



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне здравствене установе „Апотека Фоча“ Фоча
за период 01.01-31.12.2023. године**

Број: РВ083-24

Бања Лука, 13.12.2024. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	3
	Извјештај о ревизији усклађености.....	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	8
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	10
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Биланс успјеха	11
	6.1.1. Пословни приходи и расходи.....	11
	6.1.2. Финансијски приходи и расходи.....	12
	6.1.3. Губитак редовне активности.....	13
	6.1.4. Губитак по основу осталих прихода и расхода	13
	6.1.5. Добитак по основу усклађивања вриједности имовине	13
	6.1.6. Нето добит периода	13
	6.2. Биланс стања	13
	6.2.1. Билансна актива	13
	6.2.2. Билансна пасива.....	14
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	15
	6.3. Биланс токова готовине.....	15
	6.4. Временска неограниченост пословања.....	16
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	16
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје.....	16

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Уздржавање од изражавања мишљења

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе „Апотека Фоча“ Фоча који обухватају: Биланс стања - Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31.12.2023. године; Биланс успјеха - Извјештај о укупном резултату у периоду и Биланс токова готовине - Извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

Не изражавамо мишљење о финансијским извјештајима Јавне здравствене установе „Апотека Фоча“ Фоча за 2023. годину. Због значаја питања описаних у овом Извјештају у пасусу „Основ за уздржавајуће мишљење“, нисмо могли прикупити довољно адекватних ревизијских доказа који би обезбиједили основу за ревизијско мишљење о финансијским извјештајима.

Основ за уздржавање од изражавања мишљења

Јавна здравствена установа „Апотека Фоча“ Фоча није извршила попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и због тога ревизија се није могла увјерити да исказано књиговодствено стање имовине и обавеза одговара стварном стању.

Такође, због неизвјесности и ограничења информација везаних за одређене пословне догађаје и документованост истих ревизија није у могућности дати мишљење за финансијске извјештаје и потврдити да финансијски извјештаји истинито и објективно приказују стање имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године, те приходе и расходе за годину која се завршава на тај дан.

Као што је наведено под тачкама 3., 6.1.1., 6.2.1.2., 6.2.2.2., 6.3. и 6.5. овог Извјештаја:

Финансијски извјештаји Јавне здравствене установе „Апотека Фоча“ Фоча за 2023. годину нису сачињени у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања.

У Јавној здравственој установи „Апотека Фоча“ Фоча није вођен дневник благајне за новембар и децембар 2023. године, а за наведене мјесеце по основу остварене продаје у готовини вршено је књиговодствено евидентирање промета у збирном износу.

Није обезбијеђено трајно чување аналитичких евиденција о платама запослених за новембар и децембар 2023. године, а настали трошкови бруто плата запослених за наведене мјесеце евидентирани су у збирним износима. Такође, ревизији нису презентоване књиговодствене исправе о насталим трошковима производних услуга и нематеријалним трошковима за наведене мјесеце. Због неадекватних рачуноводствених евиденција ревизија није у могућности да се са довољном поузданошћу увјери у тачност исказаних прихода и расхода.

Због утврђених одступања стварно насталих прихода и расхода од прихода и расхода исказаних у књиговодственој евиденцији за које ревизија није могла потврдити да су истинито и објективно исказани присутни су и ефекти који утичу на објективност исказаног пословног резултата, резултата редовне активности, као и нето добити/нето губитка периода.

Постоје одступања стварно насталих потраживања од купаца и обавеза према добављачима од потраживања и обавеза исказаних у књиговодственој евиденцији Јавне здравствене установе „Апотека Фоча“ Фоча. Ревизији нису презентоване књиговодствене исправе о обавезама из пословања насталим у новембру и децембру 2023. године.

Такође, због неадекватних рачуноводствених евиденција ревизија не може са сигурношћу потврдити да су исказани токови готовине из пословних активности у потпуности сачињени у складу са захтјевима Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

У Напоменама уз финансијске извјештаје Јавне здравствене установе „Апотека Фоча“ Фоча нису објелодањене информације у вези сталности пословања и друге значајне информације везане за финансијске извјештаје које се захтијевају Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима и међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Одговорност ревизора је провођење ревизије финансијских извјештаја у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 - 2810, сачињавање и објављивање извјештаја о проведеној ревизији, који садржи наше мишљење. Међутим, због питања описаног у пасусу „Основ за уздржавање од изражавања мишљења“ нисмо могли прикупити довољно адекватних ревизијских доказа да обезбиједимо основу за ревизијско мишљење о финансијским извјештајима Јавне здравствене установе „Апотека Фоча“ Фоча за 2023. годину.

Ревизију смо планирали провести у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс, испуњавамо све наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом ревизије и питањима описаним у нашем извјештају у пасусу „Основ за уздржавајуће мишљење“.

Бања Лука, 13.12.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Негативно мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе „Апотека Фоча“ Фоча за 2023. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у пасусу „Основ за негативно мишљење“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне здравствене установе „Апотека Фоча“ Фоча за 2023. годину нису, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за негативно мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Правилником о утврђивању сложености послова и радних задатака и одређивању коефицијената за обрачун плата радника у Јавној здравственој установи „Апотека Фоча“ Фоча као и уговорима о раду, утврђени коефицијенти за обрачун плата запослених нису усклађени са коефицијентима прописаним одредбама Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске. Такође, обрачун основне плате запосленима вршен је по цијени рада која није усклађена са Одлуком о утврђивању цијене рада за запослене у јавним установама у области здравства.

У Јавној здравственој установи „Апотека Фоча“ Фоча током 2023. године није вођена евиденција о присуству радника на послу, што није у складу са чланом 67. став (4. и 5.) Закона о раду.

Јавна здравствена установа „Апотека Фоча“ Фоча у 2023. години није обезбиједила чување платних листи у изворном материјалном и електронском облику, као и аналитичких евиденција о платама за новембар и децембар 2023. године и није вођен дневник благајне за наведена два мјесеца, што није у складу са чланом 10. став (1. и 2.) и чланом 11. став (6. и 8.) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

Јавна здравствена установа „Апотека Фоча“ Фоча није донијела правилник којим се прописује и уређује област јавних набавки и план јавних набавки за 2023. годину, а набавке лијекова, медицинских препарата и процјене објекта вршене су без провођења поступка јавних набавки, што није у складу са чланом 3., 4. став (1), 13. и 17. Закона о јавним набавкама.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и

информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне здравствене установе „Апотека Фоча“ Фоча обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне здравствене установе „Апотека Фоча“ Фоча.

Бања Лука, 13.12.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) приликом сачињавања финансијских извјештаја примјењују одредбе општих Међународних стандарда финансијског извјештавања,
- 2) класификација прихода по основу отписа обавеза врши у складу са чланом 59. став (11) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 3) краткорочна разграничења признају у складу са чланом 24. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 4) дио дугорочних обавеза које доспијевају за плаћање у року до годину дана од датума извјештавања исказује у складу са чланом 34. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 5) биланс токова готовине сачињава у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине и
- 6) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све додатне информације у складу са чланом 20. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) Правилник о утврђивању сложености послова и радних задатака и одређивању коефицијената за обрачун плата радника у дијелу коефицијената за обрачун плата усклади са одредбама Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, а уговорима о раду запосленима утврде коефицијенти прописани одредбама наведеног закона и да се примјењује цијена рада дефинисана Одлуком о утврђивању цијене рада за запослене у јавним установама у области здравства,
- 2) води евиденција о присуству радника на послу, сходно члану 67. став (4. и 5.) Закона о раду,
- 3) платне листе и аналитичке евиденције о платама трајно чувају, као и да се успостави помоћна евиденција грађевинских објеката и опреме и води дневник благајне у складу са чланом 10. став (1. и 2.) и чланом 11. став (6. и 8.) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 4) успостави систем интерних контрола у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, у смислу да се одреди одговорно лице, сачини књига пословних процеса, идентификују и процијене ризици, донесе стратегија управљања ризицима, сачини годишњи извјештај о спровођењу планираних активности и предузму друге активности захтијеване наведеним законом, као и да се врши попис имовине и обавеза у

складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,

- 5) примјењује Закон о јавним набавкама, у смислу да се интерним актом дефинише област јавних набавки, доноси годишњи план јавних набавки и да се набавке врше и уговори додјељују примјењујући поступке јавних набавки и
- 6) изврши усклађивање вриједности основног капитала у пословним књигама Јавне здравствене установе „Апотека Фоча“ Фоча и судском регистру.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о здравственој заштити;
- Закон о апотекарској дјелатности;
- Закон о систему јавних служби;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о раду;
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Посебни колективни уговор за запослене у јавним установама у области здравства;
- Одлука о утврђивању цијене рада;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској, члан 22;
- Уредба о условима и плаћању готовим новцем;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле и
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна здравствена установа „Апотека Фоча“ Фоча (у даљем тексту: Апотека) је правно лице са статусом здравствене установе у којој се обавља апотекарска дјелатност на примарном нивоу здравствене заштите. Апотекарска дјелатност подразумева снабдијевање лијековима и медицинским средствима становништва, здравствених установа и других правних лица, као и снабдијевање дјечијом храном, опремом, дијететским производима, козметичким и другим средствима за заштиту здравља и савјетовања у вези правилне примјене и чувања лијекова, медицинских средстава и осталих препарата, промоције здравља и превенције болести.

Апотека је основана је 1994. године Одлуком Скупштине општине Фоча, а обављање дјелатности, организација, финансирање и друга питања од значаја за њен рад дефинисани су Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 57/22), Законом о апотекарској дјелатности („Службени гласник Републике Српске“ број 119/08, 1/12, 33/14 и 90/23) и Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“ број 68/07, 109/12 и 44/16).

Органи руковођења и управљања Апотеком су управни одбор и директор, које именује и разрјешава Скупштина општине Фоча.

Финансијска средства за рад Апотеке обезбијеђена су из прихода по основу обављања регистроване дјелатности, а финансијско пословање се обавља преко пословног рачуна отвореног код НЛБ Банке а.д. Бања Лука.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Апотеке за период 01.01-31.12.2023. године нису достављене примједбе.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу финансијске ревизије Апотеке.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Статутом као основним општим актом Апотеке утврђени су дјелатност, заступање и представљање, унутрашња организација, органи руковођења и управљања, као и друга питања значајна за пословање установе.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста утврђена је унутрашња организација, организационе јединице и њихов дјелокруг, радна мјеста и друга питања значајна за рад установе. Наведеним правилником систематизовано је пет радних мјеста са 16 извршилаца. На дан 31.12.2023. године у Апотеци је у радном односу било осам запослених, од којих је шест на неодређено и двоје на одређено вријеме. Такође, један извршилац ангажован је по уговору о допунском раду.

Апотека није извршила попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, што није у складу са чланом 17. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20) и чланом 5. и 6. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21). По основу наведеног ревизија се није могла

увјерити да исказано књиговодствено стање имовине и обавеза одговара стварном стању.

Правилником о утврђивању сложености послова и радних задатака и одређивању коефицијената за обрачун плата радника у Апотеци утврђени коефицијенти за обрачун плата запослених нису усклађени са коефицијентима прописаним одредбама Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 68/22 и 132/22).

Обрачун основне плате запосленима вршен је на основу коефицијената дефинисаних уговорима о раду који су виши у односу на коефицијенте прописане наведеним правилником, односно нижи су у односу на коефицијенте прописане одредбама Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске. Такође, приликом обрачуна основне плате запосленима примијењена је цијена рада у износу од 145 КМ, што није у складу са Одлуком о утврђивању цијене рада („Службени гласник Републике Српске“ број 42/22) којом је за запослене у јавним установама у области здравства утврђена цијена рада у износу од 159,50 КМ. Уговорима о раду на одређено вријеме запосленом није утврђена платна група његове стручне спреме и наведеним правилником предвиђеног радног мјеста, односно плата је утврђена у апсолутном износу, што није у складу са чланом 24. и 25. претходно наведеног закона.

У Апотеци током 2023. године није вођења евиденција о присуству радника на послу, што није у складу са чланом 67. став (4. и 5.) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18 и 119/21), а обрачун плата је вршен на основу предвиђеног фонда часова.

Апотека у 2023. години није обезбиједила чување платних листи у изворном материјалном и електронском облику, као и аналитичких евиденција о платама за новембар и децембар 2023. године, није успостављена помоћна књига за грађевинске објекте и опрему и није вођен дневник благајне за новембар и децембар 2023. године, што није у складу са чланом 10. став (1. и 2.) и чланом 11. став (6. и 8.) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Нису предузете активности за успостављање и спровођење финансијског управљања и контроле (задужено лице за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, попис пословних процеса, израда књиге пословних процеса, идентификовање, процјена и управљање ризицима) у складу са чланом 8. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16) и тачком 22. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17). Такође, Апотека није сачинила годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2023. годину, што је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22).

На основу горе наведеног, као и образложеног у другим тачкама овог извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и објективно извјештавање и усклађеност са значајним законским и другим релевантним прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **Правилник о утврђивању сложености послова и радних задатака и одређивању коефицијената за обрачун плата радника у дијелу коефицијената за обрачун плата усклади са одредбама Закона о**

платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, а уговорима о раду запосленима утврде коефицијенти прописани одредбама наведеног закона и да се примјењује цијена рада дефинисана Одлуком о утврђивању цијене рада за запослене у јавним установама у области здравства,

- **води евиденција о присуству радника на послу, сходно члану 67. став (4. и 5.) Закона о раду,**
- **платне листе и аналитичке евиденције о платама трајно чувају, као и да се успостави помоћна евиденција грађевинских објеката и опреме и води дневник благајне у складу са чланом 10. став (1. и 2.) и чланом 11. став (6. и 8.) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и**
- **успостави систем интерних контрола у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, у смислу да се одреди одговорно лице, сачини књига пословних процеса, идентификују и процијене ризици, донесе стратегија управљања ризицима, сачини годишњи извјештај о спровођењу планираних активности и предузму друге активности захтијеване наведеним законом, као и да се врши попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

Апотека није донијела правилник којим се прописује и уређује област јавних набавки и план јавних набавки за 2023. годину, а набавке лијекова, медицинских препарата и процјене објекта извршене су без провођења поступка јавних набавки, што није у складу са чланом 3., 4. став (1), 13. и 17. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се директору да обезбиједи да се примјењује Закон о јавним набавкама, у смислу да се интерним актом дефинише област јавних набавки, доноси годишњи план јавних набавки и да се набавке врше и уговори додјељују примјењујући поступке јавних набавки.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Управни одбор Апотеке је 28.03.2023. године, на приједлог директора, донио План и програм рада ЈЗУ „Апотека Фоча“ Фоча за 2023. годину.

Финансијским планом, који је саставни дио плана и програма рада Апотеке, укупни приходи планирани су у износу од 1.144.000 КМ и највећим дијелом чине их приходи од продаје лијекова (744.000 КМ) и приходи од продаје лијекова по издатим рецептима (312.000 КМ).

Расходи су планирани у износу од 1.143.600 КМ и највећим дијелом чине их набавна вриједност продате робе (879.500 КМ) и трошкови бруто плата запослених (209.500 КМ).

Скупштина општине Фоча је на сједници одржаној 06.04.2023. године разматрала План и програм рада ЈЗУ „Апотека Фоча“ Фоча за 2023. годину и донијела Закључак о усвајању истог, сходно члану 19. став (1) тачка 1. Закона о систему јавних служби.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења плана пословања и финансијског плана.

6. Финансијски извјештаји

Апотека је сачинила и презентовала финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2023. године на обрасцима прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“ број 59/22 и 129/22) и исте доставила у Регистар финансијских извјештаја који води Агенција за посредничке, информатичке и финансијске услуге након рока дефинисаног чланом 25. став (2) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Обрасце финансијских извјештаја за 2023. годину сачинила је књиговодствена агенција коју је Апотека ангажовала за обављање рачуноводствених послова у периоду одсуства шефа рачуноводства, због привремене спријечености за рад.

Финансијски извјештаји Апотеке сачињени су уз примјену Међународног стандарда финансијског извјештавања за мале и средње ентитете, што није у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за субјекте од јавног интереса који су у обавези да примјењују опште Међународне стандарде финансијског извјештавања.

Препоручује се директору да обезбиједи да се приликом сачињавања финансијских извјештаја примјењују одредбе општих Међународних стандарда финансијског извјештавања.

6.1. Биланс успјеха

У Билансу успјеха исказани су укупни приходи у износу од 1.104.379 КМ, укупни расходи 1.057.866 КМ и добитак прије опорезивања у износу од 46.513 КМ.

6.1.1. Пословни приходи и расходи

6.1.1.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 989.144 КМ, а чине их приходи од продаје робе (736.309 КМ) и производа на домаћем тржишту (247.835 КМ), те приходи из намјенских извора финансирања (5.000 КМ).

Приходи од продаје производа на домаћем тржишту највећим дијелом се односе на приходе од извршених фармацеутских услуга издавања лијекова на рецепт и медицинских средстава на налог које финансира Фонд здравственог осигурања Републике (242.170 КМ). Уговором о издавању лијекова на рецепт и медицинских средстава на налог осигураним лицима Фонда у 2023. години, који је Апотека закључила са Фондом здравственог осигурања Републике Српске, дефинисани су између осталог накнада за издавање лијека, начин фактурисања и плаћање испостављених фактура.

У Апотеци није вођен дневник благајне за новембар и децембар 2023. године, а остварени промет у готовини за наведене мјесеце књиговодствено је евидентиран у збирном износу, због чега ревизија није могла да се увјери у тачност исказаних прихода од продаје робе. Такође, ревизијом је утврђено да су у књиговодственој евиденцији Апотеке исказани приходи од продаје производа по основу испостављених фактура Фонду здравственог осигурања Републике Српске потцијењени у износу од 62.108 КМ (тачка 3. извјештаја).

Приходи из намјенских извора финансирања се односе на дознаке из буџета Општине Фоча на име трошкова укњижбе стана у Баошићима.

6.1.1.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 1.056.613 КМ, а чине их набавна вриједност продате робе (812.773 КМ), трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала

(2.332 KM), горива и енергије (5.610 KM), плата и накнада плата (193.923 KM), производних услуга (16.661 KM), амортизације некретнина и опреме (6.191 KM), нематеријални трошкови (11.020 KM), те трошкови пореза (7.937 KM) и доприноса (166 KM).

Трошкови плата и накнада плата се односе на трошкове бруто плата запослених у износу од 189.425 KM и трошкове бруто накнада члановима управног одбора у износу 4.498 KM. Трошкови бруто плата запосленима за новембар и децембар 2023. године евидентирани су у збирном износу и нису сачуване аналитичке евиденције о платама запослених, због чега се ревизија није могла са довољном поузданошћу увјерити у тачност исказаних трошкова. Такође, ревизијом је утврђено да нису у потпуности исказани трошкови бруто накнада члановима управног одбора, односно исти су потцијењени у износу од 1.499 KM.

Трошкови производних услуга се односе на трошкове ПТТ услуга у износу од 2.897 KM, трошкови услуга одржавања рачунара 2.950 KM, закупа пословног простора у Чајничу 5.689 KM и трошкови осталих производних услуга у износу од 5.125 KM. У књиговодственој евиденцији Апотеке нису исказани трошкови услуга фиксне телефоније за децембар 2023. године, закупа за новембар и децембар 2023. године (1.000 KM), као и трошкови бруто накнада по основу допунског рада за октобар, новембар и децембар 2023. године (1.269 KM).

Нематеријални трошкови највећим дијелом се односе на трошкове платног промета (4.120 KM) и трошкове везано за укњижбу стана у Баошићима - услуге нотара и друго (2.826 KM).

Ревизија се није могла увјерити у истинитост и потпуност у књиговодственој евиденцији Апотеке исказаних трошкова производних услуга и нематеријалних трошкова, јер нису презентоване књиговодствене исправе (фактуре) о пословним трансакцијама насталим у новембру и децембру 2023. године које су дијелом књиговодствено евидентиране.

6.1.1.3. Пословни губитак

Пословни губитак исказан је у износу од 67.469 KM и представља разлику између пословних прихода (989.144 KM) и пословних расхода (1.056.613 KM). Ревизија се није могла увјерити у истинитост и објективност исказаног пословног резултата, јер постоје одступања стварно насталих пословних прихода и расхода од прихода и расхода исказаних у књиговодственој евиденцији Апотеке, а присутни су и ефекти погрешно исказаних прихода и расхода за које ревизија није могла потврдити да су истинито и објективно исказани (тачке 6.1.1.1. и 6.1.1.2. извјештаја).

6.1.2. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 63.165 KM, а чине их приходи од камата у износу од 48.000 KM и остали финансијски приходи - попуст одобрен од стране добављача у износу од 15.165 KM.

Финансијски приходи су прецијењени у износу од 48.000 KM, а за исти износ су потцијењени остали приходи и добици, јер приходи по основу отписа дијела обавеза на име законске затезне камате сходно Уговору о цесији и пребијању потраживања нису класификовани у складу са чланом 59. став (11) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна душтва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“ број 104/21 и 59/22).

Финансијски расходи исказани су у износу од 190 KM и односе се на расходе камата.

Препоручује се директору да обезбиједи да се класификација прихода по основу отписа обавеза врши у складу са чланом 59. став (11) Правилника о

контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.1.3. Губитак редовне активности

Губитак редовне активности исказан је у износу од 4.494 КМ и представља разлику финансијских прихода (63.165 КМ) и финансијског расхода (190 КМ), умањену за пословни губитак (67.469 КМ). По налазу ревизије губитак редовне активности потцијењен је у најмањем износу од 48.000 КМ, а због свега наведеног у овом извјештају није могуће утврдити друге ефекте на исказани резултат редовне активности (тачка 6.1.2. извјештаја).

6.1.4. Губитак по основу осталих прихода и расхода

Губитак по основу осталих прихода и расхода исказан је у износу од 63 КМ, а представља разлику између осталих прихода и добитака у износу од 1.000 КМ (добити од продаје опреме) и осталих расхода и губитака у износу од 1.063 КМ (расходовање залиха робе због истека рока употребе и др.). По налазу ревизије остварен је добитак по основу осталих прихода и расхода у износу од 47.937 КМ, а због свега наведеног у овом извјештају није могуће утврдити друге ефекте на исказани резултат (тачка 6.1.2. извјештаја).

6.1.5. Добитак по основу усклађивања вриједности имовине

Добитак по основу усклађивања вриједности имовине исказан је у износу од 51.070 КМ, а чини га приход од усклађивања вриједности сталних средстава намијењених продаји. Због свега напријед наведеног у овом извјештају није могуће утврдити друге ефекте на исказани резултат (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

6.1.6. Нето добит периода

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2023. године исказана је нето добит у износу од 41.862 КМ. По основу напријед наведеног у овом извјештају ревизија се није могла увјерити у истинитост и објективност исказаног нето резултата периода.

6.2. Биланс стања

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказане су нето билансна актива и пасива у вриједности од по 513.917 КМ.

6.2.1. Билансна актива

Билансну активу чине стална и текућа средства.

6.2.1.1. Стална средства

Стална средства исказана су у нето вриједности 246.810 КМ (брutto вриједност 583.415 КМ и исправка вриједности 336.605 КМ), а чине их грађевински објекти и опрема.

Грађевински објекти исказани су у нето вриједности 242.823 КМ (брutto вриједност 439.125 КМ и исправка вриједности 196.302 КМ), а чине их пословни простор у Фочи (203м²) вриједности 150.602 КМ и стан у Баошићима (33 м²) вриједности 92.221 КМ.

У пословним књигама Апотеке стан у Баошићима евидентиран је на основу купопродајног уговора закљученог 1991. године са ШИК „Маглић“ Фоча, а поступак укњижбе Апотеке као власника окончан је у новембру 2023. године. Управни одбор Апотеке на сједници одржаној дана 24.05.2023. године донио је одлуку о продаји наведеног стана. Од стране овлашћеног процјенитеља извршена је процјена тржишне вриједности непокретности, у пословним књигама Апотеке на дан 31.12.2023. године извршено је усклађивање вриједности сталног средства

намијењеног продаји, а у 2024. години проведен је поступак лицитације за продају непокретности, односно продаја исте.

Опрема је исказана у нето вриједности 3.987 КМ (брutto вриједност 144.290 КМ и исправка вриједности 140.303), а односи се на намјештај, медицинске уређаје, рачунаре, фискалне касе и другу опрему.

6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства исказана су у бруто/нето вриједности 267.107 КМ, а чине их залихе робе (73.771 КМ), краткорочна потраживања (101.998 КМ), готовина (6.312 КМ) и краткорочна разграничења (85.026 КМ).

Краткорочна потраживања највећим дијелом се односе на потраживања од купаца у земљи у износу од 101.956 КМ.

Одговарајућим поступцима ревизије утврђена су одступања стварног износа потраживања од купаца у односу на износ исказан у књиговодственој евиденцији Апотеке.

Готовину чине новчана средства на банковном рачуну (1.348 КМ) и готовина у благајни (4.964 КМ).

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 85.026 КМ и односе се на обрачунате затезне камате по основу уговора о цесији и пребијању потраживања (тачка 6.2.2.2 извјештаја). Исказивање наведених камата у оквиру активних временских разграничења није у складу са чланом 24. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна о контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, јер није извјесно да ли ће Апотека остварити право на отпис истих. Према наведеном активна временска разграничења су прецизијењена у износу од 85.026 КМ, а за исти износ потцијењен је губитак ранијих година.

Препоручује се директору да обезбиједи да се краткорочна разграничења признају у складу са чланом 24. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.2.2. Билансна пасива

Билансну пасиву чини капитал, дугорочне и краткорочне обавезе.

6.2.2.1. Капитал

Капитал је исказан у негативном износу од 449.549 КМ, а чини га основни капитал у износу од 232.839 КМ, нераспоређена добит 41.862 КМ и губитак ранијих година у износу од 724.250 КМ.

По налазу ревизије губитак ранијих година је потцијењен у најмањем износу од 85.026 КМ (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

Уписани основни капитал у судском регистру и исказани капитал у пословним књигама Апотеке нису међусобно усклађени.

Препоручује се директору да обезбиједи да се изврши усклађивање вриједности основног капитала у пословним књигама Апотеке и судском регистру.

6.2.2.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 422.924 КМ, а односе се на обавезе у складу са Уговором о цесији и пребијању потраживања закљученим 2021. године између „Витамедик“ д.о.о. Бијељина у својству цедента, „МГМ Фарм“ д.о.о. Какањ као цесионара и Апотеке у својству цесуса. Потраживање цедента према цесусу по

другостепеној пресуди Вишег привредног суда у Бањој Луци на име дуга за испоручену а неплаћену робу укупно износи 666.924 KM (главни дуг 452.525 KM, обрачунате камате 199.026 KM за период 17.11.2017-01.07.2021. године и трошкови поступка 15.373 KM), а исто је у укупном износу уступљено цесионару уз истовремено пребијање обавезе цесионара према цеденту која је настала по овом уговору са потраживањима која цесионар има од цедента за раније испоручену робу. Такође, уговором је предвиђено да ће се цесусу, под условом редовне отплате наведене обавезе и пословне сарадње са цесионаром уз валуту 60 дана плаћања, дјелимично отписати обавеза на име затезне камате у укупном износу од 114.000 KM (18.000 KM у 2021. години, по 48.000 KM у 2022. и 2023. години). Крајњи рок за измирење обавезе је 01.07.2031. године, уз мјесечну рату у износу од минимално 5.000 KM, а након 2023. године предвиђено је усклађивање мјесечне рате у складу са дјелимичним отписом обавезе, што није извршено до завршетка ове ревизије.

Одговарајућим поступцима ревизије утврђено је да су у књиговодственој евиденцији Апотеке исказане обавезе прецијењене у износу од 10.000 KM, јер није извршено евидентирање плаћених обавеза по претходно наведеном уговору о цесији и пребијању потраживања. Такође, дугорочне обавезе које доспијевају за плаћање у року до годину дана у најмањем износу од 60.000 KM нису исказане као краткорочне обавезе, што није у складу са чланом 34. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Препоручује се директору да обезбиједи да се дио дугорочних обавеза које доспијевају за плаћање у року до годину дана од датума извјештавања исказује у складу са чланом 34. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.2.2.3. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе исказане су у износу од 540.542 KM, а чине их обавезе према добављачима у земљи (503.216 KM), обавезе за плате, накнаде плата и остала лична примања запослених по основу рада (24.684 KM), обавезе према члановима управног одбора (3.300 KM), физичком лицу по основу уговора о допунском раду (600 KM), остале краткорочне обавезе (195 KM), порез на додатну вриједност (3.141 KM), обавезе за остале порезе и доприносе (755 KM), као и обавезе за порез на добит (4.651 KM).

Одговарајућим поступцима ревизије утврђено је да постоје одступања стварног износа обавеза према добављачима од исказаних у књиговодственој евиденцији („Интерпромет“ д.о.о. Нови Град, „МГМ Фарм“ д.о.о. Какањ). Ревизији нису презентоване књиговодствене исправе (фактуре) о обавезама из пословања насталим у новембру и децембру 2023. године.

6.2.3. Ванбилансна евиденција

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године нису исказане позиције ванбилансне активне и пасиве.

6.3. Биланс токова готовине

У билансу токова готовине исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 865.709 KM, одливи готовине из пословних активности 864.883 KM и нето прилив готовине у износу од 826 KM. Стање готовине на почетку обрачуноског периода исказано је у износу од 5.486 KM, а на крају обрачуноског периода у износу од 6.312 KM.

Биланс токова готовине није сачињен у складу са чланом 13. став (3) и 17. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привреда

друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 16 и 17), јер у оквиру токова готовине из инвестиционих активности нису исказани приливи готовине по основу продаје опреме (1.000 KM) и одливи готовине по основу отплате дугорочних обавеза у оквиру активности финансирања (60.000 KM). Због неадекватних рачуноводствених евиденција ревизија није у могућности потврдити да су исказани токови готовине из пословних активности сачињени у складу са захтјевима наведеног правилника и међународног рачуноводственог стандарда.

Препоручује се директору да обезбиједи да се биланс токова готовине сачињава у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привреда друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 7 - Извјештај о токовима готовине.

6.4. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје Апотеке нису објелодањене информације у вези сталности пословања, што није у складу са захтјевом MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25 и 26).

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према достављеној информацији за потребе ревизије у Апотеци није било пословних догађаја који би могли утицати на потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Апотека је сачинила Напомене уз финансијске извјештаје које не пружају информације у складу са чланом 20. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја. У Напоменама нису презентоване информације о сталности пословања (параграф 25 и 26), основи за састављање финансијских извјештаја, примијењеним рачуноводственим политикама и додатне информације за материјално значајне ставке приказане у билансу стања, билансу успјеха и билансу токова готовине (параграф 112-114).

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све додатне информације у складу са чланом 20. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

мр Данијела Тепић, с.р.

Мирјана Радановић, с.р.