



**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 Градишка“
за период 01.01-31.12.2023. године**

Број: РВ084-24

Бања Лука, 17.12.2024. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	6
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	8
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	11
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	12
	1. Увод.....	12
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	12
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	12
	4. Набавке.....	16
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	17
	6. Финансијски извјештаји.....	18
	6.1. Биланс успјеха	18
	6.2. Биланс стања.....	22
	6.3. Биланс токова готовине	28
	6.4. Временска неограниченост пословања	28
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	28
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје	28

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе „Апотека Градишка“ 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.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Јавне здравствене установе „Апотека Градишка“, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 -2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора.

Као што је наведено под тачком 6.1.3. овог Извјештаја:

Трошкови накнаде за превоз на посао и са посла су потцијењени у износу од 2.425 КМ, остале обавезе према запосленима у износу од 8.751 КМ, а нераспоређена добит ранијих година прецијењена је у износу од 6.326 КМ, што није у складу са MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28), јер трошкови накнаде за превоз на посао и са посла нису евидентирани у периоду њиховог настанка. Трошкови осталих услуга и обавезе према физичким лицима су мање исказани за износ од 4.513 КМ, јер обавеза није евидентирана у периоду настанка, што није у складу са напријед наведеним стандардом.

Као што је наведено под тачком 6.2.2.1. овог Извјештаја:

Јавна здравствена установа „Апотека Градишка“ није водила обрачун трошкова и учинака (класа 9), што није у складу са чланом 69. став (1) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Јавна здравствена установа „Апотека Градишка“ није сачињавала калкулације планских цијена и цијена коштања галенских препарата који се производе у Производно-галенској лабораторији. Вођење улаза и излаза са залиха готових производа по планским цијенама није у складу са MPC 2 - Залихе (параграф 9 и 25).

Као што је наведено под тачком 6.2.3.1. овог Извјештаја:

Ревалоризационе резерве су потцијењене, а нераспоређена добит текуће године је прецијењена у износу од 30.991 КМ, јер је извршено покриће губитка текуће године преносом ревалоризационих резерви, што није у складу са чланом 31. став (5) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.3. овог Извјештаја:

Биланс токова готовине није сачињен у складу са одредбама члана 11. став (7) и члана 14. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине, јер плаћени ПДВ и директна плаћања расхода без претходно евидентиране обавезе нису исказани у оквиру осталих одлива из пословних активности, а набавка сталних средстава у оквиру одлива готовине из активности инвестирања. Због наведеног, одливи готовине по основу исплате добављачима и дати аванси у земљи прецијењени су у најмањем износу од 324.239 КМ, а остали одливи из пословних активности су потцијењени у најмањем износу од 305.003 КМ и одливи готовине из активности инвестирања нису исказани у најмањем износу од 19.236 КМ.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје Јавне здравствене установе „Апотека Градишка“ за годину која се завршава на дан 31.12.2023. године, објелодањена су питања везана за наставак пословања у складу са начелом сталности пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја Јавне здравствене установе „Апотека Градишка“ за годину која се завршава на дан 31.12.2023. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као цјелине а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, нема других питања која треба објавити у Извјештају о ревизији.

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

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше

мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примјене рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 17.12.2024. 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 Градишка“ 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 Градишка“ 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 4. овог Извјештаја:

Јавна здравствена установа „Апотека Градишка“ није донијела правилник о јавним набавкама и план јавних набавки за 2023. годину, што није у складу са чланом 13. став (3) и чланом 17. Закона о јавним набавкама.

Јавна здравствена установа „Апотека Градишка“ је извршила набавке без провођења поступака дефинисаних законом, што није у складу са чланом 3., 4. и 6. Закона о јавним набавкама, а које се односе на набавку робе за продају у апотекама, банкарске услуге, радове на изградњи монтажног складишта за готове производе, канцеларијски материјал и тонере, услуге транспорта галенских препарата, набавку униформи, услуге израде елабората о трансферним цијенама, набавку пелета за гријање, постројења и опреме, здравствене услуге, услуге одржавања веб сајта, набавку горива и мазива, средстава за одржавање хигијене, услуге рекламе и оглашавања, осигурања имовине и запослених и угоститељске услуге.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

За четири запослена у периоду од јануара до марта 2023. године, бруто основна плата обрачуната је по коефицијентима већим у односу на прописане коефицијенте прве и друге платне групе, што није у складу са чланом 9. тачка 2. подтачка 3. и чланом 10. став (2) тачка 1. и 3. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

За јануар и април 2023. године свим запосленим плата је увећана у истом износу за допринос остваривању резултата пословања у претходној години, те поводом вјерских празника, што није у складу са чланом 21. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у јавним установама у области здравства.

Обрачун минулог рада вршен је на бруто плату увећану за друга примања по основу рада, на начин да је за сваку навршену годину стажа осигурања плата увећана за 0,5%, што није у складу са чланом 6. став (2 и 3) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

Јавна здравствена установа „Апотека Градишка“ је извршила обрачун и исплату накнаде за прековремени рад, што није у складу са чланом 32. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

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 Градишка“ 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 Градишка“.

Бања Лука, 17.12.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза и извјештавање врши у складу са чланом 17. став (5 и 8) и чланом 20. став (1) тачка 2., 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) евидентирање насталог пословног догађаја врши на основу књиговодствене исправе у писаном облику, како је прописано чланом 8. став (1) и чланом 9. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 3) ревалоризационе резерве воде аналитички по средствима од којих потичу, како је прописано чланом 29. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 4) готов новац, унапријед плаћени расходи и трошкови одржавања евидентирају како је прописано чланом 22. став (1), чланом 24. став (2) и чланом 45. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 5) расходи и обавезе признају на обрачунској основи према времену настанка пословног догађаја како је прописано МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28);
- 6) производња галенских препарата води у оквиру обрачуна трошкова и учинака (класа 9), како је прописано чланом 69. став (1) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 7) залихе готових производа одмјеравају по цијени коштања или нето остваривој вриједности, а обрачун излаза са залиха примјеном ФИФО методе или методом пондерисаног просјечног трошка, како је прописано МРС 2 - Залихе (параграф 9 и 25);
- 8) процјена наплативости и исправка вриједности потраживања врши како је прописано МСФИ 9 - Финансијски инструменти (параграф 5.4.4), а покриће губитка врши сходно члану 31. став (5) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 9) биланс новчаних токова сачињава како је прописано чланом 11. став (7) и чланом 14. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине;
- 10) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују додатне информације у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, осталих Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда

финансијског извјештавања и чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиди да се:

- 1) заснивање радног односа врши за упражњена радна мјеста како је прописано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста;
- 2) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у смислу да се именује одговорно лице за успоставу система финансијског управљања и контроле, доноси годишњи план, сачињава годишњи извјештај о спровођењу планираних активности, изврши попис пословних процеса, идентификују и процијене ризици и дефинишу контролне активности;
- 3) путни налози за возила попуњавају како је прописано чланом 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- 4) врши формална, рачунска и суштинска контрола књиговодствених исправа, те да се исте овјеравају по систему двојног потписа како је прописано чланом 9. став (3) тачка 3. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и чланом 9. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 5) увећања плате запослених врше како је прописано чланом 21. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у јавним установама у области здравства;
- 6) обрачун минулог рада врши на основну бруто плату без увећања за друга примања по основу рада, а запосленима који по налогу руководиоца раде дуже од радног времена, прековремени сати компензују у слободне сате, како је прописано чланом 6. став (2 и 3) и чланом 32. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске;
- 7) обрачун дневница за службено путовање у иностранство врши за вријеме од преласка границе на поласку до преласка границе у повратку и сачињавају извјештаји са службеног путовања, како је прописано тачком X подтачком 2. и 5. и тачком XVII подтачка 1. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- 8) набавке врше и уговори додјељују примјењујући поступке јавних набавки, донесе правилник о јавним набавкама и доноси и објављује план јавних набавки, у складу са чланом 3., 4., 6., 13. став (3) и чланом 17. Закона о јавним набавкама;
- 9) донесе правилник о амортизацији и интерни акти којима би се прописали услови и начин кориштења мобилних и фиксних телефона, средстава репрезентације и норматив потрошње горива за службена возила;
- 10) прибави сагласност градоначелника на правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и сагласност Скупштине града на ребаланс финансијског плана, у складу са чланом 19. став (3) Закона о систему јавних служби и чланом 30. тачка 2. и 4. Статута.

Препоручује се Управном одбору да:

- 11) доноси одлуке о отпису потраживања, набавци, отуђењу и издавању у закуп сталних средстава, у складу са чланом 11. и 23. тачка 6.,7. и 9. Статута;
- 12) општим актом (Статутом) дефинише начин формирања осталих резерви, како је прописано чланом 28. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о систему јавних служби;
- Закон о привредним друштвима, члан 1-40., члан 99-178;
- Закон о апотекарској дјелатности, глава III и IV;
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске;
- Закон о јавним набавкама, члан 1-76., члан 87-90., члан 94-108;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на добит;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида;
- Закон о раду, глава II, VIII, XIV и XVI;
- Посебни колективни уговор за запослене у јавним установама у области здравства;
- Одлука о утврђивању цијене рада („Службени гласник Републике Српске” број 42/22),
- Одлука о висини наканде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Правилник са пописом уговорних органа по категоријама који су обавезни примјењивати Закон о јавним набавкама;
- Правилник о трансферним цијенама и методама за њихово утврђивање;
- Одлука о најнижој плати у Републици Српској;
- Одлука о утврђивању увећања плате, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику;
- Статут ЈЗУ „Апотека Градишка“ и
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна здравствена установа „Апотека Градишка“ Градишка основана је Одлуком Скупштине општине Градишка о организовању Јавне здравствене установе „Апотека Градишка“ од 01.12.2009. године, која је од 1994. године пословала као Апотекарска установа Градишка, а под садашњим називом послује на основу Рјешења Основног суда у Бања Луци од 19.03.2010. године. Учешће Града Градишка у основном капиталу Јавне здравствене установе „Апотека Градишка“ Градишка (у даљем тексту: Установа) је 100%. Установа има десет пословних јединица у свом саставу (осам апотека и двије апотекарске станице). Основна дјелатност Установе је апотекарска, промет лијекова на мало, снабдијевање становништва лијековима, додацима прехране, медицинским средствима и санитарским материјалом. На основу Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Галенфарм“ Градишка од 07.06.2010. године и Одлуке о давању сагласности начелника Општине Градишка на наведену одлуку од 24.06.2010. године, Установа је основала друштво које је регистровано за производњу основних фармацеутских производа, фармацеутских препарата, парфема и тоалетних препарата, етеричних уља и друго, са 100%-тним учешћем у оснивачком капиталу.

Консолидоване финансијске извјештаје Установе чине финансијски извјештаји Установе и повезаног лица „Галенфарм“ д.о.о. Градишка. Предмет ревизије су појединачни финансијски извјештаји Установе.

Установа се финансира из властитих прихода и финансијско пословање обавља преко рачуна отворених код пословних банака.

Установа је у законом прописаном року доставила примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да се исте не могу прихватити.

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 Установе.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Статутом Установе је утврђена дјелатност, основи унутрашње организације, управљање и пословање и друго, а Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, утврђена је унутрашња организација Установе, систематизација радних мјеста, рад са посебним овлашћењима и одговорностима и друга питања значајна за рад Установе.

Поменути правилником су систематизована 23 радна мјеста са 57 извршилаца. На дан 31.12.2023. године у Установи је, осим директора, било запослено 57 извршилаца, два извршиоца на одређено вријеме и 55 извршилаца на неодређено вријеме (замјеник директора, три руководиоца сектора, осам руководилаца апотеке, руководилац Службе књиговодства и 42 извршиоца). У 2023. години радни однос у Установи је засновало пет извршилаца (три извршиоца на неодређено и два на одређено вријеме), а радни однос је престао за четири извршиоца (један одлазак у

пријевремену пензију, два споразумна раскида уговора и један отказ од стране запосленог).

На дан 31.12.2023. године запослена су три извршиоца више него што је предвиђено Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и то на радном мјесту маистра фармације у апотеци било је запослено 9 извршилаца на неодређено вријеме а Правилником је предвиђено 8 извршилаца, на радном мјесту фармацеутски техничар у апотеци је било запослено 20 извршилаца (2 на одређено вријеме због замјене одсутних запослених и 18 на неодређено вријеме) док је Правилником предвиђено 17 фармацеутских техничара у апотеци и на радном мјесту спремачица запослено је 4, а Правилником је предвиђено 3 извршиоца.

Установа није прибавила сагласност градоначелника Града Градишка на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из 2023. године, што није у складу са чланом 19. став (3) Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“ број 68/07, 109/12 и 44/16) и чланом 30. тачка 4. Статута, којима је прописано да ако је оснивач или суоснивач установе јединица локалне самоуправе, сагласност на акт о организацији и систематизацији радних мјеста даје начелник општине односно градоначелник.

У складу са Одлуком о именовању Комисија за годишњи попис имовине и Рјешењима о именовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијом провођења истог, утврђене су неусклађености са чланом 17. став (5 и 8) и чланом 20. став (1) тачка 2., 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21), јер пописне листе нису садржавале потписе овлашћених лица са наведеним датумом пријема и овјере, пописне листе сталних средстава не садрже податке о стварним вриједностима, извјештаји Комисија за попис не садрже податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису, није наведено књиговодствено стање имовине и обавеза, а инвентурне разлике нису исказане количински.

За пословне промјене које се односе на пренос ревалоризационих резерви ранијег периода на нераспоређену добит текућег периода, повећање вриједности залиха недовршене производње и евидентирање обавезе према Заједници етажних власника, не постоји књиговодствена исправа у писаном облику која упућује на настанак пословног догађаја, што није у складу са чланом 8. став (1) и чланом 9. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20), којима је прописано да је основ за књижење насталог пословног догађаја књиговодствена исправа у писаном облику којом су обухваћени сви подаци неопходни за књижење у пословним књигама, да је потписана од лица која су овлашћена за сачињавање и контролу истих, те да мора бити потпуна, истинита, рачунски тачна, уредна и сачињена тако да омогућава потпуни увид у вјеродостојност документа.

Такође, потраживања од државних органа и организација и приходи из намјенских извора финансирања исказани су без вјеродостојне документације. Наиме, потраживање од фондова евидентирано је приликом обрачуна плате, прије подношења захтјева за рефундацију Фонду дјечије заштите и Фонду здравственог осигурања, те прије доставе рјешења од стране истог, иако је чланом 8. став (1) и чланом 9. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске прописано

да је књиговодствена исправа писани документ који мора бити потпун и сачињен тако да омогућава увид у вјеродостојност документа.

У Установи се не води аналитичка евиденција сталних средстава евидентираних по процијењеној вриједности, на основу којих су формиране ревалоризационе резерве, у циљу праћења промјена на датим средствима које су од утицаја на исте, што није у складу са чланом 29. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске „ број 104/21 и 59/22), којим је прописано да се позитивни ефекти ревалоризације (ревалоризационе резерве) воде аналитички по средствима од којих потичу.

Установа није донијела правилник о амортизацији којим би се прописао метод за обрачун амортизације, амортизационе стопе по врстама сталних средстава, вијек употребе сталних средстава и друго, као ни интерне акте којима би се прописали услови и начин кориштења мобилних и фиксних телефона, средстава репрезентације и норматив потрошње горива за службена возила.

На путним налозима за возила нису попуњаване све назначене рубрике, односно дужина пређеног пута, број лица у возилу, евиденција о утрошку горива и мазива, а на дијелу налога нема потписа лица које је управљало службеним возилом, што није у складу са чланом 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске“ број 74/17), којим је прописана обавеза возача да уредно и читко попуњава назначене рубрике путног налога за возила.

Ревизијом је утврђено да није вршена формална, рачунска и суштинска контрола књиговодствених исправа, те да исте нису овјерене по систему двојног потписа од стране одговорног лица Установе и лица задуженог за сачињавање и контролу књиговодствених исправа, што није у складу са чланом 9. став (3) тачка 3. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16) и чланом 9. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, којима је прописано да ниједна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без двојног потписа.

За четири запослена у периоду од јануара до марта 2023. године, бруто основна плата обрачуната је по коефицијентима већим у односу на прописане коефицијенте прве и друге платне групе, што није у складу са чланом 9. тачка 2. подтачка 3. и чланом 10. став (2) тачка 1. и 3. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 68/22 и 132/22), којима су прописани платни коефицијенти наведених платних група. Препорука није дата јер је од обрачуна плате за април 2023. године извршено усаглашавање платних коефицијената са наведеним одредбама Закона.

Установа је за јануар и април 2023. године свим запосленим увећала плате по основу доприноса остваривању резултата пословања у претходној години, те поводом вјерских празника, што није у складу са чланом 21. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у јавним установама у области здравства („Службени гласник Републике Српске“ број 2/22), јер увећања по наведеном основу нису предвиђена напријед поменутих колективним уговором.

Ревизијом је утврђено да је обрачун минулог рада вршен на бруто плату увећану за друга примања по основу рада, тако што је за сваку навршену годину стажа осигурања

плата увећана за 0,5%, што није у складу са чланом 6. став (2 и 3) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, којим је прописано да се минули рад обрачунава на основну бруто плату која је производ цијене рада и платног коефицијента и да увећање основне плате по основу минулог рада износи 0,3% до навршених 25 година, а 0,5% за сваку наредну годину након навршених 25 година стажа осигурања. Од октобра 2023. године, увећања плате по основу минулог рада су усаглашена са Законом, а сходно томе није дата препорука.

Установа је вршила обрачун и исплату накнаде за прековремени рад, што није у складу са чланом 32. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, којим је прописано да запослени који по налогу руководиоца раде дуже од радног времена, за сат прековременог рада имају право на један сат компензујућег радног времена.

Установа је обрачунала дневнице за службено путовање у иностранство за вријеме проведено на путу од поласка на службени пут до повратка са службеног пута не наводећи вријеме преласка границе, а запослени нису сачињавали извјештај о службеном путовању, што није у складу са тачком X подачком 2. и 5. и тачком XVII подтачка 1. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 57/22), којима је прописан садржај извјештаја и начин обрачуна дневнице за службено путовање у иностранство и обавеза запосленог да у року од седам дана од дана завршетка службеног путовања поднесе на обрачун трошкове службеног пута предајом налога и извјештаја у писаној форми.

Установа није прибавила одлуке Управног одбора прије закључења уговора о набавци, отуђењу и издавању у закуп сталних средстава, а одлуку о отпису ненаплативих потраживања, донио је директор као саставни дио Одлуке о резултатима пописа, евидентирању разлика по попису и отписа потраживања, што није у складу са чланом 11. и 23. тачка 6., 7. и 9. Статута, којима је прописана обавеза обезбјеђења одлуке Управног одбора прије закључења наведених уговора, те да исти одлучује о отпису ненаплативих потраживања.

Установа није успоставила систем финансијског управљања и контроле сходно Закону о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутству о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер нису проведене активности именовања одговорног лица за успоставу система финансијског управљања и контроле, доношења годишњег плана и извјештаја о спровођењу планираних активности, попис пословних процеса, идентификација и процјена ризика и нису дефинисане контролне активности.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза и извјештавање врши како је прописано чланом 17. став (5 и 8) и чланом 20. став (1) тачка 2., 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,**
- **заснивање радног односа врши за упражњена радна мјеста како је прописано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,**

- **књижење насталог пословног догађаја врши на основу књиговодствене исправе у писаном облику, како је прописано чланом 8. став (1) и чланом 9. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **ревалоризационе резерве воде аналитички по средствима од којих потичу, како је прописано чланом 29. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,**
- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у смислу да се именује одговорно лице за успоставу система финансијског управљања и контроле, доноси годишњи план, сачињава годишњи извјештај о спровођењу планираних активности, изврши попис пословних процеса, идентификују и процијене ризици и дефинишу контролне активности,**
- **путни налози за возила попуњавају како је прописано чланом 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога,**
- **врши формална, рачунска и суштинска контрола књиговодствених исправа, те да се исте овјеравају по систему двојног потписа како је прописано чланом 9. став (3) тачка 3. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и чланом 9. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **увећања плате запослених врше како је прописано чланом 21. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у јавним установама у области здравства,**
- **обрачун минулог рада врши на основну бруто плату без увећања за друга примања по основу рада, а запосленима који по налогу руководиоца раде дуже од радног времена, прековремени сати компензују у слободне сате, како је прописано чланом 6. став (2 и 3) и чланом 32. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,**
- **обрачун дневница за службено путовање у иностранство врши за вријеме од преласка границе на поласку до преласка границе у повратку и сачињавају извјештаји са службеног путовања, како је прописано тачком X подачком 2. и 5. и тачком XVII подтачка 1. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,**
- **донесе правилник о амортизацији и интерни акти којима би се прописали услови и начин кориштења мобилних и фиксних телефона, средстава репрезентације и норматив потрошње горива за службена возила и**
- **прибави сагласност градоначелника на правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у складу са чланом 19. став (3) Закона о систему јавних служби и чланом 30. тачка 4. Статута.**

Препоручује се Управном одбору да доноси одлуке о отпису потраживања, набавци, отуђењу и издавању у закуп сталних средстава, у складу са чланом 11. и 23. тачка 6.,7. и 9. Статута.

4. Набавке

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

Установа није донијела правилник о јавним набавкама и план јавних набавки за 2023. годину, што није у складу са чланом 13. став (3) и чланом 17. Закона о јавним набавкама, којима је прописана обавеза уговорног органа да донесе правилник којим се прописује и уређује организација и ефикасно вршење набавне функције и обавеза доношења и објаве плана јавних набавки.

Установа је извршила набавке без провођења поступака дефинисаних Законом у најмањем износу од 5.084.244 КМ, што није у складу са чланом 3.,4. и 6. Закона о јавним набавкама и то за набавку робе за продају у апотекама (4.956.601 КМ), банкарске услуге (28.397 КМ), радове на изградњи монтажног складишта за готове производе (19.236 КМ), канцеларијски материјал и тонере (13.314 КМ), услуге транспорта галенских препарата до апотека (10.816 КМ), набавку униформи (9.015 КМ), услуге израде елабората о трансферним цијенама (9.000 КМ), набавку пелета за гријање (7.021 КМ), постројења и опреме (5.477 КМ), здравствене услуге (4.353 КМ), услуге одржавања веб сајта (4.160 КМ), набавку горива и мазива (3.867 КМ), средстава за одржавање хигијене (3.811 КМ), услуге рекламе и оглашавања (3.641 КМ), осигурања имовине и запослених (3.478 КМ) и угоститељске услуге (2.057 КМ).

Препоручује се директору да обезбиједи да се набавке врше и уговори додјељују примјењујући поступке јавних набавки, донесе правилник о јавним набавкама и доноси и објављује план јавних набавки, у складу са чланом 3.,4.,6.,13. став (3) и чланом 17. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Установа је донијела Програм рада и финансијски план за 2023. годину у децембру 2022. године, који је Управни одбор усвојио, а Скупштина града Градишка је дала сагласност на исти. Наведеним документом планирани су укупни приходи за 2023. годину у износу од 8.002.000 КМ и расходи у износу од 7.983.900 КМ.

Ребаланс финансијског плана Установа је донијела у фебруару 2023. године, а Управни одбор је донио Одлуку о усвајању Ребаланса у марту 2023. године. Ребалансом финансијског плана за 2023.годину планирани су укупни приходи у износу од 8.402.000 КМ и то приходи од продаје робе (6.740.000 КМ), продаје производа (371.000 КМ), услуга (348.000 КМ), повећање вриједности залиха учинака (60.000 КМ), остали пословни приходи (207.000 КМ), вишкови (3.000 КМ) и остали приходи и добици (673.000 КМ). Расходи су планирани у износу 8.383.900 КМ и то набавна вриједност продате робе (5.718.000 КМ), трошкови материјала (144.000 КМ), горива и енергије (35.000 КМ), бруто плата (1.872.000 КМ), бруто накнада члановима управног одбора (26.000 КМ), остала лична примања (65.000 КМ), производне услуге (346.000 КМ), амортизација (65.000 КМ), нематеријални трошкови (85.000 КМ), трошкови пореза и доприноса (15.500 КМ) и остали трошкови (12.400 КМ).

На Ребаланс финансијског плана за 2023. годину није прибављена сагласност Скупштине града Градишка што није у складу са чланом 19. став (3) Закона о систему јавних служби и чланом 30. тачка 2. Статута, којим је прописано да ако је оснивач или суоснивач установе јединица локалне самоуправе, скупштина општине, односно града даје сагласност на годишњи програм рада и финансијски план установе.

Препоручује се директору да обезбиједи сагласност Скупштине града на ребаланс финансијског плана у складу са чланом 19. став (3) Закона о систему јавних служби и чланом 30. тачка 2. Статута.

6. Финансијски извјештаји

Установа је сачинила обрасце финансијских извјештаја прописане чланом 2. Правилника 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 то Биланс стања, Биланс успјеха, Биланс токова готовине, Напомене уз финансијске извјештаје, као и Извјештај о промјенама на капиталу сходно Правилнику о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник Републике Српске“ број 59/22). Скупштина Града Градишка донијела је Одлуку о усвајању Извјештаја о пословању и годишњег обрачуна ЈЗУ „Апотека Градишка“ Градишка за 2023. годину („Службени гласник града Градишка“ број 8/24).

6.1. Биланс успјеха

Укупни приходи за 2023. годину су исказани у износу од 8.699.278 КМ, укупни расходи у износу од 8.719.324 КМ и нето губитак периода у износу од 20.046 КМ. Укупне приходе чине пословни приходи, финансијски приходи, остали приходи и добици и приходи по основу промјене рачуноводствених политика, а укупне расходе чине пословни расходи, финансијски расходи и остали расходи и губици. Такође, у билансу успјеха исказана је и укупна добит у износу од 10.945 КМ и представља разлику нето губитка периода (20.046 КМ) и остале добити (30.991 КМ). По налазу ревизије финансијски резултат је прецијењен у износу од 37.929 КМ (тачка 6.1.3. и 6.2.3.1. овог извјештаја).

6.1.1. Пословни приходи и расходи

Пословни приходи исказани су у износу 7.910.130 КМ, а пословни расходи у износу 8.704.734 КМ.

По налазу ревизије пословни расходи су потцијењени у износу од 6.938 КМ (тачка 6.1.3. овог извјештаја).

6.1.2. Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 7.910.130 КМ, а односе се на приходе од продаје робе, продаје производа, пружених услуга, повећање вриједности залиха учинака и остале пословне приходе.

Приходи од продаје робе исказани су у износу 6.787.014 КМ, а односе се на приходе од продаје робе повезаним правним лицима (5.071 КМ) и продаје робе на домаћем тржишту осталим купцима који нису повезана лица (6.781.943 КМ).

Приходи од продаје производа на домаћем тржишту исказани су у износу 417.064 КМ и односе се на приходе од продаје производа у апотекама Установе (28.198 КМ), купцима из Републике Српске (360.872 КМ), купцима из Федерације (15.783 КМ) и купцима у Брчко Дистрикту (12.211 КМ).

Приходи од пружених услуга исказани су у износу 358.970 КМ, а односе се на приходе од пружених услуга повезаним лицима (211.533 КМ) и приходе од пружених услуга Фонду здравственог осигурања Републике Српске (147.437 КМ). Приходи од пружених услуга „Галенфарму“ д.о.о. односе се на услуге запослених у администрацији Установе (168.000 КМ) и фармацеутске услуге једног запосленог Установе у износу бруто плате (43.533 КМ). Приходи од пружених услуга Фонду здравственог осигурања Републике Српске остварени су на основу закљученог Уговора о издавању лијекова на рецепт и медицинских средстава на налог осигураним лицима Фонда у 2023.

години, којим је прописано да Установи припада накнада за пружене фармацеутске услуге издавања лијека на рецепт и растварања прашка за оралну суспензију.

Повећање вриједности залиха учинака исказано је у износу 55.383 КМ и представља разлику повећања вриједности залиха недовршене производње (72.091 КМ) и смањења вриједности залиха готових производа (16.708 КМ).

Остали пословни приходи исказани су у износу 291.699 КМ, а односе се на приходе од закупа (136.310 КМ), приходе из намјенских извора финансирања (135.196 КМ), приходе од активирања или потрошње робе, готових производа или услуга (193 КМ) и остале приходе по другим основама (20.000 КМ). Приходи од закупа односе се на приход остварен по Уговору о закупу пословног простора и опреме закљученим са „Галенфармом“ д.о.о. (136.000 КМ) и Уговора о закупу земљишта (310 КМ). Остали приходи по другим основама исказани су у износу 20.000 КМ, а односе се на услуге рекламирања, позиционирања и извјештавања о промету производа.

6.1.3. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу 8.704.734 КМ, а односе се на набавну вриједност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, трошкове плата, накнада плата и осталих личних примања, трошкове производних услуга, амортизације и резервисања, нематеријалне трошкове, трошкове пореза и доприноса.

Набавна вриједност продате робе на мало исказана је у износу 5.900.802 КМ и представља најзначајнији дио укупних расхода.

Трошкови материјала исказани су у износу од 191.450 КМ, а односе се на трошкове материјала за израду учинака (158.072 КМ) и трошкове осталог материјала (33.378 КМ).

Трошкови материјала за израду учинака односе се на трошкове основног материјала и сировина утрошених у производњи у оквиру Производно-галенске лабораторије Установе. Установа се снабдијева сировинама, материјалом и амбалажом од „Галенфарма“ д.о.о., на основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи из 2017. године.

Трошкови осталог материјала исказани су у износу од 33.378 КМ, а односе се на отпис ауто гума и ХТЗ опреме (9.377 КМ), материјал и дијелове утрошене за текуће одржавање основних средстава (7.363 КМ), утрошени материјал у промету производима и услугама (3.759 КМ), утрошени ситни алат и инвентар (1.570 КМ) и утрошени остали режијски материјал који се највећим дијелом односи на канцеларијски материјал и тонере (11.309 КМ).

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 37.214 КМ, а односе се на трошкове електричне енергије (17.741 КМ), трошкове горива и мазива (4.681 КМ), осталог горива (7.557 КМ), топлотне енергије (3.246 КМ) и остале енергије (3.989 КМ).

Трошкови горива и енергије и нераспоређена добит ранијих година исказани су у већем износу за 3.270 КМ, јер су трошкови горива и енергије из 2022. године евидентирани као расход текућег периода, а према захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28), исти се евидентирају на обрачунској основи односно у периоду настанка.

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања исказани су у износу од 1.965.291 КМ, а односе се на трошкове бруто плата и бруто накнада плата (1.883.268 КМ) и трошкове осталих личних примања (82.023 КМ).

Трошкови бруто плата и бруто накнада плата исказани су у износу од 1.883.268 КМ, а односе се на трошкове бруто плата (1.859.280 КМ) и трошкове бруто накнада члановима Управног одбора (23.988 КМ).

Обрачун бруто плата и бруто накнада плата је вршен на основу Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, Посебног колективног уговора за запослене у јавним установама у области здравства, Одлуке о утврђивању цијене рада („Службени гласник Републике Српске” број 42/22) и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Установи.

Накнаде члановима Управног одбора обрачунате су у висини од 400 КМ мјесечно на основу Одлуке Управног одбора.

Трошкови осталих личних примања исказани су у износу од 82.023 КМ, а односе се на трошкове отпремнина, награда и помоћи у складу са прописима о раду (14.426 КМ), трошкове запослених на службеном путу (9.747 КМ) и трошкове накнаде за превоз на посао и са посла (57.850 КМ).

Трошкови отпремнина, награда и помоћи у складу са прописима о раду су исказани у износу од 14.426 КМ, а односе се на отпремнине за одлазак у пензију (4.644 КМ), награде запосленима (3.132 КМ) и помоћ запосленима у складу са прописима о раду (6.650 КМ).

Трошкови запослених на службеном путу су исказани у износу од 9.747 КМ, а односе се на трошкове дневница на службеном путовању (1.114 КМ), трошкове смјештаја и хране на службеном путовању (1.569 КМ) и накнаду за коришћење сопственог возила у службене сврхе (7.064 КМ).

Трошкови накнаде за превоз на посао и са посла исказани су у износу 57.850 КМ.

Трошкови накнаде за превоз на посао и са посла су потцијењени у износу од 2.425 КМ, остале обавезе према запосленима у износу од 8.751 КМ, а нераспоређена добит ранијих година прецијењена је у износу од 6.326 КМ, јер су трошкови накнаде за превоз на посао и са посла евидентирани на готовинској основи (на дан исплате), што није у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28), којим је прописано да се финансијски извјештаји припремају на обрачунској основи рачуноводства.

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 430.462 КМ, а односе се на трошкове услуга за израду учинака (289.199 КМ), трошкове транспортних услуга (25.076 КМ), трошкове услуга одржавања (9.427 КМ), закупа (84.273 КМ), трошкове сајмова (585 КМ), рекламе и пропаганде (3.809 КМ) и трошкове осталих услуга (18.093 КМ).

Трошкови услуга за израду учинака исказани су у износу од 289.199 КМ и односе се на услугу рада запослених „Галенфарма“ д.о.о. на изради галенских препарата Установе. „Галенфарм“ д.о.о. је испостављало мјесечне фактуре за услугу рада запослених на изради галенских препарата без исказане количине и цијене услуге и без претходно закљученог уговора за исто. Од децембра 2023. године Установа и „Галенфарм“ д.о.о. међусобно не испостављају фактуре за услугу рада запослених.

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 25.076 КМ, а односе се на транспортне трошкове отпреме готових производа до купца (10.280 КМ), трошкове ПТТ услуга (8.934 КМ), интернета и бежичног преноса података (3.736 КМ) и остале транспортне трошкове (2.126 КМ).

Трошкови закупа су исказани у износу од 84.273 КМ, а односе се на закуп објеката или дијелова објеката у којима су смјештене четири апотеке Установе, а по уговорима о закупу са два правна и два физичка лица.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 18.093 КМ и углавном се односе на трошкове комуналних услуга (11.148 КМ), трошкове накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима (3.869 КМ), трошкове за услуге заштите на раду (1.950 КМ) и трошкове накнада по основу уговора о дјелу (508 КМ).

Трошкови осталих услуга и обавезе према физичким лицима су потцијењене у износу од 4.513 КМ, јер Установа није евидентирала обавезу по основу уговора о дјелу у периоду настанка исте, што није у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28).

Трошкови амортизације и резервисања исказани су у износу 66.338 КМ, односе се на трошкове амортизације, а обрачун амортизације је вршен примјеном линеарне методе.

Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) исказани су у износу од 95.420 КМ и односе се на трошкове осталих услуга (30.417 КМ), платног промета (28.398 КМ), репрезентације (5.415 КМ), премија осигурања (4.286 КМ), чланарина (1.100 КМ) и остале нематеријалне трошкове (25.804 КМ).

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 30.417 КМ, а односе се на здравствене услуге (4.353 КМ), услуге стручног усавршавања запослених (2.579 КМ), трошкове ревизије финансијских извјештаја (2.400 КМ), трошкове измјена на постојећим програмима за рачунаре (1.600 КМ), адвокатских услуга (1.159 КМ) и остале непроизводне услуге (18.326 КМ).

Остале непроизводне услуге односе се на трошкове израде елабората о трансферним цијенама за 2020., 2021. и 2022. годину, трошкове сертификације и акредитације апотека, техничке подршке за одржавање, измјене и допуне Web shora и трошкове обезбјеђења објекта.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 5.415 КМ и углавном се односе на трошкове угоститељских услуга (2.406 КМ), трошкове репрезентације у сопственим просторијама (1.697 КМ) и трошкове за поклоне (1.119 КМ).

Трошкови платног промета исказани су у износу од 28.397 КМ, а односе се на трошкове платног промета у земљи за услуге уплата и исплата са пословног рачуна.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 25.804 КМ, а односе се на таксе (2.767 КМ), претплате на часопис и стручну литературу (740 КМ) и остале нематеријалне трошкове (22.297 КМ).

Остали нематеријални трошкови највећим дијелом се односе на трошкове одржавања софтверског система, трошкове израде полугодишњих финансијских извјештаја Установе, донације и финансијске помоћи.

За трошкове премије осигурања у износу 1.315 КМ, који се односе на 2024. годину, није извршено разграничење трошкова, а чланом 24. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике прописано је да се у оквиру унапријед плаћених расхода евидентирају расходи плаћени унапријед за период до 12 мјесеци. Исто тако, у оквиру осталих нематеријалних трошкова евидентирани су трошкови одржавања софтверског система у износу 13.000 КМ, а исти се односе на трошкове услуга одржавања, сходно члану 45. став (4) наведеног правилника.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

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

- *расходи и обавезе признају на обрачунској основи према времену настанка пословног догађаја како је прописано МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28) и*
- *унапријед плаћени расходи и трошкови одржавања евидентирају како је прописано чланом 24. став (2) и чланом 45. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.*

6.1.4. Пословни добитак и губитак периода

Пословни губитак исказан је у износу од 794.604 КМ, а представља разлику између пословних прихода (7.910.130 КМ) и пословних расхода (8.704.734 КМ).

По налазу ревизије пословни губитак је потцијењен у износу од 6.938 КМ (тачка 6.1.3. овог извјештаја).

6.1.5. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи су исказани у износу од 787.745 КМ, а финансијски расходи у износу од 57 КМ и односе се на расходе камата.

Финансијски приходи у цијелости се односе на остале финансијске приходе и то на приход од накнадно одобреног финансијског рабата од стране добављача за испоручену робу апотекама Установе (532.944 КМ) и одобреног финансијског рабата од стране „Галенфарма“ д.о.о. (254.801 КМ).

6.1.6. Губитак редовне активности

Губитак редовне активности је исказан у износу од 6.916 КМ и представља разлику пословног губитка (794.604 КМ) и позитивне разлике финансијских прихода (787.745 КМ) и финансијских расхода (57 КМ).

По налазу ревизије губитак редовне активности је потцијењен у износу од 6.938 КМ (тачка 6.1.3. овог извјештаја).

6.1.7. Остали добици и губици

Губитак по основу осталих прихода и расхода је исказан у износу 13.153 КМ и представља разлику осталих прихода и добитака (1.380 КМ) и осталих расхода и губитака (14.533 КМ).

Остали расходи и губици исказани су у износу 14.533 и односе се на мањкове (473 КМ) и остале расходе и губитке (14.060 КМ), који се углавном односе на расходе по основу отписа потраживања од купаца.

6.1.8. Нето добит и губитак периода

Нето губитак периода исказан је у износу од 20.046 КМ, а представља разлику између укупних прихода (8.699.278 КМ) и укупних расхода (8.719.324 КМ).

Укупна добит исказана је износу од 10.945 КМ и представља разлику нето губитка периода (20.046 КМ) и остале добити (30.991 КМ).

По налазу ревизије финансијски резултат је прецијењен у износу од 37.929 КМ (тачка 6.1.3. и 6.2.2.1. овог извјештаја).

6.2. Биланс стања

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказане су билансна актива и билансна пасива.

Ванбилансна актива и пасива нису исказане (тачка 6.2.4. овог извјештаја).

6.2.1. Билансна актива

Билансна актива на дан 31.12.2023. године је исказана у износу од 6.461.693 КМ бруто вриједности, 1.203.094 КМ исправке вриједности и 5.258.599 КМ нето вриједности, а односи се на стална средства и текућа средства.

6.2.2. Стална средства

Стална средства су исказана у износу од 3.939.833 КМ бруто вриједности, 1.195.564 КМ исправке вриједности и 2.744.269 КМ нето вриједности, а чине их некретнине, постројења и опрема, инвестиционе некретнине, дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна средства и разграничења.

Некретнине, постројења и опрема исказани су у износу од 2.872.531 КМ бруто вриједности, 946.257 КМ исправке вриједности и 1.926.274 КМ нето вриједности, а чине их земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема и улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

Земљиште је исказано у износу од 675.785 КМ, а у току 2023. године вриједност земљишта је повећана у укупном износу од 62.686 КМ на основу процјене фер вриједности земљишта и објеката Установе од стране вјештака грађевинско-архитектонске струке.

Грађевински објекти су исказани у износу од 1.615.701 КМ бруто вриједности, 436.590 КМ исправке вриједности и 1.179.111 КМ нето вриједности, а у току 2023. године вриједност истих је повећана за 295.459 КМ и то на основу процјене фер вриједности грађевинских објеката (276.223 КМ) и изградње монтажног складишта готових производа (19.236 КМ), а вриједност грађевинских објеката је смањена на основу амортизације у 2023. години у износу од 22.561 КМ.

Постројења и опрема су исказани у износу од 578.695 КМ бруто вриједности, 509.236 КМ исправке вриједности и 69.459 КМ нето вриједности и највећим дијелом се односе на рачунарску опрему, намјештај, уређаје за гријање и хлађење и лабораторијску опрему. У току 2023. године наведена позиција је повећана на основу набавке опреме у износу од 5.477 КМ, а смањена на основу амортизације за 27.972 КМ.

Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми је исказано у износу од 2.350 КМ бруто вриједности, 431 КМ исправке вриједности и 1.919 КМ нето вриједности, а односи се на улагање у адаптацију туђих грађевинских објеката у пословном простору под закупом.

Инвестиционе некретнине исказане су у износу од 1.061.902 КМ бруто вриједности, 249.307 КМ исправке вриједности и 812.595 КМ нето вриједности, а односе се на властите грађевинске објекте дате у закуп „Галенфарму“ д.о.о.. У току 2023. године вриједност истих је повећана на основу процјене фер вриједности инвестиционих некретнина у износу од 479.477 КМ, а смањена на основу амортизације у износу од 15.372 КМ.

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 2.000 КМ и односе се на учешће у капиталу „Галенфарма“ д.о.о..

Остала дугорочна средства и разграничења исказана су у износу од 3.400 КМ, а односе се на депозит у висини двије мјесечне закупнине за Апотеку „Врбас“ Бања Лука, која је смјештена у закупљеном пословном простору на основу Уговора о закупу.

6.2.2.1. Текућа средства

Текућа средства су исказана у износу од 2.521.860 КМ бруто вриједности, 7.530 КМ исправке вриједности и 2.514.330 КМ нето вриједности, а чине их залихе, краткорочна потраживања, готовински еквиваленти и готовина и краткорочна разграничења.

Залихе су исказане у износу од 1.500.887 КМ, а чине их залихе готових производа и залихе робе у малопродаји.

Залихе готових производа су исказане у износу од 154.952 КМ, а односе се на готове производе произведене у Производно-галенској лабораторији Установе. Залихе готових производа Установа води по планској цијени утврђеној на почетку године. Исказане залихе готових производа представљају разлику залиха исказаних по планским цијенама (171.660 КМ) и обрачунатог одступања планских цијена од стварних трошкова (16.708 КМ).

Установа не води обрачун трошкова и учинака (класа 9), што није у складу са чланом 69. став (1) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, којим је прописано да су производна правна лица и предузетници обавезни да воде класу 9 - Обрачун трошкова и учинака, те прописује основне рачуне за евидентирање у оквиру наведене класе.

У Установи нису сачињене калкулације планских цијена и цијене коштања галенских препарата који се производе у Производно-галенској лабораторији. Вођење улаза и излаза са залиха готових производа по планским цијенама није у складу са МРС 2-Залихе (параграф 9 и 25), којим је прописано да се залихе одмеравају по нижој вриједности од слједеће двије вриједности, цијени коштања или нето остваривој вриједности, а обрачун излазне вриједности залиха врши се примјеном ФИФО метода („први улаз-први излаз“) или методом пондерисаног просјечног трошка.

Роба у малопродајним објектима исказана је у износу од 1.345.935 КМ и представља разлику вриједности робе у малопродаји (1.738.840 КМ) и укалкулисаног ПДВ-а (252.487 КМ), те укалкулисане разлике у цијени у промету на мало (140.418 КМ).

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 870.734 КМ бруто вриједности, 7.530 КМ исправке вриједности и 863.204 КМ нето вриједности, а односе се на потраживања од купаца – повезаних правних лица, купаца у земљи, потраживања из специфичних послова и остала краткорочна потраживања.

Потраживања од купаца – повезаних правних лица исказана су у износу од 275.751 КМ и то на основу продаје робе, пружених услуга и закупа.

Потраживања по основу пружених услуга повезаном лицу настала су на основу Уговора о фактурисању дијела трошкова бруто плата запослених у администрацији Установе и исказана су у износу од 196.560 КМ и по основу Уговора о фактурисању фармацеутских услуга (трошкови бруто плате запосленог Установе) и исказана су у износу од 50.934 КМ.

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу 468.395 КМ бруто вриједности, 7.530 КМ исправке вриједности и 460.865 КМ нето вриједности, а односе се на купце из Републике Српске (455.857 КМ), Федерације (3.472 КМ) и Брчко Дистрикта (1.536 КМ). Према приједлогу комисије извршен је отпис потраживања од купаца у земљи и то директни отпис (1.218 КМ) и индиректни отпис (7.530 КМ). Потраживања од купаца у земљи највећим дијелом се односе на потраживања по основу испоруке галенских препарата из производног асортимана Установе на основу уговора о пословно-техничкој сарадњи закључених са здравственим установама.

Потраживања из специфичних послова исказана су у износу од 66.521 КМ, а односе се на Протокол у вези измиревања финансијске обавезе по основу преузетих залиха сировина и амбалаже и залиха готових производа закључен између Установе и „Галенфарма“ д.о.о.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 60.067 КМ и углавном се односе се на потраживања од запослених (9.137 КМ), потраживања од државних органа и организација (46.480 КМ), за више плаћен порез на добит (1.920 КМ) и за преплаћене остале порезе и доприносе (2.380 КМ).

Потраживања од запослених исказана су у износу 9.137 КМ и односе се на потраживања од пет запослених по основу мањка (5.036 КМ) и потраживања од запослених за депозите у касама апотека на основу Одлуке директора из 2022. године (4.100 КМ).

Установа није извршила процјену наплативости потраживања од запослених из ранијег периода (5.036 КМ) и кориговала застарјела потраживања (која нису наплаћена у периоду од 12 мјесеци), што није у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти (параграф 5.4.4), којим је прописан престанак признавања финансијског средства (отпис).

Потраживања од државних органа и организација исказана су у износу 46.480 КМ и односе се на потраживање од Фонда дјечије заштите по основу накнаде за породилшко одсуство (28.404 КМ) и потраживања од Фонда здравственог осигурања по основу накнаде за боловање (18.076 КМ).

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у билансу стања у износу од 99.884 КМ, а односе се на новчана средства на пословним рачунима у домаћој валути (28.875 КМ) и готов новац остварен обављањем регистроване дјелатности који је у 2024. години уплаћен на рачун отворен код овлашћене организације (71.009 КМ). Установа је у бруто билансу неуплаћени готов новац остварен обављањем регистроване дјелатности, исказала у оквиру осталих краткорочних разграничења умјесто у оквиру групе Готовински еквиваленти и готовина, што није у складу са чланом 22. став (1) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, којим је прописано да се у оквиру групе рачуна Готовински еквиваленти и готовина, исказују непосредно уновчиве хартије од вриједности, депозити по виђењу, готовина, племенити метали и предмети од племенитих метала.

Потраживања по основу пореза на додатну вриједност исказана су у износу од 27.363 КМ.

Краткорочна разграничења исказана су у билансу стања у износу од 22.992 КМ и највећим дијелом се односе на разграничене камате ранијих година обрачунате „Галенфарму“ д.о.о. 2020. године на основу Одлуке директора Установе о задужењу истог са каматом у износу од 22.032 КМ. Због наведенога у оквиру готовинских еквивалената и готовине, исказана позиција краткорочних разграничења у билансу стања није преузета на основу исказаног стања у бруто билансу.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- ***за производњу галенских препарата води обрачун трошкова и учинака (класа 9), у складу са чланом 69. став (1) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,***

- **залихе готових производа одмјеравају по цијени коштања или нето остваривој вриједности, а обрачун излазне вриједности залиха примјеном ФИФО метода или методом пондерисаног просјечног трошка, како је прописано МРС 2 – Залихе (параграф 9 и 25),**
- **процјена наплативости и исправка вриједности потраживања врши како је прописано МСФИ 9 - Финансијски инструменти (параграф 5.4.4) и**
- **готов новац исказује у оквиру готовинских еквивалената и готовине како је прописано чланом 22. став (1) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.**

6.2.3. Билансна пасива

Билансна пасива је исказана у износу од 5.258.599 КМ, а чине је капитал и краткорочне обавезе и краткорочна резервисања.

6.2.3.1. Капитал

Капитал је исказан у износу 3.496.205 КМ, а чини га основни капитал (756.167 КМ), резерве (1.597.040 КМ), ревалоризационе резерве (950.556 КМ), нераспоређена добит ранијих година (181.497 КМ) и нераспоређена добит текуће године (10.945 КМ).

По налазу ревизије капитал је прецијењен у износу 13.264 КМ, по основу мање исказаних ревалоризационих резерви (30.991 КМ), ревизијом утврђеног губитка текуће године (26.984 КМ) и више исказане нераспоређене добити (17.271 КМ).

Основни капитал се односи на оснивачки капитал који је уписан у судски регистар приликом оснивања Установе.

Резерве су исказане у износу 1.597.040 КМ, а односе се на законске резерве (8.864 КМ) и остале резерве (1.588.176 КМ). Остале резерве су настале као резултат усклађивања вриједности основног капитала исказаног у билансу стања са вриједношћу предложеној за упис у судски регистар по Извјештају о извршеном судском вјештачењу из 2009. године, када је извршено смањење билансне вриједности основног капитала у корист позиције осталих резерви. Начин формирања осталих резерви није прописан законом, а Установа својим општина актом такође није прописала начин формирања истих, што није у складу са чланом 28. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, којим је прописано да се остале резерве формирају у складу са оснивачким актом друштва.

Препоручује се Управном одбору да обезбиједи да се општим актом (Статутом) дефинише начин формирања осталих резерви, како је прописано чланом 28. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Ревалоризационе резерве исказане су у износу од 950.556 КМ.

Нераспоређена добит текуће године исказана је у износу 10.945 КМ, а представља разлику исказане нераспоређене добити текуће године настале преносом раније остварених ревалоризационих резерви (30.991 КМ) и нето губитка текуће године исказаног у билансу успеха (20.046 КМ).

Ревалоризационе резерве су потцијењене у износу 30.991 КМ, а нераспоређена добит текуће године је прецијењена у истом износу, јер је Установа извршила покриће губитка текуће године преносом ревалоризационих резерви, што није у складу са чланом 31. став (5) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна

друштва, друга правна лица и предузетнике, којим је прописано да се покриће губитка врши на терет нераспоређене добити ранијих година, основног капитала и резерви у које нису укључене ревалоризационе резерве, у складу са законом и општим актом или другим актом правног лица.

Препоручује се директору да обезбједи да се покриће губитка врши како је прописано чланом 31. став (5) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.2.3.2. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе нису исказане, а ревизија није утврдила трансакције које би захтијевале евидентирање у оквиру истих.

6.2.3.3. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања

Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања исказана су у износу од 1.762.394 КМ, а највећим дијелом се односе на обавезе из пословања (1.522.608 КМ), обавезе за плате и накнаде плата (157.998 КМ), остале обавезе (1.400 КМ), порез на додатну вриједност (74.277 КМ) и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дајбине (6.076 КМ).

Обавезе из пословања се односе на авансе од купаца галенских производа (4.119 КМ) и обавезе према добављачима у земљи (1.518.489 КМ).

Примљени аванси од других правних и физичких лица у земљи исказани су у износу 4.119 КМ и односе се на пренесене преплате купаца у корист примљених аванса.

Обавезе према добављачима у земљи највећим дијелом се односе на обавезе за набавку робе која се продаје у апотекама.

Обавезе за плате и накнаде плата и остала примања запослених по основу рада исказане су у износу од 157.998 КМ, а односе се на обавезе из децембра 2023. године за плате и накнаде плата (100.915 КМ), припадајући порез (9.249 КМ) и доприносе (47.834 КМ).

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу 1.400 КМ, а односе се на обавезе из децембра 2023. године према члановима Управног одбора (1.200 КМ) и обавезе по основу уговора о привременим и повременим пословима (200 КМ).

Остале краткорочне обавезе мање су исказане за износ од 13.264 КМ и то обавезе према запосленима за трошкове превоза на посао и са посла у износу од 8.751 КМ и обавезе за накнаде по уговору о дјелу у износу од 4.513 КМ (тачка 6.1.3. овог извјештаја).

Обавезе за порез на додатну вриједност исказане су у износу 74.277 КМ, а односе се на обрачунати ПДВ за децембар 2023. године.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дајбине исказане су у износу 6.076 КМ, а односе се на обавезе за порезе, царине и друге дајбине из набавке или на терет трошкова (4.851 КМ), допринос за запошљавање инвалида (253 КМ), доприносе на накнаде Управном одбору (620 КМ) и обавезе за порезе и доприносе обрачунате на исплате физичким лицима (352 КМ).

Обавезе за порезе, царине и друге дајбине из набавке или на терет трошкова исказане су у износу од 4.851 КМ, а односе се на обавезе за накнаде за шуме (3.142 КМ) и накнаде за противпожарну заштиту (1.709 КМ).

6.2.4. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и пасива нису исказане, иако се у апотекама Установе налази туђа роба (лијекови које финансира Фонд здравственог осигурања Републике Српске) која се води само количинински.

6.3. Биланс токова готовине

У Билансу токова готовине исказани су приливи готовине из пословних активности (8.627.406 КМ) и одливи готовине из пословних активности (8.590.885 КМ) и приливи готовине из активности финансирања (25.000 КМ).

Нето прилив готовине исказан је у износу од 61.521 КМ, готовина на почетку обрачуноског периода у износу од 38.363 КМ, а готовина на крају обрачуноског периода у износу од 99.884 КМ.

Биланс токова готовине није сачињен у складу са одредбама члана 11. став (7) и члана 14. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине, јер плаћени ПДВ и директна плаћања расхода без претходно евидентиране обавезе нису исказани у оквиру осталих одлива из пословних активности, а набавка сталних средстава у оквиру одлива готовине из активности инвестирања. Због наведеног, одливи готовине по основу исплате добављачима и дати аванси у земљи прецијењени су у најмањем износу од 324.239 КМ, а остали одливи из пословних активности су потцијењени у најмањем износу од 305.003 КМ и одливи готовине из активности инвестирања нису исказани у најмањем износу од 19.236 КМ.

Препоручује се директору да обезбједи да се биланс новчаних токова сачињава како је прописано чланом 11. став (7) и чланом 14. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине.

6.4. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањене су информације у вези сталности пословања у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25 и 26). У Напоменама је наведено да се Установа при сачињавању финансијских извјештаја придржавала начела сталности пословања, те да је из имовинског, финансијског и приносног положаја Установе, економске политике земље и економских прилика у окружењу, омогућено пословање у неограниченом року.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према писаној информацији за потребе ревизије, у току 2023. године Установа није водила судске спорове нити су вођени судски спорови против исте, који би могли утицати на потенцијалну имовину и потрнцијалне обавезе.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2023. годину сачињене су Напомене, које пружају неопходне информације о Установи и примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна али исте дијелом не задовољавају захтјеве МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, осталих Међународних рачуноводствених стандарда, Међународних стандарда финансијског извјештавања и Закона о рачуноводству и

ревизији Републике Српске, јер Установа није у потпуности објелоданила сљедеће информације:

- нису аналитички презентована неусаглашена стања имовине и обавеза нити су наведени разлози због којих усаглашавање није извршено, што није у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и чланом 17. став (7) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, којима је прописано да је правно лице дужно да у Напоменама уз финансијске извјештаје презентује неусаглашена салда потраживања и обавеза, као и разлоге зашто усаглашавање није извршено,
- нису детаљно објелодањене информације о структури трошкова, што није у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 112 тачка ц) којим је прописано да Напомене треба да пруже додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима, али су релевантне за њихово разумијевање,
- нису објелодањене информације о усаглашености финансијских извјештаја са захтјевима Међународних стандарда финансијског извјештавања, што није у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 16), којим је прописана обавеза објелодањивања чињенице о усаглашености финансијских извјештаја са захтјевима истих,
- Напомене уз финансијске извјештаје не садрже објелодањивања о токовима готовине, што није у складу са МРС 7 – Извјештај о токовима готовине (параграф 45), којим је прописано да ентитет треба да објелодани компоненте готовине и еквивалената готовине, те да презентује усаглашавање износа из извјештаја о токовима готовине са еквивалентним ставкама презентованим у извјештају о финансијској позицији и
- износ набавке некретнина и опреме није објелодањен, што није у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 74 тачка ц), којим је прописано да се објелодањује износ уговорних обавеза за набавку некретнина, постројења и опреме.

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују додатне информације у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, осталих Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања и чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Ревизијски тим

Мира Матијашевић, с.р.

Сузана Мишкић, с.р.