



**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](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Извјештај оведеној финансијској ревизији  
Јавне здравствене установе „Апотека Требиње“ Требиње  
за период 01.01-31.12.2024. године**

**Број: РВ072-25**

**Бања Лука, 11.12.2025. године**



## САДРЖАЈ

|            |                                                             |          |
|------------|-------------------------------------------------------------|----------|
| <b>I</b>   | <b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>                     | <b>1</b> |
|            | Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....          | 1        |
| <b>II</b>  | <b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>                     | <b>4</b> |
|            | Извјештај о ревизији усклађености.....                      | 4        |
| <b>III</b> | <b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>                         | <b>6</b> |
| <b>IV</b>  | <b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>           | <b>8</b> |
| <b>V</b>   | <b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>        | <b>9</b> |
|            | 1. Увод .....                                               | 9        |
|            | 2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....       | 9        |
|            | 3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....  | 9        |
|            | 4. Набавке.....                                             | 12       |
|            | 5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана | 13       |
|            | 6. Финансијски извјештаји.....                              | 13       |
|            | 6.1. Биланс успјеха .....                                   | 13       |
|            | 6.1.1. Пословни приходи и расходи.....                      | 13       |
|            | 6.1.2. Финансијски приходи и расходи.....                   | 14       |
|            | 6.1.3. Губитак редовне активности.....                      | 15       |
|            | 6.1.4. Остали добици и губици .....                         | 15       |
|            | 6.1.5. Нето губитак периода .....                           | 15       |
|            | 6.2. Биланс стања .....                                     | 15       |
|            | 6.2.1. Билансна актива .....                                | 15       |
|            | 6.2.2. Билансна пасива.....                                 | 17       |
|            | 6.2.3. Ванбилансна евиденција.....                          | 17       |
|            | 6.3. Биланс токова готовине.....                            | 17       |
|            | 6.4. Временска неограниченост пословања.....                | 18       |
|            | 6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....       | 18       |
|            | 6.6. Напомене уз финансијске извјештаје.....                | 18       |



## **I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА**

### **Извјештај о ревизији финансијских извјештаја**

#### ***Мишљење са резервом***

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе „Апотека Требиње“ Требиње који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31.12.2024. 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 Требиње“ Требиње, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиrom 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 3. овог Извјештаја:*

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године није извршен у складу са чланом 4. став (1), тачке 2) и 3), 17. став (5), 20. став (1) тачке 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза и чланом 18. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, јер пописом нису обухваћени грађевински објекти узети под закуп и објекти добијени на коришћење и дио обавеза за плате, накнаде и порезе, приликом пописа основних средстава није извршен унос података о стварним количинама на пописне листе, није извршено међусобно усаглашавање потраживања и обавеза, а извјештаји о попису не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања.

*Као што је наведено под тачкама 6.1.1.1. и 6.1.2.2. овог Извјештаја:*

Укупни приходи исказани су у већем износу за 6.524 КМ, јер су приходи по основу рефундације плата за вријеме породилског одсуства у износу од 3.172 КМ и финансијски приходи по основу касе сконта одобрених од добављача у износу од 3.352 КМ који припадају обрачунском периоду 2023. године евидентирани у обрачунском периоду 2024. године, што није у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28).

*Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. овог Извјештаја:*

Апотека је у 2023. години закључила уговор о дугорочном закупу – лизингу пословног простора у Гацку за потребе обављања апотекарске дјелатности, који није признат као имовина с правом коришћења и обавезе по основу лизинга, па у 2024. години нису евидентирани припадајући трошкови амортизације имовине и камата на обавезу по основу лизинга, а у оквиру трошкова производних услуга исказани су трошкови закупа, што није у складу са чланом 6. став (1. и 3.), 33. став (1. и 8.), 34. став (1. и 8.), 46. став (2) и 48. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МСФИ 16 – Лизинг (параграф 22, 23, 26, 29 и 36).

*Као што је наведено под тачком 6.3. овог Извјештаја:*

Биланс новчаних токова није сачињен у складу са чланом 8. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 7 - Извјештаји о новчаним токовима (параграф 18а), јер приливи и одливи готовине из пословних активности по основу цесија у износу од 450.000 КМ нису признати, чиме су исти исказани мање за наведени износ.

*Као што је наведено под тачком 6.6. овог Извјештаја:*

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањене додатне информације у вези сталне имовине, токова готовине и залиха, што није у складу са захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 73 ц и е, 74 а и б и 79 б), МРС 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 14, 16. и 17) и МРС 2 - Залихе (параграф 36).

### **Временска неограниченост пословања**

У Напоменама уз финансијске извјештаје Јавне здравствене установе „Апотека Требиње“ Требиње за годину која се завршава на дан 31.12.2024. 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 Требиње“ Требиње за годину која се завршава на дан 31.12.2024. 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 примијењених 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, 11.12.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе „Апотека Требиње“ Требиње за 2024. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне здравствене установе „Апотека Требиње“ Требиње за 2024. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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

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

*Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:*

Платни коефицијенти утврђени уговором о раду који су примијењени за све запослене нижи су у односу на коефицијенте прописане чланом 9., 11., 13. и 14. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, а увећање плате по основу радног стажа вршено је на основну плату увећану за рад у дане државних празника и друге дане који су по закону нерадни дани, што није у складу са чланом 6. став (3) наведеног Закона.

Примијењена цијена рада у висини од 145 KM није у складу са Одлуком о утврђивању цијене рада којом је цијена рада за сва запослена лица у јавним установама у области здравства Републике Српске утврђена у износу од 159,50 KM.

Благајнички дневник није вођен за приливе и одливе готовине у благајни на начин како је прописано чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

*Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:*

Без провођења поступака јавних набавки извршене су набавке у вриједности од 1.689.765 KM (лијекови и медицинска и немедицинска средства 1.661.265 KM, рачуноводствене услуге 12.000 KM, банкарске услуге 6.300 KM, услуге одржавања софтвера 5.400 KM и услуге обезбјеђења имовине 4.800 KM), што није у складу са чланом 3., 4. став (1), 6. и 17. Закона о јавним набавкама.

#### **Скретање пажње**

*Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 3. извјештаја:*

Чланом 18. став (2 и 3а) Закона о систему јавних служби је прописано да директора установе чији је оснивач јединица локалне самоуправе именује скупштина града уз претходно спроведен поступак јавне конкуренције, што није учињено.



Вршилац дужности директора Апотеке именован је 26.10.2017. године до коначног избора директора Апотеке, а исти је разријешен вршиоца дужности директора Апотеке 10.07.2025. године, када је именован нови вршилац дужности директора Апотеке до окончања избора директора Апотеке.

***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 Требиње“ Требиње 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 Требиње“ Требиње.

Бања Лука, 11.12.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) помоћна евиденција основних средстава успостави у складу са чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији и утврди власништво над пословним софтвером и у складу стим одреди његов рачуноводствени третман,
- 2) приходи од продаје производа и услуга благовремено евидентирају у складу са чланом 9. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 3) поступци и процедуре пописа имовине и обавеза врше у складу са чланом 4. став (1) тачке 2. и 3., 2., 15. став (2) тачка 4., 17. став (1) и (5), 20. став (1) тачке 2., 3., 4. и 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза и чланом 18. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 4) приходи по основу рефундације плата за вријеме породилшког одсуства и приходи по основу касе сконта одобреног од добављача признају у обрачунском периоду настанка пословног догађаја у складу са MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28),
- 5) провјера корисног вијека трајања опреме врши на крају сваке пословне године у складу са MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51), а имовина с правом коришћења и обавезе по лизингу на основу закључених уговора о дугорочном закупу пословних простора признају у складу са чланом 6. став (1. и 3.), 33. став (1. и 8.), 34. став (1. и 8.), 46. став (2) и 48. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МСФИ 16 – Лизинг (параграф 22, 23, 26, 29 и 36),
- 6) се лијекови у власништву Фонда здравственог осигурања Републике Српске и пословни објекат у краткорочном закупу искажу у ванбилансној евиденцији у складу са чланом 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 7) биланс токова готовине сачињава у складу са чланом 8. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 7 - Извјештаји о новчаним токовима (параграф 18а),
- 8) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације о сталној имовини, токовима готовине и залихама у складу са MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 73 ц и е, 74 а и б и 79 б), MPC 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 14, 16. и 17) и MPC 2 - Залихе (параграф 36).

#### Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста пропишу посебни услови за заснивање радног односа и обављање послова систематизованих радних мјеста у складу са чланом 7. став (2) Закона о раду и да се на исти обезбиједи сагласност градоначелника у складу са чланом 19. став (3) Закона о систему јавних служби,

- 2) ускладе платни коефицијенти за све запослене, радни стаж обрачунава на основну плату запосленог и признају права на накнаду за рођење дјетета у складу са чланом 6. став (3), 9., 11., 13., 14. и 35. став (1) тачка 5) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, а цијена рада усклади са Одлуком о утврђивању цијене рада,
- 3) успостави систем интерних контрола у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле и Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле у смислу да се одреди одговорно лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, донесе акт о управљању ризицима, дефинишу кључни пословни процеси и успостави књига пословних процеса и сачини извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле са прилозима,
- 4) улазна књиговодствена документација овјерава по систему двојног потписа у складу са чланом 9. став (3) тачка 3) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору,
- 5) благајнички дневник закључује на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни, пословне промјене које се односе на дневне приливе евидентирају у дневнику благајне, а новац у благајни држи до висине утврђеног благајничког максимума у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и чланом 7. став (1) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем,
- 6) интерним правилником пропише и уреди област јавних набавки, доноси годишњи план јавних набавки, а набавке роба и услуга и додјела уговора врши уз примјену поступака јавних набавки у складу са чланом 3., 4. став (1), 6., 13. став (3) и 17. Закона о јавним набавкама,
- 7) изврши усклађивање вриједности основног капитала у пословним књигама и судском регистру у складу са чланом 22. став (1) тачка к. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској.

Препоручује се управном одбору да обезбиједи да се:

- 8) Статут Апотеке у дијелу који прописује услове за именовање директора усклади са чланом 113. став (7) Закона о здравственој заштити.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о здравственој заштити,
- Закон о апотекарској дјелатности,
- Закон о систему јавних служби,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о раду, члан 7. и 204 - 207.,
- Закон о доприносима, члан 3 - 6., 10., 22. и 24.,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за запослене у јавним установама у области здравства у Републици Српској,
- Одлука о утврђивању цијене рада,
- Закон о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској, члан 22-24,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем.

## **V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

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

Основана је 1994. године Одлуком Скупштине општине Требиње, а обављање дјелатности, организација, финансирање и друга питања од значаја за њен рад дефинисани су Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 57/22 и 62/25), Законом о апотекарској дјелатности („Службени гласник Републике Српске“ број 119/08, 1/12, 33/14 и 90/23) и Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“ број 68/07, 109/12 и 44/16).

Сједиште Апотеке је у Требињу, а своју дјелатност обавља и у пословним јединицама у Невесињу, Берковићима, Љубињу и Гацку.

Органи руковођења и управљања Апотеком су управни одбор и директор, које именује и разрјешава Скупштина Града Требиње.

Финансијска средства за рад Апотеке обезбијеђена су из прихода по основу обављања регистроване дјелатности, а финансијско пословање се обавља преко пословних рачуна отворених код комерцијалних банака.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Апотеке за период 01.01-31.12.2024. године, није било примједби.

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

### **2. Провођење препорука из претходног извјештаја**

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

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Апотеке систематизовано је 6 радних мјеста за 14 извршилаца. На дан 31.12.2024. године у Апотеци је било запослено 12 извршилаца и то 11 на неодређено вријеме и један на одређено вријеме. У току 2024. године једно лице је засновало радни однос на одређено вријеме, док је радни однос престао за једног запосленог споразумним прекидом радног односа.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Апотеке не прописује посебне услове за заснивање радног односа и обављање послова систематизованих радних мјеста (вјештине и искуство, врста и степен стручне спреме, односно нивое образовања и занимања потребних за обављање послова) и на исти није добијена сагласност градоначелника Града Требиње, што није у складу са чланом 7. став (2) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18, 91/21, 119/21, 112/23 и 39/24) и чланом 19. став (3) Закона о систему јавних служби.

Члан 19. Статута Апотеке који прописује услове за именовање директора није усаглашен са чланом 113. став (7) Закона о здравственој заштити којим су прописани ближи услови за именовање директора јавне установе.

Вршилац дужности директора Апотеке именован је 26.10.2017. године до коначног избора директора Апотеке, а исти је разријешен вршиоца дужности директора Апотеке 10.07.2025. године, када је именован нови вршилац дужности директора Апотеке до окончања избора директора Апотеке. Чланом 18. став (2 и 3а) Закона о систему јавних служби је прописано да директора установе чији је оснивач јединица локалне самоуправе именује супштина града уз претходно спроведен поступак јавне конкуренције, што није учињено.

Платни коефицијенти утврђени уговором о раду за све запослене нижи су у односу на коефицијенте прописане чланом 9., 11., 13. и 14. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 68/22, 132/22 и 110/24), обрачун радног стажа вршен је на основну плату увећану за рад у дане државних празника и друге дане којима се по закону не ради, а права на накнаду за рођење дјетета нису призната, што није у складу са чланом 6. став (3) и 35. став (1) тачка 5) наведеног Закона.

Примијењена цијена рада у висини од 145 КМ није у складу са Одлуком о утврђивању цијене рада којом је цијена рада за сва запослена лица у јавним установама у области здравства Републике Српске утврђена у износу од 159,50 КМ.

У Апотеци није одређено одговорно лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, није донесен акт о управљању ризицима, нису дефинисани кључни пословни процеси нити је успостављена књига пословних процеса, а није ни сачињен извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2024. годину са прилозима, што није у складу са чланом 8. и 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16), тачком 22. подтачке 3, 4. и 5. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17) и Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22).

У Апотеци није примјењиван систем двојног потписа, па је улазну књиговодствену документацију овјеравало само једно лице или иста није ни овјеравана, што није у складу са чланом 9. став (3) тачка 3) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16) у којем је наведено да се контролне активности нарочито односе на систем двојног потписа, у коме ниједна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца субјекта и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица.

Помоћна евиденција основних средстава није успостављена на начин прописан чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији, јер не обезбјеђује могућност кориштења података, добијања увида у промет и стања на рачунима главне књиге, те увида у временски редослијед извршеног уноса пословних догађаја и не садржи информације о основним средствима (инвентурни број, датум набавке, датум активације основног средства и износ амортизације по годинама).

Апотека користи пословни софтвер који није књиговодствено евидентиран у пословним књигама нити је утврђено власништво над истим, а за који редовно признаје трошкове одржавања.

Приходи од продаје производа и приходи од продаје услуга се евидентирају на крају мјесеца у збирном износу за цијели мјесец за сваку апотеку појединачно због неблаговремене доставе књиговодствене документације, што није у складу са чланом 9. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник Републике Српске број 94/15 и 78/20) којим је дефинисано да лица која воде пословне књиге су дужна да књиговодствене исправе у пословним књигама прокњиже наредног дана, а најкасније у року од осам дана од дана пријема.

Благајнички дневник није благовремено закључиван, пословне промјене које се односе на приливе готовине нису евидентирани на дневном нивоу, благајнички дневник је вођен повремено за одливе готовине, а у благајни се држао новац изнад висине утврђеног благајничког максимума, што није у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник Републике Српске број 94/15 и 78/20) и чланом 7. став (1) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“ број 96/12, 10/14 и 7/23).

У складу са Одлуком о попису и формирању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године, извршен је попис имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да пописом нису обухваћени грађевински објекти узети под закуп и добијени на коришћење и дио обавеза за плате, накнаде и порезе, основна средства нису означена инвентурним бројевима, лица која рукују имовином нису извршила неопходне припремне радње прије почетка пописа које се односе на провјеру и поновно означавање предмета пописа, код пописа основних средстава извршен је пренос података из претходних година о стању, односно није извршен унос података о стварним количинама на пописне листе, није извршено међусобно усаглашавање потраживања и обавеза, није сачињен план рада комисије за попис, а извјештаји о попису не садрже све прописане елементе (податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања и примједбе и објашњења о утврђеним разликама по попису од лица која рукују имовином), што није у складу са чланом 4. став (1) тачке 2. и 3., 2., 15. став (2) тачка 4., 17. став (1) и (5), 20. став (1) тачке 2., 3., 4. и 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21) и чланом 18. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник Републике Српске број 94/15 и 78/20).

Сходно горе наведеном, као и у дијелу тачака овог извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

**Препоручује се директору Апотеке да обезбиједи да се:**

- **правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста пропишу посебни услови за заснивање радног односа и обављање послова систематизованих радних мјеста у складу са чланом 7. став (2) Закона о раду и да се на исти обезбиједи сагласност градоначелника у складу са чланом 19. став (3) Закона о систему јавних служби,**
- **ускладе платни коефицијенти за све запослене, радни стаж обрачунава на основну плату запосленог и признају права на накнаду за рођење дјетета у складу са чланом 6. став (3), 9., 11., 13., 14. и 35. став (1) тачка 5) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, а цијена рада усклади са Одлуком о утврђивању цијене рада,**
- **успостави систем интерних контрола у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике**

**Српске, Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле и Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле у смислу да се одреди одговорно лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, донесе акт о управљању ризицима, дефинишу кључни пословни процеси и успостави књига пословних процеса и сачини извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле са прилозима,**

- **улазна књиговодствена документација овјерава по систему двојног потписа у складу са чланом 9. став (3) тачка 3) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору,**
- **помоћна евиденција основних средстава успостави у складу са чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији и утврди власништво над пословним софтвером и у складу стим одреди његов рачуноводствени третман,**
- **приходи од продаје производа и услуга благовремено евидентирају у складу са чланом 9. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **благајнички дневник закључује на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни, пословне промјене које се односе на дневне приливе евидентирају у дневнику благајне, а новац у благајни држи до висине утврђеног благајничког максимума у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и чланом 7. став (1) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем,**
- **поступци и процедуре пописа имовине и обавеза врше у складу са чланом 4. став (1) тачке 2. и 3., 2., 15. став (2) тачка 4., 17. став (1) и (5), 20. став (1) тачке 2., 3., 4. и 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза и чланом 18. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.**

**Препоручује се Управном одбору Апотеке да обезбиједи да се Статут Апотеке у дијелу који прописује услове за именовање директора усклади са чланом 113. став (7) Закона о здравственој заштити.**

#### **4. Набавке**

Апотека није донијела интерни правилник којим се прописује и уређује организација и ефикасно вршење набавне функције нити план јавних набавки, а без провођења поступака јавних набавки извршене су набавке у вриједности од 1.689.765 КМ (лијекови и медицинска и немедицинска средства 1.661.265 КМ, рачуноводствене услуге 12.000 КМ, банкарске услуге 6.300 КМ, услуге одржавања софтвера 5.400 КМ и услуге обезбјеђења имовине 4.800 КМ), што није у складу са чланом 3., 4. став (1), 6., 13. став (3) и 17. Закона о јавним набавкама.

**Препоручује се директору Апотеке да обезбиједи да се интерним правилником пропише и уреди област јавних набавки, доноси годишњи план јавних набавки, а набавке роба и услуга и додјела уговора врши уз примјену поступака јавних набавки у складу са чланом 3., 4. став (1), 6., 13. став (3) и 17. Закона о јавним набавкама.**



## 5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Планом рада за 2024. годину који садржи Програм рада и Финансијски план, планирани су приходи у износу од 1.560.000 КМ и највећим дијелом се односе на приходе од обављања апотекарске дјелатности у износу од 1.550.000 КМ, расходи у износу од 1.558.700 КМ (највећим дијелом се односе на набавну вриједност лијекова 1.205.500 КМ, трошкове бруто плата, накнада плата и осталих личних примања од 288.500 КМ и осталих производних услуга 17.000 КМ) и планирана је бруто добит у износу од 1.300 КМ.

На План рада Апотеке за 2024. годину Скупштина града Требиње је дала сагласност у складу са чланом 19. став (1) тачка 1. Закона о систему јавних служби.

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

## 6. Финансијски извјештаји

Апотека 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 прописан Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник Републике Српске“ број 59/22). Поред наведених образаца, сачињен је Извјештај о раду за 2024. годину, који је Скупштина града Требиње усвојила 23.04.2025. године.

### 6.1. Биланс успјеха

Укупни приходи за 2024. годину су исказани у износу од 1.553.889 КМ, што је за 0,4% мање у односу на Финансијски план, док су укупни расходи исказани у износу од 1.608.773 КМ, што је за 3,2% више у односу на Финансијски план. Губитак прије опорезивања исказан је у износу од 54.884 КМ.

#### 6.1.1. Пословни приходи и расходи

##### 6.1.1.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 1.461.108 КМ, а односе се на приходе од продаје робе (1.389.364 КМ), приходе од пружених услуга (55.340 КМ) и остале пословне приходе (16.404 КМ).

**Приходи од продаје робе** исказани су у износу од 1.389.364 КМ а односе се на приходе од продаје лијекова и медицинских и немедицинских средстава.

**Приходи од пружених услуга** исказани су у износу од 55.340 КМ, а односе се на приходе од извршених фармацеутских услуга издавања лијекова на рецепт и медицинских средстава на налог које финансира Фонд здравственог осигурања Републике Српске. Уговором о издавању лијекова на рецепт и медицинских средстава на налог осигураним лицима Фонда у 2024. години, који је Апотека закључила са Фондом здравственог осигурања Републике Српске, дефинисани су између осталог накнада за издавање лијека, начин фактурисања и плаћање испостављених фактура.

**Остали пословни приходи** исказани су у износу од 16.404 КМ, а односе се на приходе остварене по основу рефундације плата за вријеме породичног одсуства од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту. По налазу ревизије, остали пословни приходи исказани су у већем износу за 3.172 КМ, за колико је и губитак ранијих година исказан

више, јер су приходи по основу рефундације плата за вријеме породичног одсуства који припадају обрачунском периоду 2023. године евидентирани у обрачунском периоду 2024. године, што није у складу са MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 27. и 28).

**Препоручује се директору Апотеке да обезбиједи да се приходи по основу рефундације плата за вријеме породичног одсуства признају у обрачунском периоду настанка пословног догађаја у складу са MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28).**

#### **6.1.1.2. Пословни расходи**

Пословни расходи исказани су у износу од 1.608.744 KM, а односе се на набавну вриједност продате робе, трошкове материјала, трошкове горива и енергије, трошкове плата, накнада плата и осталих личних примања, трошкове производних услуга, трошкове амортизације, нематеријалне трошкове и трошкове пореза.

**Набавна вриједност продате робе** исказана је у износу од 1.237.131 KM и односи се у цјелости на набавну вриједност продатих лијекова и медицинских и немедицинских средстава.

**Трошкови материјала** исказани су у износу од 2.501 KM, а односе се на канцеларијски и остали материјал.

**Трошкови горива и енергије** исказани су у износу од 8.998 KM, а односе се на трошкове електричне енергије (8.002 KM) и трошкове воде (995 KM).

**Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања** исказани су у износу од 304.421 KM, а односе се на трошкове бруто плата и бруто накнада плата и трошкове осталих личних примања.

Трошкови бруто плата и бруто накнада плата исказани су у износу од 303.061 KM и у цјелости се односе на трошкове бруто плата запослених.

Трошкови осталих личних примања исказани су у износу од 1.360 KM и у цјелости се односе на накнаде трошкова превоза на посао и са посла.

**Трошкови производних услуга** исказани су у износу од 24.256 KM, а највећим дијелом се односе на трошкове закупнина пословног простора (11.366 KM), одржавања софтвера (5.429 KM) и телефона, интернета и поште (5.187 KM). По налазу ревизије, трошкови производних услуга по основу закупнина исказани су у већем износу за 8.018 KM, што је објашњено у тачки 6.2.1.1. овог извјештаја у којој је за наведено дата препорука.

**Трошкови амортизације и резервисања** исказани су у износу од 2.788 KM и у цјелости се односе на трошкове амортизације сталних средстава.

**Нематеријални трошкови** исказани су у износу од 26.246 KM и највећим дијелом се односе на рачуноводствене услуге (12.000 KM), услуге платног промета (6.311 KM) и услуге обезбјеђења имовине (4.800 KM).

**Трошкови пореза** исказани су у износу од 2.403 KM.

#### **6.1.1.3. Пословни губитак**

Пословни губитак исказан је у износу од 147.636 KM, а представља разлику између пословних прихода (1.461.108 KM) и пословних расхода (1.608.744 KM).

#### **6.1.2. Финансијски приходи и расходи**

##### **6.1.2.1. Финансијски приходи**

Финансијски приходи исказани су у износу од 91.818 KM и у цјелости се односе на остале финансијске приходе остварене по основу каса сконта одобреног од стране

добављача. По налазу ревизије, финансијски приходи исказани су у већем износу за 3.352 KM, за колико је и губитак ранијих година исказан више, јер су приходи по основу каса сконта одобрених од добављача који припадају обрачунском периоду 2023. године евидентирани у обрачунском периоду 2024. године, што није у складу са MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28).

**Препоручује се директору Апотеке да обезбиједи да се приходи по основу каса сконта одобреног од добављача признају у обрачунском периоду настанка пословног догађаја у складу са MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28).**

#### **6.1.3. Губитак редовне активности**

Губитак редовне активности исказан је у износу од 55.819 KM, а представља збир пословног губитка (147.636 KM) и финансијских прихода (91.818 KM) умањен за финансијске расходе (1 KM).

#### **6.1.4. Остали добици и губици**

Остали приходи и добици исказани су у износу од 963 KM, а остали расходи и губици у износу од 28 KM, те је исказан добитак по основу осталих прихода и расхода у износу од 935 KM.

#### **6.1.5. Нето губитак периода**

Нето губитак периода исказан је у износу од 54.884 KM, а представља разлику између укупних прихода (1.553.889 KM) и укупних расхода (1.608.773 KM). Због ефеката насталих евидентирањем прихода по основу рефундације плата за вријеме породичног одсуства од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту и прихода по основу каса сконта одобреног од добављача који припадају обрачунском периоду 2023. године, у обрачунском периоду 2024. године, нето губитак периода је потребно кориговати на више за 6.524 KM тако да исти износи 61.408 KM, што је објашњено у тачки 6.1.1.1. и 6.1.2.1. овог извјештаја.

### **6.2. Биланс стања**

У Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су уравнотежене вриједности билансне активе и билансне пасиве у износу од по 449.658 KM.

#### **6.2.1. Билансна актива**

Билансна актива је исказана у износу од 580.552 KM бруто вриједности, 130.894 KM исправке вриједности и 449.658 KM нето вриједности, а чине је стална средства и текућа средства.

##### **6.2.1.1. Стална средства**

Стална средства исказана су у износу од 161.552 KM бруто вриједности, 130.894 KM исправке вриједности и 30.658 KM нето вриједности, а нето вриједност чине некретнине, постројења и опрема.

**Некретнине, постројења и опрема** су исказани у износу од 161.552 KM бруто вриједности, 130.894 KM исправке вриједности и 30.658 KM нето вриједности, а чине их грађевински објекти, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

Грађевински објекти су исказани у износу од 95.647 KM бруто вриједности, 69.642 KM исправке вриједности и 26.005 KM нето вриједности, а чине их објекат Апотеке у Љубињу. У току 2024. године извршено је умањење по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације.

Апотека је у 2023. години закључила уговор о вишегодишњем закупу (дугорочном закупу - лизингу) пословног простора у Гацку за потребе обављања апотекарске дјелатности у мјесечном износу од 668,19 КМ без ПДВ-а, који није признат као имовина с правом коришћења и обавезе по основу лизинга, па у 2024. години нису евидентирани припадајући трошкови амортизације имовине са правом коришћења и камата на обавезу по основу лизинга, а у оквиру трошкова производних услуга исказани су трошкови закупа. Претходно наведено није у складу са чланом 6. став (1 и 3), 33. став (1 и 8), 34. став (1 и 8), 46. став (2) и 48. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МСФИ 16 – Лизинг (параграф 22, 23, 26, 29 и 36).

Постројења и опрема исказане су у износу од 62.298 КМ бруто вриједности, 61.072 КМ исправке вриједности и 1.226 КМ нето вриједности, а чине их највећим дијелом канцеларијска опрема и намјештај. У току 2024. године извршено је умањење вриједности по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације. Апотека није вршила провјеру корисног вијека трајања за опрему која се и даље користи на крају сваке пословне године, како је прописано МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51), што је имало за посљедицу да је дио опреме у потпуности амортизован.

Улагања у туђе некретнине, постројења и опрему исказани су у износу од 3.607 КМ бруто вриједности, 180 КМ исправке вриједности и 3.427 КМ нето вриједности, а односе се на улагања у објекат Апотеке у Невесињу који је у власништву ЈЗУ Дом здравља Невесиње.

***Препоручује се директору Апотеке да обезбиједи да се провјера корисног вијека трајања опреме врши на крају сваке пословне године у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51), а имовина с правом коришћења и обавезе по лизингу на основу закључених уговора о дугорочном закупу пословних простора признају у складу са чланом 6. став (1 и 3), 33. став (1 и 8), 34. став (1 и 8), 46. став (2) и 48. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МСФИ 16 - Лизинг (параграф 22, 23, 26, 29 и 36).***

#### **6.2.1.2. Текућа средства**

Текућа средства исказана су у износу од 419.000 КМ бруто и нето вриједности, а чине их залихе, стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља и краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намијењених продаји.

**Залихе, стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља** су исказана у износу од 286.599 КМ бруто и нето вриједности, а односе се у цјелости на залихе лијекова, медицинских и немедицинских средстава у Апотеци у Требињу (67.060 КМ) и пословним јединицама у Гацку (63.449 КМ), Љубињу (102.293 КМ), Невесињу (51.499 КМ) и Берковићима (92.059 КМ).

**Краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намијењених продаји** су исказана у износу од 132.401 КМ бруто и нето вриједности, а односе се на краткорочна потраживања и готовинске еквиваленте и готовину.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 117.676 КМ бруто и нето вриједности, а односе се највећим дијелом на потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу издавања лијекова на рецепт и медицинских средстава на налог осигураним лицима (110.286 КМ), остала краткорочна потраживања (2.317 КМ) и потраживања за више плаћен порез на добит (2.815 КМ).

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 14.524 KM, а односе се на новчана средства на банковним рачунима код комерцијалних банака у домаћој валути (7.381 KM) и новчана средства у благајни (7.143 KM).

#### **6.2.2. Билансна пасива**

Билансна пасива је исказана у износу од 449.658 KM, а чине је основни капитал, губитак и краткорочне обавезе и краткорочна резервисања.

##### **6.2.2.1. Капитал**

Капитал је исказан у негативном износу од 114.628 KM, а чини га основни капитал (12.030 KM), губитак ранијих година (71.774 KM) и губитак текуће године (54.884 KM).

Апотека није извршила усклађивање вриједности основног капитала у пословним књигама и судском регистру на дан 31.12.2024. године, што није у складу са чланом 22. став (1) тачка к. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 67/13, 15/16 и 84/19).

***Препоручује се директору Апотеке да обезбиједи да се изврши усклађивање вриједности основног капитала у пословним књигама и судском регистру у складу са чланом 22. став (1) тачка к. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској.***

##### **6.2.2.2. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања**

Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања исказана су у износу од 564.286 KM, а односе се на обавезе из пословања (535.323 KM), обавезе за плате и накнаде плата (25.099 KM), остале обавезе (250 KM), обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (1.220 KM) и краткорочна разграничења (2.394 KM).

**Обавезе из пословања** односе се у цјелости на обавезе према добављачима у земљи (535.323 KM).

**Обавезе за плате и накнаде плата** исказане су у износу од 25.099 KM, а односе се на обавезе за плате и накнаде плата запослених за децембар 2024. године (16.323 KM), порез и доприносе на плате и накнаде плата за децембар 2024. године (8.776 KM).

##### **6.2.3. Ванбилансна евиденција**

Позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве нису исказане. По налазу ревизије, лијекови у власништву Фонда здравственог осигурања Републике Српске и пословни објект у краткорочном закупу у Берковићима који су предмет исказивања у ванбилансној евиденцији нису евидентирани, што није у складу са чланом 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

***Препоручује се директору Апотеке да обезбиједи да се лијекови у власништву Фонда здравственог осигурања Републике Српске и пословни објект у краткорочном закупу исказу у ванбилансној евиденцији у складу са чланом 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.***

#### **6.3. Биланс токова готовине**

У Билансу токова готовине исказан је прилив готовине из пословних активности у износу од 1.235.857 KM и одлив готовине из пословних активности у износу од 1.233.352 KM, што је за резултат имало нето прилив готовине из пословних активности у износу од 2.505 KM. Приливи и одливи готовине из активности инвестирања и активности финансирања нису исказани.

Готовина на почетку обрачуноског периода исказана је у износу од 12.019 KM, а готовина на крају обрачуноског периода у износу од 14.524 KM и наведени износ је исказан и у Билансу стања.

Биланс новчаних токова није сачињен у складу са чланом 8. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 7 - Извјештаји о новчаним токовима (параграф 18а), јер приливи и одливи готовине из пословних активности по основу цесија у износу од 450.000 KM нису признати, чиме су исти исказани мање за наведени износ.

***Препоручује се директору Апотеке да обезбиједи да се биланс токова готовине сачињава у складу са чланом 8. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 7 - Извјештаји о новчаним токовима (параграф 18а).***

#### **6.4. Временска неограниченост пословања**

У Напоменама уз финансијске извјештаје су објелодањене информације у вези сталности пословања у складу са захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25 и 26).

#### **6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

Према информацији надлежних за потребе ревизије, а у вези потенцијалне имовине и потенцијалних обавеза, на дан 31.12.2024. године, Апотека није водила судске спорове нити су вођени судски спорови против исте, који би могли утицати на потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

#### **6.6. Напомене уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2024. године сачињене су и Напомене које пружају неопходне информације о Апотеци, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственим политикама и процјенама, али исте дијелом не задовољавају захтјеве међународних рачуноводствених стандарда, јер нису извршена објелодањивања о:

- корисном вијеку трајања основних средстава и усклађивању књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода, структури сталних средстава која се и даље користе, али им је књиговодствена вриједност нула и статусу власништва над објектима који се користе у складу са MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 73 ц и е, 74 а и б и 79 б),
- токовима готовине из инвестиционих, пословних и активности финансирања, што није у складу са захтјевима MPC 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 14, 16. и 17) и
- кориштеним методама обрачуна излазне вриједности залиха и износа отписа залиха, што није у складу са захтјевима MPC 2 - Залихе (параграф 36).

***Препоручује се директору Апотеке да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације о сталној имовини, токовима готовине и залихама у складу са MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 73 ц и е, 74 а и б и 79 б), MPC 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 14, 16. и 17) и MPC 2 - Залихе (параграф 36).***

Ревизијски тим  
Др Бојан Ђурић, с.р.  
Мр Данка Панић Ашанин, с.р.  
Ма Богдана Поповић, с.р.