



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne zdravstvene ustanove „Apoteka Foča“ Foča
za period 01.01-31.12.2023. godine**

Broj: RV083-24

Banja Luka, 13.12.2024. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	8
	1. Uvod	8
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke.....	10
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana	10
	6. Finansijski izvještaji	10
	6.1. Bilans uspjeha.....	11
	6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi	11
	6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi.....	12
	6.1.3. Gubitak redovne aktivnosti.....	12
	6.1.4. Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda.....	12
	6.1.5. Dobitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine.....	12
	6.1.6. Neto dobit perioda.....	13
	6.2. Bilans stanja	13
	6.2.1. Bilansna aktiva	13
	6.2.2. Bilansna pasiva.....	14
	6.2.3. Vanbilansna evidencija	15
	6.3. Bilans tokova gotovine	15
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja	15
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....	15
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje.....	15

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Uzdržavanje od izražavanja mišljenja

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove „Apoteka Foča“ Foča koji obuhvataju: Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju sa stanjem na dan 31.12.2023. godine; Bilans uspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu i Bilans tokova gotovine - Izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Ne izražavamo mišljenje o finansijskim izvještajima Javne zdravstvene ustanove „Apoteka Foča“ Foča za 2023. godinu. Zbog značaja pitanja opisanih u ovom Izvještaju u pasusu „Osnov za uzdržavajuće mišljenje“, nismo mogli prikupiti dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza koji bi obezbijedili osnovu za revizijsko mišljenje o finansijskim izvještajima.

Osnov za uzdržavanje od izražavanja mišljenja

Javna zdravstvena ustanova „Apoteka Foča“ Foča nije izvršila popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i zbog toga revizija se nije mogla uvjeriti da iskazano knjigovodstveno stanje imovine i obaveza odgovara stvarnom stanju.

Takođe, zbog neizvjesnosti i ograničenja informacija vezanih za određene poslovne događaje i dokumentovanost istih revizija nije u mogućnosti dati mišljenje za finansijske izvještaje i potvrditi da finansijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine, te prihode i rashode za godinu koja se završava na taj dan.

Kao što je navedeno pod tačkama 3., 6.1.1., 6.2.1.2., 6.2.2.2., 6.3. i 6.5. ovog Izvještaja:

Finansijski izvještaji Javne zdravstvene ustanove „Apoteka Foča“ Foča za 2023. godinu nisu sačinjeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

U Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Apoteka Foča“ Foča nije vođen dnevnik blagajne za novembar i decembar 2023. godine, a za navedene mjesece po osnovu ostvarene prodaje u gotovini vršeno je knjigovodstveno evidentiranje prometa u zbirnom iznosu.

Nije obezbijeđeno trajno čuvanje analitičkih evidencija o platama zaposlenih za novembar i decembar 2023. godine, a nastali troškovi bruto plata zaposlenih za navedene mjesece evidentirani su u zbirnim iznosima. Takođe, reviziji nisu prezentovane knjigovodstvene isprave o nastalim troškovima proizvodnih usluga i nematerijalnim troškovima za navedene mjesece. Zbog neadekvatnih računovodstvenih evidencija revizija nije u mogućnosti da se sa dovoljnom pouzdanošću uvjeri u tačnost iskazanih prihoda i rashoda.

Zbog utvrđenih odstupanja stvarno nastalih prihoda i rashoda od prihoda i rashoda iskazanih u knjigovodstvenoj evidenciji za koje revizija nije mogla potvrditi da su istinito i objektivno iskazani prisutni su i efekti koji utiču na objektivnost iskazanog poslovnog rezultata, rezultata redovne aktivnosti, kao i neto dobiti/neto gubitka perioda.

Postoje odstupanja stvarno nastalih potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima od potraživanja i obaveza iskazanih u knjigovodstvenoj evidenciji Javne zdravstvene ustanove „Apoteka Foča“ Foča. Reviziji nisu prezentovane knjigovodstvene isprave o obavezama iz poslovanja nastalim u novembru i decembru 2023. godine.

Takođe, zbog neadekvatnih računovodstvenih evidencija revizija ne može sa sigurnošću potvrditi da su iskazani tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti u potpunosti sačinjeni u

skladu sa zahtjevima Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

U Napomenama uz finansijske izvještaje Javne zdravstvene ustanove „Apoteka Foča“ Foča nisu objelodanjene informacije u vezi stalnosti poslovanja i druge značajne informacije vezane za finansijske izvještaje koje se zahtijevaju Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Odgovornost revizora je provođenje revizije finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 - 2810, sačinjavanje i objavljivanje izvještaja o provedenoj reviziji, koji sadrži naše mišljenje. Međutim, zbog pitanja opisanog u pasusu „Osnov za uzdržavanje od izražavanja mišljenja“ nismo mogli prikupiti dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijedimo osnovu za revizijsko mišljenje o finansijskim izvještajima Javne zdravstvene ustanove „Apoteka Foča“ Foča za 2023. godinu.

Reviziju smo planirali provesti u skladu sa ISSAI 130 - Etički kodeks, ispunjavamo sve naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom revizije i pitanjima opisanim u našem izvještaju u pasusu „Osnov za uzdržavajuće mišljenje“.

Banja Luka, 13.12.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Negativno mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove „Apoteka Foča“ Foča za 2023. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu „Osnov za negativno mišljenje“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne zdravstvene ustanove „Apoteka Foča“ Foča za 2023. godinu nisu, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za negativno mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Pravilnikom o utvrđivanju složenosti poslova i radnih zadataka i određivanju koeficijenata za obračun plata radnika u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Apoteka Foča“ Foča kao i ugovorima o radu, utvrđeni koeficijenti za obračun plata zaposlenih nisu usklađeni sa koeficijentima propisanim odredbama Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske. Takođe, obračun osnovne plate zaposlenima vršen je po cijeni rada koja nije usklađena sa Odlukom o utvrđivanju cijene rada za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva.

U Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Apoteka Foča“ Foča tokom 2023. godine nije vođena evidencija o prisustvu radnika na poslu, što nije u skladu sa članom 67. stav (4. i 5.) Zakona o radu.

Javna zdravstvena ustanova „Apoteka Foča“ Foča u 2023. godini nije obezbijedila čuvanje platnih listi u izvornom materijalnom i elektronskom obliku, kao i analitičkih evidencija o platama za novembar i decembar 2023. godine i nije vođen dnevnik blagajne za navedena dva mjeseca, što nije u skladu sa članom 10. stav (1. i 2.) i članom 11. stav (6. i 8.) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Javna zdravstvena ustanova „Apoteka Foča“ Foča nije donijela pravilnik kojim se propisuje i uređuje oblast javnih nabavki i plan javnih nabavki za 2023. godinu, a nabavke lijekova, medicinskih preparata i procjene objekta vršene su bez provođenja postupka javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 3., 4. stav (1), 13. i 17. Zakona o javnim nabavkama.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne zdravstvene ustanove „Apoteka Foča“ Foča obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Javne zdravstvene ustanove „Apoteka Foča“ Foča.

Banja Luka, 13.12.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja primjenjuju odredbe opštih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja,
- 2) klasifikacija prihoda po osnovu otpisa obaveza vrši u skladu sa članom 59. stav (11) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 3) kratkoročna razgraničenja priznaju u skladu sa članom 24. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 4) dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju za plaćanje u roku do godinu dana od datuma izvještavanja iskazuje u skladu sa članom 34. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 5) bilans tokova gotovine sačinjava u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine i
- 6) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve dodatne informacije u skladu sa članom 20. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) Pravilnik o utvrđivanju složenosti poslova i radnih zadataka i određivanju koeficijenata za obračun plata radnika u dijelu koeficijenata za obračun plata uskladi sa odredbama Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske, a ugovorima o radu zaposlenima utvrde koeficijenti propisani odredbama navedenog zakona i da se primjenjuje cijena rada definisana Odlukom o utvrđivanju cijene rada za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva,
- 2) vodi evidencija o prisustvu radnika na poslu, shodno članu 67. stav (4. i 5.) Zakona o radu,
- 3) platne liste i analitičke evidencije o platama trajno čuvaju, kao i da se uspostavi pomoćna evidencija građevinskih objekata i opreme i vodi dnevnik blagajne u skladu sa članom 10. stav (1. i 2.) i članom 11. stav (6. i 8.) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 4) uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, u smislu da se odredi odgovorno lice, sačini knjiga poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici, donese strategija upravljanja rizicima, sačini godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti i preduzmu druge aktivnosti zahtijevane navedenim zakonom, kao i da se vrši popis imovine i obaveza u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja

popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,

- 5) primjenjuje Zakon o javnim nabavkama, u smislu da se internim aktom definiše oblast javnih nabavki, donosi godišnji plan javnih nabavki i da se nabavke vrše i ugovori dodjeljuju primjenjujući postupke javnih nabavki i
- 6) izvrši usklađivanje vrijednosti osnovnog kapitala u poslovnim knjigama Javne zdravstvene ustanove „Apoteka Foča“ Foča i sudskom registru.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o apotekarskoj djelatnosti;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o radu;
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27.;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj, član 22.;
- Uredba o uslovima i plaćanju gotovim novcem;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

V **IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)**

1. **Uvod**

Javna zdravstvena ustanova „Apoteka Foča“ Foča (u daljem tekstu: Apoteka) je pravno lice sa statusom zdravstvene ustanove u kojoj se obavlja apotekarska djelatnost na primarnom nivou zdravstvene zaštite. Apotekarska djelatnost podrazumijeva snabdijevanje lijekovima i medicinskim sredstvima stanovništva, zdravstvenih ustanova i drugih pravnih lica, kao i snabdijevanje dječijom hranom, opremom, dijetetskim proizvodima, kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja i savjetovanja u vezi pravilne primjene i čuvanja lijekova, medicinskih sredstava i ostalih preparata, promocije zdravlja i prevencije bolesti.

Apoteka je osnovana je 1994. godine Odlukom Skupštine opštine Foča, a obavljanje djelatnosti, organizacija, finansiranje i druga pitanja od značaja za njen rad definisani su Zakonom o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/22), Zakonom o apotekarskoj djelatnosti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/08, 1/12, 33/14 i 90/23) i Zakonom o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 68/07, 109/12 i 44/16).

Organi rukovođenja i upravljanja Apotekom su upravni odbor i direktor, koje imenuje i razrješava Skupština opštine Foča.

Finansijska sredstva za rad Apoteke obezbijedena su iz prihoda po osnovu obavljanja registrovane djelatnosti, a finansijsko poslovanje se obavlja preko poslovnog računa otvorenog kod NLB Banke a.d. Banja Luka.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Apoteke za period 01.01-31.12.2023. godine nisu dostavljene primjedbe.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. **Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja**

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Apoteke.

3. **Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola**

Statutom kao osnovnim opštim aktom Apoteke utvrđeni su djelatnost, zastupanje i predstavljanje, unutrašnja organizacija, organi rukovođenja i upravljanja, kao i druga pitanja značajna za poslovanje ustanove.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđena je unutrašnja organizacija, organizacione jedinice i njihov djelokrug, radna mjesta i druga pitanja značajna za rad ustanove. Navedenim pravilnikom sistematizovano je pet radnih mjesta sa 16 izvršilaca. Na dan 31.12.2023. godine u Apoteci je u radnom odnosu bilo osam zaposlenih, od kojih je šest na neodređeno i dvoje na određeno vrijeme. Takođe, jedan izvršilac angažovan je po ugovoru o dopunskom radu.

Apoteka nije izvršila popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20) i članom 5. i 6. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21). Po osnovu navedenog revizija se nije mogla uvjeriti da iskazano knjigovodstveno stanje imovine i obaveza odgovara stvarnom stanju.

Pravilnikom o utvrđivanju složenosti poslova i radnih zadataka i određivanju koeficijenata za obračun plata radnika u Apoteci utvrđeni koeficijenti za obračun plata zaposlenih nisu usklađeni sa koeficijentima propisanim odredbama Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 68/22 i 132/22).

Obračun osnovne plate zaposlenima vršen je na osnovu koeficijenata definisanih ugovorima o radu koji su viši u odnosu na koeficijente propisane navedenim pravilnikom, odnosno niži su u odnosu na koeficijente propisane odredbama Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske. Takođe, prilikom obračuna osnovne plate zaposlenima primijenjena je cijena rada u iznosu od 145 KM, što nije u skladu sa Odlukom o utvrđivanju cijene rada („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 42/22) kojom je za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva utvrđena cijena rada u iznosu od 159,50 KM. Ugovorima o radu na određeno vrijeme zaposlenom nije utvrđena platna grupa njegove stručne spreme i navedenim pravilnikom predviđenog radnog mjesta, odnosno plata je utvrđena u apsolutnom iznosu, što nije u skladu sa članom 24. i 25. prethodno navedenog zakona.

U Apoteci tokom 2023. godine nije vođenja evidencija o prisustvu radnika na poslu, što nije u skladu sa članom 67. stav (4. i 5.) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18 i 119/21), a obračun plata je vršen na osnovu predviđenog fonda časova.

Apoteka u 2023. godini nije obezbijedila čuvanje platnih listi u izvornom materijalnom i elektronskom obliku, kao i analitičkih evidencija o platama za novembar i decembar 2023. godine, nije uspostavljena pomoćna knjiga za građevinske objekte i opremu i nije vođen dnevnik blagajne za novembar i decembar 2023. godine, što nije u skladu sa članom 10. stav (1. i 2.) i članom 11. stav (6. i 8.) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Nisu preduzete aktivnosti za uspostavljanje i sprovođenje finansijskog upravljanja i kontrole (zaduženo lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, popis poslovnih procesa, izrada knjige poslovnih procesa, identifikovanje, procjena i upravljanje rizicima) u skladu sa članom 8. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16) i tačkom 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/17). Takođe, Apoteka nije sačinila godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu, što je propisano Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22).

Na osnovu gore navedenog, kao i obrazloženog u drugim tačkama ovog izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i objektivno izvještavanje i usklađenost sa značajnim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **Pravilnik o utvrđivanju složenosti poslova i radnih zadataka i određivanju koeficijenata za obračun plata radnika u dijelu koeficijenata za obračun plata uskladi sa odredbama Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske, a ugovorima o radu zaposlenima utvrde koeficijenti propisani odredbama navedenog zakona i da se primjenjuje cijena rada definisana Odlukom o utvrđivanju cijene rada za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva,**
- **vodi evidencija o prisustvu radnika na poslu, shodno članu 67. stav (4. i 5.) Zakona o radu,**

- **platne liste i analitičke evidencije o platama trajno čuvaju, kao i da se uspostavi pomoćna evidencija građevinskih objekata i opreme i vodi dnevnik blagajne u skladu sa članom 10. stav (1. i 2.) i članom 11. stav (6. i 8.) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i**
- **uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, u smislu da se odredi odgovorno lice, sačini knjiga poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici, donese strategija upravljanja rizicima, sačini godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti i preduzmu druge aktivnosti zahtijevane navedenim zakonom, kao i da se vrši popis imovine i obaveza u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

Apoteka nije donijela pravilnik kojim se propisuje i uređuje oblast javnih nabavki i plan javnih nabavki za 2023. godinu, a nabavke lijekova, medicinskih preparata i procjene objekta izvršene su bez provođenja postupka javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 3., 4. stav (1), 13. i 17. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se primjenjuje Zakon o javnim nabavkama, u smislu da se internim aktom definiše oblast javnih nabavki, donosi godišnji plan javnih nabavki i da se nabavke vrše i ugovori dodjeljuju primjenjujući postupke javnih nabavki.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Upravni odbor Apoteke je 28.03.2023. godine, na prijedlog direktora, donio Plan i program rada JZU „Apoteka Foča“ Foča za 2023. godinu.

Finansijskim planom, koji je sastavni dio plana i programa rada Apoteke, ukupni prihodi planirani su u iznosu od 1.144.000 KM i najvećim dijelom čine ih prihodi od prodaje lijekova (744.000 KM) i prihodi od prodaje lijekova po izdatim receptima (312.000 KM).

Rashodi su planirani u iznosu od 1.143.600 KM i najvećim dijelom čine ih nabavna vrijednost prodate robe (879.500 KM) i troškovi bruto plata zaposlenih (209.500 KM).

Skupština opštine Foča je na sjednici održanoj 06.04.2023. godine razmatrala Plan i program rada JZU „Apoteka Foča“ Foča za 2023. godinu i donijela Zaključak o usvajanju istog, shodno članu 19. stav (1) tačka 1. Zakona o sistemu javnih službi.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja plana poslovanja i finansijskog plana.

6. Finansijski izvještaji

Apoteka je sačinila i prezentovala finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2023. godine na obrascima propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 59/22 i 129/22) i iste dostavila u Registar finansijskih izvještaja koji vodi Agencija za posredničke, informatičke i finansijske usluge nakon roka definisanog članom 25. stav (2) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Obrasce finansijskih izvještaja za 2023. godinu sačinila je knjigovodstvena agencija koju je Apoteka angažovala za obavljanje računovodstvenih poslova u periodu odsustva šefa računovodstva, zbog privremene spriječenosti za rad.

Finansijski izvještaji Apoteke sačinjeni su uz primjenu Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete, što nije u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za subjekte od javnog interesa koji su u obavezi da primjenjuju opšte Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja primjenjuju odredbe opštih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

6.1. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 1.104.379 KM, ukupni rashodi 1.057.866 KM i dobitak prije oporezivanja u iznosu od 46.513 KM.

6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi

6.1.1.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 989.144 KM, a čine ih prihodi od prodaje robe (736.309 KM) i proizvoda na domaćem tržištu (247.835 KM), te prihodi iz namjenskih izvora finansiranja (5.000 KM).

Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu najvećim dijelom se odnose na prihode od izvršenih farmaceutskih usluga izdavanja lijekova na recept i medicinskih sredstava na nalog koje finansira Fond zdravstvenog osiguranja Republike (242.170 KM). Ugovorom o izdavanju lijekova na recept i medicinskih sredstava na nalog osiguranim licima Fonda u 2023. godini, koji je Apoteka zaključila sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, definisani su između ostalog naknada za izdavanje lijeka, način fakturisanja i plaćanje ispostavljenih faktura.

U Apoteci nije vođen dnevnik blagajne za novembar i decembar 2023. godine, a ostvareni promet u gotovini za navedene mjesece knjigovodstveno je evidentiran u zbirnom iznosu, zbog čega revizija nije mogla da se uvjeri u tačnost iskazanih prihoda od prodaje robe. Takođe, revizijom je utvrđeno da su u knjigovodstvenoj evidenciji Apoteke iskazani prihodi od prodaje proizvoda po osnovu ispostavljenih faktura Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske potcijenjeni u iznosu od 62.108 KM (tačka 3. izvještaja).

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja se odnose na doznake iz budžeta Opštine Foča na ime troškova uknjižbe stana u Baošićima.

6.1.1.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 1.056.613 KM, a čine ih nabavna vrijednost prodate robe (812.773 KM), troškovi kancelarijskog i ostalog režijskog materijala (2.332 KM), goriva i energije (5.610 KM), plata i naknada plata (193.923 KM), proizvodnih usluga (16.661 KM), amortizacije nekretnina i opreme (6.191 KM), nematerijalni troškovi (11.020 KM), te troškovi poreza (7.937 KM) i doprinosa (166 KM).

Troškovi plata i naknada plata se odnose na troškove bruto plata zaposlenih u iznosu od 189.425 KM i troškove bruto naknada članovima upravnog odbora u iznosu 4.498 KM. Troškovi bruto plata zaposlenima za novembar i decembar 2023. godine evidentirani su u zbirnom iznosu i nisu sačuvane analitičke evidencije o platama zaposlenih, zbog čega se revizija nije mogla sa dovoljnom pouzdanošću uvjeriti u tačnost iskazanih troškova. Takođe, revizijom je utvrđeno da nisu u potpunosti iskazani troškovi bruto naknada članovima upravnog odbora, odnosno isti su potcijenjeni u iznosu od 1.499 KM.

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na troškove PTT usluga u iznosu od 2.897 KM, troškovi usluga održavanja računara 2.950 KM, zakupa poslovnog prostora u Čajniču 5.689 KM i troškovi ostalih proizvodnih usluga u iznosu od 5.125 KM. U knjigovodstvenoj evidenciji Apoteke nisu iskazani troškovi usluga fiksne telefonije za decembar 2023. godine, zakupa

za novembar i decembar 2023. godine (1.000 KM), kao i troškovi bruto naknada po osnovu dopunskog rada za oktobar, novembar i decembar 2023. godine (1.269 KM).

Nematerijalni troškovi najvećim dijelom se odnose na troškove platnog prometa (4.120 KM) i troškove vezano za uknjižbu stana u Baošićima - usluge notara i drugo (2.826 KM).

Revizija se nije mogla uvjeriti u istinitost i potpunost u knjigodstvenoj evidenciji Apoteke iskazanih troškova proizvodnih usluga i nematerijalnih troškova, jer nisu prezentovane knjigovodstvene isprave (fakture) o poslovnim transakcijama nastalim u novembru i decembru 2023. godine koje su dijelom knjigovodstveno evidentirane.

6.1.1.3. Poslovni gubitak

Poslovni gubitak iskazan je u iznosu od 67.469 KM i predstavlja razliku između poslovnih prihoda (989.144 KM) i poslovnih rashoda (1.056.613 KM). Revizija se nije mogla uvjeriti u istinitost i objektivnost iskazanog poslovnog rezultata, jer postoje odstupanja stvarno nastalih poslovnih prihoda i rashoda od prihoda i rashoda iskazanih u knjigovodstvenoj evidenciji Apoteke, a prisutni su i efekti pogrešno iskazanih prihoda i rashoda za koje revizija nije mogla potvrditi da su istinito i objektivno iskazani (tačke 6.1.1.1. i 6.1.1.2. izvještaja).

6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 63.165 KM, a čine ih prihodi od kamata u iznosu od 48.000 KM i ostali finansijski prihodi - popust odobren od strane dobavljača u iznosu od 15.165 KM.

Finansijski prihodi su precijenjeni u iznosu od 48.000 KM, a za isti iznos su potcijenjeni ostali prihodi i dobiti, jer prihodi po osnovu otpisa dijela obaveza na ime zakonske zatezne kamate shodno Ugovoru o cesiji i prebijanju potraživanja nisu klasifikovani u skladu sa članom 59. stav (11) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 104/21 i 59/22).

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 190 KM i odnose se na rashode kamata.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se klasifikacija prihoda po osnovu otpisa obaveza vrši u skladu sa članom 59. stav (11) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.1.3. Gubitak redovne aktivnosti

Gubitak redovne aktivnosti iskazan je u iznosu od 4.494 KM i predstavlja razliku finansijskih prihoda (63.165 KM) i finansijskog rashoda (190 KM), umanjenu za poslovni gubitak (67.469 KM). Po nalazu revizije gubitak redovne aktivnosti potcijenjen je u najmanjem iznosu od 48.000 KM, a zbog svega navedenog u ovom izvještaju nije moguće utvrditi druge efekte na iskazani rezultat redovne aktivnosti (tačka 6.1.2. izvještaja).

6.1.4. Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda

Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda iskazan je u iznosu od 63 KM, a predstavlja razliku između ostalih prihoda i dobitaka u iznosu od 1.000 KM (dobici od prodaje opreme) i ostalih rashoda i gubitaka u iznosu od 1.063 KM (rashodovanje zaliha robe zbog isteka roka upotrebe i dr.). Po nalazu revizije ostvaren je dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 47.937 KM, a zbog svega navedenog u ovom izvještaju nije moguće utvrditi druge efekte na iskazani rezultat (tačka 6.1.2. izvještaja).

6.1.5. Dobitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine

Dobitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine iskazan je u iznosu od 51.070 KM, a čini ga prihod od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji. Zbog svega naprijed navedenog u ovom izvještaju nije moguće utvrditi druge efekte na iskazani rezultat (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

6.1.6. Neto dobit perioda

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2023. godine iskazana je neto dobit u iznosu od 41.862 KM. Po osnovu naprijed navedenog u ovom izvještaju revizija se nije mogla uvjeriti u istinitost i objektivnost iskazanog neto rezultata perioda.

6.2. Bilans stanja

U Bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazane su neto bilansna aktiva i pasiva u vrijednosti od po 513.917 KM.

6.2.1. Bilansna aktiva

Bilansnu aktivu čine stalna i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u neto vrijednosti 246.810 KM (bruto vrijednost 583.415 KM i ispravka vrijednosti 336.605 KM), a čine ih građevinski objekti i oprema.

Građevinski objekti iskazani su u neto vrijednosti 242.823 KM (bruto vrijednost 439.125 KM i ispravka vrijednosti 196.302 KM), a čine ih poslovni prostor u Foči (203m²) vrijednosti 150.602 KM i stan u Baošićima (33 m²) vrijednosti 92.221 KM.

U poslovnim knjigama Apoteke stan u Baošićima evidentiran je na osnovu kupoprodajnog ugovora zaključenog 1991. godine sa ŠIK „Maglić“ Foča, a postupak uknjižbe Apoteke kao vlasnika okončan je u novembru 2023. godine. Upravni odbor Apoteke na sjednici održanoj dana 24.05.2023. godine donio je odluku o prodaji navedenog stana. Od strane ovlaštenog procjenitelja izvršena je procjena tržišne vrijednosti nepokretnosti, u poslovnim knjigama Apoteke na dan 31.12.2023. godine izvršeno je usklađivanje vrijednosti stalnog sredstva namijenjenog prodaji, a u 2024. godini proveden je postupak licitacije za prodaju nepokretnosti, odnosno prodaja iste.

Oprema je iskazana u neto vrijednosti 3.987 KM (bruto vrijednost 144.290 KM i ispravka vrijednosti 140.303), a odnosi se na namještaj, medicinske uređaje, računare, fiskalne kase i drugu opremu.

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva iskazana su u bruto/neto vrijednosti 267.107 KM, a čine ih zalihe robe (73.771 KM), kratkoročna potraživanja (101.998 KM), gotovina (6.312 KM) i kratkoročna razgraničenja (85.026 KM).

Kratkoročna potraživanja najvećim dijelom se odnose na potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 101.956 KM.

Odgovarajućim postupcima revizije utvrđena su odstupanja stvarnog iznosa potraživanja od kupaca u odnosu na iznos iskazan u knjigovodstvenoj evidenciji Apoteke.

Gotovinu čine novčana sredstva na bankovnom računu (1.348 KM) i gotovina u blagajni (4.964 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 85.026 KM i odnose se na obračunate zatezne kamate po osnovu ugovora o cesiji i prebijanju potraživanja (tačka 6.2.2.2 izvještaja). Iskazivanje navedenih kamata u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja nije u skladu sa članom 24. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa o kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, jer nije izvjesno da li će Apoteka ostvariti pravo na otpis istih. Prema navedenom aktivna vremenska razgraničenja su precijenjena u iznosu od 85.026 KM, a za isti iznos potcijenjen je gubitak ranijih godina.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se kratkoročna razgraničenja priznaju u skladu sa članom 24. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.2.2. Bilansna pasiva

Bilansnu pasivu čini kapital, dugoročne i kratkoročne obaveze.

6.2.2.1. Kapital

Kapital je iskazan u negativnom iznosu od 449.549 KM, a čini ga osnovni kapital u iznosu od 232.839 KM, neraspoređena dobit 41.862 KM i gubitak ranijih godina u iznosu od 724.250 KM.

Po nalazu revizije gubitak ranijih godina je potcijenjen u najmanjem iznosu od 85.026 KM (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

Upisani osnovni kapital u sudskom registru i iskazani kapital u poslovnim knjigama Apoteke nisu međusobno usklađeni.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se izvrši usklađivanje vrijednosti osnovnog kapitala u poslovnim knjigama Apoteke i sudskom registru.

6.2.2.2. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 422.924 KM, a odnose se na obaveze u skladu sa Ugovorom o cesiji i prebijanju potraživanja zaključenim 2021. godine između „Vitamedik“ d.o.o. Bijeljina u svojstvu cedenta, „MGM Farm“ d.o.o. Kakanj kao cesionara i Apoteke u svojstvu cesusa. Potraživanje cedenta prema cesusu po drugostepenoj presudi Višeg privrednog suda u Banjoj Luci na ime duga za isporučenu a neplaćenu robu ukupno iznosi 666.924 KM (glavni dug 452.525 KM, obračunate kamate 199.026 KM za period 17.11.2017-01.07.2021. godine i troškovi postupka 15.373 KM), a isto je u ukupnom iznosu ustupljeno cesionaru uz istovremeno prebijanje obaveze cesionara prema cedentu koja je nastala po ovom ugovoru sa potraživanjima koja cesionar ima od cedenta za ranije isporučenu robu. Takođe, ugovorom je predviđeno da će se cesusu, pod uslovom redovne otplate navedene obaveze i poslovne saradnje sa cesionarom uz valutu 60 dana plaćanja, djelimično otpisati obaveza na ime zatezne kamate u ukupnom iznosu od 114.000 KM (18.000 KM u 2021. godini, po 48.000 KM u 2022. i 2023. godini). Krajnji rok za izmirenje obaveze je 01.07.2031. godine, uz mjesečnu ratu u iznosu od minimalno 5.000 KM, a nakon 2023. godine predviđeno je usklađivanje mjesečne rate u skladu sa djelimičnim otpisom obaveze, što nije izvršeno do završetka ove revizije.

Odgovarajućim postupcima revizije utvrđeno je da su u knjigovodstvenoj evidenciji Apoteke iskazane obaveze precijenjene u iznosu od 10.000 KM, jer nije izvršeno evidentiranje plaćenih obaveza po prethodno navedenom ugovoru o cesiji i prebijanju potraživanja. Takođe, dugoročne obaveze koje dospijevaju za plaćanje u roku do godinu dana u najmanjem iznosu od 60.000 KM nisu iskazane kao kratkoročne obaveze, što nije u skladu sa članom 34. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju za plaćanje u roku do godinu dana od datuma izvještavanja iskazuje u skladu sa članom 34. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.2.2.3. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 540.542 KM, a čine ih obaveze prema dobavljačima u zemlji (503.216 KM), obaveze za plate, naknade plata i ostala lična primanja zaposlenih po osnovu rada (24.684 KM), obaveze prema članovima upravnog odbora (3.300 KM), fizičkom licu po osnovu ugovora o dopunskom radu (600 KM), ostale

kratkoročne obaveze (195 KM), porez na dodatu vrijednost (3.141 KM), obaveze za ostale poreze i doprinose (755 KM), kao i obaveze za porez na dobit (4.651 KM).

Odgovarajućim postupcima revizije utvrđeno je da postoje odstupanja stvarnog iznosa obaveza prema dobavljačima od iskazanih u knjigovodstvenoj evidenciji („Interpromet“ d.o.o. Novi Grad, „MGM Farm“ d.o.o. Kakanj). Reviziji nisu prezentovane knjigovodstvene isprave (fakture) o obavezama iz poslovanja nastalim u novembru i decembru 2023. godine.

6.2.3. Vanbilansna evidencija

U Bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine nisu iskazane pozicije vanbilansne aktive i pasive.

6.3. Bilans tokova gotovine

U bilansu tokova gotovine iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 865.709 KM, odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti 864.883 KM i neto priliv gotovine u iznosu od 826 KM. Stanje gotovine na početku obračunskog perioda iskazano je u iznosu od 5.486 KM, a na kraju obračunskog perioda u iznosu od 6.312 KM.

Bilans tokova gotovine nije sačinjen u skladu sa članom 13. stav (3) i 17. stav (3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privreda društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine (paragraf 16 i 17), jer u okviru tokova gotovine iz investicionih aktivnosti nisu iskazani prilivi gotovine po osnovu prodaje opreme (1.000 KM) i odlivi gotovine po osnovu otplate dugoročnih obaveza u okviru aktivnosti finansiranja (60.000 KM). Zbog neadekvatnih računovodstvenih evidencija revizija nije u mogućnosti potvrditi da su iskazani tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti sačinjeni u skladu sa zahtjevima navedenog pravilnika i međunarodnog računovodstvenog standarda.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se bilans tokova gotovine sačinjava u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privreda društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje Apoteke nisu objelodanjene informacije u vezi stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevom MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25 i 26).

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema dostavljenoj informaciji za potrebe revizije u Apoteci nije bilo poslovnih događaja koji bi mogli uticati na potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Apoteka je sačinila Napomene uz finansijske izvještaje koje ne pružaju informacije u skladu sa članom 20. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja. U Napomenama nisu prezentovane informacije o stalnosti poslovanja (paragraf 25 i 26), osnovi za sastavljanje finansijskih izvještaja, primijenjenim računovodstvenim politikama i dodatne informacije za materijalno značajne stavke prikazane u bilansu stanja, bilansu uspjeha i bilansu tokova gotovine (paragraf 112-114).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve dodatne informacije u skladu sa članom 20. Pravilnika o sadržini i

formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

mr Danijela Tepić, s.r.

Mirjana Radanović, s.r.