



## IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

### PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI JAVNE USTANOVE APOTEKA „ZDRAVLJE“ ZENICA ZA 2019. GODINU

Broj: 01-02-08-11-3-190-5/24



Sarajevo, septembar 2024. godine



## SADRŽAJ

<b>I.</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>II.</b>	<b>IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA .....</b>	<b>3</b>
<b>1.</b>	<b>UVOD .....</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....</b>	<b>6</b>
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	9
2.3	Nerealizovane preporuke.....	10
2.4	Preporuke po kojima nije izvršena ocjena postupanja.....	11
<b>3.</b>	<b>POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA .....</b>	<b>12</b>
<b>4.</b>	<b>DODATNE PREPORUKE .....</b>	<b>13</b>
<b>5.</b>	<b>KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....</b>	<b>13</b>
<b>6.</b>	<b>PRILOG .....</b>	<b>14</b>



## I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Apoteka „Zdravlje“ Zenica za 2019. godinu**, broj: 01-02-08-11-3-2119-8/19, u skladu s članom 13. Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji i INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava.

Vrhovne revizorske institucije imaju važnu ulogu u praćenju preduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to je li subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

### Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Direktorica Javne ustanove Apoteka „Zdravlje“ Zenica odgovorno je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po datim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo je li subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija<sup>1</sup> daje slobodu VRI<sup>2</sup> da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi VRI, vrhovne revizorske institucije trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po datim preporukama.

Nezavisni smo od Javne ustanove Apoteka „Zdravlje“ Zenica u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naš zaključak.

---

<sup>1</sup> INTOSAI-P 10

<sup>2</sup> VRI – vrhovne revizorske institucije



## **Zaključak**

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Apoteka „Zdravlje“ Zenica za 2019. godinu** utvrđeno je da je, od ukupno 24 date preporuke:

- **15 realizovanih preporuka (61%);**
- **tri djelimično realizovane preporuke (13%);**
- **tri nerealizovane preporuke (13%);**
- **tri preporuke (13%) za koje nije izvršena ocjena postupanja zbog promjene propisa na koje su se odnosile i zbog toga što u revidiranom periodu nije bilo poslovnih događaja na koje su se odnosile date preporuke.**

Javna ustanova Apoteka „Zdravlje“ Zenica postupila je u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i donijela program mjera u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

**Provedenim praćenjem je utvrđeno da je od ukupno 24 preporuke realizovano 15, tri su djelimično realizovane, tri nisu realizovane, dok za tri preporuke nije vršena ocjena postupanja.**

**Shodno navedenom, zaključili smo da nisu u potpunosti poduzeti koraci na implementaciji svih datih preporuka, zbog čega su tri nerealizovane i tri djelimično realizovane. Preporučujemo nastavak rada na realizaciji preostalih djelimično i nerealizovanih preporuka s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.**

Sarajevo, 24. 9. 2024. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**  
Dragan Kolobarić, s.r.

**GENERALNI REVIZOR**  
Dževad Nekić, s.r.



## II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

### 1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Javne ustanove Apoteka „Zdravlje“ Zenica (u daljnjem tekstu: Apoteka) za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date 24 preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Apoteka je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekata **od datuma Izvještaja finansijske revizije za 2019. godinu do 31. 12. 2023. godine**. Podaci i informacije o aktivnostima preduzetim s ciljem realizacije preporuka, prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Subjekti revizije su uz odgovore na Upitnik trebali dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuju odgovore. Ako ih nisu dostavili, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuke nisu preduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na osnovu provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasifikovana prema sljedećim kategorijama:

- realizovana preporuka
- djelimično realizovana preporuka
- nerealizovana preporuka
- preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

U tabeli je pregled datih preporuka u Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Apoteka „Zdravlje“ Zenica za 2019. godinu:

<b>REDNI BROJ</b>	<b>PREPORUKA</b>	<b>POGLAVLJE/ TAČKA</b>
1.	Donijeti Pravilnik o unutrašnjem nadzoru i godišnji plan i program unutrašnjeg nadzora u skladu s odredbama Statuta i Zakona o zdravstvenoj zaštiti, te nadzor provoditi prema donesenim aktima.	4.
2.	Prijem zaposlenika vršiti u skladu s Izmjenama i dopunama Pravilnika o radu i s Pravilnikom o postupku prijema u radni odnos Apoteke.	4.
3.	Dizajnirati i implementirati sistem internih kontrola, te imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
4.	Donijeti Plan djelovanja protiv korupcije i Plan integriteta, te poduzimati odgovarajuće aktivnosti u skladu s donesenim aktima.	4.
5.	Donijeti Godišnji plan rada i finansijski plan, u skladu s odredbama Statuta, Zakona o ustanovama i Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	5.
6.	Osigurati da organ rukovođenja sačinjava i podnosi izvještaje, u skladu s članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 32. Zakona o ustanovama.	5.
7.	Na osnovu vjerodostojne dokumentacije vršiti kontrolu obračuna rabata iskazanih u knjižnim obavijestima.	6.1.1.2
8.	Za poslove za koje Apoteka ima sistematizovana radna mjesta zaključivati ugovore o radu, u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu.	6.1.2.1
9.	Zahtijevati izvještaj o izvršenim uslugama prilikom isplate naknade za poslove po osnovu ugovora o djelu.	6.1.2.1
10.	Ugovore za usluge održavanja zaključivati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, s ciljem efikasnog korištenja javnih sredstava.	6.1.2.1
11.	Okončati aktivnosti na obezbjeđenju dokaza o vlasništvu na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje poslovnih prostora kojima Apoteka raspolaže, u skladu s članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1
12.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva (uključujući investicije u toku) umanjena, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.	6.2.1
13.	Za vrijednost ostvarenog trgovačkog popusta ili rabata korigovati nabavnu vrijednost prodate robe ili nabavnu vrijednost neprodanih zaliha, u skladu s odredbama MRS-a 2 (tačka 11).	6.2.2.1
14.	Maloprodajnu maržu za lijekove sistemski ograničiti na maksimalni iznos utvrđen Pravilnikom o određivanju visine veleprodajne i maloprodajne marže lijekova.	6.2.2.1
15.	Osigurati sistemsko praćenje rabata po vrstama lijekova.	6.2.2.1
16.	Nabavku robe vršiti u skladu sa stvarnim potrebama Apoteke, s ciljem efikasnog upravljanja zalihama.	6.2.2.1

17.	Potrebno je da Upravni odbor donese akt kojom će regulisati postupak, vođenje pregovora i način zaključivanja ugovora sa dobavljačima proizvoda i roba za dalju prodaju.	6.2.2.1
18.	Poduzeti aktivnosti na pravilnom knjigovodstvenom evidentiranju drugih kratkoročnih potraživanja, u skladu sa Rješenjem Federalnog ministarstva finansija, kao i na naplati sumnjivih i spornih potraživanja.	6.2.2.3
19.	Poduzeti aktivnosti na usklađivanju osnovnog kapitala u poslovnim knjigama Apoteke i sudskom registru.	6.2.3
20.	Izmirivanje obaveza prema dobavljačima vršiti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju FBiH.	6.2.5.1
21.	Popisom utvrditi stvarno stanje obaveza i potraživanja i izvršiti njihovo usklađivanje s knjigovodstvenim stanjem na osnovu člana 25. Zakona o računovodstvu i reviziji.	6.2.6
22.	Iskazati sumnjiva i sporna potraživanja u Bilješkama uz finansijske izvještaje u skladu s članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.6
23.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	6.5
24.	Nabavku roba i usluga koje nisu namijenjene prodaji provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	7.

---



## 2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Postupanje po preporukama ocjenjeno je na osnovu provjere prezentirane dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica, te je za svaku preporuku dat odgovarajući komentar revizora.

### 2.1 Realizovane preporuke

Apoteka je realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Prijem zaposlenika vršiti u skladu s Izmjenama i dopunama Pravilnika o radu i s Pravilnikom o postupku prijema u radni odnos Apoteke.	Zapošljivanje u Apoteci u periodu od 2020. do kraja 2023. godine na bazi uzorka je izvršeno u skladu sa odredbama Pravilnika o radu i Pravilnika o postupku prijema u radni odnos. Uvidom u dostavljene konkursne procedure i ostale dokaze potvrdili smo da je prijem zaposlenika vršen uz obavezno javno oglašavanje za sva radna mjesta za koje je predviđen ugovor na neodređeno radno vrijeme. Bez javnog oglašavanja izvršeni su prijemi zaposlenika do 120/180 dana jednokratno zbog privremene spriječenosti za rad – bolovanja osobe stalno zaposlene na predviđenom radnom mjestu, odnosno zbog korištenja godišnjih odmora ili privremenog rasporeda zbog povećanja obima posla. Navedeno je u skladu sa članom 7. stav 2 Pravilnika o postupku prijema u radni odnos. Stoga je preporuka ocijenjena kao realizovana. Ističemo, iako je Pravilnikom o postupku prijema u radni odnos ostavljena mogućnost zapošljavanja bez javnog oglašavanja, navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o radu kojim je propisano da se prijem u radni odnos vrši nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja u cilju osiguranja transparentnosti.
2.	Donijeti Plan djelovanja protiv korupcije i Plan integriteta, te poduzimati odgovarajuće aktivnosti u skladu s donesenim aktima.	Apoteka je u dostavljenom upitniku preporuku ocijenila kao djelimično realizovanu. U julu 2022. godine usvojila je Plan djelovanja protiv korupcije 2022-2026. i shodno njemu poduzela sljedeće aktivnosti iz plana: objavljivanje izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki, transparentnost prilikom odabira dobavljača u postupcima zapošljavanja. Međutim, naknadno je dostavljen Plan integriteta koji je usvojen u junu 2024. godine i dostavljen Gradu Zenica na daljnje postupanje i odobrenje. Stoga preporuku ocjenjujemo kao realizovanu.
3.	Donijeti Godišnji plan rada i finansijski plan, u skladu s odredbama Statuta,	Doneseni su i usvojeni planovi rada i finansijski plan za 2020, 2021, 2022. i 2023, koje je odobrio Upravni odbor





<p>Zakona o ustanovama i Zakona o zdravstvenoj zaštiti.</p>	<p>u skladu sa Statutom Apoteke, Zakonom o ustanovama i Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, zbog čega ocjenjujemo preporuku kao realizovanu.</p>
<p>4. Osigurati da organ rukovođenja sačinjava i podnosi izvještaje, u skladu s članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 32. Zakona o ustanovama.</p>	<p>Prezentovani su kvartalni izvještaji o cjelokupnom poslovanju zdravstvene ustanove koje je direktor podnio Upravnom odboru u periodu 2021-2023. godine, uz zapisnike Upravnog odbora o njihovom razmatranju i usvajanju. Shodno prezentiranoj dokumentaciji, ocjenjujemo preporuku realizovanom.</p>
<p>5. Na osnovu vjerodostojne dokumentacije vršiti kontrolu obračuna rabata iskazanih u knjižnim obavijestima.</p>	<p>Apoteka je uvođenjem novog softvera stvorila uslove za kontrolu obračuna rabata i knjižnih odobrenja dobavljača. Uslovi iz ugovora sa dobavljačima unose se u softver na početku godine i kontrolišu prilikom prijema knjižnih obavijesti. Softver obračunava očekivani rabat iz ugovora za određeni period, a u specifikaciji prodaje za svaki artikal (lijekovi, ostali preparati i medicinska sredstva) decidno je naveden rabat iz ugovora od dobavljača. Uvidom u prezentirane knjižne obavijesti utvrđena je osnova za odobreni rabat (kasa skonto ili na promet), zbog čega preporuku ocjenjujemo realizovanom.</p>
<p>6. Za poslove za koje Apoteka ima sistematizovana radna mjesta zaključivati ugovore o radu, u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu.</p>	<p>Od 2021. godine do danas prezentirano nam je da su zaključena samo četiri ugovora o djelu, i to za usluge: krećenja prostorija, etažiranja i vještačenja. Navedena radna mjesta nisu sistematizovana. Izmjenama i dopunama sistematizacije radnih mjesta nakon obavljene revizije je predviđeno radno mjesto pravnika koje je popunjeno nakon provedene konkursne procedure. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena kao realizovana.</p>
<p>7. Zahtijevati izvještaj o izvršenim uslugama prilikom isplate naknade za poslove po osnovu ugovora o djelu.</p>	<p>Za zaključene ugovore o djelu za usluge vještačenja za etažiranje i usluge krećenja priloženi su i Izvještaji o izvršenim uslugama, zbog čega ocjenjujemo preporuku kao realizovanu.</p>
<p>8. Ugovore za usluge održavanja zaključivati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, s ciljem efikasnog korištenja javnih sredstava.</p>	<p>Za usluge održavanja provedeni su postupci javnih nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, i to direktni sporazumi, te su nakon provedenih postupaka zaključeni ugovori u kojima je određen rok trajanja. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena kao realizovana.</p>
<p>9. Maloprodajnu maržu za lijekove sistemski ograničiti na maksimalni iznos utvrđen Pravilnikom o određivanju visine veleprodajne i maloprodajne marže lijekova.</p>	<p>Uvidom u softver potvrdili smo da je automatski limitirana maksimalna maloprodajna marža za lijekove utvrđena Pravilnikom o određivanju visine veleprodajne i maloprodajne marže lijekova, te je preporuka ocijenjena kao realizovana.</p>



10. Osigurati sistemsko praćenje rabata po vrstama lijekova.	Osigurano je praćenje rabata po vrstama lijekova na osnovu pregleda rabata po dobavljaču i vrsti lijeka koju sačinjava Komisija za vođenje pregovora i zaključivanje ugovora sa najpovoljnijim dobavljačima roba za daljnju prodaju, na osnovu ugovorenih rabata. Prilikom narudžbe lijekova zaposlenici se moraju pridržavati pregleda, koji je dostavljen u sve poslovnice, a kontrolu vrše šefovi apoteke. U izvještajima o nadzoru po poslovnicama je konstatovano da nema odstupanja od utvrđenih rabata po vrstama lijekova.
11. Nabavku robe vršiti u skladu sa stvarnim potrebama Apoteke, s ciljem efikasnog upravljanja zalihama.	Nabavka roba se vrši u skladu sa stvarnim potrebama apoteke koje trebaju imati na stanju zaliha u visini dvomjesečnog prometa koji je za prvih šest mjeseci tekuće godine u prosjeku iznosio 679.176 KM. Zalihe su na 31. 12 2023. godine iznosile 883.112 KM (raspoređenih na devet maloprodajnih objekata), dok su u 2019. godini iznosile 1.606.336 KM. Iako je u međuvremenu došlo do značajnog poskupljenja lijekova, koeficijent obrta zaliha je porastao sa 3,41 na 6,72, zbog čega preporuku ocjenjujemo kao realizovanu.
12. Potrebno je da Upravni odbor donese akt kojom će regulisati postupak, vođenje pregovora i način zaključivanja ugovora sa dobavljačima proizvoda i roba za dalju prodaju.	Upravni odbor je 2021. godine donio Pravilnik o radu Komisije za vođenje pregovora i zaključivanje ugovora sa najpovoljnijim dobavljačima roba za daljnju prodaju, te ovu preporuku ocjenjujemo kao realizovanu.
13. Iskazati sumnjiva i sporna potraživanja u Bilješkama uz finansijske izvještaje u skladu s članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Apoteka je u Bilješkama uz finansijske izvještaje za 2021. i 2022. godinu objavljivala podatke o sumnjivim i spornim potraživanjima, nakon čega su isknižena na osnovu odluka Upravnog odbora. Zbog navedenog preporuku ocjenjujemo kao realizovanu.
14. Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	U Bilješkama o finansijskim izvještajima Apoteka je objavila informacije o sudskim sporovima koje su pokrenuli radnici, za koje je potrebno izvršiti rezervisanje u iznosu od 1.004.264 KM, kao i presudu po osnovu duga prema dobavljaču MGM Farm d.o.o. Kakanj. Objavljeni su u podaci o dugoročnoj imovini koja je iskazana u knjigovodstvenoj evidenciji za koju je upisano vlasništvo od strane osnivača Apoteke, a nisu riješeni odnosi korištenja prostora. Također, objavljena je i procjena sposobnosti subjekta da nastavi poslovanje s obzirom na to da akumulirani gubitak iznosi 5.140.991 KM i prelazi osnovni kapital od 1.745.854 KM, te da Apoteka, kao ni osnivač, nemaju usvojen plan za pokriće akumuliranog gubitka. Shodno navedenom, i činjenici da je osnivač u 2023. godini izdvojio sredstva u iznosu od 100.000 KM, izražena je neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja Apoteke. Stoga ocjenjujemo preporuku realizovanom.



15. Nabavku roba i usluga koje nisu namijenjene prodaji provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
- Dostavljeni su planovi javnih nabavki za 2021, 2022. i 2023. godinu koje je usvojio Upravni odbor. Nabavka goriva i bankarskih usluga je vršena putem konkurentskih sporazuma za dostavu ponuda za navedeni period. Za nabavke ispod 6.000 KM provedeni su postupci direktnog sporazuma za koje su dostavljeni izvještaji sa portala javnih nabavki. Iz prezentirane dokumentacije zaključujemo da je preporuka realizovana.

## 2.2 Djelimično realizovane preporuke

Apoteka je djelimično realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti Pravilnik o unutrašnjem nadzoru i godišnji plan i program unutrašnjeg nadzora u skladu s odredbama Statuta i Zakona o zdravstvenoj zaštiti, te nadzor provoditi prema donesenim aktima.	Apoteka je ocijenila da je preporuka realizovana i dostavila Pravilnik o unutrašnjem nadzoru koji je usvojio Upravni odbor u 2009. godini i Godišnji plan i program provođenja unutarnjeg nadzora nad radom radnika za 2023. i 2024. koje je Upravni odbor usvojio u januaru za tekuću godinu. Također, prezentovani su pojedinačni zapisnici o provedenim kontrolama u 2023. godini po poslovnicama. Međutim, godišnji planovi su usvojeni u januaru za tekuće godine, dok je obaveza Apoteke da dostavi usvojeni plan Kantonalnom ministarstvu zdravstva najkasnije do 31. 12. tekuće za sljedeću godinu. Također, nije prezentirano da su planovi dostavljani resornom ministarstvu pa preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu.
2.	Okončati aktivnosti na obezbjeđenju dokaza o vlasništvu na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje poslovnih prostora kojima Apoteka raspolaže, u skladu s članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Grad Zenica je upisao vlasništvo nad objektima Apoteka: „12. april“; „Crkvice“; „Odmut“, „lgasa“, „Galenski laboratorij“, a u svoje vlasništvo Apoteka je upisala objekte „Kaćuni“ i pola objekta Apoteke „MR. WEISS“. Apoteka je 6. 2. 2024. godine uputila zahtjev Gradu Zenica, kao vlasniku navedenih poslovnih objekata, za uređenje korisničkih odnosa između Grada kao vlasnika, i Apoteke kao korisnika poslovnih objekata, na način da joj se dozvoli korištenje objekata bez plaćanja naknade. Navedeni zahtjev nije razmatran na sjednicama Gradskog vijeća, a poslovni prostori su iskazani u knjigovodstvenoj evidenciji Apoteke, zbog čega ovu preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu.
3.	Popisom utvrditi stvarno stanje obaveza i potraživanja i izvršiti njihovo usklađivanje s knjigovodstvenim	Apoteka je u dostavljenom Upitniku preporuku ocijenila kao realizovanu. Na osnovu prezentovanih izvještaja o godišnjem popisu vršila je redovan



stanjem na osnovu člana 25. Zakona o računovodstvu i reviziji.

godišnji popis za 2020, 2021. i 2022. godinu. U izvještaju o popisu za 2023. godinu, pored popisnih lista potraživanja i obaveza iz knjigovodstvenih evidencija, prezentirani su i prometni listovi kupaca i dobavljača sa pribavljenim izvodima otvorenih stavki na osnovu kojih možemo potvrditi da je vršeno usklađivanje stanja. Potraživanja za više uplaćeni porez, sumnjiva i sporna potraživanja se ne nalaze u popisu potraživanja i obaveza. Uvidom u izvode otvorenih stavki kod određenih dobavljača za 2023. godinu utvrđena su neslaganja koja nisu dodatno obrazložena kroz Izvještaj o popisu. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

## 2.3 Nerealizovane preporuke

Apoteka nije realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva (uključujući investicije u toku) umanjena, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.	Preporuka je u upitniku ocijenjena kao neprovodiva jer je Komisija za popis stalnih sredstava za 2023. godinu imala zadatak da prilikom popisa razmotri da li ima naznaka da je došlo do umanjenja vrijednosti sredstava u skladu sa MRS-om 36, te da se o tome pismeno izjasni. Komisija za popis stalnih sredstava u svom izvještaju je navela da se informisala o trenutnom stanju i okolnostima po pitanju upisa prava vlasništva nad poslovnim prostorima koje koristi Apoteka i izjasnila da zbog neuređenih odnosa sa osnivačem u vezi korištenja poslovnih prostora, nije moguće izvršiti procjenu umanjenja vrijednosti sredstava sa MRS-om 36. S obzirom na to da na datum bilansa (1. 1. 2020 – 31. 12. 2023) nije vršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjena nadoknadive vrijednosti takvog sredstva shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, preporuka nije realizovana.
2.	Za vrijednost ostvarenog trgovačkog popusta ili rabata korigovati nabavnu vrijednost prodate robe ili nabavnu vrijednost neprodatih zaliha, u skladu s odredbama MRS-a 2 (tačka 11).	Apoteka je preporuku ocijenila kao neprovodivu zbog problema u tekućem poslovanju, te je navela da nije bila u mogućnosti obezbijediti adekvatnu softversku podršku i ljudske resurse za blagovremeno knjigovodstveno evidentiranje primljenih popusta za nabavljenu robu, što podrazumijeva i korekcije kalkulacija i cijena koštanja u okviru robnog knjigovodstva. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se rabati za



nabavljenu robu i dalje iskazuju direktno na prihodima od rabata bez korekcija nabavne vrijednosti prodate robe ili nabavne vrijednosti neprodanih zaliha. Shodno navedenom, preporuku ocjenjujemo kao nerealizovanu.

3. Izmirivanje obaveza prema dobavljačima vršiti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju FBiH.

Preporuka je u upitniku ocijenjena kao neprovodiva zbog problema sa isplatom obaveza prema dobavljačima. Izmirivanje obaveza prema dobavljačima nije vršeno u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju FBiH jer su obaveze prema dobavljačima na kraju 2023. godine iznosile 3.208.620 KM, od čega se na obaveze preko godinu dana dospelosti odnosi 1.465.977 KM i odnose se na MGM Farm d.o.o. Kakanj. Nije prezentovana starosna struktura dospelosti obaveza do godine dana. Zbog akumuliranog duga prema najvećem dobavljaču – MGM Farm d.o.o. Kakanj (1.887.320 KM), pokrenut je sudski postupak naplate potraživanja, te je na osnovu pravosnažne sudske presude pokrenut postupak prinudnog izvršenja nad imovinom Apoteke, kao i blokadom računa. Stoga preporuku ocjenjujemo kao nerealizovanu.

## 2.4 Preporuke po kojima nije izvršena ocjena postupanja

Preporuke iz Izveštaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Apoteka „Zdravlje“ Zenica za 2019. godinu za koje je konstatovano da se ne može izvršiti ocjena postupanja su sljedeće:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Dizajnirati i implementirati sistem internih kontrola, te imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.	Apoteka je ocijenila da je djelimično realizovala preporuku navodeći da nije uspostavila sistem internih kontrola i imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH jer smatra da nije obaveznik primjene navedenog Zakona. Također, navodi da je povremeni korisnik javnih sredstava kada su joj dodijeljena iz budžeta Grada Zenice, ali ne spada u korisnike javnih sredstava u skladu sa članom 2. Zakona. Međutim, kroz postavljenu organizaciju i sistematizaciju navela je da postoji uspostavljen mehanizam nadležnosti, prava i obaveza, te da menadžment u svakom trenutku drži pod kontrolom važnije tokove svih funkcija (nabavka, proizvodnja, prodaja, novčani tokovi itd.). S obzirom na to da je osnivač Grad Zenica i da Apoteka nije korisnik javnih sredstava prvog i drugog nivoa budžeta grada, nije izvršena ocjena postupanja po datoj preporuci.



2. Poduzeti aktivnosti na pravilnom knjigovodstvenom evidentiranju drugih kratkoročnih potraživanja, u skladu sa Rješenjem Federalnog ministarstva finansija, kao i na naplati sumnjivih i spornih potraživanja.

Apoteka u finansijskim izvještajima nema nenaplaćenih kratkoročnih potraživanja, niti su evidentirana sumnjiva i sporna potraživanja na 31. 12. 2023. godine. Upravni odbor je donio Odluku o otpisu potraživanja više plaćenog poreza prema Poreznoj upravi FBiH na osnovu Rješenja Federalnog ministarstva finansija u 2022. godini i Odluku o otpisu potraživanja prema pravnom licu TIMNAX TREJD u 2021. godini. Stoga Apoteka nije imala transakcija nakon navedenih odluka pa ocjenu za ovu preporuku nije moguće izvršiti.

3. Poduzeti aktivnosti na usklađivanju osnovnog kapitala u poslovnim knjigama Apoteke i sudskom registru.

S obzirom na to da vlasnički odnosi nad imovnom nisu riješeni u periodu od izdavanja izvještaja u 2019. godini, a da građevine i oprema čine 75% upisanog kapitala, Apoteka nije bila u mogućnosti postupiti po preporuci. Također, osnivač nije ni razmatrao izmjenu iznosa upisanog kapitala dok se ne riješe i drugi tekući problemi u poslovanju. Stoga preporuku nismo mogli ocijeniti.

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da je, od ukupno 24 date preporuke:

- 15 realizovanih preporuka (61%);
- tri djelimično realizovane preporuke (13%);
- tri nerealizovane preporuke (13%);
- tri preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja (13%).

U Prilogu Izvještaja nalazi se Upitnik o postupanju po preporukama, u kojem je Apoteka dala ocjenu i komentar za svaku preporuku. Apoteka je ocijenila da je realizovala 17 preporuka, tri djelimično, jednu da nije realizovala, te da tri preporuke nisu provodive.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora o postupanju po preporukama razlikuju od ocjene Apoteke. Ocjene Apoteke nismo mogli potvrditi zbog toga što nije dostavljena relevantna dokumentacija i nisu data adekvatna obrazloženja. Zaključci revizora zasnivaju se na dostavljenoj dokumentaciji i revizorskim dokazima. Za ocjenu postupanja po preporukama data su odgovarajuća obrazloženja.

### 3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA

Gradsko vijeće Zenica razmatralo je revizorski izvještaj na 5. sjednici, održanoj 28. 1. 2021. godine. Nakon izvršenih rasprava doneseni su sljedeći zaključci:

- Zadužuje se Služba za boračko-invalidsku i socijalnu zaštitu, stambene poslove i društvene djelatnosti da Revizorskoj komori FBiH uputi Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja JU Apoteka „Zdravlje“ Zenica za 2019. godinu i Izvještaj Ureda za reviziju institucija u FBiH radi očitovanja o različitim stavovima u ova dva izvještaja;
- Nalaže se menadžmentu i Upravnom odboru JU Apoteka „Zdravlje“ Zenica da do razmatranja izvještaja o radu JU Apoteka „Zdravlje“ Zenica za 2020. godinu, u sklopu plana i programa rada za 2021. godinu, dostave plan sanacije kojim bi se otklonile poteškoće u poslovanju ili da predlože druge mjere za ovu javnu ustanovu.





Apoteka je postupila po datom zaključku i dostavila u sklopu plana i programa rada za 2021. godinu Plan sanacije kojim bi se otklonile poteškoće u poslovanju. Dostavljeni plan, kao i odgovor Revizorske komore FBiH, Gradsko vijeće je razmatralo na sjednici održanoj 17. 6. 2021. godine.

#### **4. DODATNE PREPORUKE**

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da nisu sve preporuke u cijelosti realizovane, daje se sljedeća preporuka:

*Javnoj ustanovi Apoteka „Zdravlje“ Zenica:*

- *poduzeti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Apoteka „Zdravlje“ Zenica za 2019. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

#### **5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA**

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Apoteka „Zdravlje“ Zenica za 2019. godinu Apoteka je 24. 9. 2024. dostavila komentar, sa dodatnom dokumentacijom.

Obrazloženje se odnosilo na provođenje popisa imovine i obaveza za 2020, 2021. i 2022. godinu. Dostavljeni su izvještaji o godišnjem popisu za navedene godine, te je obrazloženo da usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem obaveza prema dobavljačima na 31. 12. 2023. godine nije provedeno jer ih nije eksterni računovodstveni servis uskladio. Navedeno je inkorporirano u konačan Izvještaj, ali nije uticalo na ocjenu date preporuke.

Osim toga, Apoteka je u komentaru navela da je saglasna s ostalim dijelovima Izvještaja, te da će se za preporuke koje su ocijenjene kao djelimično ili nerealizovane poduzeti aktivnosti na realizaciji.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Apoteka „Zdravlje“ Zenica za 2019. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Azra Džeko – voditeljica tima, i Alma Kajtazović Ibradžić – članica tima.

**Voditeljica tima**

**Azra Džeko, s.r.**

**Rukovoditeljica Sektora  
za razvoj, metodologiju i upravljanje  
kvalitetom**

**Mia Buljubašić, s.r.**

**Rukovoditeljica Sektora  
za finansijsku reviziju  
zavoda, fondova i agencija**

**Marijana Milićević, s.r.**

## 6. PRILOG

Subjekt revizije:  
Revidirana godina:

Javna ustanova Apoteka „Zdravlje“ Zenica  
2019.

### Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2019. godinu

Red. br.	Preporuka data u Izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „nepravodiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Nepravodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Donijeti Pravilnik o unutrašnjem nadzoru i godišnji plan i program unutrašnjeg nadzora u skladu s odredbama Statuta i Zakona o zdravstvenoj zaštiti, te nadzor provoditi prema donesenim aktima.	DA				Pravilnik o unutrašnjem nadzoru u J.U. Apoteka "Zdravlje" Zenica, broj:22-20/2-4007 usvojen je dana 25/06/2009. godine. Kopija Pravilnika dostavlja se u prilogu akta. Unutrašnji nadzor se sprovodi od strane Direktora i Stručnog vijeća, prema godišnjem planu i programu unutrašnjeg nadzora koji donosi i usvaja Upravni odbor. U prilogu akta dostavljaju se Godišnji plan i program sprovođenja unutrašnjeg nadzora za 2023. i 2024. godinu, kao i zapisnici - evidencije- Stručnog vijeća vezani za sprovođenje unutrašnjeg nadzora tokom 2023. godine.
2.	Prijem zaposlenika vršiti u skladu s Izmjenama i dopunama Pravilnika o radu i s Pravilnikom o postupku prijema u radni odnos Apoteke.	DA				Prijem zaposlenika u J.U. Apoteka "Zdravlje" Zenica vrši se u skladu sa Pravilnikom o radu J.U. Apoteka "Zdravlje" Zenica, broj:22-20/2-2460 od dana 01/04/2021. godine. Prije svega, dužni smo naglasiti da je postupak prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu uređen Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u ZDK ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj 9/23 i 14/23). Gotovo identična uredba je bila na snazi od 2019. godine do kraja 2023. godine. Pravilnik o radu je u potpunosti usklađen sa ovom Uredbom, te se i u preambuli ovog Pravilnika poziva na ovu Uredbu. Od 2020. godine pa do danas, sprovedeni su konkursi za sljedeća radna mjesta: u 2020. godini: magistar farmacije - 2 izvršio; u 2021. godini - sekretar ustanove - 1 izvršio; u 2022. godini: magistar farmacije - 1 izvršio na određeno vrijeme i radnik na održavanju čistoće - 1 izvršio na neodređeno vrijeme, potom radnik na mjestu vozača - 1 izvršio na neodređeno vrijeme, te 2 magistra farmacije na neodređeno vrijeme. U 2023. godini raspisan je konkurs za prijem rukovodioca ekonomsko-finansijskog odjeljenja (jedini prijavljeni kandidat odustao od dalje konkursne procedure), te 1 radnik na održavanju čistoće na određeno vrijeme. Uz prilog ovog akta dostavljamo papratnu dokumentaciju: zahtjeve za prethodnu saglasnost za prijem radnika, odluke o potrebi prijema radnika u radni odnos, poslovničke komisije, zapisnike sa sastanaka komisija za prijem u radni odnos, odluke direktora pa dostavljenim izvještajima od strane komisija. Prijem radnika bez konkursne procedure vršen je isključivo u slučajevima zamjene radnika dok isti koristi godišnji odmor - vozač, i kod bolovanja radnika i povećanog obima posla, te ni jedan od tih radnika nije u toku kalendarske godine radio duže od 120 dana, a sve u skladu sa članom 7. stav 2. (izuzeci od obaveze oglašavanja) Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u ZDK. Svi radnici koji su primljeni na određeno ili neodređeno vrijeme, na period duži od 120 dana u kalendarskoj godini prošli su kroz konkursnu proceduru. U slučaju da Ustanova nije primila magistre farmacije na određeno vrijeme bez oglašavanja, kada su radnice otvarale bolovanja (budući da kao Poslodavac unaprijed ne znamo kada će neko od radnika otvoriti bolovanje), morali bi zatvarati smjene u apotekama, te bi to značajno uticalo na priliv finansijskih sredstava (nastala bi znatna finansijska šteta po Ustanovu). Također, shodno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i Zakonu o apotekarskoj djelatnosti, dužni smo osigurati kontinuitet u pružanju zdravstvene zaštite za stanovništvo, odnosno ne smije doći do prekida redovnog radnog vremena. Kad prijem vozača na određeno vrijeme, u situacijama kada vozač uposlen na neodređeno vrijeme koristi godišnji odmor, Ustanova bi morala raspisati konkurs za prijem radnika na period od 15 dana, dok samo oglašavanje iznosi cca. 500,00KM, te sasvim je nesporno da se ni jedan kandidat ne bi javio na oglas za radni odnos koji traje 15 dana, a sam kandidat bi imao trošak od cca. 60,00KM za ljekarski pregled. Iz dostavljene dokumentacije vidi se da Ustanova nije zloupotrebljavala mogućnost koju nudi ova Uredba, već je prijem radnika bez oglašavanja vršila u kranje hitnim i opravdanim situacijama - bolovanja, godišnji odmori i opasnosti od kvara na postrojenjima).



**Upitnik o postupanju po preporukama**

3.	Dizajnirati i implementirati sistem internih kontrola, te imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.		DA			Ustanova nije uspostavila internu kontrolu i imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, niti je obveznik primjene Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, odnosno Ustanova je samo povremeni korisnik javnih sredstava (dodjeljena sredstva iz budžeta Grada Zednice), ali ne spada u korisnike javnih sredstava u skladu sa članom 2. Zakona. Napominjemo da kroz postavljenu organizaciju i sistematizaciju u Ustanovi postoji uspostavljen mehanizam nadležnosti, prava i obaveza, te da menadžment Ustanove u svakom trenutku, drži i pod kontrolom važnije tokove svih funkcija (nabava, proizvodnja, prodaja, novčani tokovi itd.).
4.	Donijeti Plan djelovanja protiv korupcije i Plan integriteta, te poduzimati odgovarajuće aktivnosti u skladu s donesenim aktima.		DA			Ustanova je donijela Plan djelovanja protiv korupcije 2022.-2026., nakon čega su pokrenute aktivnosti na izradi Plana integriteta. Nakon inicijalnih radnji na izradi Plana integriteta, ustanovljeno je da Ustanova nema dovoljne ljudske kapacitete da se Plan integriteta interno izradi. Inicijalno je istraženo tržište, sa ciljem prikupljanja podataka i informacija o mogućnostima angažovanja eksternih stručnjaka, međutim Ustanova shodno svojoj finansijskoj situaciji nema raspoloživa sredstva za ovu namjenu. Ipak, shodno Planu djelovanja protiv korupcije, Ustanova je poduzela sljedeće aktivnosti iz Plana: objavljivanje izvještaja o sprovedenim postupcima javnih nabavki, osigurana je transparentnost prilikom odabira dobavljača roba za dalju prodaju, u postupcima zapošljavanja su u potpunosti reducirani rizici privilegiranja osoba radi projekta, ličnim, porodičnim veza ili stranačke pripadnosti. Ustanova će čim to finansijske mogućnosti dozvole, pristupiti izradi Plana integriteta. U prilogu akta dostavlja se Plan djelovanja protiv korupcije 2022.-2026., broj:22-20/2-5669a od dana 01.07.2022. godine
5.	Donijeti Godišnji plan rada i finansijski plan, u skladu s odredbama Statuta, Zakona o ustanovama i Zakona o zdravstvenoj zaštiti.		DA			U prilogu akta dostavljaju se Odluke o usvajanju Plana rada i finansijskog plana: 22-20/2-10183 od 26.12.2023.; 22-20/2-10641a od 28/12/2022; 22-20/2-1454a od 14.02.2022.; 22-20/2-1334 od 08.02.2021. godine, kao i Plan rada i finansijski plan, počev od 2021. do 2024. godine.
6.	Osigurati da organ rukovođenja sačinjava i podnosi izvještaje, u skladu s članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 32. Zakona o ustanovama.		DA			Direktor Ustanove podnosi Upravnom odboru pismeni izvještaj o cjelokupnom poslovanju zdravstvene Ustanove jednom tromjesečno (kvartalni izvještaji). U prilogu akta dostavljaju se kvartalni izvještaji iz 2021, 2022 i 2023. godine, uz zapisnike Upravnog odbora iz kojih se vidi da su isti razmatrani i usvojeni. U zapisnicima je markerom obojena tačka koja se odnosi na razmatranje i usvajanje izvještaja.

Upitnik o postupanju po preporukama

7.	Na osnovu vjerodostojne dokumentacije vršiti kontrolu obračuna rabata iskazanih u knjižnim obavijestima.	DA				<p>Ustanova je uvođenjem novog softvera stvorila uslove za kontrolu obračuna rabata. Dobavljači šalju specifikaciju uz knjižna odobrenja, a rabati se kontrolišu kroz softver. Vršiti se provjera uz pomoć softvera, na način da se na početku godine unesu uslovi iz ugovora sa dobavljačima, koji se kontrolišu. Kao primjer u prilogu akta dostavlja se knjižna obavijest od dobavljača Hercegovina lijek, sa specifikacijom prodaje. Softver obračunava očekivani rabat iz ugovora za određeni period. U specifikaciji prodaje za svaki artikal (lijekovi, ostali preparati i medicinska sredstva) tačno je naveden rabat iz ugovora od strane dobavljača, pa npr. rabat za inzuline u datoj knjižnoj obavijesti je 2%, a koji stoji i u ugovoru).</p>
8.	Za poslove za koje Apoteka ima sistematizovana radna mjesta zaključivati ugovore o radu, u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu.	DA				<p>Ustanova je raskinula ugovor o djelu za pružanje usluga prćenja rada informacionog sistema. Ugovori o djelu za pružanje pravnih usluga više nisu zaključivani, jer je Ustanova nakon sprovedene konkursne procedure izvršila prijem diplomiranog pravnika. U prilogu akta dostavlja se ugovor o radu za diplomiranog pravnika. Ustanova je od 2021. do danas zaključila samo dva ugovora o djelu - za usluge krećenja i usluge etažiranja poslovnog prostora, a koji poslovi nemaju karakter radnih mjesta iz sistematizacije radnih mjesta.</p>
9.	Zahtijevati izvještaj o izvršenim uslugama prilikom isplate naknade za poslove po osnovu ugovora o djelu.	DA				<p>Ustanova je od 2021. godine do danas zaključila dva ugovora o djelu - usluge vještačenja od strane vještaka Ivana Laštre prilikom etažiranja poslovnog prostora u Busovači i ugovor o djelu za krećenje apoteke "Igas", a za koje su sačinjeni izvještaji o pruženim uslugama. Isti se u formi kopije dostavljaju u prilogu akta.</p>

**Upitnik o postupanju po preporukama**

10.	Ugovore za usluge održavanja zaključivati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, s ciljem efikasnog korištenja javnih sredstava.	DA				Ugovor o korištenju opreme za videonadzor zaključen je 18/05/2021. godine sa rokom važenja 12 mjeseci od dana potpisivanja, odnosno određeni je rok važenja. Ugovor o javnoj nabavci za štitarskih usluga zaključen je sa rokom važenja od 01.02.2023. do 31.01.2024. godine, odnosno na određeni period, u skladu sa preporukom Ureda za reviziju.
11.	Okončati aktivnosti na obezbjeđenju dokaza o vlasništvu na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje poslovnih prostora kojima Apoteka raspolaže, u skladu s članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	DA				Okončane su aktivnosti na obezbjeđenju dokaza o vlasništvu nad poslovnim objektima koje koristi Apoteka. Vlasništvo Grada Zenica upisano je nad objektima Apoteka: "12.April"; "Crkvice"; "Odmut", "Igasa", "Galenski laboratorij", odnosno nad ovim objektima nije utvrđeno vlasništvo ove Ustanove. Ustanova je u svoje vlasništvo upisala objekte "Kačuni" i pola objekta Apoteke "MR.WEISS". Ustanova je prema Gradu Zenica, kao vlasniku naprijed navedenih poslovnih objekata uputila zahtjev za uređenje korisničkih odnosa između Grada kao vlasnika, i Apoteke kao korisnika poslovnih objekata, na način da se ovaj Ustanovi dozvoli korištenje objekata bez plaćanja naknade. U prilogu akta dostavljaju se Rješenja o upisu prava vlasništva za sve navedene objekte (i na Grad i na Apoteku) i Zahtjev prema Gradu za uređenje korisničkih odnosa, broj:22-20/2-1164 od dana 06.02.2024. Ovaj zahtjev će biti razmatran na nekoj od narednih sjednica Gradskog vijeća. U narednom period izvršit će se knjigovodstveno isknjižavanje ovih poslovnih prostora. Da bi Grad Zenica mogao sam nama definisati uslove za korištenje ovih poslovnih, potrebno je da ih sam Grad Zenica vodi u svojim knjigovodstvenim evidencijama, a na što mi ne možemo uticati, kao Ustanova kojoj je Grad Zenica nadređen kao Osnivač.



Upitnik o postupanju po preporukama

12.	<p>Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva (uključujući investicije u toku) umanjena, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.</p>				NEPROVO DIVO	<p>Komisija za popis stalnih sredstava Ustanove, obavezna je da prilikom popisa razmotri da li ima naznaka da je došlo do umanjena vrijednosti sredstava u skladu sa MRS-36, te se o istom pismeno izjasni. Komisija za popis stalnih sredstava u svome izvješću navodi da se informisala o trenutnom stanju i okolnostima po pitanju upisa prava vlasništva nad poslovnim prostorima koje koristi Ustanova. Zbog neuređenih odnosa između Grada Zenica i J.U. Apoteka "ZDRAVLJE" Zenica u vezi korištenja poslovnih prostora, nije moguće izvršiti procjenu umanjenosti vrijednosti sredstava sa MRS-36.</p>
13.	<p>Za vrijednost ostvarenog trgovačkog popusta ili rabata korigovati nabavnu vrijednost prodane robe ili nabavnu vrijednost neprotatih zaliha, u skladu s DA odredbama MRS-a 2 (tačka 11).</p>				NEPROVO DIVO	<p>Zbog opisanih problema u poslovanju Ustanove, Ustanova nije bila u mogućnosti obezbjediti adekvatnu softversku podršku i ljudske resurse za pravovremeno knjigovodstveno evidentiranje primljenih popusta za nabavljenu robu, što podrazumjeva i korekcije kalkulacija i cijena koštanja u okviru robnog knjigovodstva.</p>

Upitnik o postupanju po preporukama

14.	Maloprodajnu maržu za lijekove sistemski ograničiti na maksimalni iznos utvrđen Pravilnikom o određivanju visine veleprodajne i maloprodajne marže lijekova.	DA				Prilikom formiranja cijene za lijekove u softveru je automatski limitirana maksimalna marža.
15.	Osigurati sistemsko praćenje rabata po vrstama lijekova.	DA				Osigurano je sistemsko praćenje rabata po vrstama lijekova. U prilogu akta dostavlja se tabela koju je sačinila Komisija za vođenje pregovora i zaključivanje ugovora sa najpovoljnijim dobavljačima roba za dalju prodaju, a prema rabatima iz ugovora. Tabele su dostavljene u sve apoteke, te prilikom naruđbe lijekova mora pridržavati tabele, a što kontrolišu šefovi apoteka.
16.	Nabavku robe vršiti u skladu sa stvarnim potrebama Apoteke, s ciljem efikasnog upravljanja zalihama.	DA				Nabavka roba se vrši isključivo u skladu sa stvarnim potrebama apoteka, a dokaz za to su zalihe na 31/12/2023. godine, koje iznose 812.659KM (raspoređeni na 9 maloprodajnih objekata), a zalihe na 31/12/2019. iznosile su 1.606.336KM.



**Upitnik o postupanju po preporukama**

17.	Potrebno je da Upravni odbor donese akt kojom će regulisati postupak, vođenje pregovora i način zaključivanja ugovora sa dobavljačima proizvoda i roba za dalju prodaju.	DA				Upravni odbor je donio Pravilnik o radu Komisije za vođenje pregovora i zaključivanje ugovora sa najpovoljnijim dobavljačima roba za dalju prodaju, broj:22-20/2-9461 od dana 23/11/2021. godine. Kopiju istog dostavljamo u prilogu akta.
18.	Poduzeti aktivnosti na pravilnom knjigovodstvenom evidentiranju drugih kratkoročnih potraživanja, u skladu sa Rješenjem Federalnog ministarstva finansija, kao i na naplati sumnjivih i spornih potraživanja.	DA				Na dan 31/12/2023. godine nema nenaplaćenih kratkoročnih potraživanja, niti su evidentirana sumnjiva i sporna potraživanja. Upravni odbor Ustanove je donio Odluku o otpisu potraživanja više plaćenog poreza prema Poreznoj upravi FBiH na osnovu Rješenja Federalnog ministarstva finansija te Odluku o otpisu potraživanja prema pravnom licu TIMNAX TREJD.
19.	Poduzeti aktivnosti na usklađivanju osnovnog kapitala u poslovnim knjigama Apoteke i sudskom registru.			NE		Nije bilo moguće postupiti po preporuci.
20.	Izmirivanje obaveza prema dobavljačima vršiti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju FBiH.				NEPROVO DIVO	Ovu mjeru nije moguće sprovesti zbog akumuliranog duga prema najvećem dobavljaču - MGM Farm d.o.o. Kakanj. Na dan 31.12.2019. dug prema MGM Farm d.o.o. Kakanj iznosio je 3.676.822KM, a dan 31.12.2023. iznosio je 1.887.320KM, a što je dokaz da menadžment Ustanove uprkos akumuliranom dugu koji su stvorili prethodni menadžmenti, uspeva da svojom dinamikom servisira dugove prema svim dobavljačima. Za ovakvo stanje nije kriv sadašnji menadžment Ustanove. Uz navedeno, Ustanova je suočena sa većim brojem tužbi od strane radnika po osnovu potraživanja prava iz kolektivnog ugovora, te će osnovana potraživanja iznositi cca. 500.000KM. Također, povjerilac MGM Farm d.o.o. pokrenuo je sudski postupak naplate potraživanja, te je na osnovu pravosnažne sudske presude pokrenuo postupak prinudnog izvršenja nad imovinom Ustanove, kao i blokadom računa.
21.	Popisom utvrditi stvarno stanje obaveza i potraživanja i izvršiti njihovo usklađivanje s knjigovodstvenim stanjem na osnovu člana 25. Zakona o računovodstvu i reviziji.	DA				Na osnovu Odluke o redovnom godišnjem popisu izvršava se popis stalnih sredstava, zaliha, sredstava u blagajni i potraživanja i obaveza. Formira se Komisija koja izvršava redovni godišnji popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te vrši njihovo usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem.

Upitnik o postupanju po preporukama

22.	Iskazati sumnjiva i sporna potraživanja u Bilješkama uz finansijske izvještaje u skladu s članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	DA				Na dan 31.12.2023. ne postoje sumnjiva i sporna potraživanja. Otpisano je potraživanje prema TIMNAX TREJDU.
23.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	DA				Bilješke o finansijskim izvještajima sastavljaju se u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih MRS. Iste se dostavljaju u prilogu akta.

Upitnik o postupanju po preporukama

24.	Nabavku roba i usluga koje nisu namijenjene prodaji provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	DA			<p>Upravni odbor je donio Plan javnih nabavki za 2021, 2022, 2023 i 2024. godinu. Izmjene i dopune planova su vršene shodno iskazanim potrebama za nabavku roba, usluga i radova. Od 2021. godine do danas, putem postupaka male vrijednosti - konkurentski zahtjev, izvršena je nabavka bankarskih usluga, goriva, kancelarijskog materijala, te nabavke za Galenski laboratorij: staklena i plastična ambalaža, kartonska ambalaža, čaj, etilni alkohol. Otvoreni postupak javne nabavke sprovodi se za nabavku hemikalija, jer procjenjena vrijednosti prelazi iznos od 50.000,00KM. Za nabavke čija procjenjena vrijednosti nije prelazila 6.000KM sproveden je postupak - direktni sporazum. Na portalu javnih nabavki (EJN) redovno su objavljivana obavještenja o dodjeli ugovora/okvirnih sporazuma, o poništenju postupaka javnih nabavki. U prilogu akta dostavljaju se izvještaji o sprovedenim postupcima javnih nabavki.</p>
-----	---	----	--	--	---

Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

Pojašnjenja:

Djelimično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.

Neprovodivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Zenica, 12.02.2024. godine

Odgovorno lice

mr.ph. Mirsada Strika, Direktor

22-20/2-1477



*Handwritten signature*