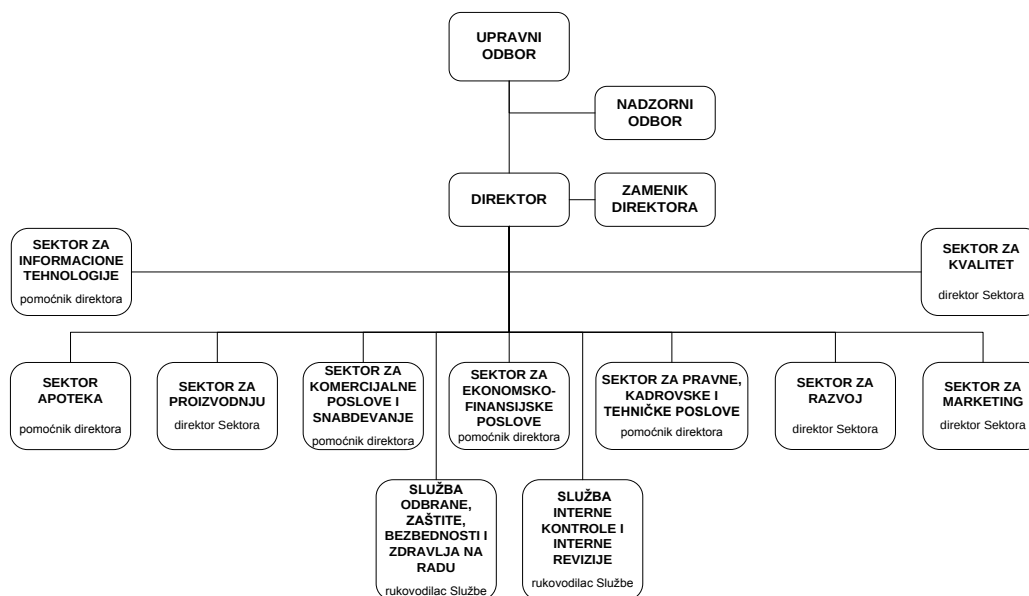
²⁸ „Службени гласник РС“ број 99/11

²⁹ Члана 100. Закона о здравственој заштити.

³⁰ Члан 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14;

³¹ Пречишћен текст правилника о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Београд број: сл од 28.02.2017. године.

Уже организационе јединице апотека и других организационих јединица утврђују се актом о организацији и систематизацији послова, који доноси директор. У оквиру сектора функционишу уже организационе јединице: Службе и Одељења.



Слика број 2: Графички приказ организационе структуре Апотеке Београд

У поступку ревизије утврђено је да су Правилником о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Београд, организована 4 сектора са 15 служби за обављање немедицинских послова које нису у складу са одредбама члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа који прописује да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на примарном нивоу здравствене заштите образују служба за правне и економско финансијске послове и служба за техничке и друге сличне послове, у оквиру којих се образују одељења и одсеци.

Налаз: Унутрашња организација Апотеке Београд утврђена Статутом Апотеке Београд и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Београд није усаглашена са одредбама члана 2. и 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, којим сектори и поједине службе као организационе јединице нису прописани у здравственим установама на примарном нивоу здравствене заштите.

Ризик: Неусклађена унутрашња организација са правним прописима којима се уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа може имати за последицу удвајање руководећих радних места и неправилно утврђивање увећања основног коефицијента за обрачун и исплату плате по основу руковођења.

Препорука број 3: Препоручује се Апотеци Београд да унутрашњу организацију прописану Статутом и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Београд усклади са одредабама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Менаџмент Апотеке се дописом број : 2723/3 од 17.7.2017. године обратио Министарству здравља и Граду Београду – Секретаријату за здравство, са предлогом за измену Статута.

Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору прописано је да се актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у организационим



облицима не може утврдити већи број запослених од максималног броја запослених прописаног овим законом³². Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину одређено је да Апотека Београд може имати максимално 987 запослених на неодређено време.

Одредбама члана 8. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Београд³³ систематизовано је укупно 160 радних места са укупно 1.233 потребних извршилаца. Од систематизованог броја извршилаца на дан 31. децембар 2016. године у Апотеци Београд било је запослено укупно 1.015 лица од тога 938 на неодређено време и 77 лица на одређено време.

Изменама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Београд током 2016. године није усклађен број потребних извршилаца са одредбама Закона о начину одређивања броја запослених у јавном сектору који прописује да се актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у организационим облицима не може утврдити већи број запослених од максималног броја запослених одређеног одлуком о максималном броју запослених.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Апотека Београд није ускладила Правилник о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Београд са одредбама члана 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору који прописује да се актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места не може утврдити већи број запослених од максималног броја запослених одређеног у складу са овим законом

Мере предузете у поступку ревизије: Апотека Београд је Правилником о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Београд број: 2781 од 19.7.2017. године ускладила систематизован број извршилаца са максималним бројем запослених који је утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину.

Радни однос може да се заснује са лицем које има најмање 15 година живота и испуњава друге услове за рад на одређеним пословима, утврђене законом, односно правилником о организацији и систематизацији послова³⁴. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Београд између осталог, уређени су услови које сваки запослени треба да испуњава у погледу стручне спреме, односно квалификације, радног искуства и посебних услова за обављање одређених послова. Услов у погледу радног искуства које лице мора имати у тренутку закључења уговора о раду није прецизиран у смислу степена стручне спреме у којој је радно искуство стечено и врсти послова.

Под радним искуством Апотека Београд је признавала искуство које лице стиче током рада на разним пољима, пословима и професијама.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Правилником о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Београд за поједина радна места није прецизирано потребно радно искуство у смислу степена стручне спреме у којој је радно искуство стечено и врсти послова.

Мере предузете у поступку ревизије: Апотека Београд је донела Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Београд број:

³² Члана 13. Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

³³ Пречишћен текст Правилника о организацији и систематизацији радних места у Апотеци „Београд“.

³⁴ Члан 24. Закона о раду.



2781 од 19.7.2017. године којим је за систематизована радна места прецизирала потребно радно искуство.

Организационе јединице „апотеке“

Апотека у државној својини се оснива за територију једне или више општина, односно града, у складу са Планом мреже³⁵. Уредбом о плану мреже здравствених установа утврђује се План мреже здравствених установа.

Апотека се оснива за територију једне или више општина (за најмање 40.000 становника), односно града, као и да аптека може организовати огранак апотеке (за најмање 10.000 становника) или јединицу за издавање готових лекова³⁶. Апотека може у свом саставу имати галенску лабораторију за израду галенских лекова, као и да се у територијално издвојеним насељима може организовати огранак апотеке или јединица за издавање готових лекова³⁷. Одредбе члана 16. Статута и члана 15. Правилника о организацији и систематизацији радних места Апотеке Београд, организован је сектор аптека са ужим организационим јединицама апотекама што није у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у погледу организовања ужих организационих јединица „апотека“ будући да Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа није прописан организациони облик „апотека“, као ужи организациони облик у оквиру апотеке као здравствене установе.

Скретање пажње

Статутом, који је донео Управни одбор Апотеке Београд, а оснивач дао сагласност, уређена је унутрашња организација Апотеке Београд тако што је организован Сектор аптека и унутар њега уже организационе јединице – апотеке. Сагласно тренутно важећим правним прописима, апотеке (као здравствене установе) се оснивају за одређено гравитационо подручје са дефинисаним минималним бројем становника, а у оквиру унутрашње организације могу се предвидети само оне организационе јединице које су изричито наведене у правним прописима. На основу одредби Закона о здравственој заштити оснивачка права над апотеком као здравственом установом од Републике Србије преузеле су општине и градови са кадровском и организационом структуром која је била усклађена са до тада важећим правим прописима.

4.1.2. Управљање ризицима

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору у члану 6. прописано је да руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године.

Апотека Београд је усвојила Извештај о изменама које би могле утицати на интегрисани систем менаџмента – менаџмент ризиком у пословању Апотеке Београд у 2016/2017 години³⁸.

4.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

³⁵ Члан 100. Закона о здравственој заштити.

³⁶ Члан 9. Уредба о плану мреже здравствених установа „Службени гласник РС“, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14 и 92/15;

³⁷ Члана 9. став 1. и 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

³⁸ Усвојено од стране директора Апотеке 9. септембра 2016. године.



Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; интерна верификација и поуздано извештавање.

Наведене контролне активности успостављене су Правилником о организацији буџетског рачуноводства у Апотеци Београд и другим интерним актима којима се уређују процедуре и активности приликом извршавања обавеза Апотеке.

Апотека Београд усвојила је Пословник интегрисаног система менаџмента који обухвата следеће области управљање квалитетом услуга/производа, управљање заштитом животне средине и управљање здрављем и безбедношћу запослених. Усвојеним Каталогом процеса у Апотеци Београд уређене су активности, одговорности и документација (упутства и записи) у оквиру Апотеке Београд.

У оквиру интегрисаног система менаџмента који се примењује у Апотеци Београд усвојен је низ процедура и упутстава које можемо поделити на следеће области:

1. финансијска упутства (2 упутства);
2. ИТ упутства (11 упутстава);
3. друге процедуре (26 процедура).

Правилник о образовању цена Апотеке Београд

Управни одбор здравствене установе, између осталог, одлучује о пословању здравствене установе, док директор Апотеке Београд извршава одлуке Управног и Надзорног одбора³⁹.

Управни одбор Апотеке Београд је 5. октобра 2012. године донео Правилник о образовању цена којим је утврдио критеријуме, начин и поступак образовања цена лекова, медицинских и техничких помагала и друге робе у промету на мало. У делу IV Правилника, уређен је начин образовања цена робе за даљу продају, тако што помоћник директора за економско – финансијске послове дефинише коначну малопродајну цену, односно маржу и обавештава Службу материјално – финансијског пословања, која уноси набавну цену и као калкулативни елемент уноси или мења проценат марже. Служба материјално – финансијског пословања преноси свим апотекама централно истог дана, уз обавештење о промени цена и слањем пописних листи које садрже стару и нову цену.

Налаз: Управни одбор Апотеке Београд је донео Правилник о образовању цена којим је и дефинисао начин и поступак утврђивања цене робе за даљу продају и одредио запослене који учествују у том постуку, али није предвидео усвајање тако утврђених цена од стране Управног одбора.

Мере предузете у поступку ревизије: Апотека Београд је усвојила Правилник о управљању залихама и образовању цена којим је предвиђено лица за формирање цена робе за даљу продају, као и обавеза периодичног обавештавања управног одбора о тако формираним ценама.

³⁹ Члана 136. Закона о здравственој заштити и члана 30. и 32 Статута Апотеке Београд.



Исплата увећања плате – стимулације

Јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи могу увећати плате, утврђене у складу са законом, до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно за запослене у јавним службама који остварују сопствене приходе пружањем других услуга у складу са законом плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу⁴⁰. Елементи за обрачун и исплату плата утврђују се општим актом послодавца.

У поступку ревизије утврђено је да Апотека Београд нема усвојен општи акт којим би уредила критеријуме и мерила на основу којих се утврђује проценат увећања плате по основу стимулације по запосленом (*Детаљније описано у напомени број 6.1.1. Текући расходи – конто 400000 – Увећање плате – стимулација*).

4.1.3.1. Управљање залихама у Апотеци Београд

Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2016. години, чланом 8. уговорено је да је Апотека у обавези да обезбеди потребну количину и асортиман лекова и помагала који се издају на терет средстава обавезног социјалног осигурања, ради редовног и континуираног снабдевања осигураних лица. Ако Апотека не располаже леком или помагалом на дан када се осигурано лице обрати Апотеци за издавање лека или помагала, обавезна је да га обезбеди најкасније у року од три дана изузев ако дође до поремећаја на тржишту или из неких других разлога.

У спровођењу уговора Апотека је у обавези да се придржава одредби закона којим се уређује здравствена заштита, закона којим се уређује здравствено осигурање, закона којим се уређују лекови и медицинска средства и општих аката за спровођење ових закона, као и добре фармацеутске праксе (одредбе члана 10).

Одредбама члана 48. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, прописано је да се апотека може основати и обављати здравствену делатност, ако има обезбеђене одговарајуће лекове утврђене у акту о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у количини која је довољна за десетодневни рад.

У поступку ревизије извршен је увид у евиденције материјалног књиговодства за лек „SKOPRYL 20X10“ и „SKOPRYL 20X20“, који се набавља за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање, као и за слободну продају.

Табела број 4. Приказ натуралног кретања лека „SKOPRYL“

Р	Лек	Почетно стање	Излаз током 2016. године	Поврат добављачу
1	2	3	5	6
1	„SKOPRYL 20X10“	5.592	2.062	(5.000)
2	„SKOPRYL 20X20“	5.524	1.749	(5.000)

Почетно стање наведеног лека у 2016. години износило је 5.592 кутије за „SKOPRYL 20X10“ и 5.524 кутије за „SKOPRYL 20X20“. Годишња потрошња ових лекова у 2016. години је 2.062 кутије, односно 1.749 кутија, односно 2–3 пута је мања у односу на почетно стање залиха. У априлу месецу 2016. године, извршен је поврат добављачу од по 5.000 кутија за обе грамаже. За извршен поврат робе, смањена је обавеза према добављачу.

Апотека Београд нема усвојену процедуру којом би ближе дефинисала начин управљања залихама робе у апотекама и магацину.

⁴⁰ Члан 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама.



Налаз: Одговорна лица Апотеке Београд нису донела писану процедуру којом ће уредити формирање залиха робе према динамици продаје, временском периоду за који се обезбеђују као и року трајања, што може имати за последицу настанак већих залиха робе пред истек рока, некурентних залиха и њихову продају по сниженим ценама.

Мере предузете у поступку ревизије: Апотека Београд је прихватила препоруку да *донесе акт којим ће уредити начин и количину формирања залиха, како би се избегли потенцијални губици услед настанка некурентних залиха* и усвојила Правилник о управљању залихама и образовању цена којим су одређени рокови за обезбеђивање залиха лекова, медицинских средстава и остале робе, као и начин и поступак управљања залихама и образовања цена лекова.

4.1.4. Информисање и комуникације

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација. Правилно изграђени информациони систем треба да омогући да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом.

Сви корисници јавних средстава дужни су да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје⁴¹.

Ова обавеза је детаљније уређена одредбама члана 12. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, којим је утврђено да здравствена установа је у обавези да на својој интернет страници објављује финансијски план, информатор о раду, план рада, завршни рачун и финансијске извештаје, као и основне податке о организацији, руководству, изабраним лекарима, податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала, у складу са законом.

У поступку ревизије утврђено је да Апотека Београд није на својој интернет страници објавила информатор о раду за 2016. годину, завршни рачун за 2016. годину као ни план рада за 2016. годину.

Налаз: Апотека Београд на својој интернет страници није објавила план рада, информатор о раду и завршни рачун за 2016. годину, што није у складу са одредбом члана 12. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије: Апотека Београд је дописом број: 2821 од 20.7.2017. године обавестила Државну ревизорску институцију да је на својој интернет страници објавила финансијски план за 2016. годину и завршни рачун за 2016. годину док ће након ажурирања објавити и информатор о раду.

4.1.5. Праћење и процена система

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 хармонизацију⁴².

⁴¹ Члан 8. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 108/13).

⁴² У складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Апотека Београд је за 2016. годину известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.2. Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, 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 интерне ревизије у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених, како је то прописано одредбом члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Апотека Београд успоставила је Службу интерне контроле и интерне ревизије са систематизованим једним радном местом „Руководилац Службе интерне контроле и интерне ревизије – Овлашћени интерни ревизор“ и 5 радних места под називом „контролор“.

Дана 15. марта 2017. године, Апотека Београд доставила је Министарству финансија, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2016. годину.

5. Финансијски план

Финансијски план здравствене установе за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије⁴³. Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршење финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, односно здравствених установа и апотека. Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у припремању финансијских планова примењују буџетску класификацију коју је ближе уредио министар финансија Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴⁴.

Средства за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања коју пружа Апотека Београд обезбеђена су у оквиру процењених укупних прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава обавезног социјалног осигурања у посебном делу Финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2016. годину.

Управни одбор Апотеке Београд је 28. јануара 2016. године донео Одлуку Број: 74 којом је усвојен Финансијски план за 2016. годину Апотеке. Одлуком од 28. јуна 2016. године, усвојен је ребаланс Финансијског плана за 2016. годину.

⁴³ Члан 136. став 2. Закона о здравственој заштити.

⁴⁴ Члан 29. став 4. Закона о буџетском систему.



Табела број 5. Преглед планираних прихода и примања и расхода и издатака

(у хиљадама динара)

РБ	Економска класификација	Опис	Планирано	Извор	
1	2	3	4	5	
1	700000	Текући приходи	6.381.495	/	
2	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	3.226.370	/	
УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА			9.607.865	/	
3	400000	Текући расходи	6.966.587	Из текућих прихода	
4	500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.730.902	2.622.000	Из текућих прихода
				108.902	Из издвојених новчаних средства
				9.588.587	Из текућих прихода
УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ			9.697.489	108.902	Из издвојених новчаних средства

Налаз: Апотека Београд у Финансијском плану за 2016. годину планиране приходе и примања, као и расходе и издатке није исказала по изворима финансирања.

Ризик: Неисказивање прихода и примања, као и расхода и издатка по изворима финансирања у финансијском плану Апотеке Београд, може имати за последицу доношење финансијског плана од стране овлашћеног органа без потпуних информација о планирању финансијских средстава за наредну годину, као и настанка неправилности приликом његовог извршења.

Препорука број 4: Препоручује се Апотеци Београд да приликом састављања финансијског плана планиране приходе и примања и расходе и издатке исказује по изворима финансирања.

Табела број 6. Приказ неусклађености Финансијског плана са Предрачуном средстава

(износи у хиљадама динара)

Финансијски план за 2016 годину		Средства утврђена Предрачуном и Уговором за 2016. годину
Кonto	Износ	Износ
781111 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	5.956.200	5.150.219*
426751 – Лекови на рецепт	5.400.000	

*Наведени износ обухвата набавну цену, накнаду трошкова промета на мало и порез на додату вредност.

Налаз: Утврђено је да је Апотека Београд усвојила Финансијски план за 2016. годину, који није усклађен са Предрачуном средстава и закљученим Уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2016. годину.

Мере предузете у поступку ревизије: Апотека Београд је усвојила ребаланс Финансијског плана за 2017. годину и ускладила планирана средства са Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала у 2017. години као и са Предрачуном средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

6. Завршни рачун

Поступак припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, уређен је Законом о буџетском систему. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну буџетску годину корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја је уређено да се финансијски извештаји припремају на принципима готовинске основе у складу са чланом 5. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и да корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, који



рачуноводствене евиденције за потребе интерног извештавања воде према обрачунској основи, израђују финансијске извештаје на готовинској основи. 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.

Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање достављају периодичне финансијске извештаје на обрасцу Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Апотека Београд је доставила Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2015. годину, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, са додатним објашњењима, извештајима и информацијама, и то:

- 1) Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1;
- 2) Биланс прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 2;
- 3) Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 3;
- 4) Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 4;
- 5) Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 5.

6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Табела број 7. Преглед остварених текућих прихода и примања и извршених расхода и издатака по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Кonto	ОП	Опис	Остварено / Извршено	Из буџета			Из осталих извора
				Републике	Града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8
		Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	6.774.632		6.454	4.683.179	2.084.999
700000	5002	Текући приходи	4.743.307		6.454	4.683.179	53.674
800000	5106	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.031.325				2.031.325
		Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	6.979.872		8.472	4.665.905	2.305.495
400000	5173	Текући расходи	5.541.270		8.472	4.665.905	866.893
500000	5341	Издаци за нефинансијску имовину	1.438.602				1.438.602



6.1.1. Примања од продаје нефинансијске имовине – konto 80000

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 5, у колони 11 – Из осталих извора, исказала укупна примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 5106) у износу од 2.031.325 хиљада динара а у 2015. години 2.121.887 хиљада динара. Остварена примања од продаје нефинансијске имовине, мања су за 4% у односу на претходну годину.

Табела број 8. Остварена примања од продаје нефинансијске имовине у 2016. години у односу на претходну годину

(у хиљадама динара)

ОП	Кonto	Назив	2015	2016	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
2112	813000	Примања од продаје осталих основних средстава	341	318	(23)
2117	822000	Примања од продаје залиха производње	284.849	277.174	(7.675)
2119	823000	Примања од продаје робе за даљу продају	1.836.697	1.753.833	(82.864)
2106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.121.887	2.031.325	(90.562)

Финансијским планом за 2016. годину примања од продаје нефинансијске имовине процењена су у износу од 3.226.370 хиљада динара. Остварена примања од продаје нефинансијске имовине мања су за 1.584.155 хиљада динара (37%) од планираних.

Табела број 9. Структура расхода и издатака који су извршени из примања од продаје нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

Примања од продаје нефинансијске имовине	2.031.325	656.740	Расходи за запослене
		192.518	Коришћење услуга и роба
		7.696	Амортизација некретнина и опреме
		603	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања
		7.943	Донације, дотације и трансфери
		1.393	Остали расходи
		78.914	Основна средства
		1.359.688	Залихе робе за даљу продају
Укупно	2.031.325	2.305.495	Укупно

6.1.1.1. Примања од продаје залиха производње – konto 822000

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 5, исказала укупна примања од продаје залиха производње у износу од 277.174 хиљада динара.

Финансијским планом за 2016. годину примања од продаје залиха производње процењена су у износу од 350.000 хиљада динара.

6.1.1.2. Примања од продаје робе за даљу продају – konto 823000

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 5, исказала укупна примања од продаје робе за даљу продају у износу од 1.753.833 хиљаде динара. Финансијским планом за 2016. годину примања од продаје робе за даљу продају процењена су у износу од 2.876.000 хиљада динара. Остварена примања од продаје робе за даљу продају мања су 39% од планираних.

Примања од продаје робе за даљу продају евидентирана су у пословним књигама на конту 823121 – Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике, у истом износу како је исказано и у обрасцима Завршног рачуна Апотеке Београд за 2016. годину.

У наредној табели приказан је однос остварених примања од залихе робе за даљу продају у 2016. години у односу на 2015. годину.



Табела број 10. Приказ кретања примања од продаје залиха робе за даљу продају у 2016. години у односу на претходну годину

(у хиљадама динара)

ОП	Кonto	Назив	2015	2016	Разлика	% смањења/повећања
1	2	3	4	5	6(5-4)	7(5/4*100-100)
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.836.697	1.753.833	(82.864)	(4,5%)

У поступку ревизије извршена је анализа обрачунате накнаде трошкова промета на мало садржане у калкулацији цене робе за даљу продају (тзв. ручна продаја) и утврђено је да је у комерцијалној продаји просечна накнада трошкова промета на мало износила 28%. Укупна вредност марже обрачунате на лекове са негативне листе и комерцијалне производе (са производима из галпе) који су продати током 2016. године износи 389.110 хиљада динара.

6.1.2. Текући приходи – кonto 700000

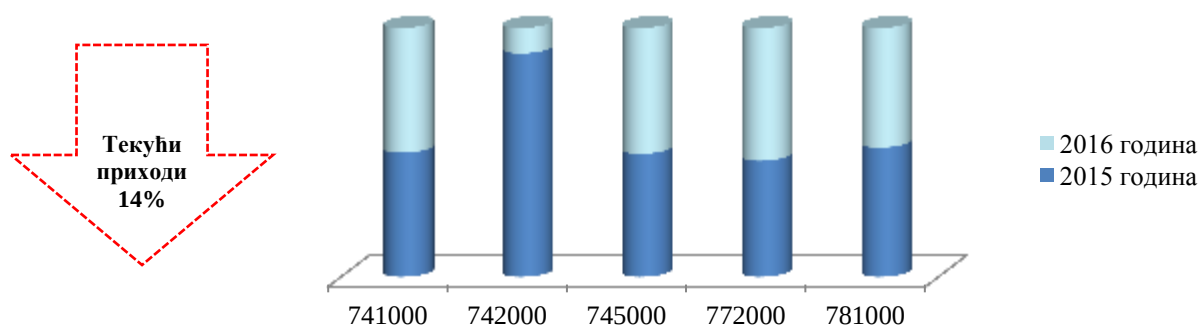
Укупно исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01 – 31.12.2016. године износе 4.743.307 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 6.381.495 хиљада динара. Остварени текући приходи су мањи су за 1.638.188 хиљада динара (26%) од планираних.

Табела број 11. Преглед текућих прихода

(у хиљадама динара)

Број конта	ОП	Опис	Укупно	Износ остварених прихода и примања		
				Општине / града	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
741000	5070	Приходи од имовине	529			529
742000	5077	Приходи од продаје добара и услуга	52.407			52.407
745000	5092	Мешовити и неодређени приходи	738			738
772000	5097	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	7.161	6.454	707	
781000	5100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	4.682.472		4.682.472	
700000	5103	Текући приходи	4.743.307	6.454	4.683.179	53.674

Највећи део текућих прихода Апотеке Београд (99%) остварен је из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у 2016. години. Текући приходи бележе пад у износу од 786.518 хиљада динара (14%), у односу на 2015. годину.



Слика број 3: Приказ кретања остварених текућих прихода по контима у 2015. и 2016. години

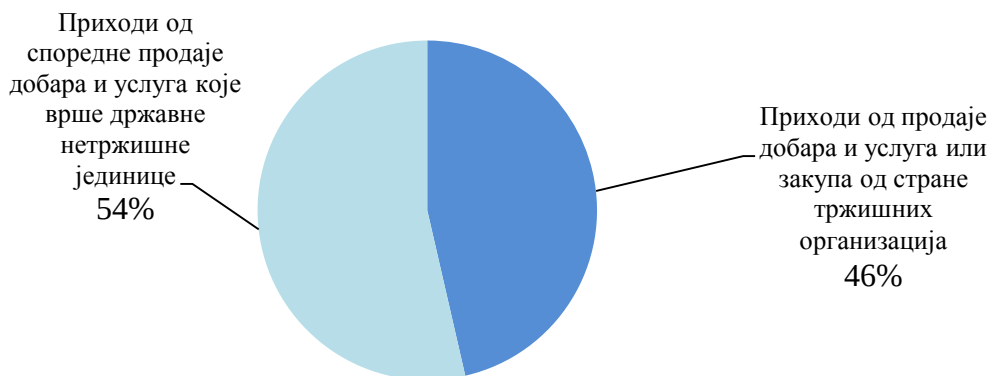


6.1.2.1. Други приходи – konto 740000

Укупно исказани други приходи у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01 – 31.12.2016. године износе 53.674 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 416.945 хиљада динара.

6.1.2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000

Укупно исказани приходи од продаје добара и услуга у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01 – 31.12.2016. године износе 52.407 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 415.775 хиљада динара.



Слика број 4: Структура прихода од продаје добара и услуга

У поступку ревизије тестирани су Приходи од продаје роба и услуга – услуге, Приходи од давања у закуп станова и Приходи од додатних активности – уплата одобрени бонитети (касе).

Табела број 12. Приходи од продаје добара

(у хиљадама динара)

Кonto	Назив конта	Износ
7421212	Приходи од продаје роба и услуга – услуге	24.239
742145	Приходи од давања у закуп станова	79
7423733	Приходи од додатних активности – уплата одобрени бонитети (касе)	28.089
Свега:		52.407

Приходи од продаје роба и услуга – услуге – konto 7421212

Апотека Београд је у 2016. години остварила приходе од продаје роба и услуга – услуге у износу од 24.239 хиљада динара. Увидом у пословне књиге и доступну документацију, у поступку ревизије, утврђено је да су у питању остварени приходи од издавања у закуп полица у апотекарским јединицама.

Одредбама члан 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа из Плана мреже остварује средства за рад из прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање, као што су, између осталог, издавање у закуп слободног капацитета, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, односно у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности, и др.



Одредбама члана 136. Закона о здравственој заштити и члана 30. Статута Апотеке Београд, прописано је да управни одбор здравствене установе, између осталог, одлучује о пословању здравствене установе, док је одредбама члана 23. Статута прописано да директор Апотеке Београд извршава одлуке Управног и Надзорног одбора.

У поступку ревизије утврђено је да је директор Апотеке Београд донео Ценовник маркентишких активности за 2016. годину, којим је утврдио цене закупа простора на полицама у апотекарским јединицама (апотекама). Директор Апотеке Београд је закључивао уговоре о пословно – техничкој сарадњи и на основу наведеног ценовника, уговарао висину накнаде за закуп изнајмљеног простора на полицама. Апотека Београд је по овом основу остварила приходе у укупном износу од 24.239 хиљада динара.

Налаз: Апотека Београд је у 2016. години, остварила приходе у износу од 24.239 хиљада динара по основу изнајмљивања простора на полицама на основу акта који је донео директор Апотеке а не Управни одбор, што није у складу са одредбама члана 136. Закона о здравственој заштити и члана 23. и 30. Статута Апотеке.

Мере предузете у поступку ревизије: Управни одбор Апотеке Београд је 31. јула 2017. године донео Одлуку број: 2798 којом је усвојен Ценовник маркетиншких активности у 2017. години.

Приходи од уплаћених одобрених бонитета (каса – сконто) – konto 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 рабата и надокнада ефеката негативне нивелације. Укупно остварени приходи по овом основу износе 28.089 хиљада динара, од чега бонитети на име издатих помагала за осигуранике Републичког фонда за здравствено осигурање, износе 6.067 хиљада динара

Закљученим оквирним споразумима (уговорима) са добављачима који испоручују помагала за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање, уговорено је да продавац одобрава купцу попуст за краће рокове плаћања од 90 дана. Купац ће издати продавцу књижно задужење, уз спецификацију рачуна за које је извршио плаћање. Продавац уплату по основу издатог књижног задужења, треба да изврши најкасније 7 дана од пријема истог.

Приходи које је Апотека Београд остварила по основу одобрених попушта за плаћања у роковима краћим од 90 дана на име издатих помагала за осигуранике Републичког фонда за здравствено осигурање, износе 6.067 хиљада динара. Наведени износ уплаћен је на рачун Апотеке.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, одредбама члана 78. уређено је да се коначним обрачуном укупна накнада апотеци признаје у висини фактурисане вредности. Набавна вредност лекова и помагала умањује се за износе свих попушта, исказаних у фактури добављача.

Увидом у евиденције Апотеке Београд, утврђено је да нису вршене корекције – умањења фактурисаних износа према Републичком фонду за здравствено осигурање за издата помагала на рецепт на име одобрених попушта од добављача (*Детаљније описано у напомени: 6.3.3.2 Краткорочна потраживања*).



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

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 5, исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5101) у износу од 4.682.472 хиљаде динара и у пословним књигама их исказала на контима:

- 781111 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, у износу од 3.905.513 хиљада динара,
- 781111 1 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – партиципација и учешће, у износу од 776.958 хиљада динара.

Финансијским планом за 2016. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу су процењени у износу од 5.956.200 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 2016. 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.

Уговором је, између осталог, уређено и утврђивање накнаде за издате лекове и помагала која обухвата:

- цену лека која је постигнута у поступку централизоване јавне набавке коју спроводи Републички фонд за здравствено осигурање;
- трошкове промета на мало за издате лекове у износу од 12%;
- трошкове промета на мало од 6% на veleпродајну цену за лекове које се користе за лечење хив инфекције и хепатитиса Б;
- трошкове промета на мало за издата помагала у износу од 4% који се обрачунавају на набавну цену помагала;
- порез на додату вредност у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност.

Укупно уговорена накнада Апотеци Београд износи 5.150.129 хиљада динара и то за:

- лекове на рецепт у износу од 4.865.329 хиљада динара,
- помагала на налог у износу од 284.890 хиљада динара, партиципација и учешће у износу од 885.609 хиљада динара.

Табела број 13. Преглед уговорене, фактурисане и признате накнаде

(у хиљадама динара)

РБ	Намене	Уговорена накнада	Партиципација	Фактурисано	Призната накнада	Партиципација	Укупно признато са партиципацијом
1	2	3	4	5	6	7	8(6+7)
1	Лекови на рецепт	4.865.329	851.235	4.949.634	4.098.399	851.235	4.949.634
2	Помагала	284.890	182.722	303.716	303.533	182.722	486.255
Укупно лекови и помагала:		5.150.219	851.418	5.253.351	4.401.932	851.418	5.253.350

Сprovedеним коначним обрачуном за период од 01.01 – 31.12.2016. године призната је накнада за лекове за рецепт у износу 4.098.399 хиљада динара, док за помагала призната



накнада износи 303.533 хиљаде динара. Износ партиципације исказане у фактурама које су испостављене Фонду износи 851.418 хиљада динара.

Табела број 14. Преглед укупно пренетих средстава Апотеци Београд од филијале РФЗО – а у 2016. години

(у хиљадама динара)

РБ	Укупно пренета средства од РФЗО – а	Лекови издати на рецепт	Помагала	Укупно
1	2	3	4	5(3+4)
1	Дуг по обрачуну из 2015. године	620.326	45.673	665.999
2	Пренета средства по Уговору 2016. Године	3.379.615	250.451	3.630.066
3	Укупно пренета средства	3.999.941	296.124	4.296.065
4	Износ партиципације	851.235	183	851.418
5	Укупно пренета средства са партиципацијом	4.851.176	296.307	5.147.483

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање је у 2016. години извршила пренос новчаних средстава Апотеци Београд за лекове и помагала издате на рецепт у укупном износу од 4.296.065 хиљада динара, а остатак од 851.418 хиљада динара представља наплаћену партиципацију.

Табела број 15. Остварена накнада трошкова промета на мало за издавање лекова и помагала на рецепт

(у хиљадама динара)

Опис	Укупно пренета средства са партиципацијом	Износ ПДВ–а	Укупно пренета средства без ПДВ–а	Остварена накнада трошкова од 12% за лекове и 4% за помагала
1	2	3(2*10/110)	4(2– 3)	5(4*12/112), 5(4*4/104)
Лекови издати на рецепт	4.851.176	441.016	4.410.160	472.518
Помагала	296.307	26.937	269.370	10.360
Укупно остварена накнада трошкова за издавање лекове на рецепт и помагала из пренетих средстава				482.878*

*остварена маржа је прерачуната из средстава пренетих од РФЗО–а

Остварена накнада трошкова за издавање лекова и помагала на рецепт у 2016. години износи 482.878 хиљада динара.

Табела број 16. Преглед накнаде трошкова промета на мало по основу фактурисаних износа Републичком фонду за здравствено осигурање, са партиципацијом

(у хиљадама динара)

Опис	Фактурисано по КО за 2016. годину са партиципацијом	Износ ПДВ – а	Фактурисано без ПДВ–а	Накнада трошкова од 12% за лекове и 4% за помагала
1	2	3(2/11)	4(2– 3)	5(4*12/112), 5(4*4/104)
Лекови издати на рецепт	4.949.635	449.967	4.499.668	482.107
Помагала	303.716	27.611	276.105	10.619
Укупна накнада трошкова за издавање лекове на рецепт и помагала из фактурисаног износа				492.727

Укупна накнада трошкова за издавање лекове на рецепт и помагала из фактурисаног износа у 2016. години износи 492.727 хиљада динара.



Табела број 17. Структура расхода који су покривени из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у хиљадама динара

(у хиљадама динара)

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	4.682.472	471.040	Расходи за запослене
		10.576	Трошкови платног промета и банкарских услуга
		4.184.289	Расходи за медицински и лабораторијски материјал
Укупно	4.682.472	4.665.905	Укупно

Приходи од бонитета из ранијих година

Републички фонд за здравствено осигурање је спровео контролу исправности спровођења Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и помагалима за 2012. годину и за период од јануара до априла 2013. године у 35 апотека из Плана мреже мреже здравствених установа, којом је обухваћена и Апотека Београд.

Контролом је утврђено следеће:

Апотека Београд је:

- у периоду од 01.01.2012. године до 30.04.2013. године вршила набавку лекова и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања без спровођења поступка јавне набавке;
- по основу оствареног промета лекова на рецепт, односно по основу плаћања у уговореним роковима добављачима, остваривала бонитете и каса сконто. По том основу веледрогерије су испостављале књижна одобрења којима су умањивале обавезе Апотеке Београд за продате лекове на рецепт. На тај начин Апотека Београд је, за износ остварених бонитета, умањивала своје обавезе према добављачима за лекове и помагала који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, односно умањила је укупну набавну вредност лекова и помагала, а да није за наведени износ умањила своја потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Влада Републике Србије је, на захтев Републичког фонда за здравствено осигурање, донела Закључак 05 број: 420 – 305/2014 од 17. јануара 2014. године којим је дала сагласност да Апотеке из Плана мреже у наредних десет месеци изврше повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, за износ утврђен записницима у поступку контроле исправности спровођења уговора.

Износ остварених бонитета и каса сконта које је Апотека Београд остварила у непосредном односу са добављачима при набавци лекова и помагала која се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у периоду 01. јануар – 31. децембар 2012. године и 01. јануар – 30. април 2013. године износи 1.318.396 хиљада динара.

Апотека Београд је, како је то утврђено записником у поступку контроле исправности спровођења уговора са РФЗО, у периоду 01. јануар – 31. децембар 2012. године и 01. јануар – 30. април 2013. године по основу оствареног промета лекова на рецепт, односно по основу плаћања у уговореним роковима добављачима, остваривала бонитете и каса сконта у износу од 1.318.396 хиљада динара, за колико су веледрогерије испоставиле књижна одобрења и умањиле обавезе Апотеке Београд за испоручене лекове на рецепт, а да за наведени износ није умањила своја потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Апотека Београд није у складу са Закључком Владе Републике Србије извршила повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, нити је Републички фонд за здравствено осигурање умањео вредност фактура које је Апотека Београд испостављала Фонду за лекове издате на рецепт током 2014. године, од доношења Закључка Владе за



наредних десет месеци за износ утврђен записником у поступку контроле исправности спровођења уговора.

Ризик: Непоступање по записницима о контроли исправности спровођења уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање и Закључку Владе Републике Србије доводи до ризика од ненаменског трошења средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање.

Препорука број 5: Препоручује се Апотеци Београд да у сарадњи са Републичким фондом за здравствено осигурање предузме мере и активности како би се извршио повраћај средстава у складу са записником о контроли исправности спровођења уговора и Закључком Владе Републике Србије.

Апотека Београд се 17. јула 2017. године дописом број: 2723/2 обратила Граду Београду - Секретаријату за здравство, ради поступања по Одлуци Управног одбора број: 1607 од 28. априла 2017. године, а у вези Закључка Владе Републике Србије о повраћају средстава по основу остварених „бонитета“ у периоду 1.1.2012. – 30.4.2013. године. Наведеним дописом Апотека Београд упознаје свог оснивача – Град Београд о свим околностима и потреби одржавања састанка како би се заузео став и предузели кораци за поступање по датој препоруци.

Приходи од партиципације по основу издавања лека „Фортео“

Чланом 48. став 1. Закона о здравственом осигурању, прописано је да је партиципација новчани износ до пуног износа цене здравствене услуге или цене лека који обезбеђује и плаћа осигурано лице које користи здравствену услугу или лек.

Општим актом Републичког фонда за здравствено осигурање уређују се начин и поступак наплате партиципације, престанак плаћања партиципације у току календарске године, као и повраћај средстава уплаћених изнад највишег годишњег износа, односно највишег износа партиципације по одређеној врсти здравствене услуге. На основу овог законског овлашћења, Републички фонд за здравствено осигурање донео је Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2016. годину.

Републички фонд за здравствено осигурање на основу одредби члана 43. Закона о здравственом осигурању доноси Правилник о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, којим се утврђује Листа лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Чланом 5. овог Правилника прописано је да се за лекове са Листе А утврђује партиципација коју осигурана лица плаћају у фиксном износу, док се за лекове са Листе А1, утврђује у процентуалном износу.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека Београд, након спроведеног поступка централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, односно закљученог Оквирног споразума број 63 – 8/15 од 13.10.2015. године у коме је постигнута цена лека Фортеа са листе А1 Лекова, са изабраним понуђачем „Phoenix Pharm“ d.o.o закључила Уговор број: 3915 од 12.11.2015. године.

Дописом из 2015. године, добављач „Phoenix Pharm“ d.o.o обавестио је Апотеку Београд да ће почев од 01. новембра 2015. године, преносити средства у висини прописане партиципације по сваком издатом леку. Исти допис у новембру 2016. године доставио је и добављач „Farmalogist“ доо, а по уговорима потписаним на основу оквирног споразума бр. 98 – 2/16 потписаног 1.11.2016. године.

Апотека Београд је по овом основу остварила приходе у износу 9.439 хиљада динара које је евидентирала као приход од партиципације на економској класификацији 781000.



Чланом 159. Закона о здравственој заштити је прописано да Апотека Београд остварује средства за рад из јавних прихода и то:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање;
- 2) буџета Републике, односно оснивача;
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, односно у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности, и др).

Увидом у рачуноводствену документацију на основу које је извршено евидентирање прихода по основу наплаћене партиципације, утврђено је да је Апотека Београд током 2016. године вршила наплату дела прописане партиципације од пацијената приликом издавања лека Терипаратид (Фортео) у номиналном износу од 2.823,44 динара, односно 2.819,19 динара и по том основу остварила приходе у износу од 1.460 хиљада динара. Преостали износ до пуног износа партиципације Апотека Београд наплатила је од добављача „Phoenix Pharm“ и „Farmalogist“ d.o.o.

Налаз: Апотека Београд је у току 2016. године остварила приходе у износу 9.439 хиљада динара испостављањем књижњих задужења по основу преузете обавезе добављача о преносу средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

Налаз: Апотека Београд у току 2016. године, приликом издавања лека Терипаратид (Фортео) није од осигураног лица наплатила износ учешћа у цени издатог лека у укупном износу од 9.439 хиљада динара како је то прописано Правилником о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2016. годину и уговором закљученим са Фондом.

Мере предузете у поступку ревизије: Апотека Београд је 31. јула 2017. године дописом број: 2794 обавестила Републички фонд за здравствено осигурање о начину реализације уговора и висини остварених прихода преузимањем обавезе преноса средстава у висини прописане партиципације од стране добављача са којим је Републички фонда за здравствено осигурање закључио оквирни споразум у поступку Централизоване јавне набавке.

Мере предузете у поступку ревизије: Апотека Београд је издала налог Служби материјално-финансијског пословања и апотекама, да се приликом издавања лека „Фортео“ од пацијената наплаћује пун износ партиципације.

6.1.3. Текући расходи – конто 400000

Укупно исказани текући расходи (ОП 5173) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01 – 31.12.2016. године износе 5.541.270 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 6.966.587 хиљада динара. Остварени текући расходи мањи су за 1.425.317 хиљада динара (20%) од планираних.



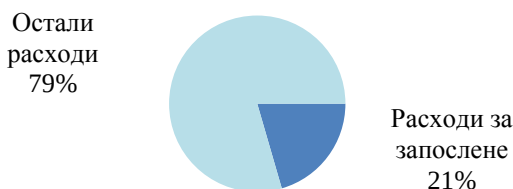
Табела број 18. Преглед текућих расхода

(у хиљадама динара)

Број конта	ОП	Опис	Износ остварених прихода и примања			
			Укупно	Општине / града	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
410000	5174	Расходи за запослене	1.136.252	8.472	471.040	656.740
420000	5196	Коришћење услуга и роба	4.387.383		4.194.865	192.518
430000	5241	Амортизација и употреба средстава за рад	7.696			7.696
440000	5256	Отплата камата и остали пратећи трошкови задуживања	603			603
460000	5293	Донације, дотације и трансфери	7.943			7.943
480000	5324	Остали расходи	1.393			1.393
400000	5173	Текући расходи	5.541.270	8.472	4.665.905	866.893

6.1.3.1. Расходи за запослене 410000

Укупно исказани расходи за запослене (ОП 5174) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године су 1.136.252 хиљада динара. Финансијским планом за 2016. годину планирани су расходи за запослене у износу од 1.269.806 хиљада динара. Извршени расходи за запослене мањи су за 133.554 хиљаде динара (11%) од планираних.



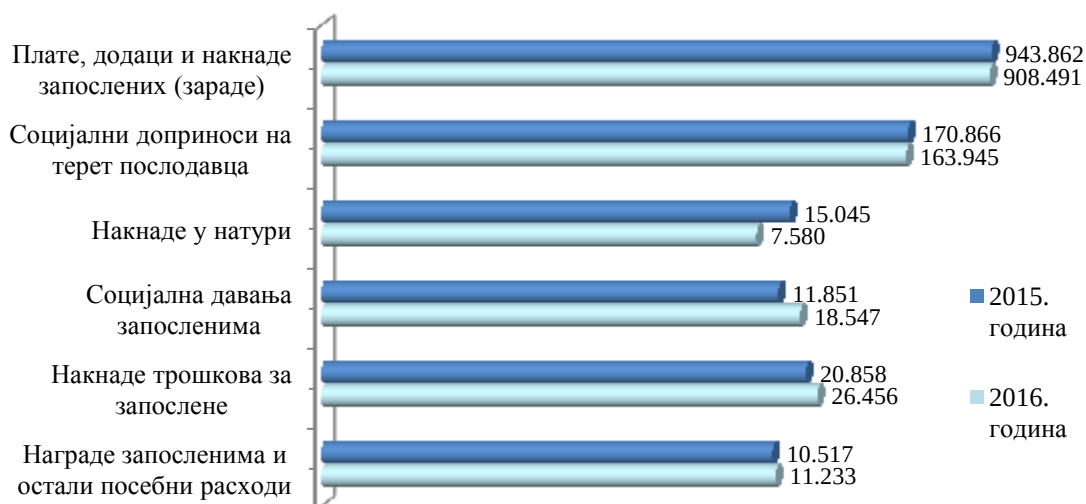
Слика број 5: Учесће расхода за запослене у текућим расходима

Расходи за запослене у Апотеци Београд су у 2016. години финансирани из средстава града, организација обавезног социјалног осигурања и из других извора.

Табела број 19. Преглед расхода за запослене по изворима финансирања у 2016. годиник
(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Општина / град	ОСО	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	—	397.255	511.236	908.491
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	—	71.688	92.257	163.945
413000	Накнаде у натури	—	—	7.580	7.580
414000	Социјална давања запосленима	8.472	2.097	7.978	18.547
415000	Накнаде трошкова за запослене	—	—	26.456	26.456
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	—	—	11.233	11.233
410000	Расходи за запослене	8.472	471.040	656.740	1.136.252

У Апотеци Београд у 2016. години бележи се смањење расхода за запослене у укупном износу од 36.747 хиљаде динара или 3% у односу на 2015. годину. Број запослених на дан 31.12.2015. године био је 1.035 док се на дан 31.12.2016. године број запослених смањило на 1.015.



Слика број 6: Расхода за запослене Апотеке Београд у 2015. и 2016. години

6.1.3.1.1. 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 01.01.2016. до 31.12.2016. године су 908.491 хиљада динара. Финансијским планом за 2016. годину планирани су расходи за запослене у износу од 1.003.823 хиљаде динара. Извршени расходи за запослене мањи су за 95.332 хиљаде динара (9%) од планираних.

Средства за исплату плата, додатака и накнада запослених обезбеђују се из следећих извора: из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање кроз реализацију уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала и из средстава остварених пружањем услуга које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног социјалног осигурања (Републичким фондом за здравствено осигурање).

Табела број 20. Извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених у 2016. години у односу на 2015. годину по изворима финансирања

Извор средстава	2015. година		2016. година	
	износ	%	износ	%
1	2	3	4	5
ОСО	430.213	46%	397.255	44%
Остали извори	513.649	54%	511.236	56%
Укупно:	943.862	100%	908.491	100%

Нормативно уређење заснивања радног односа и обрачуна плата

Обрачун плата, додатака и накнада запослених у Апотеци Београд уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама⁴⁵ (у даљем тексту: Закон о платама), Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити, Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁴⁶ (у даљем тексту: Уредба за ново запошљавање), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавних службама⁴⁷ (у даљем тексту:

⁴⁵ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон;

⁴⁶ „Службени гласник РС”, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15;

⁴⁷ „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14;



Уредба о коефицијентима), Законом о порезу на доходак грађана⁴⁸, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање⁴⁹, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,⁵⁰ Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину⁵¹, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне власти и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Београд.

У поступку ревизије извршено је тестирање правилности извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у односу на наведени правни оквир.

Број запослених

На основу члана 173а став 1. Закона о здравственој заштити и на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, министар здравља је донео Кадровски план, којим је утврђено да укупан број запослених (на одређено и на неодређено време) може бити највише до 1.208 запослених радника. Овај кадровски план се примењивао и у 2016. години.

Табела број 21. Приказ кретања броја запослених у Апотеци Београд током 2016. године

Врста ангажовања		Месец 2016. године											
		31.1.	29.2.	31.3.	30.4.	31.5.	30.6.	31.7.	31.8.	30.9.	31.10.	30.11.	31.12.
Неодређено време		971	967	966	963	957	955	954	950	947	947	944	938
Одређено време	повећан обим посла	23	24	25	25	28	27	27	28	28	28	28	28
	замена одсутног запосленог	41	42	42	42	46	45	45	49	49	47	49	49
Укупно:		1035	1033	1033	1030	1031	1027	1026	1027	1024	1022	1021	1015

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину за Апотеку Београд, прописан је број запослених од 987. Наведена одлука ступила је на снагу 9. децембра 2015. године. Како није донета нова одлука за 2016. годину примењује се горе наведена одлука.

Број запослених на неодређено време у Апотеци Београд током 2016. године није прелазио максималан број запослених одређен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину

Структура запослених у Апотеци Београд

Одредбама члана 17. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе⁵² прописано је да су, од укупног броја запослених у здравственој установи на примарном нивоу здравствене

⁴⁸ „Службени гласник РС”, бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин.износ., 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 – усклађени дин.износ., 47/13, 48/13 – испр., 108/13, 6/14 – усклађени дин.износ., 57/14, 68/14 – др.закон, 5/15, 112/15 и 5/2016 – усклађени дин.износ;

⁴⁹ „Службени гласник РС”, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин.износ., 8/13 – усклађени дин.износ., 47/13, 108/13 и 6/14 – усклађени дин. износ, 57/14 и 68/14 – др. Закон, 5/15 усклађени дин.износ., 112/15, 5/2016 – усклађени дин.износ;

⁵⁰ „Службени гласник РС”, број 116/14

⁵¹ „Службени гласник РС”, бр. 101/15, 114/15, 10/16, 22/16 и 45/16;

⁵² „Службени гласник РС”, бр. 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12 – др.правилник, 119/12 – др.правилник и 22/13;



делатности, до 15% радници за обављање немедицинских послова (правни, економско – финансијски, технички и други слични послови).

Табела број 22. Преглед броја и структуре запослених у Апотеци на дан 31.12.2016. године

Структура запослених	Број запослених			Учешће у укупном броју запослених	Прописано до 15% од укупног броја	Више запослено
	Неодређено	Одређено	Укупно			
1	2	3	4(2+3)	5	6(15%*1.015)	7(4- 6)
Здравствени радници			826	81%		
Фармацеути	432	39	471			
Фармацеутски техничари	320	23	343			
Сарадници	12	0	12			
Немедицински радници			189	19%	152⁵³	37
Административно особље	75	9	84			
Техничко особље	99	6	105			
Укупно:	938	77	1015	100%		

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је учешће радника за обављање немедицинских послова у односу на укупан број запослених у Апотеци Београд, на дан 31.12.2016. године, износило 19%, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

Мере предузете у поступку ревизије: Апотека Београд је прихватила препоруку и доставила допис којим обавештава да ће приликом заснивања радног односа имати у виду одредбе Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, у делу структуре запослених.

Заснивање радног односа

Услови за заснивање радног односа и поступак избора кандидата прописани су Законом о здравственој заштити (члан 173а) и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне власти (чл. 5 – 13).

Законом о буџетском систему (члан 27е) уведена су ограничења у погледу заснивања радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места као и ограничење укупног броја запослених на одређено време код корисника јавних средстава. Наведеним чланом прописано је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених.

Апотека Београд је, у току 2016. године, примила у радни однос укупно 33 лица. У поступку ревизије је утврђено да Апотека Београд у току 2016. године, није расписивала јавне огласе за заснивање радног односа са 32 лица на одређено и једним лицем на неодређено, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна Покрајина и јединица локалне власти.

Налаз: Апотека Београд при спровођењу поступака за заснивање радног односа у 2016. години, није оглашавала одлуке о потреби за заснивањем радног односа код Националне

⁵³15% од укупног броја запослених (1.015) износи 152,25 запослених за обављање немедицинских послова. С обзиром да је прописано да, од укупног броја запослених, до 15% чине радници за обављање немедицинских послова, узимамо број 152 за прописани број немедицинских радника у Апотеци Београд.



службе за запошљавање, нити је исте достављала Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства здравља, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Неспровођење прописане процедуре оглашавања одлуке о потреби заснивања радног односа супротно је циљу обезбеђења конкуренције међу кандидатима који испуњавају услове потребне за заснивање радног односа и може утицати да се избор врши између кандидата који нису и најквалификованији међу потенцијално заинтересованим у тренутку спровођења конкурса.

Препорука број 6: Препоручује се Апотеци Београд да одлуке о потреби за заснивањем радног односа оглашава код Националне службе за запошљавање и доставља Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства здравља, у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Организациона структура

Сагласно одредбама члана 48. Закона о здравственој заштити, здравствене установе у државној својини, у зависности од врсте, оснивају Република, аутономна покрајина, општина, односно град, у складу са тим законом и Планом мреже. Дом здравља и апотеку – оснива општина, односно град.

Уредбом о плану мреже здравствених установа⁵⁴ утврђује се План мреже здравствених установа – број, структура, капацитети и просторни распоред здравствених установа у државној својини и њихових организационих јединица по нивоима здравствене заштите.

Одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа утврђено је да се апотека оснива за територију једне или више општина (за најмање 40.000 становника), односно града, као и да апотека може организовати огранак апотеке (за најмање 10.000 становника) или јединицу за издавање готових лекова.

У складу са одредбама члана 8. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе,⁵⁵ апотека се може основати и обављати фармацеутску здравствену делатност ако има најмање два дипломирана фармацеута и једног фармацеутског техничара са средњом школском спремом.

Организациона јединица здравствене установе која обавља делатност апотеке може обављати делатност ако има једног дипломираног фармацеута и једног фармацеутског техничара – на 10.000 становника.

Огранак апотеке може обављати делатност ако има једног дипломираног фармацеута и једног фармацеутског техничара са средњом школском спремом.

Апотека Београд је у 2016. години, имала једанаест организационих јединица за чије организовање нису били испуњени услови прописани одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа.

⁵⁴ „Службени гласник РС“ бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14 и 92/15;

⁵⁵ „Службени гласник РС“ бр. 43/06, 112/09, 50/10, 79/11 и 22/13;



Табела број 23. Преглед организационих јединица апотеке по демографском значају
(износи у хиљадама динара)

Рб	Назив орг. јединице	Место орг. јединице	Број становника ⁵⁶	Број запослених	Остварена накнада трошкова промета на мало (Лекови на рецепт)	Остварена накнада трошкова промета на мало (Слободна продаја)	Остварена накнада трошкова промета на мало (Свега)	Расходи за плате запослених (бруто 2)	Да ли су испуњени организац. услови из Уредбе о Плану мреже
1	2	3	4	5	6	7	8 (6+7)	9	10
1	Апотека	Бели поток	3.621	4	1.778	716	2.493	4.434	НЕ
2	Апотека	Добановци	8.503	4	2.682	1.183	3.865	5.347	НЕ
3	Апотека	Овча	2.742	2	909	1.216	2.125	2.214	НЕ
4	Апотека	Падинска скела	9.263	8	3.129	2.130	5.260	7.627	НЕ
5	Апотека	Рушањ	4.821	2	501	603	1.104	2.303	НЕ
6	Апотека	Умчари	2.699	3	2.308	1.140	3.448	3.680	НЕ
7	Апотека	Умка	5.272	8	3.364	1.984	5.348	8.972	НЕ
8	Апотека	Велика Моштаница	3.490	3	843	657	1.500	2.944	НЕ
9	Апотека	Винча	6.779	11	8.026	3.258	11.284	12.287	НЕ
10	Апотека	Врчин	9.088	5	1.387	1.840	3.226	5.331	НЕ
11	Апотека	Велики Црљени	4.318	5	1.594	2.276	3.870	5.678	НЕ
Укупно:			60.596	55	26.521	17.003	43.523	60.817	

Одредбом члана 13а Закона о здравственој заштити⁵⁷ уређено је да друштвена брига за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, може да обухвати и мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града, којима се стварају услови за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, а који су виши од норматива, односно стандарда прописаних овим законом и прописима донетим за спровођење овог закона у погледу простора, опреме, кадра, лекова и медицинских средстава, који се не обезбеђују под условима прописаним законом којим се уређује обавезно здравствено осигурање, укључујући и друге неопходне трошкове за рад здравствене установе којима се постиже виши стандард у обезбеђивању здравствене заштите.

Средства за ове намене обезбеђују се у буџету аутономне покрајине, општине, односно града у складу са законом.

Налаз: Апотека Београд је у 2016. години имала једанаест организационих јединица у свом саставу организованих за подручја са мање од 10.000 становника, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа

Расходи за запослене у једанаест организационих јединица извршени су најмање у износу од 60.817 хиљада динара, а да се није обратила оснивачу да обезбеди средства у буџету за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, како је то прописано одредбама члана 13а став 2. Закона о здравственој заштити.

Ризик: Непоштовање одредби Уредбе о плану мреже здравствених установа и Закона о здравственој заштити у делу формирања организационих јединица, за последицу има даље преузимање обавеза и извршавање расхода како за запослене тако и других расхода и издатака

⁵⁶ Подаци о броју становника по последњем попису из 2011. године.

⁵⁷ „Службени гласник РС“ бр. 107/05, 72/09 – други закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – други закон, 93/14, 96/15 и 106/15;



који нису у складу са прописима, као и увећавање неизмирених обавеза према добављачима због недостајућих средстава за текуће пословање.

Препорука број 7: Препоручује се Апотеци Београд да са Градом Београдом као оснивачем преиспита организациону структуру и финансирање боље доступности и приступачности у коришћењу здравствене заштите на својој територији.

Апотеке Београд је упутила Граду Београду – Секретаријату за здравство, предлог за преиспитивање учешћа оснивача у финансирању расхода за запослене у организационим јединицама које представљају бољу доступност здравствене заштите у складу са чланом 13а Закона о здравственој заштити.

У складу са одредбама члана 8. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, у ставу 3. утврђено је да јединица за издавање готових лекова може обављати делатност ако има једног дипломираног фармацеута.

Табела број 24. Преглед јединица за издавање готових лекова, које су имале више запослених од минималног броја

(износи у хиљадама динара)

Рб	Назив орг. јед.	Место организ. јединице	Број стан.	Број запо–слеих	Структура запослених	Укупно остварена накнада трошкова промета на мало	Расх. за плате запос. (брutto 2)	Просечно више исплаћене плате у ЈЗИГЛ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ЈЗИГЛ	Барич	6.918	2	Управник апотеке и дипломирани фармацеут	926	2.471	1.235
2	ЈЗИГЛ	Миросаљци	1.513	2	Дипломирани фармацеути	1.121	2.459	1.229
3	ЈЗИГЛ	Рудовци	1.620	3	Управник апотеке и фармацеутски техничари	2.818	3.115	2.077
4	ЈЗИГЛ	Дудовица	701	2	Управник апотеке и фармацеутски техничар	1.912	2.378	1.189
5	ЈЗИГЛ	Раља	2.933	2	Управник апотеке и фармацеутски техничар	1.736	2.228	1.114
Укупно:			13.685	11		8.513	12.651	6.844

*Подаци о броју становника по последњем попису из 2011. године

Налаз: Апотека Београд је у 2016. години имала пет јединица за издавање готових лекова са већим бројем запослених од минималног броја утврђеног одредбама члана 8. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе. Расходи за плате запослених у тим јединицама извршени су просечно у износу од 6.844 хиљаде динара, а да се није обратила оснивачу да обезбеди средства у буџету за бољу кадровску обезбеђеност здравствене установе чији је оснивач, како је то прописано одредбама члана 13а став 2. Закона о здравственој заштити.

Ризик: Преузимање обавеза и извршавање расхода за број запослених већи од минималног броја прописаног Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, за последицу може имати увећавање неизмирених обавеза према добављачима због недостајућих средстава за текуће пословање.

Препорука број 8: Препоручује се Апотеци Београд да у складу са одредбама Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама, преиспита број запослених у организационим јединицама на својој територији.

Апотека Београд је доставила допис број: 2723/1 од 17. јула 2017. године, који је упутила оснивачу Граду Београду, са захтевом да преиспита потребу постојања економски



неисплативих апотека и покривања од стране апотеке свих трошкова пословања, као и могућност да учествује у финансирању у смислу одредаба чланова 13, 13а и 160. Закона о здравственој заштити.

Извори финансирања расхода за запослене

У периоду од 2012 – 2016. године укупна накнада трошкова промета на мало, просечно је обезбеђивала финансијска средства за покриће 68% расхода за запослене и остале расходе пословања (без расхода за лекове на рецепт и лекове за слободну продају).

Табела број 25. Преглед недостајућих средстава за исплату расхода за запослене у периоду 2012. до 2016. године

(износи у хиљадама динара)

Година	Број запослених	Расходи за запослене	Остварена накнада трошкова промета на мало	Недостајућа средства за расходе запослених
1	2	3	4	7
2012	1.133	1.419.583	1.356.294	(63.289)
2013	1.076	1.399.444	1.405.519	6.075
2014	1.012	1.432.207	1.182.556	(249.651)
2015	1.035	1.172.999	1.063.821	(109.178)
2016	1.015	1.136.252	844.144	(292.108)
Просечно:	1.054	1.312.097	1.170.467	(141.630)

На територији Града Београда у 2016. години поред Апотеке Београд издавање лекова на рецепт и помагала вршило је још 198. приватних Апотеке које су оствариле накнаду у износу од 494.392 хиљада динара односно 52% укупно фактурисане накнаде на територији Града Београда.

Табела број 26. Преглед остварене марже за издавање лекова на рецепт и помагала Апотеке „Београд“ и приватних апотека са територије Београда у 2016. години

(износи у хиљадама динара)

Врста апотеке	Број рецепата и број налога за помагала	Накнада трошкова промета на мало	Расходи за запослене	Недостајућа средства за расходе запослених	Укупна накнада трошкова издавања лекова на рецепт	Накнада трошкова издавања лекова на рецепт умањена за расходе за запослене
1	2	3	4	5(3– 4)	6	7(6– 4)
Приватне апотеке	3.723	494.402 ⁵⁸				
Апотека „Београд“	6.830	452.608	1.136.252	(683.644)	947.010	(189.242)

Остварена накнада трошкова промета на мало од издавања лекова на рецепт и помагала у 2016. години не обезбеђује довољно финансијских средстава за покриће расхода за запослене Апотеке „Београд“. Недостајућа средства у 2016. години износе 683.644 хиљада динара. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Град Београд је за територију Града Београда за 2016. годину закључила 198 уговора са приватним апотекама које су по том основу оствариле накнаду трошкова за издавање лекова на рецепт и помагала у износу од 494.402 хиљаде динара, односно 52% од укупно фактурисане накнаде на територији Града Београда.

⁵⁸ Остварена маржа обухвата приватне апотеке које су регистроване на територији Београда а имају огранке и ван Београда.



Плате запослених по основу цене рада

Одредбама члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Утврђивање основице за обрачун плата

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије (члан 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама) у нето износу.

Табела број 27. Преглед основица за обрачун и исплату плата

Број и датум закључка Владе	Нето износ основице	(износи у динарима)
		Период примене
1	2	3
05 Број: 121 – 13723/2015 – 1 од 25. децембра 2015. године	2.439,27	јануар – новембар 2016.
05 Број: 121 – 12361/2016 – 1 од 23. децембра 2016. године	2.561,23	Децембар 2016.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека Београд приликом обрачуна плата запослених, примењивала основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

Утврђивање коефицијената за обрачун плата

Одредбама члана 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују се актом Владе у складу са одредбама члана 8. истог закона. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

Одредбама члана 2. став 1. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима) утврђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, а чланом 3. став 1. тачка 11) исте уредбе прописано је да се ови коефицијенти увећавају по основу руковођења, на основу стручно признатих и научних звања, као и за запослене који долазе у непосредан контакт са пацијентима у психијатријским установама.

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, прописано је да апотека може у свом саставу имати галенску лабораторију за израду галенских лекова. У територијално издвојеним насељима апотека може организовати огранак апотеке или јединицу за издавање готових лекова.

За обављање немедицинских послова у здравственим установама на примарном нивоу образују се организационе јединице:

- служба за правне и економско – финансијске послове (у оквиру службе могу се организовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове);
- служба за техничке и друге сличне послове (могу се образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.).

У поступку ревизије извршен је увид у персоналне досијеа запослених, уговоре о раду и другу документацију ради провере правилности утврђених коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са Уредбом о коефицијентима.



Увећање додатног коефицијента за руковођење у Апотеци Београд

У поступку ревизије тестиране су плате запослених на руководећим радним местима током 2016. године.

Одредбама члана 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним слжбама прописано је увећање основног коефицијента запослених у здравственим установама.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека Београд уговорима о раду запосленима који су на руководећим радним местима утврђивали додатни коефицијента за руковођење који није у складу са одредбама члана 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним слжбама.

Утврђене неправилности у погледу утврђеног додатног коефицијента за руковођење дате су у наредном табеларном прегледу:

Табела број 28. Преглед неправилно утврђених коефицијената за руковођење

Р. бр.	Назив радног места	Утврђен коефицијент у Апотеци „Београд“			Коефицијент по Уредби за организационе јединице које би требало да има апотека	
		Основни	Руковођење	Број запослених	Основни	Руковођење
1	2	3	4	5	6	7
1	Директор сектора за маркетинг	22,55	1,23	1	22,55	0,61
2	Директор сектора за развој	22,55	1,63	1	22,55	0,61
3	Помоћник директора за економско финансијске послове	18,7	1,84	2	18,7	0,82
4	Помоћник директора за правне, кадровске и техничке послове	18,7	1,84	1	18,7	0,82
5	Помоћник директора за сектор апотека	22,55	1,84	1	22,55	1,23
6	Руководилац галенске лабораторије	26,13	1,63	2	26,13	1,23
7	Управник апотеке / управник координатор	22,55	1,63	110	22,55	1,23
8	Помоћник директора за информационе технологије	18,7	1,84	1	18,7	0,61
9	Помоћник директора за комерцијалне послове	22,55	1,84	1	22,55	0,61
10	Руководилац пословима јавних набавки	18,7	1,02	2	18,7	0,61
11	Руководилац службе финансијске оперативе	13,26	1,02	1	13,26	0,61
12	Руководилац службе за план и анализу	18,7	1,02	1	18,7	0,61
13	Руководилац службе одржавања рачунарске мреже	18,7	1,02	1	18,7	0,61
14	Руководилац складишта и дистрибуције лекова	22,55	1,63	1	22,55	0,61
15	Руководилац службе рачуноводства	18,7	1,02	2	18,7	0,61
16	Руководилац службе интерне контроле и ревизије	18,7	1,02	1	18,7	0,61
17	Руководилац лабораторије за испитивање и контролу	26,13	1,63	1	26,13	0,82
18	Руководилац службе за набавке лекова који нису на листи лекова	22,55	1,63	1	22,55	0,61
19	Руководилац службе материјално – финансијског пословања	22,55	1,23	1	22,55	0,61
20	Руководилац центра за информације о лековима	22,55	1,02	1	22,55	0,61
21	Руководилац службе одбране, заштите, безбедности и здравља на раду	18,7	0,82	1	18,7	0,61
22	Руководилац службе за набавке лекова са листе лекова	22,55	1,63	1	22,55	0,61



Одредбама члана 9. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано да апотека може у свом саставу имати галенску лабораторију док у територијално издвојеним насељима може организовати огранак апотеке или јединицу за издавање готових лекова. Одредбама члана 17. истог Правилника, прописано да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама које обављају делатност на примарном нивоу здравствене заштите образују организационе јединице, и то:

- 1) служба за правне и економско – финансијске послове;
- 2) служба за техничке и друге сличне послове.

У оквиру службе из тачке 1) наведеног члана могу се образовати уже организационе јединице: одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове, а у оквиру службе из тачке 2) могу се образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.

Наведени Правилник предвиђа обављање немедицинских послова само до организационог нивоа службе.

Неправилности у одређивању коефицијената за руковођење у Апотеци Београд приказане у табели број 28. састоје се из следећих неслагања:

- Запослени на радним местима под редним бројем 1 и 2 не могу имати додатак за руковођење организационом јединицом која није предвиђена за апотеку као здравствену установу на примарном нивоу здравствене заштите већ као руководиоци немедицинских организационих јединица унутар две службе које су прописане за обављање немедицинских послова на примарном нивоу;
- Запосленима на радним местима наведеним под редним бројем 3 и 4 основни коефицијент може бити увећан по основу руковођења као за руководиоце немедицинских службама које су прописане за примарни ниво здравствене заштите;
- Запосленима на радним местима наведеном под редним бројевима 5, 6 и 7 основни коефицијент може бити увећан по основу руковођења за медицинске службе на примарном нивоу које су предвиђене Уредбом.
- Уредба о коефицијентима разликује руководиоце медицинских и немедицинских организационих јединица и свим руководиоцима немедицинских организационих јединица утврђује увећање за руковођење на nižем нивоу у односу на руководиоце медицинских организационих јединица. Запослени под редним бројевима од 8 до 22 могу имати додатка за руковођење који је Уредбом предвиђен за руководиоце одељења или одсека односно ужих организационих јединица унутар две службе које су предвиђене одредбама члана 9. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Апотеци Београд утврђена су радна места са описом послова које запослени обавља. Уговорима о раду и анексима уговора о раду запосленима у Апотеци Београд основни коефицијенти увећани су за додатак за руковођење иако опис послова радног места не захтева руковођење.

Табела број 29. Приказ радних места којима Правилником о организацији и систематизацији радних места није предвиђено руковођење а имају додатни коефицијент за руковођење

Назив радног места	Утврђен коефицијент у Апотеци Београд		Број лица	Коефицијент по Уредби	
	Основни	Руковођење		Основни	Руковођење
Кадровски референт	10,2	0,41	3	10,20	0
Билансиста обрачуна зарада	10,2	0,41	1	10,2	0
Секретарица директора	10,2	0,41	1	10,2	0
Координатор – пројектант за модул финансијско – робног пословања	18,7	0,82	1	18,7	0



У поступку ревизије утврђено је да запосленима у Апотеци Београд који су по образовању фармацеутски техничари а који обављају послове референта набавке лекова, контролора у складишту и контролора излазних података додељен основни коефицијент који је предвиђен за запослене који издају лекове без рецепта у апотеци.

Табела број 30. Приказ радних места која имају основни коефицијент за издавање лекова без рецепта а не обављају посао издавања лекова

Назив радног места	Утврђен коефицијент у Апотеци „Београд“		Број лица	Коефицијент по Уредби	
	Основни	Руковођење		Основни	Руковођење
Референт набавке лекова који нису на листи лекова	12,59	0	3	10,20	0
Референт набавке лекова са листе лекова	12,59	0	1	10,20	0
Контролор у складишту–фармацеутски техничар	12,59	0	3	10,20	0
Фармацеутски техничар за контролу излазних података	12,59	0	7	10,20	0

Налаз: Утврђено је да је Апотека Београд преузела обавезе и више извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених, најмање у износу од у износу од 6.711 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима, јер је уговорима о раду и анексима уговора о раду:

- за 136 запослених који руководе једном од организационих јединица Апотеке Београд утврдила виши додатни коефицијент за руковођење у односу на коефицијенте прописане чланом 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (више извршено расхода најмање у износу од 3.635 хиљада динара);
- за 6 запослених који не руководе организационим јединицама утврдила додатни коефицијент за руковођење који није прописан чланом 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (више извршено расхода најмање у износу од 163 хиљаде динара);
- за 14 запослених утврдила основни коефицијент виши од коефицијента прописаног одредбама члана 2. став 1. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (више извршено расхода најмање у износу од 2.105 хиљада динара).

Ризик: Примена коефицијената за обрачун плата који нису у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 13) и члана 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама доводи до даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 9: Препоручује се Апотеци Београд да уговорима о раду утврди коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Апотека Београд је у току спровођења поступка ревизије доставила анексе уговора о раду за поједина радна места којима је ускладила увећање додатног коефицијента са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Утврђивање додатака на плату

Обрачун и исплата додатака на плату запослених у здравственим установама уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о здравственој заштити и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



Табела број 31. Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

РБ 1	Назив додатка 2	Висина и ограничења 3	Правни основ 4
1	Додатак за време проведено у радном односу (минули рад)	0,4 % за сваку навршену годину у радном односу код послодавца (од 19.09.2014. године)	члан 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5. Закона о платама; чл. 77. и 78. Закона о
2.1	<i>прековремени рад</i>	26% до 8 сати недељно	здравственој заштити; члан 39 – 45 и 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.2	<i>Дежурство</i>	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	
2.3	<i>приправност</i>	10 % за број сати проведен у приправности	
3	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 % за стварно извршен број сати	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
4	Додатак за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22:00 – 06:00	
5	Додатак за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом	члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе

Основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата утврђена чланом 2. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, а одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена

Одредбама члана 5. став 1. тачка 2) Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је право на додатак на плату који припада запосленима за рад дужи од пуног радног времена. Радом дужим од пуног радног времена (прековременим радом) сматра се и дежурство, приправност и рад по позиву, сагласно одредбама Закона о здравственој заштити и Посебног колективног уговора.

Одредбама члана 95. Посебног колективног уговора утврђено је право запосленог у здравственој установи на увећану плату по основу прековременог рада у висини 26% од основне плате.

Додатак на плату на име рада дужег од пуног радног времена, у Апотеци Београд евидентиран у укупном износу 5.330 хиљаде динара и то: на конту 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 1.406 хиљаде динара и на конту 4111121 – накнада за попис у износу од 3.924 хиљаде динара.

Исплата накнаде за попис вршена је у месецу јануару, новембру и децембру 2016. године лицима која су била додатно ангажована за потребе пописа.

Одредбама члана 193. Закона о раду прописано је да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

У поступку ревизије утврђено је да је исплата прековременог рада вршена без доношења решења и без евиденције о оствареним прековременим часовима рада, што није у складу са чланом 193. Закона о раду којим је прописано да се запосленом у писаном облику доставља



решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

Налаз: Апотека Београд је преузела обавезе и извршила расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од 5.542 хиљаде динара, без доношења решења у складу са одредбама члана 193. Закона о раду и без евиденције о оствареним прековременим часовима рада.

Мере предузете у поступку ревизије: Апотека Београд је прихватила препоруку да се *расходи по основу додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена врши на основу решења и успостави евиденцију о присутности у прековременом раду* и доставила допис број: 2819 од 20.7.2017. године у прилогу којег је модел решења о прековременом раду.

Додатак на плату за време проведено на раду (минули рад)

Право запосленог на увећану зараду по основу временаведеног на раду (минули рад) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, утврђено је одредбама члана 5. став 1. тачка 1) и став 3. Закона о платама и члана 95. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређено је да додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад) припада у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, при чему се све установе у истој делатности обухваћене истим планом мреже, односно основане од истог нивоа власти сматрају истим послодавцем.

За запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата (коефицијент x основица за обрачун плате x корективни коефицијент) увећана за радни учинак.

Увидом у извештаје о исплаћеним платама радника за 2016. годину утврђено је да је Апотека Београд обрачунавала додатак за минули рад на основицу у којој су садржани и додаци на плату за рад ноћу и рад на дан државног празника.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Апотека Београд извршила обрачун и исплату додатка на плату по основу минулог рада најмање у износу од 259 хиљада динара, применом основице увећане за додатке и накнаде на плату што није у складу са одредбама члана 5. став 3. Закона о платама запослених у државним органима и јавним службама.

Мере предузете у поступку ревизије: Апотека Београд прихватила је препоруку да се *обрачун и исплата додатка на плату по основу минулог рада врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама* и доставила пример обрачунског листа плате за један месец у 2017. години, где је приказан обрачун минулог рада у складу са наведеним Законом.

Додатак за рад на дан државног празника

Одредбама члана 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописана је да запослени има право на додатак на плату за рад на дан празника који је нерадан дан у висини од 110% од основице. Апотека Београд је извршила расходе за рад запослених на дан празника који је нерадан дан у износу од 4.833 хиљада динара.

Апотека Београд је вршила обрачун и исплату додатка на плату за рад на празник који је нерадан дан увећањем основице за 150% док је одредбама члана 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано увећање од 110% од основице.



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Апотека Београд извршила обрачун и исплату додатка на плату за рад на дан празника који је нерадан дан у износу од 1.506 хиљада динара увећањем основице за 150% уместо 110%, што није у складу са одредбама члана 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Мере предузете у поступку ревизије: Апотека Београд је у јулу 2017. године извршила корекцију обрачуна додатка на плату по основу рада на дан празника који је нерадан дан увећањем основице стопом од 110% у складу са одредбама члана 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, о чему је доставила адекватне доказе.

Увећање плате – стимулација

Одредбама члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи могу увећати плате утврђене у складу са овим законом до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно за запослене у јавним службама који остварују сопствене приходе пружањем других услуга у складу са законом плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Елементи за обрачун и исплату плата утврђују се општим актом послодавца.

У поступку ревизије извршено је тестирање стимулативног увећања плата запосленима у току 2016. године. Увидом у пословне књиге Апотеке, утврђено је да су расходи по основу стимулативног увећања плата запосленима евидентирани на субаналитичком конту 4111191 – стимулативни део, у износу од 124.216 хиљада динара.

Обрачун и исплата увећане плате вршен је на основу Одлуке директора Број: 4229 од 27.12.2007. године, са изменом број 895 од 7.3.2016. године. Наведеним одлукама предвиђено је да ће се исплата дела плате из сопствених средстава вршити највише до 30% по запосленом а у складу са коначним обрачуном остварених прихода и извршених расхода за сваки месец и по донетим закључцима помоћника директора за економско финансијске послове.

Апотека Београд нема усвојен општи акт којим би уредила критеријуме и мерила на основу којих се утврђује проценат увећања плате по основу стимулације по запосленом.

Сектор за економско финансијске послове је током 2016. године, на основу анализе о оствареним приходима и извршеним расходима за сваки месец доносио закључке о могућности исплате стимулације запосленима. Исплата стимулација је, као и претходних година, на основу наведених одлука, вршена линеарно свим запосленима у износу од 25% до 30% од основне плате.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Апотека Београд нема усвојен општи акт којим би уредила критеријуме и мерила на основу којих се утврђује проценат увећања плате по основу стимулације по запосленом.

Ризик: Обрачун и исплата увећања плате по основу стимулације без јасно утврђених и постављених критеријума и мерила може довести до неефикасног управљања кадровима и негативно утицати на мотивисаност запослених за постизање што бољих резултата у обављању радних задатака.

Препорука број 10: Препоручује се Апотеци Београд да предузме мере и активности како би утврдила критеријуме и мерила за обрачун и исплату увећања плате запосленима по основу стимулације.

Апотека Београд је доставила предлог акта са утврђеним критеријумима за исплату стимулативног увећања зарада: степен одговорности и сложености радних задатака, као и



постигнути резултати рада. Исплата стимулативног увећања зарада условљена је оствареним приходима и може износити највише до 30% по запосленом.

Табела број 32. Преглед недостајућих средстава за исплату плата

(у хиљадама динара)

Извор прихода	Остварена накнада трошкова промета на мало	Остварени приходи		Основна плата	Стимулација	Недостајућа средства за плате
		Износ	%			
1	2	3	4	5	6	7(2-5-6)
РФЗО	482.878*	4.682.472	70%	638.931	0	(156.053)
Слободна продаја	484.568	2.031.007	30%	287.056	146.450	51.062
УКУПНО:	967.446	6.713.479	100%	925.987	146.450	(104.991)

*остварена маржа је прерачуната из средстава пренетих од РФЗО-а

Остварена накнада трошкова промета на мало у 2016. години не обезбеђује довољно финансијских средстава за покриће расхода за плате и исплату стимулације запосленима Апотеке Београд. Недостајућа средства у 2016. години износе 104.991 хиљада динара.

Утврђивање накнада плате запосленима

Обрачун и исплата накнаде плате запосленима у здравственим установама уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одредбама члана 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да запослени у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, имају право на накнаду плате и друга примања у висини утврђеној актом Владе, ако посебним законом није друкчије одређено.

Одредбама члана 100. и 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да запослени има право на накнаду плате, у висини просечне плате у претходних дванаест месеци, између осталог, у следећим случајевима: коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе, на позив државног органа, одсуства за време државних и верских празника, стручног оспособљавања и усавршавања, за време привремене спречености за рад до 30 дана и друго.

Законом о изменама и допунама Закона о раду који је у примени од 29. јула 2014. године, измењен је начин утврђивања основице за обрачун накнаде плате (у висини просечне зараде у претходних 12 месеци – члан 114. Закона о раду).

Табела број 33. Преглед извршених накнада плате

(у хиљадама динара)

Врста накнаде плате	Износ
1	2
Боловања до 30 дана	10.204
Боловање по основу одржавања трудноће	3.626
Остале исплате зарада за спец. задат. – специјализација	1.554
Плаћени државни празник	23.690
Плаћено одсуство	5.235
Плате по основу годишњег одмора	101.689
Повреда на раду	1.859
Увећана зарада – синдикат	177
Укупно:	148.035



6.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000

Укупно исказани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца (ОП 5177) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године су 163.945 хиљада динара. Финансијским планом за 2016. годину планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 181.827 хиљада динара. Извршени расходи за социјална давања запосленима мањи су за 17.882 хиљада динара (10%) од планираних.

Увидом у бруто биланс за период 01.01 – 31.12.2016. године и у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године, утврђено је да стање исказано на контима усаглашено.

Табела број 34. Структура исказаних доприноса на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Врста доприно	Стопа доприноса које је примењивала Апотека Београд	Стопа доприноса по Закону о доприносима	Исказан износ
1	2	3	4
Редован рад – доприноси за незапосленост	0,75%	0,75%	6.810
Редован рад – доприноси за здравст. осигурање	5,5%	5,5%	46.763
Редован рад – допринос за пензијско и инвалидско осигурање	12%	12%	108.961
Волонтери – допринос за пензијско и инвалидско осигурање	4%	4%	399
Волонтери – допринос за здравствено осигурање	10,3%	10,3%	1.012
Укупно:			163.945

6.1.3.1.3. Социјална давања запосленима – konto 414000

Укупно исказани расходи за социјална давања запосленима (ОП 5183) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године су 18.547 хиљада динара. Финансијским планом за 2016. годину планирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 36.934 хиљада динара. Извршени расходи за социјална давања запосленима мањи су за 18.387 хиљада динара (50%) од планираних.

Табела број 35. Преглед извршених расхода за социјална давања запосленима

у хиљадама динара

Кonto	Врста расхода	Износ	Процентуално учешће
1	2	3	4
414100	Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова	10.569	57%
414300	Отпремнине и помоћи	7.682	41%
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	296	2%
	Укупно:	18.547	100%

Одредбама члана 105. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате по запосленом код послодавца, односно три просечне плате по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Апотека Београд извршила је расходе за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 7.300 хиљада динара што представља 39% расхода за социјална давања запослених. У поступку ревизије вршена је провера обрачуна отпремнина исплаћених запосленима за одлазак у пензију. Увидом у решења о отпремнини утврђено је да решење не садржи износ



отпремнине која се исплаћује запосленом већ упућује да се отпремнина исплати у складу са одредбама члана 105. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Приликом обрачуна отпремнина вршена је процена повољнијих услова за запослене а висина отпремнина исплаћивана у висини три просечне плате запосленог или три просечне плате по запосленом код послодавца, односно три просечне плате по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике у зависности од тога шта је за запосленог повољније.

Табела број 36. Преглед броја лица и просечно исплаћеном отпремнином

(у хиљадама динара)

Број лица	Просечно исплаћена отпремнина	Укупно исплаћене отпремнина
24	304	7.300

Осим отпремнина на конту 414000 – социјална давања запосленима исказана су остала социјална давања у износу од 11.247 хиљада динара и односе се на помоћи запосленима, породично боловање и боловање преко 30 дана.

У поступку ревизије утврђено је да су тестирани расходи за запослене по основу социјалних давања извршени у складу са прописима који уређују ову област и евидентирани на прописаним економским класификацијама.

6.1.3.1.4. Накнаде трошкова за запослене – konto 415000

Укупно исказана накнада трошкова за запослене (ОП 5188) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године износила је 26.465 хиљада динара. Финансијским планом за 2016. годину планирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 19.241 хиљада динара. Извршени расходи за накнаду трошкова за запослене већи су за 7.214 хиљада динара (37%) од планираних.

Апотека Београд је извршила расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 26.456 хиљаду динара. Финансијским планом Апотеке „Београд“ за ове намене планирано је 19.242 хиљаде динара. Целокупан износ расхода односи се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла и евидентиран је на конту 415112.

Право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз прописано је одредбама члана 118. Закона о раду и одредбама члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Управни одбор Апотеке Београд је донео Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада којим је прописао да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада и начин накнаде трошкова (куповином месечне претплатне карте, исплатом накнаде или обезбеђењем превоза). О начину исплате накнаде запослени даје изјаву на прописаном обрасцу. Максимална раздаљина до које Апотека Београд исплаћује трошкове превоза је 50 километара осим када је запослени дао писмену сагласност за распоређивање на радно место удаљено више од 50 километара. Накнада трошкова за превоз припада запосленом за дане у којима је долазио на посао.

У поступку ревизије утврђено је да су тестирани расходи за запослене по основу накнаде трошкова превоза извршени у складу са прописима који уређују ову област и евидентирани на прописаним економским класификацијама.



6.1.3.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Укупни расходи за награде запосленима и остале посебне расходе (ОП 5190) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године исказани су у износу од 11.233 хиљаде динара. Финансијским планом за 2016. годину планирани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 10.000 хиљада динара. Извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе већи су за 1.233 хиљаде динара (12%) од планираних.

Апотека Београд је извршила расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 11.233 хиљада динара. Финансијским планом Апотеке Београд за 2016. годину расходи за награде запосленима и остали посебни расходи планирани су у износу од 10.000 хиљада динара. Износ извршених расхода односи се у целости на исплату јубиларних награда запосленима.

Табела број 37. Преглед исплаћених јубиларних награда

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Године за исплату јубиларне награде	Висина јубиларне награде		
		Основица	Припадајући део	Укупно исплаћено са порезом
1	2	3	4	5
1	10	Просечна зарада по	50%	1.006
2	20	запосленом за	100%	3.217
3	30	месец децембар	150%	3.129
4	35	претходне године	200%	3.880
Укупно				11.232

Одредбама члана 105. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе послодавац је дужан да запосленом исплати јубиларну награду у износу од:

- 1) 50% просечне зараде у Републици Србији – за 10 година рада проведених у радном односу;
- 2) једне просечне зараде у Републици Србији – за 20 година рада проведених у радном односу;
- 3) једне и по просечне зараде у Републици Србији – за 30 година рада проведених у радном односу;
- 4) две просечне зараде у Републици Србији – за 35 година рада проведених у радном односу.

Исплата доспева у року од 30 дана од дана када је запослени стекао право на јубиларну награду, у складу са просеком зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године.

Одредбама члана 193. Закона о раду прописано је да се запосленом се у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Апотека Београд вршила обрачун и исплату јубиларних награда запосленима у укупном износу од 11.232 хиљада динара без доношења решења запосленом што није у складу са одредбама члана 193. Закона о раду.

Мере предузете у поступку ревизије: Апотека Београд је прихватила препоруку да обезбеди да се обрачун и исплата јубиларних награда врши доношењем решења којим ће се утврдити право на јубиларну награду и њена висина и доставила допис број: 2819 од 20.7.2017. године у прилогу којег је модел решења о јубиларној награди.



6.1.3.2. Коришћење услуга и роба – konto 420000

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказала расходе за коришћење услуга и роба у укупном износу од 4.387.383 хиљада динара (ОП 5196), што износи 77% планираних расхода за ове намене. Финансијским планом за 2016. годину, за ове расходе су планирана средства у износу од од 5.683.318 хиљада динара.

Табела број 38. Преглед структуре извршених расхода за коришћење услуга и роба
(у хиљадама динара)

Редни број	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака		
				Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
1	421000	Стални трошкови	165.004	141.951	10.576	131.375
2	422000	Трошкови путовања	1.100	315	0	315
3	423000	Услуге по уговору	40.810	22.014	0	22.014
4	424000	Специјализоване услуге	13.806	2.538	0	2.538
5	425000	Текуће поправке и одржавање	27.290	15.536	0	15.536
6	426000	Материјал	5.435.308	4.205.029	4.184.289	20.740
7	420000	Коришћење услуга и роба	5.683.318	4.387.383	4.194.865	192.518

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за сталне трошкове – 421000, услуге по уговору – 423000, текуће поправке и одржавање – 425000 и материјал – 426000.

6.1.3.2.1. Стални трошкови – 421000

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказала сталне трошкове у укупном износу од 141.951 хиљада динара (ОП 5197), што износи 86% планираних расхода за ове намене. Финансијским планом за 2016. годину, за ове расходе су планирана средства у износу од од 40.810 хиљада динара.

Табела број 39. Преглед структуре извршених расхода за сталне трошкове
(у хиљадама динара)

Редни број	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака		
				Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	18.776	15.327	10.576	4.751
2	421200	Енергетске услуге	34.200	31.718		31.718
3	421300	Комуналне услуге	13.718	8.623		8.623
4	421400	Услуге комуникација	9.410	9.016		9.016
5	421500	Трошкови осигурања	4.000	2.112		2.112
6	421600	Закуп имовине и опреме	84.900	75.155		75.155
7	421000	Стални трошкови	165.004	141.951	10.576	131.375

У поступку ревизије тестирани су расходи за енергетске услуге – 421200, услуге комуникација – 421400 и закуп имовине и опреме – 421600.

Трошкови платног промета и банкарских услуга – konto 421100

Апотека Београд је у 2016. години извршила расходе платног промета и банкарских услуга у износу од 15.327 хиљада динара, што чини 82% од укупно планираних расхода, док су у 2015. години ови расходи износили 18.726 хиљада динара.



У поступку ревизије утврђено је да је Апотека Београд расходе по основу провизије за пружене банкарске услуге наплате пазара путем платних картица у пословним књигама евидентирала умањивањем потраживања по овом основу, уместо да ове расходе евидентира на конту 421121 – трошкови банкарских услуга и на тај начин мање исказала трошкове банкарских услуга у износу од 9.435 хиљада динара.

Налаз: Апотека Београд је мање исказала трошкове банкарских услуга у износу од 9.435 хиљада динара, јер је расходе по основу пружене услуге наплате пазара путем платних картица у пословним књигама евидентирала умањивањем укупне реализације, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање расхода на прописаној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 11: Препоручује се Апотеци Београд да трошкове банкарских услуга евидентира на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Енергетске услуге – 421200

Апотека Београд је извршила расходе за енергетске услуге у укупном износу од 31.718 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 34.200 хиљада динара.

Табела број 40. Преглед структуре извршених расхода за електричну енергију

(у хиљадама динара)

РБ	Кonto	Опис	Укупно
1	2	3	4
1	421225	Централно грејање	11.583
2	421224	Лож уље	983
3	421211	Услуге за електричну енергију	19.152
Свега 421200 – Енергетске услуге			31.718

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека Београд расходе за енергетске услуге извршавала у складу са прописима који уређују ову област и исте у својим пословним књигама евидентирала у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Услуге комуникација – 421400

Апотека Београд је извршила расходе за услуге комуникације у укупном износу од 9.016 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 9.410 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека Београд расходе за услуге комуникације извршавала у складу са прописима који уређују ову област и исте у својим пословним књигама евидентирала у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Закуп имовине и опреме – 421600

Апотека Београд је извршила расходе по основу закупа имовине и опреме у укупном износу од 75.155 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 84.900 хиљада динара.

Табела број 41. Преглед структуре извршених расхода за закуп имовине и опреме
(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Укупно
1	2	3	4
1	4216121	Закуп пословног простора	59.227
2	4216122	Закуп пословног простора (заједники трошкови)	15.928
Свега 421600 – Закуп имовине и опреме			75.155

Табела број 42. Преглед преузетих обавеза и извршених расхода за закуп пословног простора
(у хиљадама динара)

Добављач	Извршени расходи са ПДВ – ом	Преузете обавезе са ПДВ – ом
Агенција за пословни простор Града Београда	23.344	26.024
Јавна предузећа „ пословни простор“:		
– Нови Београд	3.613	3.609
– Обреновац	772	772
– Стари град	7.067	6.574
– Сурчин	95	95
– Чукарица	3.449	3.049
– Савски венац	224	188
– Врачар	3.799	3.401
– Земун	2.204	2.194
– Звездара	2.133	1.971
УКУПНО	46.700	47.807
Републичка дирекција за имовину	2.474	2.474
УКУПНО	49.447	50.554
Физичка лица	15.259	
УКУПНО	64.706	
Остало	3.152	2.995
УКУПНО	67.858	53.549

Законом о здравственој заштити уређује се систем здравствене заштите, организација здравствене службе, друштвена брига за здравље становништва, општи интерес у здравственој заштити, права и обавезе пацијената, здравствена заштита странаца, оснивање Агенције за акредитацију здравствених установа Србије, надзор над спровођењем тог закона, као и друга питања од значаја за организацију и спровођење здравствене заштите. Здравствена заштита, у смислу овог закона, јесте организована и свеобухватна делатност друштва са основним циљем да се оствари највиши могући ниво очувања здравља грађана и породице. У обезбеђивању и спровођењу здравствене заштите у Републици учествују између осталих здравствена служба, организација за здравствено осигурање, као и општине, градови, аутономне покрајине и Република. Здравствену службу у Републици чине здравствене установе које се оснивају ради спровођења и обезбеђивања здравствене заштите, као и здравствени радници, односно здравствени сарадници, који обављају здравствену делатност, у складу са овим законом. Здравствене установе које се оснивају средствима у државној својини оснивају се у складу са Планом мреже здравствених установа који доноси Влада. Друштвена брига за здравље



становништва остварује се на нивоу Републике, аутономне покрајине, општине, односно града, послодавца и појединца. Дом здравља и апотеку – оснива општина, односно град.

Скупштина Града Београда је 29. новембра 2006. године донела Одлуку о оснивању Апотеке Београд Број: 5 – 499/06 – С, којом је основана здравствена установа за обављање фармацеутске здравствене делатности на приманом нивоу здравствене заштите за територију Града Београда.

Средства за спровођење здравствене заштите, као и за рад и развој здравствене службе, обезбеђују се у складу са законом.

Сагласно одредбама члана 13. Закона о здравственој заштити, друштвена брига за здравље на нивоу града, обухвата мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији града, између осталог кроз стварање услова за приступачност и уједначеност коришћења примарне здравствене заштите на својој територији.

Чланом 13 а Закона о здравственој заштити уређено је, између осталог, да друштвена брига за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, може да обухвати и мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града у погледу простора, опреме, кадра, лекова и медицинских средстава, који се не обезбеђују под условима прописаним законом којим се уређује обавезно здравствено осигурање, укључујући и друге неопходне трошкове за рад здравствене установе којима се постиже виши стандард у обезбеђивању здравствене заштите.

За спровођење друштвене бриге за здравље аутономна покрајина, општина, односно град, обезбеђује средства у буџету аутономне покрајине, општине, односно града, у складу са законом.

Привремени органа града Београда је на седници одржаној 17. априла 2014. године, донео Одлуку о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска права, којом је у члану 10. уређено је да градоначелник, на предлог организационе јединице надлежне за имовинско–правне послове, доноси акт о давању на коришћење и преносу права коришћења објеката у јавној својини града, односно на којима град има посебна својинска овлашћења, носиоцима права коришћења, под условима које одреди организациона јединица Градске управе града Београда надлежна за област којој припада делатност носиоца права коришћења, односно под условима које одреди Стручно радно тело, уколико нема организационе јединице Градске управе града Београда надлежне за област којој припада делатност носиоца права коришћења. Комисија за имовинско – правна питања, по обради предмета од стране организационе јединице надлежне за имовинскоправне послове, процењује испуњеност услова за доношење наведеног аката.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека Београд у току 2016. године преузела обавезе у укупном износу од 47.807 хиљада динара по уговорима о закупу пословног простора који су закључени са Агенцијом за пословни простор града Београда, као и са јавним предузећима пословног простора градских општина. Укупно извршени расходи у 2016. години по овом основу износе 46.700 хиљада динара.

Скретање пажње

Органи управљања Апотеке Београд нису се обратили Секретаријату за здравство са захтевом за давање на коришћење без накнаде непокретности које ова установа користи за пружање услуга на примарном нивоу здравствене заштите за територију Града Београда, а које су у јавној својини града Београда, односно на којима град Београд, као њен оснивач има посебна својинска овлашћења. Апотека Београд је у току 2016. године по овом основу извршила расход у износу од 46.807 хиљада динара.



6.1.3.2.2. Услуге по уговору – 423000

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказала расходе за услуге по уговору у износу од 22.014 хиљада динара (ОП 5211), што износи 54% планираних расхода за ове намене. Финансијским планом за 2016. годину, за ове расходе су планирана средства у износу од 40.810 хиљада динара.

Табела број 43. Преглед структуре извршених расхода за услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Редни број	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака		
				Укупно	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
1	423200	Компјутерске услуге	9.500	7.468		7.468
2	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	7.689	1.999		1.999
3	423400	Услуге информисања	4.494	1.304		1.304
4	423500	Стручне услуге	13.216	6.576		6.576
5	423700	Репрезентација	1.704	360		360
6	423900	Остале опште услуге	4.207	4.307		4.307
7	423000	Услуге по уговору	40.810	22.014		22.014

У поступку ревизије тестирани су расходи за компјутерске услуге – 423200, стручне услуге – 423500 и остале опште услуге – 423900.

Компјутерске услуге – 423200

Апотека Београд извршила је расходе за компјутерске услуге у укупном износу од 7.468 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 9.500 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за услуге одржавања рачунара – одржавање и унапређење софтера – 423221 који су узвршени у износу од 6.602 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека Београд ревидиране расходе за компјутерске услуге извршила у складу са законом и у својим пословним књигама евидентирала у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Стручне услуге – 423500

Апотека Београд извршила је расходе за стручне услуге у укупном износу од 6.576 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 13.216 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591

Расходи за накнаде члановима управних и надзорних одбора извршени су у износу од 5.075 хиљада динара. Финансијским планом Апотеке Београд планирано је 5.255 хиљада динара.

Управни одбор је донео Одлуку о висини накнаде бр. 2061/2 од 17. јула 2009. године. Овом одлуком утврђена је накнада чланове надзорног одбора у износу од 32.000 динара. За председника надзорног одбора накнада се увећава за 50% од висине накнаде за рад чланова комисије.

Одлуком Управног одбора број: 5586 од 5. децембра 2012. године утврђена је накнада за рад у управном одбору у износу од:

- 48.000 динара за председника Управног одбора,
- 38.000 динара за заменика председника Управног одбора,
- 33.000 динара за чланове Управног одбора.



Наведеном одлуком предвиђена је и накнада у износу од 1.000 динара на име трошкова мобилног телефона.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за накнаде управном и надзорном одбору умањени у складу са Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Налаз: Апотека Београд је расходе за накнаде управном и надзорном одбору из реда запослених у износу од 1.709 хиљада динара евидентирала на конту 423591 – накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија уместо на прописаном субаналитичком конту у оквиру групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и на тај начин за наведени износ више исказала расходе за стручне услуге, а мање исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе.

Мере предузете у поступку ревизије: Апотека Београд је након исплате накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених за месец јул 2017. године, спровела одговарајућа књижења, на прописаном субаналитичком конту у оквиру групе 416000 – Награде запосленим и остали посебни расходи.

Остале опште услуге – 423900

Апотека Београд извршила је расходе за остале опште услуге у укупном износу од 4.307 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 4.207 хиљада динара.

Табела број 44. Преглед расхода за остале опште услуге

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Укупно
1	2	3	4
1	42391133	Остале опште услуге– остало– Технобиро, андроид апликација	1.003
2	4239114	Противпожарна заштита	1.121
3	42391172	Примања ван радног односа	952
4		Остало	1.231
Остале опште услуге			4.307

У поступку ревизије тестирани су расходи за противпожарну заштиту, остале опште услуге – остало и примања ван радног односа.

Остале опште услуге – остало

Апотека Београд је у пословним књигама евидентирала расходе по основу осталих општих услуга у износу од 1.231 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да се наведени расходи односе на трошкове закупа пословног простора.

Апотека Београд је 18. марта 2013. године са „Технобиро Инжењерингом“ доо Београд закључила Уговор о уређењу међусобног односа Број: 3795, којим је уговорено да Технобиро Инжењеринг као закуподавац Апотеци Београд уступи на коришћење уз накнаду пословни простор од 57,54 м² закупљен код Агенције за пословни простор Града Београда. Дана 11. децембра 2014. године, закључен је и Анекс I Уговора о уређењу међусобних односа Број: 4177, којим је уговорено давање у подзакуп још 113,62 м² пословног простора.

Уговорене стране иначе користе пословни простор у згради у улици Веле Нигринова бр. 1, тако што Технобиро Инжењеринг користи 628 м², а Апотека Београд 297 м², оба закупљена по основу уговора о закупу са Агенцијом за пословни простор града Београда. Овим уговорима је у члану 7. дефинисано да купац не може закупљени пословни простор, нити његов део



издати у закуп другоме, нити по другом основу увести треће лице у посед пословног простора.

Законом о јавној својини⁵⁹, између осталог, прописано је да се ствари у јавној својини не могу давати у подзакуп, као и да се уговор закључен на овај начин сматра ништавим. Одредбама члана 14. Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска права, уређено је да градоначелник, на предлог Комисије за пословни простор, доноси одлуку о давању у закуп пословног простора којим управља Агенција за пословни простор.

Табела број 45. Преглед извршених расхода по основу уговора о подзакупу пословног простора

(у хиљадама динара)

РБ	Уговорена површина	Број уговора	Извршени расходи
1	2	3	4
1	57,54 м ²	Уговор Број: 3795	292
2	113,62м ²	Анекс I уговора Број: 4177	652
		Укупно извршени расходи	944

Налаз: Апотека Београд је током 2016. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 944 хиљаде динара за закуп пословног простора по основу уговора који је ништав сагласно одредбама члана 34. Закона о јавној својини.

Ризик: Преузимање обавеза по основу уговора о закупу пословног простора који није у складу са Законом о јавној својини доводи до даљег извршавања расхода који нису у складу са прописима који уређују ову област.

Препорука број 12: Препоручује са Апотеци Београд да уговоре о закупу закључује у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Апотека Београд је доставила допис број: 2783 од 15.7.2017. године којим је упутила захтев за достављање сагласности за издавање у подзакуп пословног простора који је закупила од „Технобиоро Инжењеринга“ доо Београд.

Налаз: Апотека Београд је расходе за закуп пословног простора евидентирала на економској класификацији 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 4216121 – Закуп пословног простора и на тај начин у финансијским извештајима више исказала расходе за остале опште услуге у износу 944 хиљада динара а мање исказала расходе за закуп пословног простора у истом износу.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и исказивање нетачних података у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручује се Апотеци Београд да расходе за закуп пословног простора евидентира на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.3.2.3. Текуће поправке и одржавање – konto 425000

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказала расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 15.536 хиљада динара (ОП 5228), што износи 57%

⁵⁹ „Службени гласник РС“бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон и 108/16



планираних расхода за ове намене. Финансијским планом за 2016. годину, за ове расходе су планирана средства у износу од од 27.290 хиљада динара.

Табела број 46. Преглед структуре извршених расхода за текуће поправке и одржавање
(у хиљадама динара)

РБ	Кonto	Опис	Укупно
1	2	3	4
1	42511	Текуће поправке и одржавање зграда	3.657
2	42521	Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај	3.254
3	42522	Текуће поправке и одржавање административне опреме	3.510
4	42525	Текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме	4.781
5	42528	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	334
Свега 425000 – Текуће поправке и одржавање			15.536

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај – 42521, текуће поправке и одржавање административне опреме – 42522 и текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме – 42525.

Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425210

Апотека Београд извршила је расходе за текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 3.254 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 3.900 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека Београд вршила набавку резервних делова који нису обухваћене предметом уговора и Ценовником резервних делова и услуга који чине Прилог 2 уговора.

Текуће поправке и одржавање административне опреме – 425220

Апотека Београд извршила је расходе за текуће поправке и одржавање административне опреме у износу од 3.510 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 4.465 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека Београд тестиране расходе за текуће поправке и одржавање административне опреме извршила у складу са прописима који уређују ову област и исте у својим пословним књигама евидентирала у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме – 425250

Апотека Београд извршила је расходе за текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме у износу од 4.781 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 4.950 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека Београд тестиране расходе за текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме извршила у складу са прописима који уређују ову област и исте у својим пословним књигама евидентирала у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.3.2.4. Материјал – konto 426000

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказала расходе за материјал у износу од 4.205.029 хиљада динара (ОП 5231), што износи 77% планираних расхода за ове намене. Финансијским планом за 2016. годину, за ове расходе су планирана средства у износу од 5.435.308 хиљада динара.



Табела број 47. Преглед структуре извршених расхода за материјал Апотеке у 2016. години
(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака		
			Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6
426100	Административни материјал	8.234	3.321		3.321
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.295	1.304		1.304
426400	Материјали за саобраћај	9.080	7.151		7.151
426700	Медицински и лабораторијски материјали	5.404.065	4.186.966	4.184.289	2.677
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.763	1.476		1.476
426900	Материјали за посебне намене	9.871	4.811		4.811
426000	Материјал	5.435.308	4.205.029	4.184.289	20.740

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за материјали за саобраћај – 426100 и медицински и лабораторијски материјали – 426700.

Материјали за саобраћај – 426100

Апотека Београд извршила је расходе за материјал за саобраћај у износу од 7.151 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене опредељена су средства у износу од 9.080 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека Београд тестиране расходе за материјал за саобраћај извршила у складу са прописима који уређују ову област и исте у својим пословним књигама евидентирала у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2016. године – Обрасцу 5 расходи по основу медицинског и лабораторијског материјала (ОП 5238) исказани су у колони 9 – ООСО у износу од 4.184.289 хиљада динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 2.677 хиљада динара. Финансијским планом за 2016. годину расходи за медицински и лабораторијски материјал процењени су у износу од 5.404.065 хиљада динара. Извршени расходи мањи су од планираних за 23%.

Лекови на рецепт – конто 426751

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 2016. 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.

Укупно уговорена накнада Апотеци Београд износи 5.150.129 хиљада динара и то за:

- лекове на рецепт у износу од 4.865.329 хиљада динара,
- помагала на налог у износу од 284.890 хиљада динара,

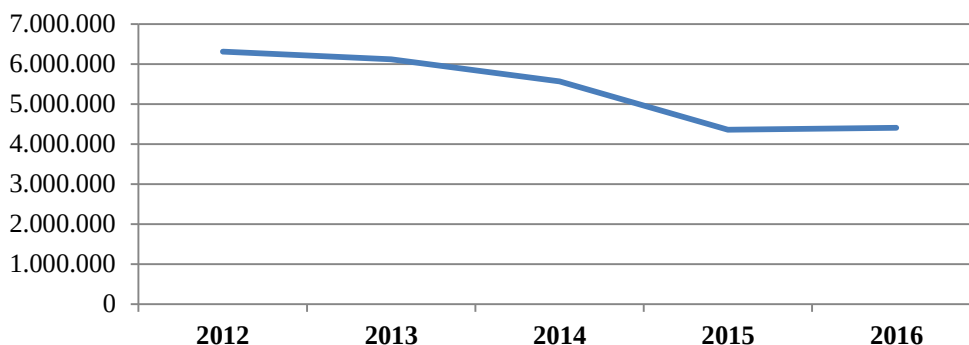
Финансијским планом за 2016. годину расходи за лекове на рецепт су процењени у износу од 5.400.000 хиљада динара. Увидом у пословне књиге утврђено је да су расходи за лекове на рецепт евидентирани у износу од 4.184.289 хиљада динара на терет средстава обавезног социјалног осигурања и 2.677 хиљада динара из осталих извора, како је исказано и у



обрасцима Завршног рачуна Апотеке Београд за 2016. годину. Укупан износ извршених расхода за лекове на рецепт мањи за 22% је мањи од планираног.

Апотека Београд је расходе за лекове на рецепт планирала у већем износу од уговорене накнаде са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2016. годину. (Детаљније објашњено у делу 5. Финансијски план)

У периоду 2012 – 2015 година, долази до смањења вредности фактура испостављених према РФЗО – у за лекове и помагала који се издају на рецепт, док се у 2016. години бележи благи раст у односу на претходну годину. У наредном графичком приказу дато је кретање вредности фактурисаног износа за лекове и помагала на рецепт (без партиципације) у периоду 2012 – 2016 година.



Слика број 7: Графички приказ кретања фактурисаних износа према РФЗО – у, за период 2012 – 2016. године

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за лекове са позитивне листе и медицинска помагала.

Извршени расходи у износу од 5.150.129 хиљада динара односе се на лекове који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и који су утврђени Правилником о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање.

Лекови са листе А, А1, Б и Ц су набављени по основу испостављених фактура добављача по уговорима закљученим на основу оквирних споразума у поступцима централизованих јавних набавки које спроводи Републички фонд за здравствено осигурање.

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека Београд, након спроведеног поступка централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, односно закљученог Оквирног споразума број 63 – 8/15 од 13.10.2015. године у коме је постигнута цена лека Фортеа са листе А1 Лекова, са изабраним понуђачем „Phoenix Pharm“ d.o.o закључила Уговор број: 3915 од 12.11.2015. године. Дописом из 2015. године, добављач „Phoenix Pharm“ доо обавестио је Апотеку Београд да ће почев од 01. новембра 2015. године, преносити средства у висини прописане партиципације по сваком издатом леку. Исти допис у новембру 2016. године доставио је и добављач „Farmalogist“ d.o.o, а по уговорима потписаним на основу оквирног споразума бр. 98 – 2/16 потписаног 1.11.2016. године (Описано у напомени број 6.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000 – Приходи од партиципације по основу издавања лека „Фортео“).

Налаз: Апотека Београд је са изабраним понуђачем, након спроведеног поступка централизоване јавне набавке од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, односно закљученог Оквирног споразума број 63 – 8/15, у коме је постигнута цена лека, закључила Уговор о набавци истог. Добављач је дописом обавестио Апотеку Београд да ће јој у периоду важења Уговора за набављени лек уплаћивати износ средстава у висини прописане партиципације по сваком издатом леку (35% од набавне вредности лека), што представља



измену битних елемената уговора у току његове реализације која није одређена конкурсном документацијом, уговором или прописом, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама

(Ризик и препорука дати у напомени број: 6.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 – Приходи од партиципације по основу издавања лека „Фортео“)

Лекови са листе Д, медицинска средства и помагала су набављени на основу испостављених фактура добављача по уговорима закљученим у поступцима јавних набавки које је спровела Апотека Београд.

Расходи су у целости извршени из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и евидентирани у пословним књигама у складу са контним планом за буџетски систем.

На тестираном узорку утврђено је да су расходи за лекове који се идају на рецепт у износу од 136.728 хиљада динара извршени на основу рачуноводствене документације која не садржи потпис лица које својим потписом потврђује законитост рачуноводствених исправа као ни лица које је извршило формалну и суштинску исправност те документације, што није у складу са чланом 9. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Апотеке Београд и чланом 16. став 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству *(Детаљније описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем)*.

6.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказала издатке за нефинансијску имовину у периоду 01.01.2016 – 31.12.2016. године у износу од 1.438.602 хиљада динара (ОП 5341). Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 2.730.902 хиљаде динара. Издаци за нефинансијску имовину у целости су извршени из осталих извора.

Табела број 48. Приказ издатака за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	2015	2016	Разлика
1	2	3	4	5 (4–3)
511000	Зграде и грађевински објекти	10.280	15.712	5.432
512000	Машине и опрема	8.353	63.202	54.849
522000	Залихе производње	98.484	74.282	(24.202)
523000	Залихе робе за даљу продају	1.241.831	1.285.406	43.575
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.358.948	1.438.602	79.654

6.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године – Обрасцу 5 (ОП 5343) у износу од 63.202 хиљаде динара и односе се на изведене радове у локалима – апотекама. За извршене издатке увећана је вредност нефинансијске имовине.

6.1.4.2. Залихе производње – конто 522000

Залихе производње исказане су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године – Обрасцу 5 (ОП 5367) у износу од 74.282 хиљада динара и у целости се односе на издатке за залихе материјала.

Залихе материјала – конто 522100

Апотека Београд је током 2016. године извршила издатке за материјал у укупном износу од 74.282 хиљаде динара.



Увидом у пословне књиге утврђено је да се износ на конту залиха материјала састоји од следећих субаналитичких конта:

- 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.

Процедура за избор добављача и набавку фармацеутских и осталих сировина, дефинише активности које је неопходно спровести у поступку избора добављача и набавке фармацеутских и осталих сировина за израду магистралних лекова у апотекама и галенских лекова у галенским лабораторијама у саставу Апотеке Београд, у случајевима када се не примењује Закон о јавним набавкама.

На основу извештаја/евиденција о потрошњи фармацеутских и осталих сировина у претходној години, тренутног стања залиха и наруџбина апотека/галенских лабораторија, Сектор за производњу врши годишње планирање набавке. Након спроведеног поступка избора и рангирања добављача, на основу Извештаја Комисије за набавку фармацеутских и осталих сировина, са предлогом за набавку, Уговор о купопродаји и Анексе уговора, потписује директор односно директор Сектора за производњу по овлашћењу директора Апотеке Београд. Служба правних и административних послова, након потписивања обе уговорне стране, доставља по један примерак оригинал уговора и анекса уговора директору, други примерак доставља Сектору за производњу, трећи Служби правних и административних послова. Копије уговора се достављају Служби финансијске оперативе, Служби рачуноводства и архиви.

Сектор за производњу је у обавези да закључен уговор спроводи у складу са уговорним одредбама. Стручни сарадник за набавку фармацеутских супстанци и амбалаже у Сектору за комерцијалне послове и снабдевање, врши поручивање на основу писаних упутстава руководиоца која садрже рангове добављача.

У Евиденцији о набавци бележи се податак од ког добављача је сировина набављена. ИТ сектор саставља извештај о потрошњи по добављачима на захтев директора Сектора за производњу.

У поступку ревизије извршили смо увид у фактуре добављача за испоручене сировине и амбалажу за производњу галенских производа који се продају у „слободној продаји“ (комерцијална продаја).

У поступку ревизије је утврђено да је Апотека Београд тестиране издатке за материјал за производњу извршила у складу са прописима и исте у својим пословним књигама евидентирала у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.4.3. Залихе робе за даљу продају – konto 523000

Залихе робе за даљу продају исказане су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године – Обрасцу 5 (ОП 5372) у износу од 1.285.406 хиљада динара.

Извршени издаци за залихе робе за даљу продају су у 2016. години финансирани из осталих извора.

Залихе робе за даљу продају – konto 523100

Увидом у пословне књиге утврђено је да износ на наведеном конту залиха робе за даљу продају састоји од следећих субаналитичких конта:

- Залихе робе за даљу продају – konto 523111, у износу од 1.016.916 хиљада динара и



- Залихе робе за даљу продају – позитивна листа, конто 52311112, у износу од 268.490 хиљада динара.

Процедуром за избор добављача и набавку утврђене су активности које је неопходно спровести у поступку избора добављача и набавке производа за стављање у промет у апотекама Апотеке Београд, у случајевима када се не примењује Закон о јавним набавкама.

На основу извештаја/евиденција о потрошњи лекова у претходној години, тренутног стања залиха и наруџбина апотека, Сектор за комерцијалне послове и снабдевање врши годишње планирање набавке лекова који су на листи лекова који се прописују и издају на терет обавезног здравственог осигурања (листа А и А1), а намењени су за комерцијалну продају у апотекама, лекова који нису на листи лекова који се прописују и издају на терет обавезног здравственог осигурања („негативна листа”), лекова који су на листи Б и Ц који се прописују и издају на терет обавезног здравственог осигурања а намењени су за продају у апотекама, медицинских средства и осталих производа.

Набавка по овој процедури се врши за производе који носе 90% промета. За остале производе врши се набавка на основу упита и достављања понуда (прво од квалификованих добављача, а уколико квалификовани добављачи немају артикле онда од осталих добављача). И за ову групу производа одлуком директора може бити примењена иста процедура и потписани уговори и анекси уговора (уколико се ради о специфичном програму, нпр. козметика итд).

Набавку врши Сектор за комерцијалне послове и снабдевање који због најбољег познавања потреба може на јединствен начин исказати обједињене појединачне потребе организационих јединица чије потребе обједињује на нивоу установе. Документацију потребну за покретање набавке и спецификацију проверава и одобрава помоћник директора за комерцијалне послове и снабдевање.

Након спроведеног поступка избора и рангирања добављача, на основу Извештаја Комисије за набавку са предлогом за набавку, Уговор о општим условима купопродаје и Анексе уговора, потписује директор односно помоћник директора за комерцијалне послове и снабдевање по овлашћењу директора Апотеке Београд.

Служба правних и административних послова, након потписивања обе уговорне стране, доставља по један примерак оригинал уговора о општим условима купопродаје и анекса уговора директору, други примерак доставља Сектору за комерцијалне послове и снабдевање, трећи Служби правних и административних послова. Копије уговора и анекса се достављају Служби финансијске оперативе, Служби рачуноводства, ИТ сектору и архиви.

Сектор за комерцијалне послове и снабдевање је у обавези да закључен уговор и анекс уговора спроводи у складу са уговорним одредбама.

У поступку ревизије извршили смо увид у фактуре добављача за испоручене лекове и помагала који се продају у „слободној продаји“ (комерцијална продаја, лекови ван листе лекова).

Утврђено је да су расходи за лекове који се продају у „слободној продаји“ у износу од 6.347 хиљада динара извршени на основу рачуноводствене документације која не садржи писани траг лица које је контролисало исправу или потпис лица које је одговорно за настану пословну промену, што није у складу са чланом 9. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Апотеке Београд и чланом 16. став 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На испостављеним фактурама у вредности од 7.355 хиљада динара, није наведен уговор односно понуда на коју се фактура односи, што није у складу са одредбама члана 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Детаљније описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем*).



6.1.5. Резултат пословања

Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 5 (ОП 5439) исказала буџетски дефицит у износу од 205.240 хиљада динара. Остварени буџетски дефицит састоји се од буџетског дефицита оствареног из осталих извора у износу од 220.496 хиљада динара који је увећан за буџетски суфицит из средстава ООСО у износу од 17.274 хиљаде динара и дефицита из средстава града у износу од 2.018 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. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

Увидом у финансијске извештаје утврђено је да резултат пословања одговара промени стања готовине и готовинских еквивалената укључујући корекције новчаних токова исказане у Извештају о новчаним токовима – Образац 4.

При састављању финансијских извештаја за 2016. годину Апотека Београд је извршила издвајање дела остварених сопствених прихода за намене набавке основних средстава применом процента учешћа сопствених прихода у односу на укупне приходе и применом тог процента на износ обрачунате исправке вредности извршила је наменско издвајање евидентирано на економској класификацији 430000 – Амортизација. У поступку ревизије утврђено је да је Апотека Београд у Извештају о извршењу буџета више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора, јер је расходе за амортизацију исказала изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 7.696 хиљада динара.

Налаз: Апотека Београд је у Извештају о извршењу буџета више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора, јер је расходе за амортизацију исказала изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 7.696 хиљада динара.

Ризик: Исказивање расхода за амортизацију у финансијским извештајима који немају покриће у износу оствареног вишка прихода и примања – суфициту има за последицу нереално исказан финансијски резултат.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Београд да расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

6.1.5.1. Уплата добити оснивачу

Законом о јавним службама⁶⁰ одређено је да се јавном службом сматра између осталог и установа која обезбеђује остваривање права грађана, задовољење потреба грађана и организација као и остваривање другог законом утврђеног интереса у одређеним областима.

Законом о порезу на добит правних лица⁶¹ прописано је да је порески обвезник и друго правно лице које није основано ради остваривања добити, већ је у складу са законом основано

⁶⁰ „Службени гласник РС“ бр. 42/91, 71/94, 79/05 – Закон, 81/05 – испр др закона, 83/05 – испр Др закон и 83/14 др.закон;



ради постизања других циљева утврђених у његовим општим актима, ако остварује приходе продајом производа на тржишту или вршењем услуга уз накнаду (у даљем тексту: недобитна организација).

Недобитном организацијом нарочито се, између осталих, сматрају установа чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе.

Одредбом члана 10. Закона о јавним службама, између осталог, прописано је да се средства за обављање делатности које се сматрају јавном службом обезбеђују из буџета, непосредно од корисника, продајом производа и услуга на тржишту, из средстава социјалног осигурања, донаторством и из других извора, у складу са законом.

Апотека је сходно одредбама Закона о здравственој заштити здравствена установа која обавља фармацеутску здравствену делатност на примарном нивоу.

Здравствена установа из Плана мреже, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, сагласно одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити, остварује средства за рад из јавних прихода и то:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање;
- 2) буџета Републике, односно оснивача;
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, односно у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности, и др).

Одредбама члана 160. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа, односно приватна пракса, стиче средства за рад од организације здравственог осигурања закључивањем уговора о пружању здравствене заштите, у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање.

Средства из члана 18. став 2. овог закона за спровођење здравствене заштите од општег интереса здравствена установа стиче закључивањем уговора са Министарством.

Средства из чл. 13. и 13а овог закона за спровођење здравствене заштите од интереса за аутономну покрајину, општину, односно град, здравствена установа стиче закључивањем уговора са надлежним органом аутономне покрајине, општине, односно града.

Одредбама члана 100. и 101. Закона о здравственој заштити прописано је да Апотека у оквиру обављања фармацеутске здравствене делатности, поред промета на мало лековима и одређеним врстама медицинских средстава, може вршити израду магистралних и галенских лекова и снабдевати грађане дечијом храном, дијететским производима и одређеним врстама козметичких и других средстава за заштиту здравља, у складу са актом који доноси министар.

Апотека Београд је у 2014. години остварила буџетски суфицит у укупном износу од 1.776 хиљада динара и то:

- из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 1.160 хиљада динара;

⁶¹ „Службени гласник РС“ бр. 25/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 – др. закон, 142/14, 91/15 – аутентично тумачење и 112/15;



Законом о здравственој заштити, Законом о здравственом осигурању и прописима донетим на основу њих уређен је начин и поступак финансирања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Надлежни органи нису уредили начин поступања са неутрошеним средствима у здравственој установи која могу настати као разлика између признате накнаде за пружене услуге и стварних трошкова насталих приликом њиховог пружања, у случајевима када се накнада за рад установе признаје по цени пружене услуге;

- из средстава остварених на тржишту (из осталих извора) у износу од 612 хиљада динара;

Одредбама Закона о јавним службама, Закона о здравственој заштити, као и другим прописима није уређено право на расподелу добити, односно обавеза покрића губитака који настану из делатности промета на мало дечијом храном, дијететским производима и одређеним врстама козметичких и других средстава за заштиту здравља апотеке (здравствене установе).

Апотека Београд је у 2015. години остварила буџетски суфицит у укупном износу од 831 хиљаду динара и то:

- из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 514 хиљада динара;
- из средстава остварених на тржишту (из осталих извора) у износу од 320 хиљада динара.

Износ оствареног буџетског суфицита из осталих извора у износу од 60% по одбитку пореза на добит правних лица (нето добит), уплаћен је на рачун Града Београда, као оснивача Апотеке Београд по одлуци Управног и Надзорног одбора Апотеке број: 2011 од 24. маја 2016. године. Донетој одлуци Управног и Надзорног одбора Апотеке претходио је допис Управе за цене Града Београда, којим се захтева да органи управљања Апотеке донесу одлуку о расподели 60% остварене нето добити из 2014. и 2015. године и да у складу са утврђеном динамиком пренесу средства оснивачу.

Дана 8. јуна 2016. године, извршена је уплата на рачун Града Београда у износу од 304.862 хиљаде динара на име дела добити за 2014. годину, а на основу инструкције Секретеријата за финансије Града Београда за обрачун и уплату дела добити за 2014. годину.

Уплата на име дела добити за 2015. годину, извршена је 15. децембра 2016. године у корист Града Београда у износу од 161.569 хиљада динара, у складу са добијеном инструкцијом за обрачун и уплату дела добити од Секретеријата за финансије Града Београда од 28. септембра 2016. године.

Налаз: Апотека Београд је по одлуци Управног и Надзорног одбора, део буџетског суфицита из сопствених средстава за 2014. и 2015. годину у укупном износу од 466.431 хиљаду динара, уплатила на рачун јавних прихода у корист Града Београда, што није прописано као обавеза прописима којима је уређено оснивање и делатност апотеке као здравствене установе, односно недобитне организације основане од стране локалне самоуправе

Мере предузете у поступку ревизије: Апотека Београд је прихватила препоруку да покрене иницијативу према надлежним министарствима, да се уреди начин поступања са неутрошеним средствима обавезног здравственог осигурања, као и право на расподелу добити, односно обавеза покрића губитака који настану из делатности промета на мало на слободном тржишту и доставила допис број: 2723 од 17.7.2017. године којим се обратила Министарству здравља, Министарству финансија и Граду Београду ради уређења наведених питања.



6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

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, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године исказани су укупни приходи и примања у износу од 6.774.632 хиљада динара (ОП 2001) и укупни расходи и издаци у износу од 6.979.872 хиљада динара (ОП 2131). Утврђен је буџетски дефицит у износу од 205.240 хиљада динара (ОП 2347).

6.3. Биланс стања – Образац 1

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, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. 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 49. Преглед билансне равнотеже стања на контима исказаних у активи и пасиви

(у хиљадама динара)

КОНТО		СРЕДСТВА	ИЗНОС
АКТИВА	0	Нефинансијска имовина	1.372.150
ПАСИВА	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	239.259
	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.132.891
АКТИВА = ПАСИВА (РАВНОТЕЖА)			0
АКТИВА	110000	Дугорочна финансијска имовина	7.448
ПАСИВА	311400	Капитал– Финансијска имовина	0
АКТИВА > ПАСИВА (НЕРАВНОТЕЖА)			7.448
АКТИВА	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	3.758.792
ПАСИВА	311500	Извори новчаних средстава	7.696
	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	108.685
	321300	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	3.528.557
АКТИВА > ПАСИВА (НЕРАВНОТЕЖА)			113.854
АКТИВА	122000	Краткорочна потраживања	859.582
	123000	Краткорочни пласмани	3.171
ПАСИВА	290000	Пасивна временска разграничења	845.230
АКТИВА > ПАСИВА (НЕРАВНОТЕЖА)			17.523
АКТИВА	131000	Активна временска разграничења	1.599.537
ПАСИВА	2– 29	Обавезе	1.738.362
АКТИВА < ПАСИВА (НЕРАВНОТЕЖА)			138.825



Налаз: Апотека Београд у Билансу стања није успоставила билансну равнотежу јер је:

- 1) Стање дугорочне домаће финансијске имовине више исказано за 7.448 хиљада динара од стања на изворима капитала – финансијска имовина;
- 2) Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности више исказано за 113.854 хиљаде од стања на изворима капитала;
- 3) Стање краткорочних потраживања и краткорочних пласмана више исказано за износ од 17.523 хиљаде динара од стања исказаног на одговарајућим контима – пасивна временска разграничења;
- 4) Стање активних временских разграничења мање исказано износ за 138.825 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

Утврђена разлика односи се на евидентирање кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи, новчаних средства исказаних на прелазним рачунима и динарским платним картицама, пореза на додату вредност у примљеним фактурама и повраћаја средстава по основу више уплаћених бонитета.

Ризик: Исказивање билансних позиција које нису у равнотежи утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 15: Препоручује се Апотеци Београд да у пословним књигама спроведе одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између финансијске имовине и новчаних средстава са једне стране и капитала и резултата пословања са друге стране, као и потраживања и активних временских разграничења са једне стране и обавеза са друге стране.

6.3.1. Попис имовине и обавеза

Централна пописна комисија Апотеке Београд сачинила је Извештај централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза Апотеке Београд за 2016. годину који је Управни одбор усвојио својим одлуком.

Тим за ревизију завршног рачуна Апотеке Београд није присуствовао попису.

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије уређују се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивање књиговодственог стања са старним стањем.

Одредбама члана 7. наведеног Правилника, прописано је да председник и чланови пописне комисије и њихови заменици не могу бити лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихови непосредни руководиоци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине.

Увидом у одлуку о именовању чланова пописне комисије за попис новчаних средстава на текућим рачунима и депозитима, готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31.12.2016. године, утврђено је да су запослени који обављају послове: „ликвидатора“ и „ликвидатора за обраду платних картица и чекова“ именовани за председника и члана комисије.

Увидом у одлуку о именовању чланова пописне комисије за попис обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2016. године, утврђено је да су запослени на радним местима „руководилац финансијске оперативе“ и „билансиста“, именовани за чланове комисије.

У поступку ревизије утврђено је да су Решењем о образовању Комисије за попис материјала за производњу (фармацеутске супстанце, амбалаже и готових галенских лекова) у Лабораторији за чајеве именована лица која су одговорна за управљање имовином која је предмет пописа. Такође је утврђено да су Решењем о образовању Комисије за попис лекова,



хемикалија, и робе – нелека у апотеци „Свети Сава“ у исту иманована лица која су одговорна за управљање имовином која је предмет пописа.

Табела број 50. Преглед описа послова на радним местима запослених који су у 2016. години вршили попис имовине коју евидентирају и којом управљају

Редни број	Назив комисије	Радно место	Одговорност
1	2	3	4
1	Комисија за попис новчаних средстава на текућим рачунима и депозитима, готовине и готовинских еквивалената	Ликвидатор Ликвидатор платних картица	Води потребну евиденцију и врши усаглашавање са рачуноводством
2	Комисије за попис обавеза и потраживања	Руководилац службе финансијске оперативе Билансиста	Обезбеђује извршавање обавеза у роковима и по приоритетима и обезбеђује ефикасно благајничко пословање Учествује у изради периодичног и годишњег обрачуна и контролише и књижи динарске и девизне изводе
3	Комисија за попис материјала за производњу (фармацеутске супстанце, амбалаже и готових галенских лекова) у Лабораторији за чајеве	Стручни сарадник за израду чајева Манипулант у апотеци	Материјално одговоран за располагање лековима и другим производима
4	Комисије за лекова, хемикалија, и робе нелеку апотеци „Свети Сава“	Шеф смене у апотеци Фармацеутски техничар	

Налаз: Апотека Београд је за чланове и председника комисија за попис имановала лица која воде аналитичке евиденције и одговарају за руковањем имовином која је предмет пописа, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Именовањем у комисију за попис лица која воде аналитичку евиденцију те имовине, јавља се ризик да се пописом неће на објективан начин утврдити стање имовине, потраживања и обавеза, као и готовине и готовинских еквивалената, што за последицу може имати да подаци у финансијским извештајима не одражавају истинито и објективно финансијско стање корисника јавних средстава.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Апотеке Београд да именовање чланова комисије за попис имовине и обавеза Апотеке врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

6.3.2. Нефинансијска имовина – konto 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године износи 1.372.150 хиљада динара – нето (у 2015. години 1.350.493 хиљаде динара).

6.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 239.259 хиљада динара (ОП 1002), што чини 17% нефинансијске имовине.

У наредном табеларном приказу дат је преглед билансне равнотеже на контима нефинансијске имовине у сталним средствима и одоговарајућих конта капитала.



Табела број 51. Преглед билансне равнотеже нефинансијске имовине у сталним средствима и одговарајућих конта капитала

(у хиљадама динара)

КОНТО	СРЕДСТВА	ИЗНОС
АКТИВА	011100	Зграде и грађевински објекти
ПАСИВА	311111	Зграде и грађевински објекти
АКТИВА > ПАСИВА (НЕРАВНОТЕЖА)		2.944
АКТИВА	011200	Опрема
ПАСИВА	311112	Опрема
АКТИВА > ПАСИВА (НЕРАВНОТЕЖА)		2
АКТИВА	011300	Остале некретнине и опрема
ПАСИВА	311113	Остале некретнине и опрема
АКТИВА < ПАСИВА (НЕРАВНОТЕЖА)		2.944
АКТИВА	015100	Нефинансијска имовина у припреми
ПАСИВА	311151	Нефинансијска имовина у припреми
АКТИВА = ПАСИВА (РАВНОТЕЖА)		0
АКТИВА	016100	Нематеријална имовина
ПАСИВА	311161	Нематеријална имовина
АКТИВА < ПАСИВА (НЕРАВНОТЕЖА)		2

Налаз: Апотека Београд у Билансу стања није успоставила билансну равнотежу између одговарајућих конта активе и пасиве и то за:

- зграде и грађевинске објекте у износу од 2.944 хиљаде и
- за опрему износу од 2 хиљаде динара.

Утврђена билансна неравнотежа последица је евидентирања удела у предузећу „Рекреатурс“.

Ризик и препорука дати су код провере опште билансне равнотеже по тачком 6.3. Биланс стања – Образац 1.

6.3.2.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године (ОП 1004) износи 70.253 хиљаде динара – нето (у 2015. години 59.097 хиљада динара) и односи се на стамбени простор (станови), локали (апотеке и пословни простори) и реновирање локала (апотека).

Апотека Београд је, према евидентираном стању у помоћним евиденцијама и стању утврђеном пописом имовине и обавеза за 2016. годину, располагала са 3 стана и 17 локала (апотека). Исказано бројчано стање зграда и грађевинских објеката по попису усаглашено је са стањем у помоћним евиденцијама.

Одредбама члана 1. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини⁶² прописана је садржина и начин вођења евиденције о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини коју воде корисници и носиоци права коришћења, рокови за достављање података Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и начин вођења јединствене евиденције непокретности у јавној својини, коју води Дирекција.

Корисник, односно носилац права коришћења који води посебну евиденцију непокретности, сагласно одредбама члана 6. Уредбе обавезан је да:

- 1) прикупи податке о свим непокретностима које су предмет евиденције;
- 2) прибави исправе о праву коришћења, односно о статусу корисника, односно носиоца права коришћења и праву својине;

⁶² „Службеном гласнику РС“, бр. 70/14, 19/15 и 83/15;



- 3) прибави исправе којима се обезбеђује упис права својине у јавну евиденцију о непокретностима и правима на њима, уколико упис није извршен;
- 4) обезбеди доказе и чињенице на основу којих се користи непокретност, уколико се не располаже потребним исправама о праву коришћења;
- 5) прибави остале податке који су неопходни за вођење евиденције;
- 6) попуњава прописане обрасце и благовремено их доставља;
- 7) формира досије и трајно чува податке из посебне евиденције непокретности.

У поступку ревизије извршена је провера власништва непокретности које су евидентирани у пословним књигама Апотеке. Увидом у извештај о извршеном попису грађевинских објеката – основних средстава Апотеке за 2016. годину, утврђено је да је Апотека Београд користи објекте на којима право својине и/или коришћења имају друга правна лица, као и да не поседује релевантну документацију за њихово евидентирање у својим пословним књигама.

Табела број 52. Преглед непокретности

(у хиљадама динара)

Редни број	Врста објекта	Улица и број	Место	Постоје докази о коришћењу/ власништву	Евидентирана вредност у пословним књигама (садашња књиговодствена вредност)
1	Кућа од камена и опеке	Главна 34	Земун	не	595
2	Апотека „Здравље“	Генерал Жданова 13 (бивша Похорска)	Нови Београд	не	1.129
3	Апотека „Шумице“	Устаничка 127	Београд	не	2.863
4	Апотека „Александар Јеличић“	Мештровићева 34	Београд	не	1.893
Свега:					6.480

Апотека Београд у помоћној књизи основних средстава није обезбедила релевантну документацију из које се може утврдити правни основ коришћења пословних зграда и објекта, што није у складу са одредбама члана 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Апотека Београд користи непокретности на којима право својине и/или коришћења имају друга правна лица, као и да нема тачну и ажурну евиденцију са подацима о титулару и врсти права на непокретностима.

Ризик: Коришћењем непокретности за коју није обезбеђена релевантна документација из које се може утврдити правни основ коришћења пословних зграда и објекта, настаје ризик ненаменског трошења финансијских средстава Апотеке Београд и неоснованог улагања у туђе непокретности.

Препорука број 17: Препоручује се Апотеци Београд да успостави тачну и ажурну евиденцију непокретности које користи, а чији су титулари друга лица, као и да успостави правни основ коришћења туђих непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини.

6.3.2.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – konto 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми и аванси у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1015) износи 106.776 хиљада динара – нето и односи се на:



- Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми – konto 015112 у износу од 106.646 хиљада динара, и
- Други објекти у припреми – konto 015115 у износу од 130 хиљада динара.

Увидом у документацију о спроведеном попису утврђено је да износ од 106.646 хиљада динара односи на неизграђени објекат „Кошум“ у Београду, док се износ од 130 хиљада динара односи на монтажне објекте од дрвета у Морињу – Црна Гора, који су срушени и за које је пописна комисија предложила отпис.

6.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000

Нефинансијска имовина у сталним средствима у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 1.132.891 хиљада динара (ОП 1020), што чини 83% нефинансијске имовине.

6.3.2.2.1. Залихе – konto 021000

Залихе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 491.849 хиљада динара (ОП 1021), што чини 36% нефинансијске имовине.

Залихе производње – konto 021200

Апотека Београд је у Билансу стања за период 01.01 – 31.12.2016. године исказала залихе производње (ОП 1023) у износу од 33.173 хиљаде динара (у 2015. години исказано је 39.962 хиљаде динара), што чини 17% смањења залиха у 2016. години.

У пословним књигама залихе су исказане на следећим субаналитичким контима:

- 021211 – материјали и залихе, у износу од 33.173 хиљаде динара,
- 021221 – недовршена производња,
- 021231 – готови производи.
- 311221 – залихе материјала за производњу.

Табела број 53. Евидентирање залиха материјала за производњу на контима нефинансијске имовине и извора капитала

у хиљадама динара

Конта	Опис	Стање	
		Дугује	Потражује
0213122	Залихе материјала за производњу	33.172	
Износ за евидентирање на контима извора капитала залиха материјала за производњу			33.172
311221	Залихе материјала за производњу	0	34.652
31122101	Рабат лабораторијског материјала	0	143
31122102	Нивелације лабораторијског материјала	458	0
31122103	Разлика по попису лабораторијског материјала	0	310
31122104	Расход робе и отпис, кало, растур, лом лабораторијског материјала	743	0
31122105	Хуманитарне донације, поклони и друго лабораторијског материјала	731	0
Укупно евидентирано на контима извора капитала у залихама материјала			33.172
Разлика			0

Активности које је неопходно спровести у набавци фармацеутских и осталих сировина за израду магистралних лекова у апотекама и галенских лекова у галенским лабораторијама у саставу Апотеке Београд, ближе су уређени Процедуром за избор добављача и набавку фармацеутских и осталих сировина (Детаљније описано у напомени број: 4.1.4.2 Залихе производње – konto 522100 – Залихе материјала).



Залихе робе за даљу продају – конто 021300

Апотека Београд је у Билансу стања за период 01.01 – 31.12.2016. године исказала залихе робе за даљу продају (ОП 1024) у износу од 458.676 хиљада динара (у 2015. години исказано је 487.787 хиљада динара), што чини 6% смањења залиха у 2016. години.

У пословним књигама залихе су исказане на следећим субаналитичким контима:

- конто 0213123 – Роба за даљу продају са 20% ПДВ – а;
- конто 0213124 – Роба за даљу продају са 10% ПДВ – а;
- конто 021312 – Роба одељења снабдевања по набавној цени;
- конто 0213143 – ПДВ 20%;
- конто 0213144 – ПДВ 10%;
- конто 021313 – Разлика у цени;
- конто 021331 – Разлика у цени – радна такса.

Табела број 54. Преглед стања залиха робе за даљу продају у 2015. и 2016. години

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Назив	Износ у 2015. години	Износ у 2016. години	Разлика	% смањења/ повећања у односу на 2015. годину
1	2	3	4	5	6(5-4)	7(5/4*100-100)
1	0213123	Роба за даљу продају са 20% ПДВ – а	311.189	306.644	(4.545)	(1)
2	0213124	Роба за даљу продају са 10% ПДВ – а	328.767	297.207	(31.560)	(10)
3	021312	Роба одељења снабдевања по набавној цени	20.695	18.170	(2.525)	(12)
4	0213143	ПДВ 20%	51.866	51.110	(756)	(1)
5	0213144	ПДВ 10%	29.889	27.020	(2.869)	(10)
6	021313	Разлика у цени	91.108	85.215	(5.893)	(6)
7	021331	Разлика у цени – радна такса		0	0	0
8	021300	Вредност залиха робе за даљу продају 5(1+2+3- 4-5-6-7)	487.788	458.676	(29.112)	(6)

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 55. Евидентирање залиха робе за даљу продају на контима нефинансијске имовине и одговарајућим контима извора капитала

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање	
		Дугује	Потражује
021312	Роба одељења снабдевања по набавној цени	18.170	0
0213123	Роба за даљу продају са 20% ПДВ– а аптека	306.644	0
0213124	Роба за даљу продају са 10% ПДВ– а аптека	297.207	0
021313	Разлика у цени	0	85.215
0213143	ПДВ 20%	0	51.110
0213144	ПДВ 10%	0	27.020
Износ за евидентирање на контима извор капитала залиха робе за даљу продају		0	458.676
311251	Залихе робе за даљу продају	0	456.032
Разлика		0	(2.644)



Опис разлика евидентираних износа на контима нефинансијске имовине залиха робе за даљу продају и на одговарајућим контима извора капитала, дат је у делу код залиха лекова и помагала који се издају на рецепт.

Нивелације цена робе за даљу продају

Правилник о образовању цена Апотеке Београд донео је Управни одбор Апотеке 5. октобра 2012. године. Овим Правилником утврђени су критеријуми, начин и поступак образовања цена лекова, медицинских и техничких помагала и друге робе у промету на мало као и друга питања од значаја за образовање цена.

У делу IV Правилника, уређен је начин образовања цена робе за даљу продају, на следећи начин:

- Руководилац службе набавке прикупља понуде од добављача и утврђује најповољнију у складу са утврђеним критеријумима за одабир и доставља предлог за набавку помоћнику директора за комерцијалне послове и снабдевање,
- Након добијања сагласности за од помоћника директора, дати предлог за одабир најповољније понуде заједно са предлогом малопродајне марже доставља директору сектора за маркетинг,
- Сектор за маркетинг врши истраживање тржишта за дату робу и даје коначан предлог марже, односно малопродајне цене помоћнику директора за економско – финансијске послове,
- Помоћник директора за економско – финансијске послове дефинише коначну малопродајну цену, односно маржу и обавештава Службу материјално – финансијског пословања, која уноси набавну цену и као калкулативни елемент уноси или мења проценар марже.
- Служба материјално – финансијског пословања преноси свим апотекама централно истог дана, уз обавештење о промени цена и слањем пописних листи које садрже стару и нову цену.

Увидом о одлуке о нивелацијама током 2016. године, утврђено је да је већина одлука о снижавању малопродајне цене, односно снижавања марже, донета од стране директора Апотеке Београд (56%), затим в.д. заменика директора апотеке а у име директора апотеке (37%), односно директора маркетинга (2%) и стручног сарадника у одељењу за маркетинг (1%).

Наведени запослени који су доносили одлуке о нивелацији цена у Апотеци, према Правилнику о образовању цена донетом од стране Управног одбора Апотеке, нису наведени као запослени који доносе коначну одлуку о формирању цена робе за даљу продају, већ помоћник директора за економско – финансијске послове, који је донео свега 8 одлука о нивелацијама током 2016. године (4%).

На тај начин извршена је нивелација робе за даљу продају у вредности од 7.989 хиљада динара на основу одлука о нивелацијама које су донете од стране запослених, којима актом Управног одбора није пренето овлашћење за образовање цене робе за даљу продају.

Налаз: Апотека Београд извршила је нивелацију и смањила цене робе за даљу продају у износу од 7.989 хиљада динара, на основу одлука о нивелацијама донетим од стране запослених којима није пренето овлашћење за образовања цене робе за даљу продају, што није у складу са одредбама Правилника о образовању цена у Апотеци Београд.

Мере предузете у поступку ревизије: Управни одбор Апотеке Београд је 31. јула 2017. године усвојио Правилник о управљању залихама и образовању цена, којим је овластио



директора и помоћника директора за економско – финансијске послове за одлучивање о нивелацијама цена робе за даљу продају.

Евидентирање нивелација цена робе за даљу продају

У поступку ревизије извршен је увид у пословне књиге Апотеке, ради провере евидентирања нивелације залиха робе за даљу продају.

Користећи методу прерачунате стопе укалкулисаног ПДВ – а исказаног у главној књизи, вредност залиха робе за даљу продају не одговара оној која је исказана у пословним књигама.

Анализом одступања утврђено је да су у питању залихе робе које се продају конзуларним представништвима који нису обвезници ПДВ – а, те стога и вредност залиха робе за даљу продају не садржи порез на додатну вредност, што је уједно и разлог одступања вредности залиха робе за даљу продају која се добија прерачуном ПДВ – а и вредности евидентираних у пословним књигама. Поред наведеног одступања присутна су и мања одступања као последица заокруживања вредности обрачунаог пореза на додатну вредност.

6.3.2.2.2. Залихе потрошног материјала 022200

Апотека Београд је у Билансу стања за период 01.01 – 31.12.2016. године исказала залихе потрошног материјала (ОП 1027) у износу од 641.042 хиљада динара (у 2015. години исказано је 630.781 хиљада динара), што чини 2% смањења залиха у 2016. години.

Правилником о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶³ прописано је да се у оквиру класе 000000 – Нефинансијска имовина, категорија 020000 – Нефинансијска имовина у залихама и класе 300000 – Капитал додају аналитичка конта и субаналитичка конта:

- конто 022240 – Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама
- конто 022241 – Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама
- конто 022242 – Укалкулисана разлика у цени за лекове на рецепт и помагала
- конто 022243 – Укалкулисани порез на лекове на рецепт и помагала
- конто 022294 – Исправка вредности лекова на рецепт и помагала и у оквиру класе
- конто 311280 – Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама
- конто 311281 – Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама.

Залихе лекова на рецепт и помагала – конто 022240

Апотека Београд је у пословним књигама евидентирала стање залиха лекова на рецепт и помагала у износу од 612.978 хиљада динара (у 2015. години стање залиха износило је 585.204 хиљаде динара), што чини 5% повећања залиха у 2016. години.

Табела број 56. Преглед стања залиха лекова на рецепт и помагала у 2015. и 2016. години
(у хиљадама динара)

Р.б	Конто	Назив	Износ у 2015. години	Износ у 2016. години	Разлика	% смањења/ повећања у односу на 2015. годину
1	2	3	4	5	6(5-4)	7(5/4*100-100)
1	0222413	Залихе лекова на рецепт и помагала са 20% ПДВ – а РФЗО	659	1.155	496	75
2	0222414	Залихе лекова на рецепт и помагала са 10% ПДВ – а РФЗО	724.792	758.175	33.383	5
3	0222433	Укалкулисани порез на лекове и	109	192	83	76

⁶³ „Службени гласник РС“, број 97/2015



Р.б	Кonto	Назив	Износ у 2015. години	Износ у 2016. години	Разлика	% смањења/ повећања у односу на 2015. годину
1	2	3	4	5	6(5-4)	7(5/4*100-100)
		помагала 20% РФЗО				
4	0222434	Укалкулисани порез на лекове и помагала 10% РФЗО	65.892	68.928	3.036	5
5	022242	Укалкулисана разлика у цени за лекове на рецепт и помагала на налог у апотекама РФЗО	74.246	77.232	2.986	4
6	022400	Вредност залиха лекова на рецепт и помагала 6(1+2-3-4-5)	585.204	612.978	27.774	5

Табела број 57. Преглед евидентираних износа залиха лекова и помагала на рецепт на контима нефинансијске имовине и одговарајућим контима извора капитала у залихама лекова и помагала на рецепт

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Стање	
		Дугује	Потражује
02224114	Залихе лекова на рецепт и помагала са 20% пдв – Р РФЗО	1.155	0
0222413	Залихе лекова на рецепт и помагала са 10% пдв – РФЗО	758.175	0
0222411	Залихе лекова на рецепт и помагала ОМС – РФЗО	15.327	0
022242	Укалкулисана разлика у цени за лекове на рецепт и помагала на налог у апотекама РФЗО	0	77.232
0222433	Укалкулисани порез на лекове и помагала 20% пдв – РФЗО	0	192
0222434	Укалкулисани порез на лекове и помагала 10% пдв – РФЗО	0	68.928
Износ за евидентирање на контима извор капитала залиха лекова на рецепт и помагала		0	628.305
311281	Залихе лекова и помагала на налог РФЗО	0	614.864
3112811	Залихе лекова и помагала на налог ОМС – РФЗО	0	16.085
Укупно евидентирано на контима извора капитала у залихама лекова и помагала на рецепт		0	630.950
Разлика			(2.644)

Нивелације цена лекова и помагала који се издају на рецепт

Сагласно упутству за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2016. годину, издатог од стране РФЗО – а, издати лекови са Листе лекова, фактуришу се по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке. За лекове за које је у спроведеном поступку централизоване јавне набавке постигнута више цена у односу на цену лека постигнуту у претходном поступку централизоване јавне набавке, здравствена установа је дужна да лек који је набављен у претходном поступку и налази се на залихама фактурише по цени из претходног поступка до утрошка тих залиха.

У складу са чланом 69. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, за лекове за које је у поступку централизоване јавне набавке постигнута нижа цена лека у односу на цену лека постигнуту у претходном поступку централизоване јавне набавке, цена лека који је набављен у претходном поступку и налази се на залихама може се примењивати најдуже у року од 10 дана од дана потписивања новог оквирног споразума, а затим је неопходно извршити нивелацију цена на ниже.



Увидом у пословне књиге Апотеке Београд утврђено је да је Апотека Београд, нивелације набавне цене на ниже лекова на рецепт и помагала, евидентирала на аналитичком конту 311250 – залихе робе за даљу продају, и то:

- 311251022 – нивелације аптека РФЗО – 1.612 хиљада динара,
- 311251044 – расход робе и кало, растур, лом – РФЗО – (3.498 хиљада динара),
- 311251122 – нивелације ОМС РФЗО – 1.944 хиљаде динара,
- 311251144 – нивелације робе и кало, растур, лом ОМС – РФЗО – (– 2.804 хиљаде динара),

уместо на прописаним субаналитичким контима у оквиру аналитичког конта 311280 – Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама.

Налаз: Апотека Београд је нивелације набавне цене (на ниже/на више) лекова на рецепт и помагала, евидентирала на аналитичком конту 311250 – залихе робе за даљу продају у износу од 2.746 хиљада динара, уместо на конту 311280 – Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и на тај начин за наведени износ више исказала изворе капитала у залихама робе за даљу продају, а мање изворе капитала у залихама лекова и помагала на рецепт (*Ризик и препорука су дати код претходног налаза*).

Користећи методу прерачунате стопе укалкулисаног ПДВ – а исказаног у главној књизи, вредност залиха лекова и помагала који се издају на рецепт не одговара оној која је исказана у пословним књигама за вредност од приближно 96.000 хиљада динара, посматрано појединачно за улаз и излаз робе. Разлог наведеног одступања је начин евидентирања нивелације цена залиха лекова и помагала који издају на рецепт у Апотеци Београд.

Приликом нивелације цена залиха лекова и помагала који издају на рецепт, Апотека Београд је током године укупан износ смањења вредности залиха од 96.032 хиљаде динара евидентирала на субаналитичком конту 02131240 – Роба за даљу продају са 10% ПДВ – а – разлика марже. Наведени износ садржи смањење марже у износу од 87.302 хиљаде динара, која је евидентирана на субаналитичком конту 0213130 – Ралика у цени – разлика марже и износ обрачунатог пореза на додатну вредност од 8.730 хиљада динара, евидентираног на конту 0222434 – укалкулисани порез на лекове и помагала 10% – РФЗО.

На овај начин Апотека Београд је у пословним књигама више исказала вредност залиха лекова и помагала који се издају на рецепт у износу од 96.032 хиљаде динара и укалкулисану и остварену разлику у цени за лекове и помагала издате на рецепт у укупном износу од 87.302 хиљаде динара.

Апотека Београд на крају године спроводи књижења којима своди вредност залиха на стварно стање по врстама робе.

У наредној табели дат је приказ евидентирања нивелација залиха лекова и помагала који се издају на рецепт.

Табела број 58. Евидентирање нивелација цена у Апотеци Београд за лекове и помагала који се издају на рецепт

(у хиљадама динара)

Редни број	Шифра конта	Назив	Износ	Опис	Евидентирано у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
1	0213130	Разлика у цени – разлика марже	(87.302)	Смањење марже	Не
2	0222434	Укалкулисани порез на лекове и помагала 10% РФЗО	(8.730)	Смањење укалкулисаног пореза на додатну вредност	Да



Редни број	Шифра конта	Назив	Износ	Опис	Евидентирано у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3 (1+2)	0213240	Роба за даљу продају са 10% ПДВ– а – разлика марже	(96.032)	Смањење вредности залиха лекова на рецепт и помагала продају	Не

Налаз: Апотека Београд приликом нивелације цена за лекове и помагала који се издају на рецепт, није вршила одговарајућа књижења на конту 022200 – залихе потрошног материјала, већ је корекције вредности залиха у износу од 96.032 хиљаде динара, вршила на субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 021300 – роба за даљу продају, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин Апотека Београд је више исказала у пословним књигама вредност залиха лекова и помагала који се издају на рецепт у износу од 96.032 хиљаде динара и укалкулисану и остварену разлику у цени за лекове и помагала издате на рецепт у укупном износу од 87.302 хиљаде динара.

Ризик: Евидентирањем нивелација цене лекова и помагала на рецепт на погрешној економској класификацији, доводи до ризика од доношења пословних одлука на основу непотпуних и нетачних података о остварењу накнади за издавање лекова на рецепт и погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручује се Апотеци Београд да пословне промене по основу нивелација цена лекова и помагала који се издају на рецепт, врши на контима прописаним Правилником стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.3.3. Финансијска имовина – konto 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2016. године исказано је у Билансу стања у износу од 6.228.530 хиљаде динара.

Табела број 59. Преглед исказане финансијске имовине

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2015. год	2016. год	Промена стања
1	2	3	4	5	6(5-4)
1029	111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	8.017	7.448	(569)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	4.431.316	3.758.792	(672.524)
1060	122000	Краткорочна потраживања	785.199	859.582	74.383
1062	123000	Краткорочни пласмани	117	3.171	3.054
1068	131000	Активна временска разграничења	1.428.416	1.599.537	171.121
СВЕГА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА			6.653.065	6.228.530	(424.535)

У поступку ревизије тестирани су новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – 121000 и краткорочна потраживања – 122000.

6.3.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – konto 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године износе 3.758.791 хиљада динара.



Табела број 60. Преглед исказаних новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2015. година	2016. година	Промена стања
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4.382.575	3.681.765	(700.810)
1059	121900	Хартије од вредности	48.741	77.026	28.285
Свега новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности			4.431.316	3.758.791	(672.525)

У поступку ревизије тестирани су жиро и текући рачуни – 121100.

6.3.3.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Стање на жиро и текућим рачунима на дан 31. децембар 2016. године износи 3.681.765 хиљада динара.

Табела број 61. Стање на жиро и текућим рачунима

(у хиљадама динара)

Шифра конта	Назив Конта	Стање на дан 01.01.2016. год.	Стање на дан 31.12.2016. год.
1	2	3	4
121112	Текући рачуни	2.673.547	2.188.817
1211122	Текући рачун – сопствени	1.700.398	1.475.585
1211121	Текући рачун – издвојена новчана средства за боловање	376	176
Стање на почетку и на крају године:		4.374.321	3.664.578

Увидом у изводе текућих рачуна Апотеке Београд утврђено је да исказано стање новчаних средстава на дан 31.12.2016. године, одговара стању на изводима, што је констатовано и Извештајем о попису за 2016. годину.

Апотека Београд је у пословним књигама исказала на прелазном рачуну уплата и исплата – конто 121113 на дан 31.12.2016. године стање у износу од 17.187 хиљада динара.

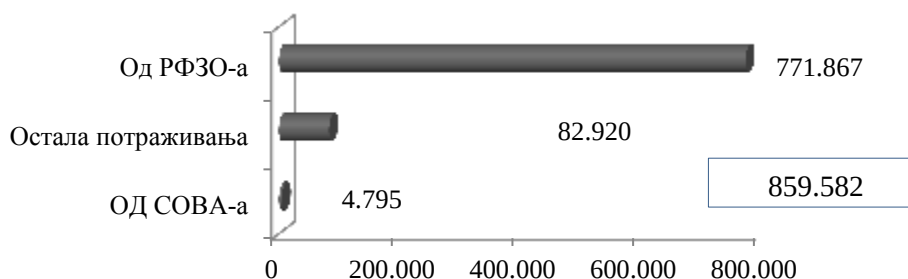
Табела број 62. Стање на прелазним рачунима

(у хиљадама динара)

Шифра конта	Назив Конта	Стање на дан 01.01.2016. год.	Стање на дан 31.12.2016. год.
1	2	3	4
1211131	Прелазни рачуни – пазари преко благајне	7.249	13.781
1211132	Прелазни рачуни – пазари преко поште	1.005	3.406
Стање на почетку и на крају године:		8.254	17.187

6.3.3.2. Краткорочна потраживања – 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године, износе 859.582 хиљада динара, а у целости се односе на потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана на конту 122100.





Слика број 8: Преглед краткорочних потраживања у хиљадама динара

У поступку ревизије тестирана са краткорочна потраживања – купци у земљи – 1221100.

Табела број 63. Преглед краткорочних потраживања

(у хиљадама динара)

РБ	Кonto	Опис	Укупно
1	2	3	4
1	122110	Купци у земљи	840.593
2	122140	Потраживања од запослених	2.928
3	122190	Остала потраживања	16.061
Свега 122000 – Карткорочна потраживања			859.582

Управни одбор Апотеке Београд донео је одлуку којом је отписао потраживања која су пописана⁶⁴ на дан 31.12.2016. године у износу од 60.860 хиљада динара, на основу испуњености услова опште застарелости⁶⁵. Највећи део отписаних потраживања односи се на спорна потраживања од купаца у износу од 45.103 хиљаде динара, затим спорна потраживања од купаца из претходних година у износу од 11.056 хиљада динара и потраживања по основу мањкова у износу од 4.701 хиљада динара. Отписана спорна потраживања се односе на спорна потраживања према окрузима и на фактурисана потраживања које Републички фонд за здравствено осигурање није признао.

У поступку ревизије, у одабраном узорку, послати су захтеви за независну потврду стања на рачунима потраживања чиме је потврђено стање код Фонда за социјално осигурање војних осигураника и код одређеног броја осталих потраживања у износу од 7.757 хиљада динара. Једно привредно друштво није одговорило. Извршена је провера постојања привредних друштава према којима Апотека Београд има евидентирана потраживања.

Табела број 64. Преглед потраживања од привредних друштава брисаних из регистра АПР

(у хиљадама динара)

Назив купца	Матични број	Стање на дан 31.12.2016. г.
1	2	3
„Dragon Pharm“ доо Београд	20234725	1.502

Наведеном анализом установљено је да Апотека Београд у својим пословним књигама има евидентирана потраживања од купаца која су у међувремену брисана из регистра привредних субјеката Агенције за привредне регистре.

Налаз: Апотека Београд је у пословним књигама исказала потраживања од купаца у износу од 1.502 хиљада динара, који су у међувремену брисани из регистра привредних субјеката.

Ризик: Непредузимањем благовремених мера и активности за наплату потраживања од купаца чија је валута наплате истекла, или су правна лица престала да постоје, постоји ризик да дође до застарелости, односно до немогућности наплате јавних прихода.

Препорука број 19: Препоручује се Апотеци Београд да у регистру привредних друштава Агенције за привредне регистре изврши проверу постојања правних лица према којима има потраживања и да у складу са резултатима провере процени наплативост потраживања и изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.

⁶⁴ Извештај Централне пописне комисије Апотеке „Београд“ о годишњем попису имовине и средстава Апотеке „Београд“ на дан 31.12.2016. године.

⁶⁵ Одлука Управног одбора Апотеке Београд Број: 456 од 13.2.2017. године.



Потраживања од Града Београда (реверс за лек – поплаве) – конто 122114

Увидом у пословне књиге Апотеке Београд утврђено је да су евидентирана ненаплаћена потраживања у износу од 5.218 хиљада динара, која датирају од 2014. године, а односе се на издате лекове током елементарних непогода (поплава), у градској општини Обреновац.

У периоду од 2014 – 2016. године, Апотека Београд се са више дописа обраћала органима Града Београда, ради рефундације трошкова издатих лекова, на име помоћи ужојенима у поплавленим подручјима.

Секретаријат за финансије Града Београда у 2016. години, поводом ургенције Апотеке ради наплате потраживања по издатим лекова, одговорио да Одлуком о буџету града за 2016. годину, нису планирана средства за рефундацију наведених трошкова и предлаже да надлежни органи Апотеке донесу одлуку о отпису потраживања.

Законом о здравственој заштити у делу III регулисано је остваривање општег интереса у здравственој заштити. Одредбама члана 18. Закона, у ставу 1. прописано је да Република као општи интерес у здравственој заштити између осталог обезбеђује и:

- 1) спровођење епидемиолошког надзора и организовање и спровођење посебних мера за заштиту становништва од заразних болести, спровођење ванредних мера утврђених у складу са законом којим се уређује област заштите становништва од заразних болести, као и спровођење програма за спречавање, сузбијање, одстрањивање и искорењивање заразних болести;
- 2) спречавање и отклањање здравствених последица проузрокованих елементарним и другим непогодама и ванредним приликама;
- 3) примену мера Владе у елементарним и другим непогодама и ванредним приликама у складу са законом којим се уређује поступање у ванредним ситуацијама.

Средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити из става 1. овог члана обезбеђују се у буџету Републике.

Одредбама члана 132. Закона о ванредним ситуацијама⁶⁶ у ставу 1. уређено је да Република Србија финансира између осталог и пружање материјалне помоћи при уклањању последица елементарних непогода и других несрећа, спречавању настајања даљих штета и осигурању основних услова за живот на угроженом подручју, као и друге потребе заштите и спасавања, у складу са законом и другим прописима.

Налаз: Апотека Београд није предузела адекватне мере и активности за наплату потраживања за издате лекове у ванредним ситуацијама у износу од 5.218 хиљада динара, у складу са чланом 18. Закона о здравственој заштити и чланом 132. Закона о ванредним ситуацијама.

Мере предузете у поступку ревизије: Апотека Београд је доставила допис број: 2784 од 19. јула 2017. године којим се обратила Министарству здравља за наплату потраживања за издате лекове у ванредним ситуацијама.

Увидом у пословне књиге Апотеке Београд, утврђено је да су потраживања према Граду Београду за издате лекове за време елементарних непогода еивентиране на конту 122114, који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Детаљније описано у делу 3. Рачуноводствени систем*).

Потраживања од РФЗО – а

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове издате на рецепте и помагала у износу од 816.641 хиљаду динара, евидентирана су у пословним књигама на конту 122111 – Краткорочна потраживања и на конту 122113 – Спорна потраживања од купаца.

⁶⁶ „Службени гласник РС“, бр. 111/09, 99/11 и 93/12;



Табела број 65. Преглед потраживања од РФЗО

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2015.	Стање на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5(4 – 3)
122111	Краткорочна потраживања	665.998	771.866	105.868
122113	Спорна потраживања од купаца	47.793	44.775	(3.018)
	Укупно Потраживања од РФЗО – а	713.791	816.641	102.850

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 2016. 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.

Апотека Београд је на основу Уговора о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала, филијали Републичког фонда за здравствено осигурање у Београду, током 2016. године испоставила фактуре за издате лекове на рецепт и помагала у укупном износу од 4.296.064 хиљаде динара.

Спорна потраживања од Фонда у износу од 44.775 хиљада динара датирају из 2001. године и односе се на фактуре које Фонд није признао. Имајући у виду општу застарелост потраживања (10 година), одлуком управног одбора 465 од 13. фебруара 2017. године, наведено потраживање је отписано.

Потраживања за одобрене бонитете добављача – кonto 1221982

Увидом у пословне књиге Апотеке Београд, утврђено је да се на конту потраживања за одобрене бонитете добављача евидентирају потраживања по основу наведених попушта за помагала издата на рецепт и за осигуранике Републичког фонда за здравствено осигурање.

Закљученим оквирним споразумима (уговорима) са добављачима који испоручују помагала за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање, уговорено је да продавац одобрава купцу попуст за краће рокове плаћања од 90 дана. Купац ће издати продавцу књижно задужење, уз спецификацију рачуна за које је извршио плаћање. Продавац уплату по основу издатог књижног задужења, треба да изврши најкасније 7 дана од пријема истог.

Потраживања која је Апотека Београд наплатила по основу одобрених попушта за плаћања у роковима краћим од 90 дана на име издатих помагала за осигуранике Републичког фонда за здравствено осигурање, износе 6.067 хиљада динара. Наведени износ уплаћен је на рачун Апотеке.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, одредбама члана 78. уређено је да се коначним обрачуном укупна накнада апотеци признаје у висини фактурисане вредности. Набавна вредност лекова и помагала умањује се за износе свих попушта, исказаних у фактури добављача.

Увидом у евиденције, утврђено је да Апотеке Београд није вршила корекције – умањења фактурисаних износа према Републичком фонду за здравствено осигурање за издата помагала на рецепт на име одобрених попушта од добављача.

Приликом спровођења Коначног обрачуна за 2016. годину, износ потраживања од Фонда није умањен за износ одобреног попушта за помагала који се издају на рецепт, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и Законом о здравственом осигурању и уговором закљученим са Фондом.



Налаз: Апотека Београд је више наплатила од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 6.067 хиљада динара јер није умањила потраживања од Фонда за износ попушта одобрених од добављача за испоручене лекове и помагала, што није у складу са Уговором о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала, Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и Законом о здравственом осигурању.

Ризик: Испостављањем фактура за издата помагала у којима се набавна вредност истих не умањује за износе свих попушта, каса сконта и рабата одобрених од добављача, јавља се ризик од остваривања прихода од трансфера у износу већем од прописаног и ненаменског трошења средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање.

Препорука број 20: Препоручује са Апотеци Београд да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за лекове и помагала издате на рецепт умањује за износе свих попушта, каса сконта и рабата одобрених од добављача.

6.3.4. Обавезе – konto 200000

Обавезе у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године на конту групе 200000 – Обавезе износе 2.583.592 хиљаде динара, што је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2016. године.

Табела број 66. Преглед обавеза

(у хиљадама динара)

РБ	Ознака ОП	Кonto	Опис	Исказано		Разлика
				у 2015. г	у 2016. г	
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
1	1173	240000	Обавезе по основу сталних расхода, изузев расхода за запослене	3.521	737	(2.784)
2	1198	250000	Обавезе из пословања	1.552.146	1.737.625	185.479
3	1212	290000	Пасивна временска разграничења	740.254	845.230	104.976
Свега 200000 – Обавезе				2.295.921	2.583.592	287.671

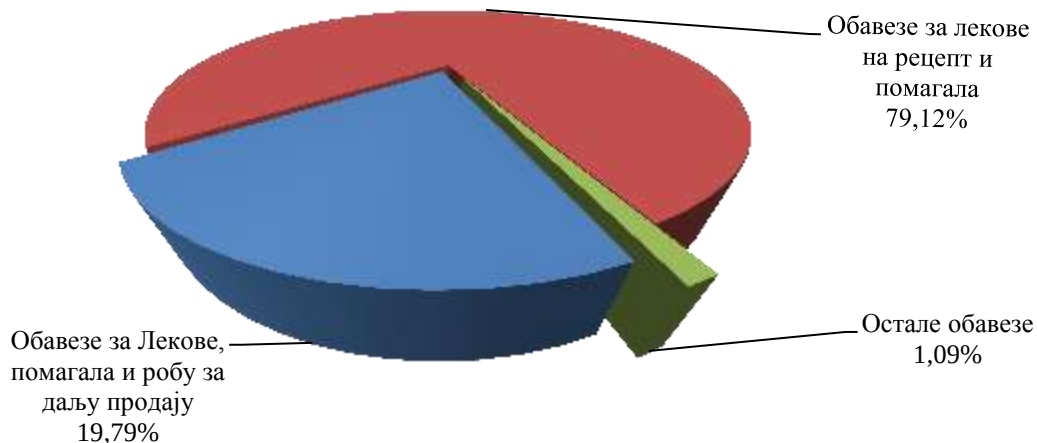
У поступку ревизије извршена је провера стања билансних позиција конта 250000 – Обавезе из пословања.

6.3.4.1. Обавезе из пословања – konto 250000

Апотека Београд је у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године исказала обавезе из пословања у укупном износу од 1.737.625 хиљада динара, од чега се на обавезе према добављачима – 252000, односи 1.737.234 хиљада динара (99%).

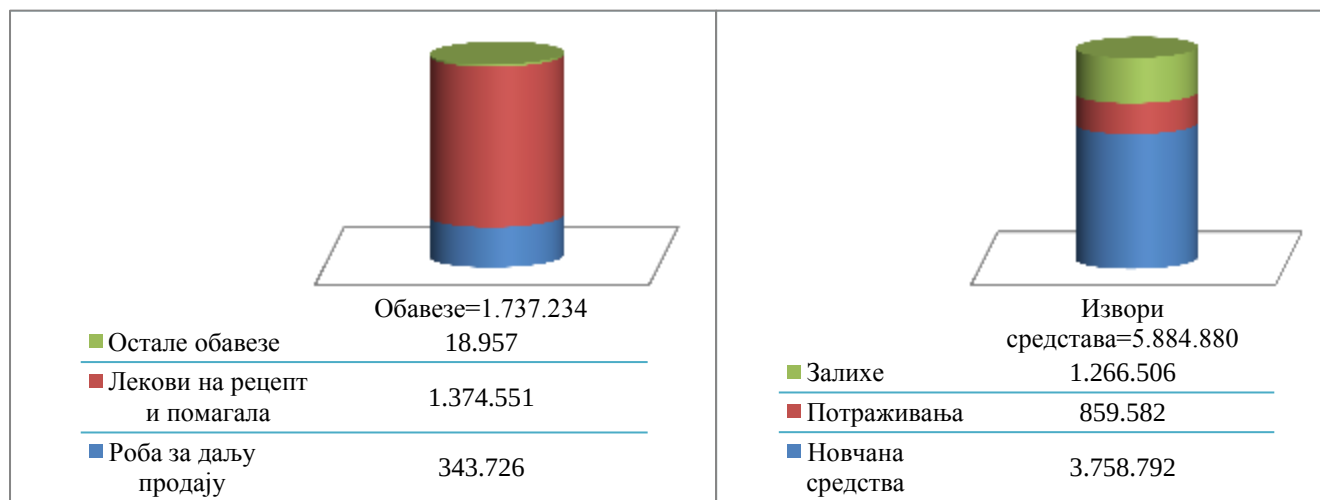
Увидом у Образац 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2016. године, који се доставља Републичком фонду за здравствено осигурање уз обрасце Завршног рачуна за 2016. годину, утврђено је да се наведене обавезе састоје од:

- обавеза за лекове и помагала на рецепт у износу од 1.374.551 хиљаду динара (79%);
- обавеза за лекове ван листе у износу од 343.726 хиљада динара (20%);
- обавезе за испоручене енергенте и пружене цкомуналне и остале услуге у износу од 18.957 хиљада динара (1%).



Слика број 9: Преглед структуре неизмирених обавеза према добављачима

Обавезе за лекове и помагала на рецепт који се издају осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање износе 1.374.551 хиљаду динара (79,1%), а обавезе за набављену робу за даљу продају на слободном тржишту износе 343.726 хиљаде динара (19,79%) укупно исказаних обавезе.



Слика број 10: Преглед неизмирених обавеза и извора средства за њихово покриће

У циљу утврђивања тренда кретања износа неизмирених обавеза и извора средстава из којих се те обавезе измирују, као и анализе могућности измиривања обавеза за набављене лекове, помагала и робу за даљу продају у наредном периоду, извршено је поређење ових података у претходном периоду (на који се односе неизмирене обавезе).

Табела број 67. Преглед обавеза за лекове, помагала и робу за даљу продају и извора за њихово измирење са коефицијентом опште и ригорозне ликвидности ликвидности Апотеке Београд

Ред. Бр.	Опис	Стање на дан				
		31.12. 2012.	31.12. 2013.	31.12. 2014.	31.12. 2015.	31.12. 2016.
1.	Извори средства за финансирање обавеза	4.025.188	4.926.958	5.477.607	6.469.056	5.884.880
1.1.	Потраживања	2.601.602	1.335.722	1.093.059	785.199	859.582



Ред. Бр.	Опис	Стање на дан				
		31.12. 2012.	31.12. 2013.	31.12. 2014.	31.12. 2015.	31.12. 2016.
1.2.	Новчана средства	242.738	1.975.895	3.521.297	4.431.316	3.758.792
1.2.1.	Буџетски рачун	216.529	1.677.006	2.570.585	2.673.547	2.188.817
1.2.2.	Сопствени рачун	2.369	270.065	912.251	1.700.398	1.475.585
1.2.3.	Остала новчана средства	23.840	28.824	38.461	57.371	94.390
1.3.	Залихе	1.180.848	1.615.341	863.251	1.252.541	1.266.506
2.	Укупне обавезе за лекове, помагала и робу за даљу продају	133.712	78.876	644.667	1.551.723	1.737.234
2.1.	Обавезе за лекове и помагала на рецепт	77.819	30.061	477.754	1.185.774	1.374.551
2.2.	Обавезе за лекове и помагала ван листе	39.208	35.116	153.705	278.218	343.726
2.3.	Остале обавезе из пословања	16.685	13.699	13.208	87.731	18.957
Стање средства по измирењу обавеза (1– 2)		3.891.476	4.848.082	4.832.940	4.917.333	4.147.646
Коефицијент опште ликвидности (извори средстава / обавезе)		30,10	62,46	8,50	4,17	3,39
Коефицијент ригорозне ликвидности (извори средстава без залиха / обавезе)		21,27	41,99	7,16	3,36	2,66

Апотека Београд у посматраном периоду има задовољавајући коефицијент ликвидности.

Апотека Београд је у периоду 2012 – 2015. године у финансијским извештајима исказала вишак новчаних примања – суфицит.

Табела број 68. Резултат пословања Апотеке Београд у период 2012 – 2015. година
(у хиљадама динара)

Година	Резултат пословања – вишак новчаних примања		
	Укупно	ООСО	Остали извори
1	2	3	4
2012	77.687	688	76.999
2013	1.705.267	1.320.835	384.432
2014	1.772.609	1.160.546	612.063
2015	833.619	513.504	320.115

Табела број 69. Резултат пословања Апотеке Београд у 2016. години
(у хиљадама динара)

Година	Опис	Резултат пословања укупно	ООСО	Остали извори
1	2	3	4	5
2016	Вишак новчаних прилива		17.274	
	Мањак новчаних прилива	203.222		220.496

Апотека Београд у 2016. години има негативан резултат пословања. У финансијским извештајима исказала је мањак новчаних прилива (дефицит) у износу од 203.222 хиљаде динара.

Апотека Београд је у току 2016. године:

- по одлуци Управног и Надзорног одбора, део буџетског суфицита из сопствених средстава за 2014. и 2015. годину у укупном износу од 466.431 хиљаду динара, уплатила на рачун јавних прихода у корист Града Београда, што није прописано као обавеза прописима којима је уређено оснивање и делатност апотеке као здравствене установе, односно недобитне организације основане од стране локалне самоуправе (Описано у напомени број: 6.1.5.1. Уплата добити оснивачу);



- преузела обавезе у укупном износу од 47.807 хиљада динара по уговорима о закупу пословног простора који су закључени са Агенцијом за пословни простор града Београда, као и са јавним предузећима пословног простора градских општина. Укупно извршени расходи у 2016. години по овом основу износе 46.700 хиљада динара. (Описано у напомени број: 6.1.3.2.1. Стални трошкови – 421000 – Закуп имовине и обавеза 421600)

Услуге здравствене заштите уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање

Предрачуном средстава утврђује се износ средстава који је у Финансијском плану Републичког фонда за здравствено осигурање обезбеђују се средства за финансирање набавне цене лекова, као и трошкова пружања здравствене услуге из којих се измирују трошкови плата и других трошкова пословања.

Табела број 70. Преглед уговорене и фактурисане наканде Апотеке Београд у периоду 2012 – 2016. година

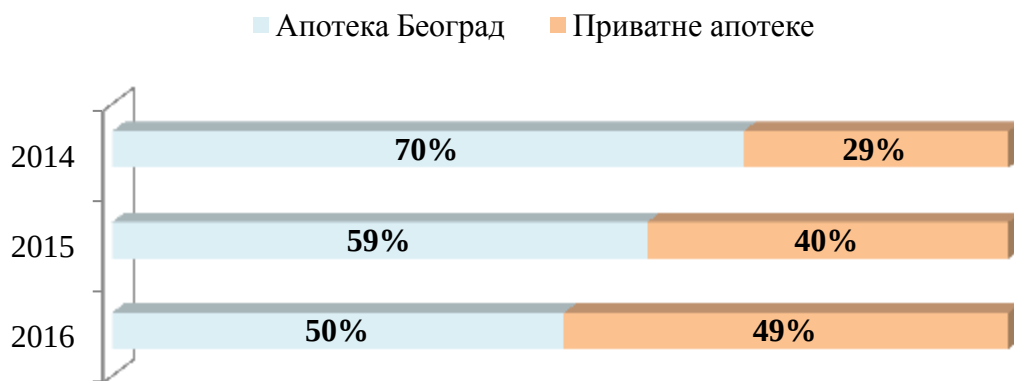
Год	Уговорена накнада са партиципацијом	Уговорена накнада без партиципације	Фактурисано са партиципацијом	Фактурисано без партиципације
2012	6.886.786	5.497.522	7.696.475	6.307.193
2013	–	–	7.582.524	6.117.734
2014	5.529.365	4.322.509	6.773.423	5.566.567
2015	5.143.660	4.245.551	5.254.058	4.355.948
2016	5.150.019	4.298.801	5.053.351	4.401.933

У посматраном периоду, уочено је смањење обима пружених услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (лекови на рецепт и налози за помагала) на основу уговора који Апотека Београд закључује са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Табела број 71. Преглед броја реализованих рецепата и налога за потребе осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање у периоду 2012 – 2016. година

Редни број	Опис	Година на коју се подаци односе				
		2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
1.	Реализован број рецепата	11.367.317	10.324.129	8.658.635	7.384.584	6.830.111
2.	Реализован број налога	/	/	81.868	69.362	70.495
	Свега пружене услуге (1+2)	11.367.317	10.324.129	8.740.503	7.453.946	6.900.606
Промена обима пружених услуга у односу на претходну годину			– 9%	– 15%	– 15%	– 7%

Републички фонд за здравствено осигурање почев од 2014. године закључује уговоре о пружању услуга здравствене заштите са приватним апотекама и уводи додатне капацитете (установе ван Плана мреже здравствених установа) за издавање лекова на рецепт и помагала. Истовремено са увођењем додатних капацитета смањује се обим пружених услуга Апотеке Београд, што за последицу има и умањене трансфере Републичког фонда за здравствено осигурање према установи.



Слика број 11: Преглед обима пружених услуга здравствене заштите у апотекарским установама из Плана мреже и ван Плана мреже здравствених установа на територији Филијале Београд

Прописима којима је регулисано оснивање, унутрашња организација и услови за рад апотеке из Плана мреже здравствених установа утврђени су капацитети установе.

Апотека Београд је у 2016. години, имала једанаест организационих јединица за чије организовање нису били испуњени услови прописани одредбама члана 9. Уредбе о плану мреже здравствених установа (Описано у напомени број 6.1.1. Текући расходи – организационна структура). Извршени расходи за плате ових запослених у 2016. години износиле су 46.782 хиљада динара.

По свом карактеру трошкови набављених лекова су сразмерни накнади која се остварује, док трошкови рада, трошкови комуналних услуга, енергената и други стални трошкови не зависе директно од оствареног обима пружених услуга већ од кадровских и просторних капацитета установе.

Табела број 72. Преглед износа остварене накнаде за рад и расхода за запослене (без увећања плате – стимулације)

(у хиљадама динара)

Опис	Година				
	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
1	2	3	4	5	6
Остварена накнада за издавање лекова на рецепт и помагала	920.102	837.524	662.309	662.524	482.878*
Остварени бонитети	902.063	836.912	707.070	368.514	8.777
Укупна накнада:	1.822.165	1.674.436	1.369.379	1.031.038	491.655
Износ расхода за плате запослених без организационих јединица које не испуњавају услове	1.026.978	1.011.247	1.053.838	868.377	879.203
Износ расхода за плате запослених у јединицама које не испуњавају услове	52.397	54.475	60.565	48.735	46.782
Укупни расходи за плате запослених без стимулације	1.079.375	1.065.722	1.114.403	917.112	925.985
Остали расходи за запослене и текуће пословање	347.907	335.694	346.133	317.985	284.545
Недостајућа средства за плате и остале расходе пословања	/	/	(91.157)	(204.059)	(718.875)

* остварена маржа је прерачуната из средстава пренетих од РФЗО-а



У посматраном периоду, остварена накнада за издавање лекова на рецепт и помагала осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање опада из године у годину, с тим да у периоду 2014 – 2016. година остварена накнада није била довољна за покриће расхода за запослене (без стимулације) и осталих расхода пословања Апотеке Београд.

Остали извори средстава

Апотека Београд је у периоду од 2012 – 2016. године, поред накнаде за издавање лекова на рецепт и помагала, за покриће трошкова стимулације запосленима и осталих трошкова пословања, користила разлику у цени остварену приликом продаје робе за даљу продају на слободном тржишту. Даљом анализом извршено је поређење остварене накнаде из осталих извора финансирања (осим Републичког фонда за здравствено осигурање) и обавеза које је потребно покрити из тих извора.

Табела број 73. Преглед остварене накнаде продајом робе за даљу продају

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	2012	2013	2014	2015	2016
1	2	3	4	5	6	7
1.	Учешћа прихода од продаје робе за даљу продају у укупним приходима	21%	22%	24%	28%	30%
2.	Остварена разлика у цени од промета робе за даљу продају	436.192	567.995	520.247	401.297	448.568
3.	Остварени <i>cassa sconto</i> и бонитети	140.422	536.741	253.943	273.404	231.191
4.	Свега остали извори финансирања (4=2+3)	576.614	1.104.736	774.190	674.701	679.759
5.	Трошкови за плате запослених сразмерно проценту учешћа прихода од продаје робе за даљу продају у укупним приходима	226.928	239.403	265.018	254.282	277.607
6.	Увећање плате – стимулација	233.752	229.812	245.397	197.616	146.451
7.	Укупни расходи за плате запослених 7(5+6)	460.680	469.215	510.415	451.898	424.057
8.	Стални трошкови сразмерно проценту учешћа прихода од продаје робе за даљу продају у укупним приходима	73.144	75.410	82.314	88.166	85.305
9.	Укупни расходи сразмерно проценту учешћа прихода од продаје робе за даљу продају у укупним приходима (7+8)	533.824	544.625	592.729	540.064	509.363
10.	Расположива средства од марже остварене на тржишту, након измирења обавеза из текућег пословања (4– 9)	42.790	560.111	181.461	134.637	170.396

У периоду од 2012 – 2016. године, Апотека Београд је остваривала маржу од продаје робе на тржишту која је била довољна за финансирање сразмерног дела расхода за плате, стимулација и осталих расхода текућег пословања.

Табела број 74. Преглед недостајућих средстава за исплату плата и осталих расхода у 2016. години

(у хиљадама динара)

Извор прихода	Остварени приходи		Накнада трошкова промета на мало	Остварени бонитети	Основна плата	Стимулација	Остали расходи за запослене и текуће пословање	Укупни расходи	Недостајућа средства за расходе
1	2	3	4	5	6	7	8	9(6+7+8)	10(4+5– 9)
РФЗО	4.682.472	70	482.878*	8.777	648.190	0	198.463	846.652	(354.997)
Слободна продаја	2.031.007	30	484.568	231.191	277.796	146.450	86.082	510.328	205.431
Укупно:	6.713.479	100	967.446	239.968	925.986	146.450	284.545	1.356.980	(149.566)



* остварена маржа је прерачуната из средстава пренетих од РФЗО-а

Табела број 75. Преглед фактурисане марже за издавање лекова на рецепт и помагала у апотекарским установама из Плана мреже и ван Плана мреже здравствених установа на територији Филијале Београд

(у хиљадама динара)

Врста здравствене установе	2014. год.	2015. год.	2016. год.
Апотека Београд	607.906	458.734	452.608
Приватне апотеке	272.601	337.616	494.392

Закључак:

1. Апотека Београд је у 2016. години остварила дефицит у износу од 205.240 хиљада динара. Анализом података из пословних књига и финансијских извештаја утврђено је да укупно остварена накнада трошкова за издавање лекова и помагала на рецепт и маржа у промету робе за даљу продају није довољна за финансирање расхода за текуће пословање Апотеке Београд (расхода за запослене и осталих расхода пословања из групе 420000 – Коришћење роба и услуга);
2. Апотека Београд је у 2016. години уплатила на рачун јавних прихода Града Београда део буџетског суфицита из сопствених средстава за 2014. и 2015. годину у укупном износу од 466.431 хиљаду динара по одлуци Управног и Надзорног одбора, што није прописано као обавеза, прописима којима је уређено оснивање и делатност апотеке као здравствене установе, односно недобитне организације основане од стране локалне самоуправе;
3. Органи управљања Апотеке Београд нису се обратили Секретаријату за здравство са захтевом за давање на коришћење без накнаде непокретности које ова установа користи за пружање услуга на примарном нивоу здравствене заштите за територију Града Београда, а које су у јавној својини града Београда, односно на којима град Београд, као њен оснивач има посебна својинска овлашћења. Апотека Београд је у току 2016. године по овом основу извршила расход у износу од 46.807 хиљада динара;
4. Оснивач Апотеке Београд није финансирао плате запослених у организационим јединицама на подручју које има мање од 10.000 становника, као и јединицама јединица за издавање готових лекова са бројем запослених већим од прописаног, а које представљају бољу доступност здравствене заштите, односно бољу кадровску обезбеђеност предвиђену одредбама члана 13а Закона о здравственој заштити (Описано у напомени: 6.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Организациона структура);
5. Промет од издавања лекова на рецепт Апотеке Београд 2014. године био је 70% укупног промета, док је 2016. године смањен на 50% укупног промета на територији Града Београда. Истовремено промет приватних апотека у истом периоду са 29% укупног промета повећан је на 49% што је утицало на смањење накнаде за издавање лекова на рецепт коју остварује Апотека „Београд“.

6.3.4.2. Усаглашавање обавеза са добављачима

У поступку ревизије послато је 20 захтева за независну потврду стања на рачунима обавеза и утврђено је од 20 послатих на 20 захтева одговорено чиме је потврђено стање у износу од 1.691.485 хиљада динара. Износ неусаглашених обавеза је 6.876 хиљада динара на дан 31.12.2016. године. Апотека Београд је обавезе према добављачу „Velexpharm“ доо. евидентирала без оствареног бонитета, док је добављач у својим пословним књигама евидентирао иста потраживања од Апотеке Београд са одобреним бонитетом (разлика 5.037 хиљада динара).



6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

6.5.1. Новчани приливи

Укупни новчани приливи (ОП 4001) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 4 износили су 6.774.632 хиљаде динара (у 2015. години 4.743.307 хиљада динара).

Табела број 76. Преглед новчаних прилива

(у хиљадама динара)

РБ	Опис	2015. г	2016. г	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
1	Текући приходи	5.529.825	4.743.307	(786.518)
2	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.121.887	2.031.325	(90.562)
Свега новчаних прилива:		7.651.712	6.774.632	(877.080)

У поступку ревизије утврђено је да исказани текући приходи одговарају подацима исказаним у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2016. године, а да примања од продаје нефинансијске имовине одговарају подацима исказаним у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01 – 31.12.2016. године.

6.5.2. Новчани одливи

Укупни новчани одливи (ОП 4171) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 4 износили су 6.979.872 хиљаде динара (у 2015. години 6.820.319 хиљада динара).

Табела број 77. Преглед новчаних одлива

(у хиљадама динара)

РБ	Опис	2015. г.	2016. г.	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
1	Текући расходи	5.461.371	5.541.270	79.899
2	Издаци за нефинансијску имовину	1.358.948	1.438.602	79.654
Свега новчаних одлива:		6.820.319	6.979.872	159.553

У поступку ревизије утврђено је да исказани текући расходи одговарају подацима исказаним у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2016. године, а издаци за нефинансијску имовину одговарају подацима исказаним у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01 – 31.12.2016. године.



6.5.3. Мањак новчаних прилива

Мањак новчаних прилива (ОП 4435) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 4 износи 205.240 хиљада динара.

6.5.4. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године (ОП 4436) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 4 износио је 4.431.316 хиљада динара (у 2015. години 3.521.297 хиљада динара).

Салдо готовине на крају године (ОП 4442) исказан у наведеном извештају износио је 3.758.792 хиљаде динара (у 2015. години 4.431.316 хиљада динара).

Чланом 9. став 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, уређено је да се на ознаци ОП 4442 исказује се салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни (динарска, девизна, бензинских бонова, чекова итд.), акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља, а резултат је почетног стања на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни (динарска, девизна, бензинских бонова, чекова итд.), акредитивима и новчаним депозитима (ОП 4436) увећаног за износ коригованих прилива за примљена средства у обрачуну (ОП 4437) и умањеног за износ коригованих одлива за исплаћена средства у обрачуну (ОП 4439).

Табела број 78. Преглед структуре салда готовине на почетку и на крају године према стању у пословним књигама Апотеке Београд

(у хиљадама динара)

Шифра конта	Назив Конта	Салдо готовине на почетку године	Салдо готовине на крају године
1	2	3	4
121112	Текући рачуни	2.673.547	2.188.817
1211122	Текући рачун – сопствени	1.700.398	1.475.585
1211121	Текући рачун – издвојена новчана средства за боловање	376	176
1211131	Прелазни рачуни – пазари преко благајне	7.249	13.781
1211132	Прелазни рачуни – пазари преко поште	1.005	3.406
121311	Главна благајна	0	0
121913	Динарски чекови грађана	44	43
1219131	Динарске платне картице грађана	48.697	86.419
1219132	Провизија на динарске платне картице грађана	0	(8.761)
1219133	Провизија на динарске платне картице грађана – DINERS		(674)
Салдо готовине на почетку и на крају године:		4.431.316	3.758.792

У поступку ревизије утврђено је да Апотека Београд саставила Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2016 године – Образац 4 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

6.5.5. Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4437), исказан је податак у износу од 7.617.807 хиљада динара, а састоје се од:

- новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 6.774.632 хиљаде динара,
- корекција новчаних прилива за наплаћена средства (ОП 4438) која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ 843.175 хиљаде динара, а чине их:



- износ ПДВ– а садржаног у наплаћеним фактурама – 766.696 хиљада динара,
- износ средстава уплаћених по основу рефундације расхода боловања – 30.730 хиљада динара,
- разлика исказаних новчаних средстава на почетку године која су оприходована и на крају године која нису оприходована – 37.219 хиљада динара и
- повраћај средстава која су грешком више уплаћена – 8.530 хиљада динара.

6.5.6. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01 – 31.12.2016. године – Образац 4 у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (ОП 4439), исказан је податак у износу од 8.290.331 хиљаду динара, а састоје се од:

- 1) новчаних одлива (ОП 4171) у износу од 6.979.872 хиљаде динара,
- 2) корекције (умањења) новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода 7.696 хиљада динара и
- 3) корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 1.318.155 хиљада динара, а чине их:
 - износ ПДВ –а садржан у плаћеним фактурама – 761.631 хиљаду динара,
 - износ рефундираних расхода за боловање – 30.730 хиљада динара,
 - уплаћена добит из 2014.г. – 304.862 хиљаде динара,
 - уплаћена добит из 2015.г. – 161.569 хиљада динара,
 - плаћени порез на добит – 50.833 хиљаде динара и
 - повраћај погрешних уплата – 8.530 хиљада динара.

7. Систем јавних набавки

Начин и услови набавки добара, услуга или радова од стране наручиоца током 2016. године уређени су и прописани Законом о јавним набавкама.

Одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Апотеке Београд је уређено је да се набавка добара обавља у оквиру Службе послова јавних набавки која је саставни део Сектора за правне, кадровске и техничке послове.

Наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа из члана 39. став 1. овог закона (5.000.000,00 динара), мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Службеник за јавне набавке је лице које је обучено за обављање послова јавних набавки. Начин и програм стручног оспособљавања и начин полагања стручног испита за службеника за јавне набавке утврђује Управа за јавне набавке.

Апотека Београд као наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од 5.000 хиљада динара је у току 2016. године имала службеника за јавне набавке.

Интерни акт

Чланом 22. Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин



обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Управни одбор Апотеке Београд на седници одржаној 28. јануара 2016. године, донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке. Правилником је ближе уређен поступак набавке унутар Апотеке Београд а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, достављање, начин извршавања обавеза из поступака из поступака, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

На истој седници Управни одбор Апотеке Београд усвојио је и Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама. Овим планом ближе је уређено предузимање мера и радњи како не би дошло до корупције у планирању јавних набавки, у поступку јавне набавке или током извршења уговора о јавној набавци. Интерни план уређује и начин пријављивања корупције у циљу њеног правовременог откривања, отклањања и умањења штетних последица корупције. Интерни план се примењује и на набавке добара или услуга или уступање извођења радова на које се не примењују прописи којима се уређују јавне набавке.

7.1. План јавних набавки

Управни одбор Апотеке Београд 28. јануара 2016. године донео је Одлуку⁶⁷ о усвајању Плана јавних набавки Апотеке Београд за 2016. годину.

Апотека Београд је у 2016. години донела план набавки у форми и садржини утврђеној Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки.

Чланом 39. Закона о јавним набавкама прописано је да се јавна набавка мале вредности, јесте набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара.

На набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе Закона о јавним набавкама. Када спроводи наведене набавке наручилац је дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Поступак јавне набавке спроводи службеник за јавне набавке, односно лице запослено на пословима јавних набавки, осим уколико сложеност предмета јавне набавке захтева учешће и других стручних лица.

Наручилац у поступку јавне набавке мале вредности може да позове најмање три лица, која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку, да поднесу понуде и истовремено објављује позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

У појединачном поступку јавне набавке мале вредности чија вредност није већа од износа из става 2. овог члана, наручилац може уместо закључења уговора о јавној набавци, најповољнијем понуђачу издати наручбеницу ако садржи битне елементе уговора.

Табела број 79. Преглед планираних поступака јавних набавки

Редни број	Врста набавке	Процењена вредност без ПДВа	Број поступака
1	2	3	4
1.	Добра	5.538.974	35
2.	Услуге	59.825	28
3.	Радови	20.463	4
	Укупно:	5.619.262	67

⁶⁷ Одлука управног одбора број: 344 од 28.01.2016. године.



Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама у Апотеци Београд у 2016. години планиране су у износу од 2.647.737 хиљада динара за 77 набавки.

Табела број 80. Преглед планираних набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама

Редни број 1	Врста набавке 2	Процењена вредност без ПДВа 3	Број поступака 4
1.	Добра	2.635.916	31
2.	Услуге	12.111	46
	Укупно:	2.648.027	77

7.2. Спровођење поступака набавки

Током 2016. године Апотека Београд је спровела поступке јавних набавки за укупно 203 поступака за које су закључени уговори о јавним набавкама.

Табела број 81. Преглед броја спроведених и обустављених поступака јавних набавки

Набавка 1	Орган које спроводи јавне набавке			Укупно 5
	Апотека Београд 2	Град Београд 3	Републички фонд за здравствено осигурање 4	
Добра	148	4	23	175
Обустављено	20			20
Спроведено	128	4	23	155
Радови	4			4
Обустављено				0
Спроведено	4			4
Услуга	51			51
Обустављено	6			6
Спроведено	45			45
Укупно	203	4	23	230
Обустављено	26			26
Спроведено	177	4	23	204

За потребе Апотеке Београд јавне набавке је спроводио град Београд и то: средстава за хигијену, биоцидне производе, гасно уље и гориво.

Републички фонд за здравствено осигурање је спровео набавку лекова који се издају на рецепт и енергената (електричне енергије) који су обухваћени Уредбом о планирању врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

7.3. Извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки

Одредбама члана 132 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама. Такође, прописано је да наручилац Управи за јавне набавке доставља тромесечни извештај најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

У поступку ревизије утврђено је да је Апотека Београд састављала кварталне извештаје о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки и достављала их Управи за јавне набавке.

На интернет страници Апотеке Београд www.apotekabeograd.co.rs објављују се подаци о јавним набавкама које спроводи Апотека Београд.



8. Препоруке из претходне године

У току 2011. године вршили смо ревизију делова финансијских извештаја Апотеке Београд и о томе издали Извештај о ревизији⁶⁸ изражавајући мишљење о активностима о набавци лекова са Листе лекова за осигурана лица Републичког фонда која нису била у складу са прописима који се примењују у Републици Србији.

Апотека Београд је спровела дате препоруке.

Табела број 82. *Праћење препорука из претходне године*

Препоруке Апотеци Београд	Стање препорука
1	2
Да набавку лекова са Листе лекова за осигурана лица Републичког фонда (лекови који се издају на рецепт) врши у складу са законом којим се уређују јавне набавке.	Сprovedена
Да издатке за издате лекове на рецепт и помагала (залихе робе за даљу продају) исказује у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.	Сprovedена

⁶⁸ Број: 400 – 75/2012 – 01од 25.12.2012. године.

ЗАВРШНИ РАЧУН АПОТЕКЕ БЕОГРАД ЗА 2016. ГОДИНУ



Садржај:

1. БИЛАНСА СТАЊА	122
2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА.....	125
3. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА	128
4. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА.....	129
5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА	133



Образац 1

1. БИЛАНСА СТАЊА
на дан 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.350.493	2.208.591	836.441	1.372.150
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1015 + 1018)	191.963	757.222	517.963	239.259
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1005)	78.240	580.463	453.596	126.867
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	59.097	200.207	129.954	70.253
1005	011200	Опрема	19.143	380.256	323.642	56.614
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016)	106.776	106.776		106.776
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	106.776	106.776		106.776
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	6.947	69.983	64.367	5.616
1019	016100	Нематеријална имовина	6.947	69.983	64.367	5.616
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1.158.530	1.451.369	318.478	1.132.891
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	527.749	655.195	163.346	491.849
1023	021200	Залихе производње	39.962	33.173		33.173
1024	021300	Роба за даљу продају	487.787	622.022	163.346	458.676
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	630.781	796.174	155.132	641.042
1026	022100	Залихе ситног инвентара		8.779	8.779	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	630.781	787.395	146.353	641.042
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	6.653.065	6.228.530		6.228.530
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030)	8.017	7.448		7.448
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	8.017	7.448		7.448
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	8.017	7.448		7.448
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	5.216.632	4.621.545		4.621.545
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	4.431.316	3.758.792		3.758.792
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4.382.575	3.681.765		3.681.765



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1054	121400	Девизни рачун		1		1
1059	121900	Хартије од вредности	48.741	77.026		77.026
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	785.199	859.582		859.582
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	785.199	859.582		859.582
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1066)	117	3.171		3.171
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	117	3.171		3.171
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1.428.416	1.599.537		1.599.537
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070)	1.428.416	1.599.537		1.599.537
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.428.416	1.599.537		1.599.537
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	8.003.558	8.437.121	836.441	7.600.680
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	646.108	247.966		247.966

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1173 + 1198 + 1212)	2.295.921	2.583.592
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)	3.521	737
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)	3.521	737
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	3.521	737
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1203 + 1208)	1.552.146	1.737.625
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	1.551.723	1.737.234
1204	252100	Добављачи у земљи	1.551.723	1.737.234
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1211)	423	391
1211	254900	Остале обавезе из пословања	423	391
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	740.254	845.230
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	740.254	845.230
1214	291100	Разграничени приходи и примања	119	119
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	728.613	830.151
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	11.522	14.960
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 + 1231 + 1233)	5.707.337	5.017.088
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1.538.034	1.488.531
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1225 + 1227)	1.538.034	1.488.531
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	191.906	239.259
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.158.530	1.132.891
1225	311500	Извори новчаних средстава	8.060	7.696
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	179.538	108.685
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	831.093	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	3.338.154	3.528.557
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1237)	56	
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ПОТРАЖНИ САЛДО	56	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	8.003.258	7.600.680
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	646.108	247.966



2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

у периоду од 01.01.2016. – 31.12.2016. 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)	7.651.712	6.774.632
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2094 + 2099)	5.529.825	4.743.307
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2092)	462.311	53.674
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2074)	526	529
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	526	529
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2080)	461.063	52.407
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	16.595	24.318
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	444.468	28.089
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	722	738
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	722	738
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2097)	6.253	7.161
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	6.253	7.161
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	6.253	7.161
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	5.061.261	4.682.472
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	5.061.261	4.682.472
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	5.061.261	4.682.472
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114)	2.121.887	2.031.325
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2112)	341	318
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)	341	318
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	341	318
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2117 + 2119)	2.121.546	2.031.007
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)	284.849	277.174
2118	822100	Примања од продаје залиха производње	284.849	277.174
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	1.836.697	1.753.833
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.836.697	1.753.833
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	6.820.319	6.979.872
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2252 + 2283)	5.461.371	5.541.270
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149)	1.172.999	1.136.252
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	943.862	908.491
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	943.862	908.491
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	170.866	163.945
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	113.737	109.361
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	50.057	47.774
2139	412300	Допринос за незапосленост	7.072	6.810



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	15.045	7.580
2141	413100	Накнаде у натури	15.045	7.580
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	11.851	18.547
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	7.079	10.569
2145	414300	Отпремнине и помоћи	4.372	7.682
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	400	296
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	20.858	26.456
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	20.858	26.456
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	10.517	11.233
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.517	11.233
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	4.264.720	4.387.383
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2162)	143.313	141.951
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	18.726	15.327
2158	421200	Енергетске услуге	32.767	31.718
2159	421300	Комуналне услуге	8.476	8.623
2160	421400	Услуге комуникација	9.060	9.016
2161	421500	Трошкови осигурања	1.270	2.112
2162	421600	Закуп имовине и опреме	73.014	75.155
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	769	315
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	648	211
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	90	47
2169	422900	Остали трошкови транспорта	31	57
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2172 до 2178)	51.660	22.014
2172	423200	Компјутерске услуге	37.188	7.468
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.100	1.999
2174	423400	Услуге информисања	1.155	1.304
2175	423500	Стручне услуге	6.767	6.576
2177	423700	Репрезентација	650	360
2178	423900	Остале опште услуге	3.800	4.307
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2182 до 2186)	4.173	2.538
2182	424300	Медицинске услуге	3.438	1.881
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		9
2186	424900	Остале специјализоване услуге	735	648
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	15.016	15.536
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.725	3.657
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.291	11.879
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	4.049.789	4.205.029
2191	426100	Административни материјал	4.230	3.321
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		1.304
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.311	7.151
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	6.443	
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	4.031.447	4.186.966
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.636	1.476
2199	426900	Материјали за посебне намене	4.722	4.811
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2213)	8.060	7.696
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	6.919	7.696
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1.021	911
2203	431200	Амортизација опреме	5.898	6.058
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		727
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	1.141	
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	1.141	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2235)	8	603
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2237)	8	603
2237	444200	Казне за кашњење	8	603
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)	7.044	7.943
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266)	7.044	7.943
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	7.044	7.943
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291)	8.540	1.393
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	8.363	1.038
2288	482100	Остали порези	5.715	943
2289	482200	Обавезне таксе	2.593	89
2290	482300	Новчане казне и пенали	55	6
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	177	355
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	177	355
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323)	1.358.948	1.438.602
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307)	18.633	78.914
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (2305)	10.280	15.712
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	10.280	15.712
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2312)	8.353	63.202
2308	512100	Опрема за саобраћај		4.799
2309	512200	Административна опрема	5.731	5.558
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	324	1.317
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.298	51.528
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2326 + 2330)	1.340.315	1.359.688
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (2327)	98.484	74.282
2327	522100	Залихе материјала	98.484	74.282
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	1.241.831	1.285.406
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	1.241.831	1.285.406
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 – 2131) > 0	831.393	
2347		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2131 – 2001) > 0		205.240
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2350)		205.240
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		126.326
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		78.914
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348) > 0 или (2348 – 2347) > 0	831.393	
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 – 2348) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)		
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		



3. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 01.01.2016. – 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002)	2.121.887	2.031.325
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010)	2.121.887	2.031.325
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3008)	341	318
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)	341	318
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	341	318
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3013 + 3015)	2.121.546	2.031.007
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)	284.849	277.174
3014	822100	Примања од продаје залиха производње	284.849	277.174
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	1.836.697	1.753.833
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.836.697	1.753.833
3067		ИЗДАЦИ (3068)	1.358.948	1.438.602
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091)	1.358.948	1.438.602
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075)	18.633	78.914
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (3073)	10.280	15.712
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	10.280	15.712
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3080)	8.353	63.202
3076	512100	Опрема за саобраћај		4.799
3077	512200	Административна опрема	5.731	5.558
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	324	1.317
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.298	51.528
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3094 + 3098)	1.340.315	1.359.688
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (3095)	98.484	74.282
3095	522100	Залихе материјала	98.484	74.282
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	1.241.831	1.285.406
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	1.241.831	1.285.406
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0	762.939	592.723



4. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			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)	7.651.712	6.774.632
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069 + 4094 + 4099)	5.529.825	4.743.307
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077+ 4092)	462.311	53.674
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4074)	526	529
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	526	529
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4078 + 4080)	461.063	52.407
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	16.595	24.318
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	444.468	28.089
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	722	738
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	722	738
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4097)	6.253	7.161
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	6.253	7.161
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	6.253	7.161
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	5.061.261	4.682.472
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	5.061.261	4.682.472
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	5.061.261	4.682.472
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114)	2.121.887	2.031.325
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4112)	341	318
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)	341	318
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	341	318
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4117 + 4119)	2.121.546	2.031.007
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)	284.849	277.174
4118	822100	Примања од продаје залиха производње	284.849	277.174
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	1.836.697	1.753.833
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.836.697	1.753.833
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340)	6.820.319	6.979.872
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4292 + 4323)	5.461.371	5.541.270
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189)	1.172.999	1.136.252
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	943.862	908.491
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	943.862	908.491
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	170.866	163.945



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	113.737	109.361
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	50.057	47.774
4179	412300	Допринос за незапосленост	7.072	6.810
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	15.045	7.580
4181	413100	Накнаде у натури	15.045	7.580
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	11.851	18.547
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	7.079	10.569
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених	4.372	
4185	414300	Отпремнине и помоћи		7.682
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	400	296
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	20.858	26.456
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	20.858	26.456
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	10.517	11.233
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.517	11.233
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	4.264.720	4.387.383
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4202)	143.313	141.951
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	18.726	15.327
4198	421200	Енергетске услуге	32.767	31.718
4199	421300	Комуналне услуге	8.476	8.623
4200	421400	Услуге комуникација	9.060	9.016
4201	421500	Трошкови осигурања	1.270	2.112
4202	421600	Закуп имовине и опреме	73.014	75.155
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	769	315
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	648	211
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	90	47
4209	422900	Остали трошкови транспорта	31	57
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4212 до 4218)	51.660	22.014
4212	423200	Компјутерске услуге	37.188	7.468
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.100	1.999
4214	423400	Услуге информисања	1.155	1.304
4215	423500	Стручне услуге	6.767	6.576
4217	423700	Репрезентација	650	360
4218	423900	Остале опште услуге	3.800	4.307
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222+ 4225+ 4226)	4.173	2.538
4222	424300	Медицинске услуге	3.438	1.881
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		9
4226	424900	Остале специјализоване услуге	735	648
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	15.016	15.536
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.725	3.657
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.291	11.879
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	4.049.789	4.205.029
4231	426100	Административни материјал	4.230	3.321
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.311	1.304
4234	426400	Материјали за саобраћај	6.443	7.151
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	4.031.447	4.186.966
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.636	1.476
4239	426900	Материјали за посебне намене	4.722	4.811
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА	8.060	7.696



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		РАД (4241)		
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	8.060	7.696
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1.021	911
4243	431200	Амортизација опреме	5.898	6.058
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	1.141	727
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4275)	8	603
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4277)	8	603
4277	444200	Казне за кашњење	8	603
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)	7.044	7.943
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306)	7.044	7.943
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	7.044	7.943
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331)	8.540	1.393
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)		
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	8.363	1.038
4328	482100	Остали порези	5.715	943
4329	482200	Обавезне таксе	2.593	89
4330	482300	Новчане казне и пенали	55	6
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	177	355
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	177	355
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363)	1.358.948	1.438.602
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347)	18.633	78.914
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (4345)	10.280	15.712
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	10.280	15.712
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4348 + 4349 + 4351 + 4352)	8.353	63.202
4348	512100	Опрема за саобраћај		4.799
4349	512200	Административна опрема	5.731	5.558
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	324	1.317
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.298	51.528
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4366 + 4370)	1.340.315	1.359.688
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (4367)	98.484	74.282
4367	522100	Залихе материјала	98.484	74.282
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	1.241.831	1.285.406
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	1.241.831	1.285.406
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	831.393	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		205.240
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	3.521.297	4.431.316
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	8.564.901	7.617.807
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	913.189	843.175
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	7.654.882	8.290.331
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	8.060	7.696
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000,	842.623	1.318.155



Завршни рачун Апотеке „Београд“ за 2016. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		500000 и 600000		
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	4.431.316	3.758.792



5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	9.607.865	6.774.632			6.454	4.683.179		2.084.999
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5069 + 5094 + 5099)	6.381.495	4.743.307			6.454	4.683.179		53.674
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077)	416.945	53.674						53.674
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5074)	450	529						529
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	450	529						529
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5078 + 5080)	415.775	52.407						52.407
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	15.775	24.318						24.318
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	400.000	28.089						28.089
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	720	738						738
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	720	738						738
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5097)	8.350	7.161			6.454	707		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	8.350	7.161			6.454	707		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	8.350	7.161			6.454	707		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	5.956.200	4.682.472				4.682.472		



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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	5.956.200	4.682.472				4.682.472		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	5.956.200	4.682.472				4.682.472		
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114)	3.226.370	2.031.325						2.031.325
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5112)	370	318						318
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	370	318						318
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	370	318						318
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5117 + 5119)	3.226.000	2.031.007						2.031.007
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)	350.000	277.174						277.174
5118	822100	Примања од продаје залиха производње	350.000	277.174						277.174
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	2.876.000	1.753.833						1.753.833
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	2.876.000	1.753.833						1.753.833
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	9.607.865	6.774.632			6.454	4.683.179		2.084.999



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

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
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	9.697.489	6.979.872			8.472	4.665.905		2.305.495
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5293 + 5309 + 5324)	6.966.587	5.541.270			8.472	4.665.905		866.893
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190)	1.269.806	1.136.252			8.472	471.040		656.740
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	1.003.823	908.491				397.255		511.236
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.003.823	908.491				397.255		511.236
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	181.827	163.945				71.688		92.257
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	120.987	109.361				47.821		61.540
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	53.319	47.774				20.890		26.884
5180	412300	Допринос за незапосленост	7.521	6.810				2.977		3.833
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	17.980	7.580						7.580
5182	413100	Накнаде у натури	17.980	7.580						7.580
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	36.934	18.547			8.472	2.097		7.978
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	12.334	10.569			8.472	2.097		
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	24.000	7.682						7.682
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	600	296						296
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	19.242	26.456						26.456
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	19.242	26.456						26.456
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ	10.000	11.233						11.233



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
		ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)								
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.000	11.233						11.233
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	5.683.318	4.387.383				4.194.865		192.518
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	165.004	141.951				10.576		131.375
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	18.776	15.327				10.576		4.751
5199	421200	Енергетске услуге	34.200	31.718						31.718
5200	421300	Комуналне услуге	13.718	8.623						8.623
5201	421400	Услуге комуникација	9.410	9.016						9.016
5202	421500	Трошкови осигурања	4.000	2.112						2.112
5203	421600	Закуп имовине и опреме	84.900	75.155						75.155
5204	421900	Остали трошкови								
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206+ 5207+ 5210)	1.100	315						315
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.000	211						211
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		47						47
5210	422900	Остали трошкови транспорта	100	57						57
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	40.810	22.014						22.014
5212	423100	Административне услуге								
5213	423200	Компјутерске услуге	9.500	7.468						7.468
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	7.689	1.999						1.999
5215	423400	Услуге информисања	4.494	1.304						1.304
5216	423500	Стручне услуге	13.216	6.576						6.576
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство								
5218	423700	Репрезентација	1.704	360						360
5219	423900	Остале опште услуге	4.207	4.307						4.307
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223+ 5226+ 5227)	13.806	2.538						2.538
5223	424300	Медицинске услуге	9.905	1.881						1.881



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
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		9						9
5227	424900	Остале специјализоване услуге	3.901	648						648
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	27.290	15.536						15.536
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	6.775	3.657						3.657
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	20.515	11.879						11.879
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	5.435.308	4.205.029				4.184.289		20.740
5232	426100	Административни материјал	8.234	3.321						3.321
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.295	1.304						1.304
5235	426400	Материјали за саобраћај	9.080	7.151						7.151
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	5.404.065	4.186.966				4.184.289		2.677
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.763	1.476						1.476
5240	426900	Материјали за посебне намене	9.871	4.811						4.811
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242)		7.696						7.696
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		7.696						7.696
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		911						911
5244	431200	Амортизација опреме		6.058						6.058
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		727						727
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5276)	15	603						603
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5277+ 5278)	15	603						603
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење	15	603						603
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5306)	7.900	7.943						7.943
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	7.900	7.943						7.943



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
		(5307 + 5308)								
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	7.900	7.943						7.943
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310)	490							
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (5312)	490							
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	490							
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332 + 5334)	5.058	1.393						1.393
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	3.072	1.038						1.038
5329	482100	Остали порези	2.060	943						943
5330	482200	Обавезне таксе	1.012	89						89
5331	482300	Новчане казне и пенали		6						6
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	1.786	355						355
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.786	355						355
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335)	200							
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	200							
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364)	2.730.902	1.438.602						1.438.602
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348)	108.902	78.914						78.914
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (5346)	27.384	15.712						15.712
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	27.384	15.712						15.712
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (5349+ 5350+ 5352+ 5353)	81.518	63.202						63.202



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
5349	512100	Опрема за саобраћај	5.500	4.799						4.799
5350	512200	Административна опрема	18.870	5.558						5.558
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	5.605	1.317						1.317
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	51.543	51.528						51.528
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5367 + 5371)	2.622.000	1.359.688						1.359.688
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (5368)	122.000	74.282						74.282
5368	522100	Залихе материјала	122.000	74.282						74.282
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	2.500.000	1.285.406						1.285.406
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	2.500.000	1.285.406						1.285.406
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)	9.697.489	6.979.872			8.472	4.665.905		2.305.495

УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(у хиљадама динара)

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)	9.607.865	6.774.632			6.454	4.683.179		2.084.999
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	9.697.489	6.979.872			8.472	4.665.905		2.305.495
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0						17.274		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	89.624	205.240			2.018			220.496
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 – 5435) > 0						17.274		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 – 5171) > 0	89.624	205.240			2.018			220.496