Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

Broj: 40113/18-032-253/17
Podgorica, 19. oktobar 2018. godine

Konačni izvještaj o reviziji Završnog računa Farmaceutske komore Crne Gore za 2017. godinu

Podgorica, oktobar 2018. godine

SADRŽAJ:

	Mišljenje……	3
I	UVOD……....	6
1.	Pravni osnov za vršenje revizije……	6
2.	Osnovni podaci o subjektu revizije.....…….....	6
3.	Predmet i obuhvat revizije.....……..	6
4.	Zakonski osnov i organizaciona struktura subjekta revizije.……	7
5.	Računovodstveni sistem i godišnji finansijski izvještaji……..	10
II	ZAVRŠNI RAČUN - FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....…….	11
1.	Finansijski izvještaji.....…….	11
	1.1. Bilans stanja.....……...	11
	1.2. Bilans uspjeha.....……...	13
2.	Kontrola izdataka.....……..	17
3.	Blagajna..……..	22
4.	Javne nabavke……...	23
5.	Sudski sporovi.....…….	23

MIŠLJENJE

Državna revizorska institucija, na osnovu Odluke Kolegijuma o vršenju revizije DRI broj: 40113/18-032-253/2, od 12. februara 2018. godine, u sastavu Radule Žurić, član Senata DRI i rukovodilac Kolegijuma i dr Milan Dabović, predsjednik Senata i član Kolegijuma, izvršila je reviziju Završnog računa Farmaceutske komore Crne Gore za 2017. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonima, propisima i drugim aktima.

Nakon sprovedenih radnji državnih revizora, izrađenog Preliminarnog izvještaja i izjašnjenja subjekta na konstatovano stanje, i odgovora revizorskog tima na izjašnjenje subjekta revizije, kojim su prihvaćene naknadne korekcije utvrđenog činjeničnog stanja, Kolegijum, na sjednici održanoj 16. oktobra 2018. godine, usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Završnog računa Farmaceutske komore Crne Gore za 2017. godinu

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije za finansijske izvještaje:
Rukovodstvo subjekta revizije je odgovorno za pripremu i fer prezentovanje finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Farmaceutske komore za 2017. godinu, u svim materijalnim aspektima, sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI i EUROSAI).

Kolegijum DRI, prije usvajanja mišljenja, se upoznao sa odgovorom revizorskog tima na izjašnjenje subjekta na Preliminarni izvještaj. Revizorski tim je konstatovao da subjekt revizije nema primjedbi na utvrđeno činjenično stanje u Preliminarnom izvještaju o izvršenoj reviziji. Takođe, revizorski tim je konstatovao da je subjekt revizije otklonio većinu nepravilnosti, na koje su revizori ukazali u postupku revizije, što je utvrđeno pregledom dostavljene i ovjerene dokumenacije od strane subjekta revizije.

Subjekt revizije je izvršio popis i procjenu tržišne vrijednosti imovine (inventara), koju je uradio procjenitelj dipl. ing. Dejan Gačević i na osnovu popisa i procjene, izvršena je korekcija Završnog računa Farmaceutske komore za 2017. godinu, te je isti usvojen od strane Skupštine na sjednici održanoj 04. oktobra t.g. Takođe, izvršene su i odgovarajuće korekcije spornih knjiženja, a sačinjen je i potpisan ugovor o dijelu po osnovu preporuke revizora, shodno preporukama revizorskog tima.

Cijeneći predhodno, Kolegijum smatra da su, revizijom pribavljeni revizorski dokazi i izvršene korekcije utvrđenih nepravilnosti od strane subjekta revizije u postupku revizije, dovoljni i odgovarajući i da daju osnovu za izraženo revizorsko mišljenje.

Finansijskom revizijom Završnog računa Farmaceutske komore za 2017. godinu, utvrđeno je da su finansijski izvještaji za 2017. godinu, u materijalno značajnim aspektima, pripremljeni u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja i po značajnim pitanjima, nakon izvršenih korekcija, ne sadrže materijalne greške, te u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje:**

Farmaceutska komora u Bilansu stanja nije prikazala vrijednost imovine **kojom raspolaže, odnosno nije izvršila popis imovine na dan 31.12.2017. godine i nema knjigovodstvenu vrijednost imovine**, koja je stečena putem donacija u predhodnim godinama.

- **Farmaceutska komora je u obavezi da izvrši popis imovine i procjenu vrijednosti prikaže u bilansu stanja, u skladu sa MRS 20 i ostalim relevantnim MSFI.**

Ova nepravilnost otklonjena je do izrade konačnog izvještaja.

Putne naloge sekretar Komore ispisuje, zavodi u djelovodnik i daje licu koje ide na put. Nakon povratka sa službenog puta, lice koje je putovalo, ne podnosi izvještaj i obračun troškova službenog putovanja, kao pravdajuću dokumentaciju, a računovođa samo po osnovu izvoda sa žiro računa knjiži trošak.

- **Preporučuje se Komori da naloge za knjiženje prati odgovarajuća knjigovodstvena dokumentacija, izvještaj sa službenog puta, odnosno obračun troškova po službenom putovanju.**

Naknade troškova prevoza na službenom putu **– konto 5293 -** iskazane su u ukupnom iznosu od **7,690.72€**, od čega je na kontu 5293- Naknade troškova prevoza na službenom putu, knjižen plaćeni iznos od **5,388.74€**, dok je iznos od **2,301.98€**, koji se **isto** odnosio na troškove prevoza (aviokarte), knjižen na kontu 5311 –Troškovi transportnih usluga, iako se ti troškovi knjiže na konto 529, troškovi prevoza na službenom putu.

Utvrđene nepravilnosti: sekretar Komore, na osnovu ovlašćenja, podiže gotov novac sa žiro-računa Komore. Računovođi se dostavljaju izvodi, na osnovu kojih se vrši knjiženje, ali se ne dostavljaju nalozi za službena putovanja i računi kao pravdajuća dokumentacija. Postoje računi za aviokarte, dok u većini slučajeva ne postoje računi za ostale vidove prevoza.

- **Preporučuje se da Komora upozna agenciju, koja vodi računovodstvene poslove za subjekta revizije, sa datim primjedbama, odnosno da ne vrši knjiženja bez odgovarajuće valjane knjigovodstvene dokumentacije i troškove knjiži na odgovarajućim kontima.**

Ova nepravilnost otklonjena je do izrade konačnog izvještaja.

Ukupni troškovi neproizvodnih usluga iznose **5,746.59€** i u tom iznosu su trebali biti prikazani na istom kontu u Završnom računu Farmacetske komore.

Troškovi održavanja higijene u poslovnim prostorijama Komore za 2017. godinu iznosili su **1,200.00€**, a knjiženi su na kontu 5329- Drugi troškovi usluga, umjesto na kontu 550- Troškovi neproizvodnih usluga. Odlukom Izvršnog odbora Komore, odobren je sekretaru

iznos od 100.00€ na mjesečnom nivou, za plaćanje održavanja poslovnih prostorija Komore. Revizijom je konstatovano da se novac za tu namjenu podiže sa žiro računa i isplaćuje bez evidencije i priznanice o isplati.

Utvrđene nepravilnosti: sa licem koje održava poslovne prostorije Komore, nije potpisan ugovor o djelu.

- **Preporučuje se Komori da potpiše Ugovor o djelu sa osobom koja održava prostorije i da troškove knjiži na odgovarajućim kontima.**

Ova nepravilnost otklonjena je do izrade konačnog izvještaja.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da poslovne aktivnosti, koje se prije svega odnose na procedure i pravila donošenja odluka, u najvećoj mjeri su usklađene sa zakonskim i podzakonskim propisima. Uvažavajući kadrovski kapacitet Komore, nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje:**

U postupku revizije utvrđeno je sljedeće: poslove računovodstva za Komoru vodi DOO RADIOTELCOM iz Podgorice, po osnovu Ugovor o računovodstvenim uslugama.

Revizijom je konstatovano da DOO RADIOTELCOM vodi i sastavlja računovodstvene iskaze primjenom Zakona o računovodstvu, da računovodstvene iskaze dostavlja Skupštini Komore na usvajanje, ali da ih ne dostavlja Poreskoj upravi.

Revizijom je konstatovano da Komora vodi računovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva i da vodi zakonom propisane evidencije i to: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne evidencije, potraživanja i obaveza i evidenciju blagajničkog poslovanja.

Revizijom je konstatovano da Komora nije dostavila finansijske izvještaje Poreskoj upravi te da ne vodi zakonom propisanu evidenciju o imovini.

Skupština Komore je na sjednici održanoj 22.03.2018. godine usvojila Završni račun Komore za 2017. godinu, koji je pripremio i podnio DOO RADIOTELCOM.

- **Farmaceutska komora treba, u skladu sa čl 10 stav 6 Zakona o računovodstvu, da finansijske izvještaje dostavlja Poreskoj upravi.**

Farmaceutska komora u Bilansu stanja nije prikazala vrijednost imovine (inventara) **kojom raspolaže, odnosno nije izvršila popis imovine na dan 31.12.2017. godine i nema knjigovodstvenu vrijednost imovine**, koja je stečena putem donacija u predhodnim godinama.

- **Preporučuje se Komori da redovno na kraju godine, u skladu sa članom 21 stav 1 i članom 25 Zakona o računovodstvu, vrši popis i procjenu vrijednosti imovine.**

RUKOVODILAC KOLEGIJUMA
Radule Žurić, član Senata

I UVOD

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Završnog računa Farmaceutske komore Crne Gore za 2017. godinu sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“, br. 01/07 i 38/13)
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl. list RCG“, br. 28/04, 27/06, 78/06) i („Sl. list CG“, br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 070/17);
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2018. godinu Interno br.06-288/17 od 14. decembra 2017. godine, i
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu Radule Žurić, član Senata DRI i Rukovodilac Kolegijuma i dr Milan Dabović, predsjednik Senata i član Kolegijuma broj 40113/18-032-235/2 od 12. februara 2018. godine.

Revizija Završnog računa vršena je u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG“, br.03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“, br. 07/15);
- Međunarodnim standardima za vrhovne revizorske institucije (ISSAI - nivo III).

Revizija Završnog računa Farmaceutske komore vršena je u skladu sa Međunarodnim standardima revizje (ISSAI - nivo III), čime je omogućeno da se u razumnoj mjeri stekne uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže značajne materijalno pogrešne tvrdnje i da su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima.

2. OSNOVNI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Naziv subjekta revizije: Farmaceutska komora Crne Gore.

Sjedište subjekta revizije: Trg Nikole Kovačevića 12 (Blok V).

Odgovorno lice kod subjekta revizije: predsjednica Komore g-đa mr ph. Milanka Žugić.

3. PREDMET I OBUHVAT REVIZIJE

Predmet revizije: Završni račun Farmaceutske komore Crne Gore za 2017. godinu.

Cilj revizije: Izricanje mišljenja o istinitosti i vjerodostojnosti Završnog računa i pravilnosti (zakonitosti) poslovanja subjekta revizije.

Vrsta revizije: Državna revizorska institucija vršila je finansijsku reviziju, odnosno sveobuhvatan uvid u finansijsko poslovanje subjekta revizije i reviziju pravilnosti, što podrazumijeva usklađenost poslovnih transakcija sa zakonskom i podzakonskom regulativom.

Obim provjere, odnosno veličina uzorka: Kontrola izdataka vršena je primjenom uzorka od **90.01%**.

Prag materijalnosti: Materijalnost na nivou ukupnih rashoda utvrđena je u iznosu od **1,114.42€** (ukupni rashodi Komore su za 2017. godinu iznosili su **55,721.09€**).

Segmenti revizije: Organizacija, zapošljavanje i kadrovska evidencija; planiranje prihoda, izvještavanje i računovodstvena evidencija; prihodi, rashodi, imovina, blagajničko poslovanje i depoziti na žiro računima; javne nabavke i sudski sporovi.

Period vršenja revizije: jul mjesec 2018. godine.

4. ZAKONSKI OSNOV I ORGANIZACIONA STRUKTURA SUBJEKTA REVIZIJE

Shodno čl. 119 Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Farmaceutska komora Crne Gore (u daljem tekstu – Komora), osnovana je od strane diplomiranih farmaceuta, kao profesionalna organizacija, radi unaprijeđivanja uslova za obavljanje farmaceutske profesije, zaštite profesionalnih interesa, unaprijeđenja profesionalne i zdravstvene etike i doprinosa na unaprijeđenju kvaliteta ukupne farmaceutske djelatnosti.

Osnivačka Skupština Farmaceutske komore Crne Gore održana je 07.04.2001. godine.

Rješenjem Privrednog suda u Podgorici, Komora je upisana u sudski registar br. 1-20133-00, a na osnovu Uredbe o razvrstavanju jedinica, razvrstavanja prema klasifikaciji djelatnosti, oblik organizovanja – poslovno udruženje, oblik svojine – društvena svojina.

PIB: 02330687
Šifra djelatnosti u CRPS: 9411
Komora ima svojstvo pravnog lica.
Komora ima otvorene žiro račune, koji se vodi kod Hipotekarne banke u Podgorici.
Komora ima pečat i štambilj.
Rad Komore je javan.

Statutom Komore utvrđeni su: ciljevi i zadaci osnivanja, rad i funkcionisanje, organi, način rada organa i njihov izbor i ovlašćenja, način odlučivanja i sprovođenja odluka, način finansiranja rada, prava i dužnosti članova Komore i druga pitanja od značaja za rad Komore. Na Statut Komore saglasnost je dalo Ministarstvo zdravlja br. 011-202/2016-33 od 25.07.2016. godine.

Na osnovu čl.123 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i čl. 8 Statuta Komore, utvrđeno je da Komora obavlja sljedeće poslove:

1. donosi Plan i program rada Komore,
2. donosi Kodex farmaceutske zdravstvene etike i obezbjeđuje njegovu primjenu,
3. izdaje i oduzima licence za rad i izdaje, obnavlja i oduzima licence iz prakse,
4. vodi Registar licenci propisanih Zakonom o zdravstvenoj zaštiti,
5. dodjeljuje broj faksimila zdravstvenom radniku,
6. izdaje uvjerenja o činjenicama o kojima vodi evidenciju,

7. prati i analizira rad i uslove rada svojih članova u obavljanju farmaceutske zdravstvene djelatnosti,
8. donosi pravila o vrednovanju stručnih i naučnih referata i drugih vidova stručnog usavršavanja svojih članova,
9. utvrđuje visinu članarina, u skladu sa Statutom,
10. preduzima potrebne mjere radi podizanja kvaliteta stručnog rada svojih članova,
11. daje mišljenja i učestvuje u postupku izrade i primjene zakona, planskih dokumenata i drugih propisa iz oblasti farmaceutske djelatnosti u skladu sa zakonom,
12. predlaže zdravstvene radnike za dodjelu zvanja primarijus,
13. i druge poslove utvrđene zakonom i Statutom Komore.

Poslove iz tačke tač. 3, 4, 6 i 8 Komora vrši kao prenesene poslove, koji se finansiraju iz budžeta Crne Gore.

Nadzor nad zakonitošću rada Komore i kontrolu rada u vršenju prenesenih poslova vrši Ministarstvo zdravlja, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Ministarstvo zdravlja je zadnji put vršilo kontrolu 2005. godine.

Komoru predstavlja i zastupa predsjednik Komore.

Organi Komore su:

- Skupština,
- Predsjednik,
- Izvršni odbor,
- Sud Komore,
- Tužilac i
- Nadzorni odbor za finansijsko poslovanje Komore.

Mandat članovima Skupštine i drugih organa Komore traje četiri godine uz mogućnost ponovnog izbora.

U postupku revizije utvrđeno je da su na Konstitutivnoj sjednici Skupštine Komore, održanoj 17.06.2014. godine, imenovani:

- za predsjednika Skupštine Komore Ana Pantović, dipl ph;
- za predsjednika Komore Milanka Žugić, dipl ph;
- Nadzorni odbor u sastavu Milica Popivoda, Vladislav Stanišić i Branka Stijepović;
- Izvršni odbor u sastavu Milanka Žugić-predsjednik, Slavica Vučurović-zamjenik predsjednika, a članovi Snežana Stanković, Radojka Perišić i Nataša Burzanović;
- za tužioca Komore imenovan je Goran Kovačević, dipl ph a za zamjenika tužioca Snežana Lalović, dipl ph i
- imenovan je Sud Komore u sastavu Milanka Krunić Bajagić-predsjednik, a članovi Zoran Knežević, Maja Stanković i Snežana Hajduković.

Za rad u organima Komore nije predviđena i nije isplaćivana naknada.

Na Konstitutivnoj sjednici Skupštine Komore, formirane su sljedeće komisije:

- Komisija za stručna pitanja i dodjelu nagrada,
- Komisija za etička pitanja,

- Komisija za ekonomska pitanja,
- Komisija za privatnu praksu,
- Komisija za kontinuiranu edukaciju i
- Komisija za izdavačku djelatnost.

Za rad u pomenutim komisijama nije predviđena i ne isplaćuje se naknada, osim za rad u Komisiji za izdavačku djelatnost.

U postupku revizije utvrđeno je da je na osnovu Odluke, za rad Komisije za izdavačku djelatnost u 2017. godini, isplaćena nadoknada u iznosu od 310.00€.

Skupština Komore donijela je sljedeća opšta akta Komore:

- Statut Farmaceutske komore Crne Gore,
- Kodeks farmaceutske zdravstvene etike,
- Pravilnik o organizaciji, postupku i načina rada Suda Komore,
- Pravilnik o kontinuiranoj edukaciji i načinu vrednovanja svih oblika stručnog usavršavanja,
- Pravilnik o uslovima, načinu postupka upisa i brisanja iz registra farmaceuta koji mogu samostalno obavljati poslove svoje djelatnosti,
- Pravilnik o sadržini i načinu vođenja registra licenci za rad i licenci za prakse i obrascima za diplomirane farmaceute,
- Pravilnik o bodovanju za dobijanje licence iz prakse,
- Poslovnik o radu Skupštine Komore,
- Pravilnik o izboru članova Skupštine,
- Pravilnik o uništavanju faksimila i
- Pravilnik o sprovođenju nabavke male vrijednosti.

Izvršni odbor Komore je uz saglasnost Skupštine Komore donio sljedeća opšta akta:

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji stručne službe Komore i
- Poslovnik o radu Izvršnog odbora Komore.

Komora nije donosila interna pravila za korišćenje sredstava za reprezentaciju i korišćenje mobilnih telefona već se o visini troškova prethodno donose odluke na Izvršnom odboru Komore.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Predhodnim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za izvršenje poslova u Stručnoj službi Komore bilo je sistematizovano jedno radno mjesto – sekretar Komore. Izvršni odbor, na sjednici održanoj 07.02.2018. godine, donio je novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim su za izvršenje poslova u Stručnoj službi Komore, sistematizovana dva radna mjesta i to sekretar Komore i tehnički sekretar. Radno mjesto - sekretara Komore je popunjeno dok je radno mjesto - tehnički sekretar upražnjeno.

Mišljenje revizora: Uvidom u kadrovsku evidenciju zaposlenog –sekretara Komore, revizor je došao do zaključka da dosije zaposlenog sadrži potrebnu dokumentaciju.

5. RAČUNOVODSTVENI SISTEM I GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Komora ima svojstvo pravnog lica. Komora vodi računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica a evidencije poslovnih transakcija vrši shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.

U skladu sa čl.10 Zakona o računovodstvu mikro i mala pravna lica dužna su da pripreme godišnje finansijske iskaze sa stanjem na dan 31. decembar poslovne godine i da Poreskoj upravi dostave do 31. marta, za predhodnu godinu:

- Bilans stanja
- Bilans uspjeha i
- Statistički aneks.

U postupku revizije utvrđeno je sljedeće: Poslove računovodstva za Komoru vodi DOO RADIOTELCOM iz Podgorice, koju zastupa računovođa Ljubica Vujanović, sa kojom je Komora sklopila Ugovor o računovodstvenim uslugama.

Revizijom je konstatovano da DOO RADIOTELCOM vodi i sastavlja računovodstvene iskaze primjenom Zakona o računovodstvu, da računovodstvene iskaze dostavlja Skupštini Komore na usvajanje, ali da ih ne dostavlja Poreskoj upravi.

Revizijom je konstatovano da Komora vodi računovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva i da vodi zakonom propisane evidencije i to: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne evidencije, potraživanja i obaveza i evidenciju blagajničkog poslovanja.

Revizijom je konstatovano da Komora nije dostavila finansijske izvještaje Poreskoj upravi te da ne vodi zakonom propisanu evidenciju o imovini.

Skupština Komore je na sjednici održanoj 22.03.2018. godine usvojila Završni račun Komore za 2017. godinu, koji je pripremio i podnio DOO RADIOTELCOM.

- **Komora treba, u skladu sa čl 10 stav 6 Zakona o računovodstvu, da finansijske izvještaje dostavlja Poreskoj upravi.**

II ZAVRŠNI RAČUN - FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

1.1. Bilans stanja

Podaci iz Bilansa stanja za period 01.01.-31.12.2017. godine.

Grupa računa,	POZICIJA	Redni broj	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Predhodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	E. OBRTNA SREDSTVA (016+017)	015		**167.239**	**128.643**
10 do 13, 15	I ZALIHE	016		1.910	1.910
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	017		**165.329**	**126.733**
20, 21, 22 osim 223	1. Potraživanja	018		1.315	1.700
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	021		164.014	125.033
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	023		**167.239**	**128.653**
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 do 109)	101		**166.068**	**127.43**
30	I OSNOVNI KAPITAL	102		49.147	49.147
34	VI NERASPOREDJENA DOBIT	107		116.921	78.344
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		**1.171**	**1.152**
	I KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		1.171	1.152
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	120		1.171	1.152
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	125		**167.239**	**128.643**

S obzirom da nije izvršen popis imovine, iskazuje se rezerva na Bilans stanja, jer ne sadrži podatke o imovini subjekta revizije.

1.1.1. Imovina

Zaključkom Vlade Crne Gore, Komori je u junu 2013. godine dat na korišćenje poslovni prostor u svojini Države Crne Gore, u ulici Nikole Kovačevića br. 12 u Podgorici, koji ima dvije etaže - prizemlje, površine 61,79 m² i podrum površine 65,00 m² a upisan je u listi nepokrtnosti broj 742, KO Podgorica I, i na katastarskoj parceli broj 1146/8.

Adaptaciju prostora (podne obloge, elektroinstalaciju i vodoinstalaciju), vršila je Direkcija za imovinu.

Komora u Bilansu stanja nije prikazala vrijednost imovine **kojom raspolaže Komora, odnosno nije izvršila popis imovine na dan 31.12.2017. godine i nema knjigovodstvenu vrijednost imovine**. Imovina je stečena putem donacija u predhodnim godinama.

- **Preporučuje se Komori da redovno na kraju godine, u skladu sa članom 21 stav 1 i članom 25 Zakona o računovodstvu, vrši popis i procjenu vrijednosti imovine.**

1.1.2. Obrtna sredstva

Obrtna sredstva su u Bilansu stanja prikazana u iznosu od **167,239.00€,** i to:

- Zalihe …….....**1,910.00€**
- Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina….....**165,329.00€**
- Potraživanja ……..…….....1,315.00€
- Gotovinski ekvivalenti i gotovina…….....164,014.00€.

1.1.2.1. Zalihe

Zalihe su u Bilansu stanja prikazane u iznosu od **1,910.00€** i odnose se na vrijednost računarske opreme koja se koristi.

- **Preporučuje se Komori da se imovina evidentira i knjiži na poziciji osnovna srestva – nekretnine, postrojenja i oprema.**

1.1.2.2. Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina

Potraživanja u iznosu od **1,315.00€** odnose se na:

- 1,300.00€ je data pozajmica sekretaru Komore
- 15.00€ je kupac u inostranstvu ostao dužan pošti na ime neplaćene provizije - faktura je bila na iznos od 500.00€ (donacija sa Kosova), banka je uzela proviziju, pa je na deviznom računu Komore ostvaren priliv u iznosu od 485.00€.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina na dan 31.12.2017. godine iznosili su **164,013.85€**, i čine ih sredstva na žiro i deviznom računu kod Hipotekarne banke i gotovina u blagajni. Nakon registracije u CRPS-u, Komora je otvorila račune u Hipotekarnoj banci.

Finansijsko poslovanje Komore odvija se preko računa:

- Hipotekarna banka a.d. Podgorica 520-91710083 – tekući ž/r
- Hipotekarna banka a.d. Podgorica 520-11070-39 – ž/r Asocijacije Komora farmaceuta
- Hipotekarna banka a.d. Podgorica 520-682-66 –devizni ž/r.

Na kartonima deponovanih potpisa, za sve navedene račune ovlašćene su Milanka Žugić – predsjednik Komore i Slavica Vučurović, član Izvršnog odbora Komore.

Stanje na računima je:

Žiro-račun 520-91710083 - poč.saldo 74,664.50€..……..... **108,102.34€**
Žiro-račun 520-11070-39 - poč.saldo 0.00€ ..……..... **2,995.84€**
Devizni žiro-račun 520-682-66 - poč.saldo 372.40€…….... **1,275.03€**
Izdvojena novčana sredstva kod banke – oročeni deposit …..**50,000.00€**
Kamata na oročeni depozit ……....**1,636.75€**
Gotovina u blagajni…….……..**3.89€**
Ukupno ……...…..**164,013.85€.**

Na kontu 2426-Izdvojena novčana sredstva kod banke – oročeni depozit, nalaze se oročena sredsta u iznosu od **50,000.00€** sa uračunatom kamatom od **1,636.75€**, što čini ukupan iznos od **51,636.75€.** Inače, ova sredstva su prenešena sa računa 520-917100-83.

1.1.3. Kapital

U Bilansu stanja je prikazan kapital u iznosu od **166,068.00€** i to:

- Osnovni kapital …… …….**49,147.00€**
- Višak prihoda (neraspoređena dobit) …. **116,921.00€.**

Osnovni kapital u iznosu od **49,147.00€** odnosi se na sredstva koja su preuzeta primopredajom, od 4. januara 2012. godine.

Visina prihoda nad rashodima iz ranijih godina iznosi **78,344.00€**.

Ostvareni višak prihoda nad rashodima u 2017. godini iznosi **38,579.00€, odnosno** ukupno **116,921.00€**.

1.1.4. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od **1,171.00€** i odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji - ptt usluge, troškovi električne energije, komunalne usluge i vode a odnose se na mjesec decembar 2017. godine.

1.2. Bilans uspjeha

Podaci iz Bilansa uspjeha za period 01.01.2017-31.12.2017. godine.

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Predhodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 do 206)	201		**92.664**	**93.068**
60, 61	1. Prihodi od prodaje	202			2.509
64 i 65	5. Ostsli poslovni prihodi	206		92.664	90.559
	II POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		**(55.722)**	**(55.901)**
51	2. Troškovi materijala	209		(1.367)	(3.861)
52	3.Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		(31.163)	(25.610)
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		(23.192)	(26.430)
	A. POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213		**36.942**	**37.165**
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	214		1.637	
	B. FINANSIJSKI REZULTAT (214 - 215)	216		**1.637**	
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220		**38.579**	**37.167**
	F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)	222		**38.579**	**37.167**
	I. NETO REZULTAT (222+223-229)	232		**38.579**	**37.167**

S obzirom da je revizijom konstatovano da je knjiženje pojedinih troškova vršeno na neadekvatnim kontima, revizor iskazuje rezervu na Bilans uspjeha.

1.2.1. Poslovni prihodi

Ukupni poslovni prihodi Komore u 2017. godini iznosili su **92,664.00€**, (što uključuje i sredstva iz budžeta u iznosu od **51,950.03€**), dok su finansijski prihodi iznosili **1,636.75€**.

Na osnovu čl.122 Zakona o zdravstvenoj zaštiti, sredstva za rad Komore obezbjeđuju se iz:

- članarina,
- budžeta Republike, za pokriće materijalnih rashoda,
- donacija i drugih izvora u skladu sa zakonom.

Priliv sredstava Komore za 2017. godini

Prihodi	Iznosi u €
Finansiranje iz budžeta Republike	51,950.03
Prihodi od članarina	15,977.00
Prihodi od licence	10,145.78
Prihodi od donacija	14,591.38
Prihodi od kamata	1,636.75
Ukupno	**94,300.94**

1.2.1.1. Prihodi iz budžeta

Prihodi iz budžeta Crne Gore u 2017. godini iznosili su **51,950.03€** što čini **55.09%** od ukupno ostvarenih poslovnih prihoda Komore.

Komora se na osnovu Finansijskog plana za 2017. godinu Zahtjevom obratila Ministarstvu zdravlja za obezbjeđivanje sredstava iz budžeta Crne Gore, radi funkcionisanja Komore, u iznosu od **36,000.00€**.

Ministarstvo zdravlja je u u **2016. i 2017. godini,** sa pozicije 4319- Ostali transferi institucijama, na račun Komore uplatilo iznos od po **51,950.03€ (12 x 4,329.17€).**

1.2.1.2. Prihodi od članarina

Skupština Komore je donijela Odluku o visini članarine za članove Komore, kojom je utvrđena visina članarine koju plaćaju članovi Komore za 2017. godinu i koja iznosi **60.00€**. Prihodi od članarina u 2017. godini na kontu 6519- Drugi prihodi od članarina, iznosili su **15,977.00€** što čini **16.94%** od ukupno ostvarenih poslovnih prihoda.

Članarine se uplaćuju na žiro-račun Komore koji se vodi kod Hipotekarne banke ad Podgorica – 520-917100-83.

1.2.1.3. Prihodi od licence

Na osnovu odredbe člana 111 i 123 tačka 3 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i člana 8 tačka 3 i 4 Statuta Komore, Komora izdaje i oduzima licence za rad i izdaje, obnavlja i oduzima licence iz prakse i vodi Registar licenci. U periodu od 2006 do 2018. godine Komora je izdala **597 licenci.**

Zdravstveni radnici, farmaceuti koji su položili stručni ispit, na osnovu podnijetog zahtjeva Komori, dobijaju licence za rad. Naknadu za izdavanje Licence za rad plaćaju diplomirani farmaceuti prilikom upisa u Registar i Imenik dipl.farmaceuta i upisom istovremeno postaju stalni (Licenca za rad) i privremeni (odobrenje za rad) članovi Komore.

Na osnovu Odluke o povećanju visine naknade za izdavanje Licence za rad i odobrenja za rad i utvrđivanje visine naknade za Licence iz prakse, visina naknada iznosi **25.00€**.
Komora je donijela i Odluku o utvrđivanju iznosa naknade za izdavanje duplikata Licenci/Odobrenja za rad, izvoda Licenci iz Registra, potvrda i uvjerenja iz evidencija Komore, kojom se utvrđuju naknade koje plaćaju članovi Komore i to:

- Naknada za izdavanje duplikata Licence/odobrenja za rad u iznosu od 25.00€,
- Za duplikat članske karte iznos od 5.00€,
- Za izdavanje izvoda iz Registra Licenci za rad u iznosu od 5.00€ i
- Za izdavanje uvjerenja i potvrda o evidencijama koje vodi Komora u iznosu od 5.00€.

Naknade se uplaćuju na žiro-račun Komore koji se vodi kod **Hipotekarne banke ad Podgorica – 520-917100-83**.

Prihodi od licence u 2017. godini iznosili su **10,145.78**€ što čini **10.76%** od ukupno ostvarenih poslovnih prihoda Komore.

Skupština Komore je na vanrednoj sjednici održanoj 23.02.2018. godine, donijela Odluku o određivanju visine naknade za Licencu za rad kojom je utvrđen iznos naknade za stalne članove Komore (domaći državljani) u visini od **50.00€** a iznos za privremene članove (strani državljani) u visini od **100.00€**.

Napomena: Licence se vode u Registru licenci odvojeno za domaće državljane a upisuju se zahtjev i rješenje putem djelovodnika. Razlog što licence imaju veći broj (broj licenci na dan 19. jul 2018. godine je 788) nego što je zapravo ukupan broj licenci je što se u jednom periodu (prvom periodu) djelovodni broj nadovezivao i na domaće i na strane državljane. Stvarno stanje broja aktivnih licenci je jako teško utvrditi iako postoji obaveza farmaceuta, prema aktu Komore, da se prilikom odlaska van Crne Gore ili odlaska u penziju, stručna služba obavijesti. Takođe i kada je u pitanju smrt farmaceuta, ili odlazak u inostranstvo Komora rijetko dobija podatak za isto.

Dakle, broj aktivnih licenci je promjenljiv i po evidenciji iznosi oko **550** aktivnih licenci.

Prema poslednjem stanju na dan 18.04.2018. broj aktivnih farmaceuta je bilo **547**.

Kada je u pitanju **broj faksimila** koji su izdati taj broj je iznosio 476 na dan **20. jul 2018. godine**.

To su farmaceuti koji su obavezni po zakonu da imaju faksimil ukoliko rade u apotekama, bolničkim apotekama i laboratoriji.

1.2.1.4. Prihodi od donacija

Prihodi od donacija u 2017. godini na kontu 6403- Prihodi od donacija, prikazani su u iznosu su **14,591.38€** što čini **15.47%** od ukupno ostvarenih poslovnih prihoda Komore. Donatori su farmaceutske kompanije. Donacije čine:

- Donacije iz zemlje u iznosu od **10,641.38€** i
- Donacije iz inostranstva u iznosu od **3,950.00€**.

Donacije iz zemlje u iznosu od **10,641.38€** prikazane su u tabeli.

Donatori iz zemlje

R/B	Donator	Vrsta akta	Iznos u €
1	GMG-Bjeliši	rn.15/17	100.00
2	Glosaria	rn. 166/17	100.00
3	Medika DOO	rn. 04/70/103/121/153/191/256/306/316/322-368/17	550.00
4	Hemofarm	rn.71/120/165/192/217/305/314/331/ 17	1,000.00
5	Tea-medika	rn.3/69/102/122/154/190/255/307/317/333/369/17	550.00
6	Hemomont	rn.1/2/23/101/119/156/193/258/304/315/330/369	1,100.00
7	Apoteka Petanov	rn.8/16-10-01/17	100.00
8	MPM	rn.11/17-12/17	2,310.00
9	Centralna banka CG	ugovor	1,550.00
10	Hotmani	rn.76,123,154,164.303.320.358/17	800.00
11	Pharma nova	rn.259/17	100.00
12	Pharma svis	rn.125/17	100.00
13	DSD	rn.153/17	100.00
14	Julija-farm	rn.206/17	100.00
15	Pharmakom	rn.189/17	100.00
16	Pharma diskont	rn.259/17	100.00
17	Apoteka Bemaj	rn.276/277/322/329/17	780.92
18	Bosna lijek	rn.322/17	100.00
19	Farmont-MP	rn.323/17-366/17	450.00
20	Agencija za ljekove	rn.324/17	350.00
21	Anikus pharm	rn.365/17	100.00
22	Kriomonte	rn.405/17	60.00
23	Montefarm	rn.371/17	40.46
	Ukupno		**10,541.38**

Revizijom je utvrđeno da su u iznos od **10,641.38€**, uračunati sljedeći prihodi:

- Prihodi koji Komora ostvaruje po osnovu Odluke o mogućnosti isticanje oglasa za posao na sajtu Komore. Visina naknade za isticanje oglasa za posao na sajtu Komore iznosi **100.00€.**. Prihod po ovom osnovu je u 2017. godini iznosio **600.00€**.
- Prihodi koje Komora ostvaruje po osnovu Odluke o obavezi organizatora na uplatu kotizacije za organizovanje predavanja koja akredituje Komora. Visina kotizacije za organizovanje predavanja koja akredituje Komora, iznosi **100.00€**. Prihod po ovom osnovu je u 2017. godini iznosio **1,800.00€**.
- Prihodi koje Komora ostvaruje po osnovu Odluke o sponzorisanim tekstovima u Biltenu Komore, na račun Komore je u 2017. godini uplaćen iznos od **1,200.00€**.

Prihodi ostvareni od sponzorstva dokumentovani su ugovorima o sponzorstvu.

Donacije iz inostranstva u iznosu od **3,950.00€** prikazane su u tabeli.

Konto 2030 -Donacije – ino

r/b	Dinator	Vrsta akta	Iznos
1	ASTRAZENECA UK - Bgd		350.00
2	FARMACEUTSKA KOMORA SRBIJE BEOGRAD		500.00
3	KOMORA MAGISTARA FARMACIJE FEDERACIJE		500.00
4	BULGARIAN PHARMACEUTICAL UNION BP		500.00
5	PHARMACISTS ORDER OF ALBANIA -TIRANA		500.00
6	FARMACEUTSKA KOMORA KOSOVO		500.00
7	FARMACEUTSKA KOMORA MAKEDONIJE		500.00
8	4UPHARM DOO-BEOGRAD		100.00
9	HRVATSKA LJEKARNICKA KOMORA		500.00
	UKUPNO		**3,950.00**

2. KONTROLA IZDATAKA

Ukupni rashodi iskazani u Bilansu uspjeha iznose **55,721.09€**.

2.1. Bruto zarade – konto 520

Uvidom u Glavnu knjigu utvrđeno je da troškovi bruto zarade evidentirani na kontima 5200, 5210 i 5211, iznose **15,405.57€** što čini **27.65%** od ukupnih troškova. Ovi troškovi se odnose na bruto zaradu i doprinose na teret poslodavca za sekretara Komore a finansiraju se iz sredstava dobijenih iz Budžeta Crne Gore:

- Troškovi neto zarada za redovan rad ……..9,000.00€
- Troškovi poreza i doprinosa ……..… 6,130.32€
- Ostali troškovi (prirez, Privredna komora i Sindikat) ..... 275.25€.

Visina koeficijenta za sekretara Komore, utvrđena je na osnovu čl 11 čl 12 Granskog kolektivnog ugovora za zdravstvenu djelatnost kojima se utvrđuju osnovne grupe poslova sa koeficijentima za utvrđivanje zarade po osnovu potrebne stručnosti i složenosti poslova (koeficijent iznosi 7,22) i dodatni koeficijenti K2 za rukovođenje (koeficijent iznosi 1,60).

Revizijom ovih izdataka nisu uočene nepravilnosti.

2.2. Neto naknade po ugovoru o djelu - 522

Troškovi naknada po ugovoru o djelu u iznosu od **1,589.84€**, što iznosi **2.85%** od ukupno ostvarenih poslovnih rashoda, a odnose se na Ugovor o poslovnoj saradnji u području web tehnologije i grafičke pripreme, sa Društvom za finansijsko posredovanje "NOVA LIRA", radi Usluga produženja registracije Internet domena-farm-kongres.com, produženja veb-hosting naloga, bekapovanje baze podataka, održavanje, ažuriranje web prezentacije, knjiženi na kontu 5220.

Revizijom ovih izdataka nisu uočene nepravilnosti.

2.3. Rashodi za materijal – 512

Troškovi materijala iskazani su u iznosu od **955.18€**, što iznosi **1.71%** od ukupno ostvarenih poslovnih rashoda Komore, a odnose se na:

- Troškove materijala - higijena u iznosu od **283.22€**, knjiženi na kontu 5120
- Troškovi kancelarijskog materijala u iznosu od **671.96€**, knjiženi na kontu 5121.

Revizijom ovih izdataka nisu uočene nepravilnosti.

2.4. Troškovi goriva i energije – 513

Troškovi goriva i energije iskazani su u iznosu od **411.54€**, što iznosi **0.74%** od ukupno ostvarenih poslovnih rashoda Komore, a odnose se na:

- Troškovi goriva za vozilo u iznosu od **40.02€**, isplaćeni iz blagajne, knjiženi na kontu 5133.
- Troškovi električne energije u iznosu od **371.52€**, knjiženi na kontu 5130.

Revizijom ovih izdataka nisu uočene nepravilnosti.

2.5. Ostali lični rashodi i naknade – 529

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od **16,469.29€**, što iznosi **29.56%** od ukupno ostvarenih poslovnih rashoda Komore, odnose se na:

5292 - Naknade troškova – dnevnica iskazane su u iznosu od **3,969.07€**. Dnevnice za službena putovanja su obračunavate u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Putni nalozi u iznosu od **2,736.82€** isplaćivani su direktno sa ziro računa, dok je iznos od **1,232.25€** isplaćen preko blagajne.

Utvrđene nepravilnosti: Putne naloge sekretar Komore ispisuje, zavodi u djelovodnik i daje licu koje ide na put. Nakon povratka sa službenog puta, lice koje je putovalo, ne podnosi izvještaj i obračun troškova službenog putovanja, kao pravdajuću dokumentaciju, a računovođa samo po osnovu izvoda sa žiro računa knjiži trošak.

- **Preporučuje se Komori da naloge za knjiženje prati odgovarajuća knjigovodstvena dokumentacija, izvještaj sa službenog puta, odnosno obračun troškova po službenom putovanju.**

5293 - Naknade troškova prevoza na službenom putu iskazane su u ukupnom iznosu od **7,690.72€**, od čega je na kontu 5293- Naknade troškova prevoza na službenom putu, knjižen isplaćeni iznos od **5,388.74€**, dok je iznos od **2,301.98€** koji se odnosio se na troškove prevoza (aviokarte), knjižen na kontu 5311 –Troškovi transportnih usluga, iako se ti troškovi knjiže na konto 529, troškovi prevoza na službenom putu.

Utvrđene nepravilnosti: sekretar Komore, na osnovu ovlašćenja koje potpisuje predsjednik Komore, podiže gotov novac sa žiro-računa Komore. Računovođi se dostavljaju izvodi, na osnovu kojih se vrši knjiženje, ali se ne dostavljaju nalozi za službena putovanja i računi kao pravdajuća dokumentacija. Postoje računi za aviokarte, dok u većini slučajeva ne postoje računi za ostale vidove prevoza.

- **Preporučuje se da Komora upozna agenciju, koja vodi računovodstvene poslove za subjekta revizije, sa datim primjedbama, odnosno da troškove knjiži na odgovarajućim kontima i da ne vrši knjiženja bez odgovarajuće valjane knjigovodstvene dokumentacije.**

5294 - Troškovi učešća na kongresima
Centralna banka CG je uplatila donaciju u iznosu od 1,550.00€ a Farmaceutska Komora Bosne i Hercegovine iznos od 500.00€ za Kongres koji se održavao u Sarajevu. Subjekt revizije je sa računa podigao sredstva u iznosu od 1,550.00€ radi učešća na Kongresu.
Troškovi učeršća na Kongresu iskazani su u iznosu od **1,650.00€**.

Sredstva u iznosu od **100.00€**, namijenjena za taxi usluge knjiženi su na kontu 5294.

5295 -Troškovi smještaja i ishrane na terenu
Naknade za smještaj i ishranu na terenu, iskazane u iznosu od **3,159.50€**, odnose se na troškove Smart Konferencije koja je održana u Podgorici u junu mjesecu 2017. godine.

Iznos od **2,506.00€,** isplaćen je AD UTIP Crna Gora – Hotelu Podgorica, od čega 1,680.00€, po Fakturi za smještaj, boravišnu taksu i osiguranje učesnika kongresa, a preostali iznos od 826.00€ za hranu i piće za učesnike Kongresa.

Iznos od **188.00€** uplaćen je Hotelu Palas, Petrovac na ime smještaja, ishrane i boravišne takse.

Iznos od **419.00€** uplaćen je URBAN BISTRO za ugostiteljske usluge.

Utvrđene nepravilnosti: Sa ovog konta je plaćen i račun za izradu faksimila u iznosu od 46.00€. Sve naloge za knjiženje ne prati odgovarajuća (pravdajuća) knjigovodstvena dokumentacija.

- **Preporučuje se Komori da naloge za knjiženje prati valjana (pravdajuća) knjigovodstvena dokumentacija, te da knjiženje vrši na odgovarajućoj poziciji.**

2.6. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi u Bilansu uspjeha iskazani na grupama računa 53 i 55, iznosili su **23,191.65€** što je iznosili **41.62%** od ukupno ostvarenih poslovnih rashoda Komore**,** i to:

531 - Troškovi PTT usluga
Troškovi PTT usluga u zemlji iskazani su u iznosu od **781.16€**.

532 – Troškovi usluga održavanja
Troškovi tv servisa i opreme iznose **95.20€**.

Utvrđene nepravilnosti: na ovom kontu, knjiženi su i troškovi:

- Izrada i štampanje Biltena u iznosu od **2,852.20€**, umjesto na kontu 535- Troškovi reklame, propaganda, propagandni materijala,
- Troškovi Službenog lista u iznosu od **210.00€**,
- Troškovi polaganja stručnog u iznosu od **75,40€**
- Troškovi Festivala zdravlja u iznosu od **200.00€**, a trebali su na konto 534 – Troškovi sajmova.

533 - Troškovi zakupa pogonske opreme iskazani su u iznosu od 45.00€.

Utvrđene nepravilnosti: na ovom kontu je knjižena provizija na platni promet u iznosu od 45.00€ a trebala je da se knjiži na kontu 5530- Troškovi platnog prometa u zemlji.

534 - Troškovi sajmova iznose **3,857.20€,** a odnose se na troškove učešća na Kongres u Seulu, po računu br.01757/17. Troškovi su isplaćeni sa konta 5342-Troškovi učešća na Kongres u iznosu od **2,080.00€** i sa konta 5340 –Troškovi usluga kotizacije u iznosu od **1,050.00€**.

Na kontu 534, knjiženi su i kupljeni pokloni u iznosu od **727.20€**.

550 – Troškovi neproizvodnih usluga
Troškovi neproizvodnih usluga iskazani su u ukupnom iznosu od **3,056.18€** i odnose se na:

- Troškovi usluga računovodstva i revizije iskazani u iznosu od **1,300.00€**. Sklopljen je Ugovor o računovodstvenim uslugama sa DOO RADIOTELCOM iz Podgorice kog zastupa računovođa Ljubica Vujanović;
- Troškovi intelektualnih usluga - prevođenje iskazani su u iznosu od **1,583.00€**, isplaćeni su preko deviznog računa T.M. iz Zagreba, za prevođenje u iznosu od 750.00€ i nadoknada predavačima u iznosu od 833.00€;
- Troškovi komunalnih usluga iskazani su u iznosu od **147.26€**;
- Troškovi vodovoda iskazani su u iznosu od **25.92€**;

Utvrđene nepravilnosti: Troškovi u ukupnom iznosu od **2,690.41€**, knjiženi su na kontu 532- Troškovi usluga održavanja umjesto na kontu 550-Troškovi neproizvodnih usluga i to:

- Troškovi izrade faksimila iskazani, u iznosu od **1,395.41€**, knjiženi su na kontu 5329-Drugi troškovi usluga, umjesto na kontu 550-Troškovi neproizvodnih usluga;

- Troškovi izrade licence iskazani u iznosu od **95.00€** knjiženi su na kontu 5329- Drugi troškovi usluga, umjesto na kontu 550-Troškovi neproizvodnih usluga;
- Troškovi čišćenja poslovnih prostorija Komore za 2017. godinu iznosili su **1,200.00€**, a knjiženi su na kontu 5329- Drugi troškovi usluga, umjesto na kontu 550-Troškovi neproizvodnih usluga, i po Odluci Izvršnog odbora Komore odobreno je Biljani Savović, sekretaru Komore, iznos od 100.00€ na mjesečnom nivou za plaćanje održavanja poslovnih prostorija Komore. Revizijom je konstatovano da se novac za tu namjenu podiže sa ž/r i isplaćuje na ruke bez priznanice.

Utvrđene nepravilnosti: sa licem koje održava poslovne prostorije Komore nije potpisan ugovor o djelu.

Ukupni troškovi neproizvodnih usluga iznose **5,746.59€** i u tom iznosu su trebali biti prikazani na istom kontu u Završnom računu Farmacetske komore.

- **Preporučuje se Komori da potpiše Ugovor o djelu sa osobom koja održava prostorije i da troškove knjiži na odgovarajućim kontima.**

551 - Troškovi reprezentacije u zemlji
Troškovi reprezantacije u zemlji u Glavnoj knjizi iskazani su u iznosu od **1,983.94€**, preko blagajne je isplaćen iznos od 583.44€ (postoje fiskalni računi). Preko žiro-računa (izvod) su plaćene ugostiteljske usluge Imanje Knjaz, iznos od 791.20€ i konzumacija hrane i pića Laterna 509.30€.

Utvrđene nepravilnosti: Troškovi u ukupnom iznosu od **3,243.15€**, knjiženi su na kontu 532- Troškovi usluga održavanja, umjesto na kontu 551-Troškovi reprezentacije i to:

- Troškovi Smart Konferencije iskazani u iznosu od **780.00€**. Postoji samo uplatnica i ovlašćenje za podizanje sredstava, a ne i fiskalni računi;
- Troškovi za poklone u iznosu od **141.90€**;
- Troškovi izleta u iznosu od **570.00€**;
- Ostali troškovi za učesnike konferencije (troškovi smještaja, takse i osiguranja) u iznosu od **681.68€**;
- Troškovi reprezentacije u iznosu od **140.55€**;
- Troškovi kancelarije - piće u iznosu od **929.02€**;

Ukupni troškovi reprezentacije iznose **5,522.29€** i u tom iznosu su trebali biti prikazani na istom kontu u Završnom računu Farmacetske komore.

553 - Troškovi platnog prometa
Troškovi platnog prometa iskazani su u ukupnom iznosu od **388.11€** i odnose se na:

- Troškovi platnog prometa u zemlji iskazani su u iznosu od **376.11€**
- Troškovi platnog prometa u inostranstvu iskazani su u iznosu od **7.00€**
- Takse iskazane u iznosu od **5.00€**.

554 - Troškovi članarina poslovnih udruženja
Troškovi članarina poslovnih udruženja iskazani su u ukupnom iznosu od **1,412.00€** i odnose se na:

- Troškove članarina poslovnih udruženja u znosu od **100.00€**
- Druge troškovi članarina iskazani u iznosu od **1,312.00€**, i odnose se na članarinu u FIP (Svetska organizacija farmaceuta) – 1,066.00€, članarinu Bolničkih farmaceuta – 46.00€ i članarinu za Sekciju zaposlenih farmaceuta – 200.00€.

3. BLAGAJNA

Revizijom je utvrđeno da je Komora obezbjeđivala evidenciju blagajničkih transakcija kroz pomoćnu knjigu Dnevnik blagajne, u kojoj se poslovne promjene evidentiraju dnevno i hronološki, ali svi nalozi za isplatu nisu praćeni odgovarajućom dokumentacijom, posebno u pogledu pravdajućih fiskalnih računa. Agencija knjiži direktno sa izvoda žiro računa, bez pravdajuće dokumentacije.

Poslove blagajnika obavlja sekretar Komore.

Uvidom u Dnevnik blagajne, utvrđeno je da je gotovina u blagajni iznosila:

- Stanje blagajne na dan 01.01.2017. godine …...**0.00€**
- Stanje gotovine na dan 31.12.2017. godin……..**3.89€**.

Ukupan promet blagajne u toku 2017. godine iznosio je **2,750.00€.** Uvidom u izvode sa žiro-računa, utvrđeno je da je za potrebe blagajne podignuto gotovine u iznosu od **2,750.00€**, (2419-prelazni račun blag.ček).

Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne vršene isplate po osnovu sledećih troškova:

Konto 5133 troškovi goriva za vozilo ……..… 40.02€
Konto 5292 troškovi dnevnica za službena putovanja ……..... 472.25€
Konto 5293 troškovi prevoza za službena putovanja ..... 1,044.61€
Konto 5341 pokloni …… 536.55€
Konto 5312 troškovi službenog telefona …….. 66.24€
Konto 5510 troškovi reprezentacije u zemlji .....583.44€
Konto 5530 troškovi platnog prometa ……..……...3.00€
UKUPNO: …… ……..……**2,746.11€**.

- **Preporučuje se Komori da isplate iz blagajne vrši na osnovu pravdajuće dokumentacije a da knjiženje vrši na odgovarajućoj poziciji.**

4. JAVNE NABAVKE

Komora je shodno čl.38. Zakona o javnim nabavkama u propisanom roku sačinila Plan javnih nabavki za 2017. godinu i dostavila nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki.

Komora je na osnovu člana 29 stav 4 Zakona o javnim nabavkama donijela Pravilnik o sadržaju akta i obrascima za sprovođenje hitnih nabavki (12.03.2018. godine) i na osnovu člana 30 stav 1 Zakona o javnim nabavkama Pravilnik za sprovođenje nabavke male vrijednosti (20.12.2017. godine).

Postupci javnih nabavki

Javne nabavke planirane su u ukupnom iznosu od **1.000,00€** za nabavku **kancelarijskog materijala**.

U 2017. godini sproveden je 1 postupak neposrednim sporazumom, čija je ugovorena vrijednost iznosila 1,000.00€, a realizovano je **671.66€**, što čini 67.2 % u odnosu na ukupni izvršeni godišnji budžet za javne nabavke sa PDV-om. Isplata naručiocu je vršena po fakturama.

Planom javnih nabavki u 2016. godini planirana je nabavka roba u iznosu od 10,000.00€ za izradu faksimila koji služe zdravstvenom radniku za ovjeru medicinske dokumentacije. Vrsta postupka –šoping. Ugovorom je predviđeno da dobavljač DOO FAXIMIL izrađuje faksimile do vrijednosti od 10,000.00€. jedinična vrijednost faksimila je 20.23€.

5. SUDSKI SPOROVI

Revizijom je utvrđeno da nije bilo sudskih sporova.

RUKOVODILAC KOLEGIJUMA
Radule Žurić, član Senata DRI