



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE „GRADSKE APOTEKE“ TUZLA

2019.

Broj: 01-02-08-14-3-1953-7/19

Sarajevo, august 2020. godine



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	2
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	2
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	5
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	10
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
6.1	BILANS USPJEHA	10
6.1.1	Prihodi	10
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	11
6.1.2	Rashodi.....	12
6.1.2.1	Poslovni rashodi	12
6.1.2.2	Ostali rashodi i gubici	15
6.1.2.3	Rashodi od usklađivanja vrijednosti sredstava.....	15
6.1.3	Finansijski rezultat.....	15
6.2	BILANS STANJA	15
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	15
6.2.2	Tekuća sredstva	16
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	16
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	18
6.2.2.1	Kratkoročna potraživanja	19
6.2.2.2	Aktivna vremenska razgraničenja	19
6.2.3	Kapital.....	19
6.2.4	Obaveze, rezervisanja i razgraničenja.....	19
6.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	20
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	20
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	20
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	20
7.	JAVNE NABAVKE	20
8.	SUDSKI SPOROVI.....	21
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	21
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	22
	<i>Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine</i>	<i>23</i>
	<i>Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine.....</i>	<i>25</i>
	<i>Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Indirektna metoda).....</i>	<i>26</i>
	<i>Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine</i>	<i>28</i>

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne zdravstvene ustanove „Gradske apoteke“ Tuzla (u daljem tekstu: Apoteka)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Apoteke na 31. 12. 2019. godine; finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Knjigovodstveno evidentiranje ugovorenih rabata nije vršeno u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 2 – Zalihe, zbog čega ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost zaliha robe u iznosu od 1.269.253 KM i ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 741.174 KM. Efekte pogrešnog načina evidentiranja rabata na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati (tačke 6.1.1.1 i 6.2.2.1 Izvještaja).**

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Apoteke u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Ključna pitanja revizije

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom* utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja revizije.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Apoteke odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

U sastavljanju finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Apoteke da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Apoteke ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koji je ustanovila Apoteka.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Apoteke;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Apoteke da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Apoteka prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove „Gradske apoteke“ Tuzla za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Apoteke za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Ugovori sa dobavljačima za nabavku roba nisu zaključeni uz dosljednu primjenu Pravilnika o nabavci roba komercijalno-industrijskog karaktera i lijekova sa esencijalne liste lijekova, koji je donio Upravni odbor. Također, ne može se potvrditi da se nabavka komercijalnih roba vrši uz dosljedno poštivanje cijena iz potpisanih ugovora (tačka 6.1.2.1 Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Apoteke u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Apoteke odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Apoteke, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 26. 8. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić




GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić


II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o apotekarskoj djelatnosti;
- Zakon o lijekovima;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o ustanovama;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva FBiH;
- Finansijski plan Javne zdravstvene ustanove „Gradske apoteke“ Tuzla za 2019. godinu;
- Statut JZU „Gradske apoteke“ Tuzla;
- Pravilnik o nabavci roba komercijalno-industrijskog karaktera i lijekova sa esencijalne liste lijekova;
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Apoteka je osnovana u skladu sa Odlukom o osnivanju Javne zdravstvene ustanove Apoteka Tuzla koju je donijelo Predsjedništvo Skupštine opštine Tuzla 1992. godine. Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju javne zdravstvene ustanove „Apoteka“ Tuzla iz 1998. godine naziv se mijenja u Javnu zdravstvenu ustanovu „Gradske apoteke“ Tuzla. Općinsko vijeće Tuzla je 2012. godine preuzelo osnivačka prava nad Apotekom donošenjem Odluke u skladu sa članom 234. Zakona o zdravstvenoj zaštiti¹ kojim je navedeno da će Općine, kantoni i Federacija preuzeti osnivačka prava nad zdravstvenim ustanovama čiji su osnivači u roku od 24 mjeseca od dana stupanja na snagu ovog Zakona.

Apoteka obavlja djelatnost u skladu sa članom 4. Zakona o apotekarskoj djelatnosti² i u okviru svoje djelatnosti osigurava: snabdijevanje lijekovima i medicinskim sredstvima, herbalnim lijekovima i herbalnim supstancama, i homeopatskim lijekovima; izradu i snabdijevanje magistralnim i galenskim lijekovima, snabdijevanje dječijom hranom i dječijom opremom, kao i dijetetskim proizvodima, kozmetičkim i drugim sredstvima za njegu i očuvanje zdravlja, savjetovanje u vezi pravilne primjene lijekova, medicinskih sredstava, herbalnih i homeopatskih lijekova, kozmetičkih i dijetetskih proizvoda, kao i pružanje dodatnih savjetodavnih usluga u svrhu provođenja preventivnih mjera za očuvanje i zaštitu zdravlja stanovništva.

Apoteka djelatnost obavlja na primarnom nivou zdravstvene zaštite na području Tuzlanskog kantona (u daljem tekstu: TK). Prodajnu mrežu čini 16 apoteka (ogranaka i depoa). Također, Apoteka obavlja dežurnu farmaceutsku djelatnost na jednom lokalitetu za područje Grada Tuzle, u skladu sa Odlukom kantonalnog ministra zdravstva.

Unutrašnja organizacija i način rada Apoteke utvrđeni su Pravilnikom o radu koji je donio Upravni odbor uz saglasnost Gradskog vijeća, a njime je sistematizovano 77 radnih mjesta, od čega je na 31. 12. 2019. godine bilo popunjeno 68 radnih mjesta.

Organi upravljanja i rukovođenja Agencijom su: Upravni odbor i direktorica.

Gradsko vijeće je imenovalo Upravni odbor Apoteke, na period od četiri godine u sljedećem sastavu: Vedrana Petrović – predsjednica, Miralem Smajić i Zarka Halilić – članovi. Zbog nespojivosti javne funkcije izabranog dužnosnika sa članstvom u upravnom odboru, Gradsko vijeće je razriješilo predsjednicu Upravnog odbora i na njeno mjesto 27. 3. 2019. godine imenovalo Sibilu Osmanović.

Upravni odbor je 2019. godine za direktoricu imenovao prim.mr.ph. Aidu Nišić, uz saglasnost Osnivača, na period od četiri godine.

Sjedište Apoteke je u Tuzli, u ulici Albina i Franje Herljevića broj 1.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Apoteke za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, sa prekidima, u periodu od oktobra 2019. do juna 2020. godine.

¹ Službene novine FBiH, br. 46/10, 75/13

² Službene novine FBiH, br. 40/10

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Javne zdravstvene ustanove „Gradske apoteke“ Tuzla.

U obavljenoj reviziji za 2019. godinu dali smo ukupno 13 preporuka.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Apoteke je odgovorno za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola, a faktor koji najviše utiče na njegovu funkcionalnost je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Najznačajniji interni akti Apoteke su Statut i Pravilnik o radu.

Upravni odbor je 3. 8. 2017. godine donio Statut Apoteke, a istim se naročito uređuje: naziv i sjedište zdravstvene ustanove; djelatnost zdravstvene ustanove; osnovni kapital; izvor i način obezbjeđenja sredstava za rad; način raspolaganja viškom prihoda nad rashodima i način na koji se pokriva višak rashoda nad приходima; međusobna prava i obaveze zdravstvene ustanove i osnivača; organi upravljanja zdravstvene ustanove i njihova ovlaštenja; stručna tijela zdravstvene ustanove; mandat članova stručnih tijela; način izbora i finansiranje; statusne promjene; opći akti zdravstvene ustanove; izmjene i dopune Statuta i druga pitanja značajna za poslovanje zdravstvene ustanove.

Vijeće Grada Tuzla, u skladu sa Statutom Apoteke, je dalo saglasnost na Pravilnik o radu Apoteke kojim su uređena pitanja plaća, organizacija rada, sistematizacija radnih mjesta, posebni uslovi za zasnivanje radnog odnosa i druga značajna pitanja. Pravilnik o radu se sastoji od tri dijela: opšti dio, plaće i naknade radnika i unutrašnja organizacija sa sistematizacijom radnih mjesta. Poslovi i radni zadaci se obavljaju u sljedećim organizacionim jedinicama: Uprava, Služba za opšte, pravne i kadrovske poslove, Služba za ekonomsko – finansijske poslove i Služba za komercijalne poslove, u okviru koje se nalazi sedam apoteka, jedna radna jedinica, osam depoa i Galenski laboratorij sa kontrolno – analitičkim laboratorijem. Na 31. 12. 2019. godine, od sistematizovanih 77 bilo je popunjeno 68 radnih mjesta (58 na neodređeno vrijeme i 10 na određeno). Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sljedeća: 35 magistara farmacije, 17 farmaceutskih tehničara i 16 administrativnih, tehničkih i ostalih radnika.

Pravilnikom o radu definisano je da postupak zapošljavanja provodi direktor, kada se ukaže potreba za zasnivanjem radnog odnosa sa novim radnikom i shodno finansijskim sredstvima. Prilikom odlučivanja o potrebi zasnivanja radnog odnosa direktor odlučuje o broju potrebnih izvršilaca i donosi odluku o prijemu radnika na određeno ili neodređeno vrijeme. Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu³ (u daljem tekstu: Uredba), koja je stupila na snagu 14. 4. 2019. godine, propisana je obaveza svim kantonalnim i gradskim organima i institucijama da u roku od 60 dana usklade interne akte vezano za zapošljavanje s ovom Uredbom. Shodno navedenom, Upravni odbor Apoteke je 11. 7. 2019. godine donio Pravilnik o postupku prijema u radni odnos u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Gradske apoteke“ Tuzla koji je sastavni dio Pravilnika o radu, međutim još nije uvijek dobio traženu saglasnost Gradskog vijeća, kako je to propisano Statutom. Ovim Pravilnikom definisano je da će se zapošljavanje vršiti samo na osnovu razmatranja dokumentacije i održanog usmenog ispita, dok je Direktorici dato pravo da odlučuje da li će biti održan i pismeni ispit.

³ „Sl. novine TK broj: 04/19

Ova odredba Pravilnika nije u potpunosti usklađena s članom 12. stav 5. Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu,⁴ kojom je propisano da se za radna mjesta za koja je kao uvjet propisana viša ili visoka naobrazba organizuje pismeni i usmeni ispit sa svakim od kandidata, a ako priroda radnog mjesta zahtijeva dodatnu provjeru, može se provesti praktični ispit. Također, iako je članom 14. Uredbe propisano ko ima prednost pri zapošljavanju, taj član nije uvršten u Pravilnik Apoteke.

U 2019. godini, nakon provedene procedure javnog oglašavanja, radni odnos u Apoteci na određeno vrijeme zasnovalo je 14 zaposlenika (jedan referent za opšte, pravne poslove i arhivu, jedan farmaceutski tehničar i 12 magistara farmacije). Uvidom u Zapisnik o izvršenom prijemu 11 magistara farmacije (avgust 2019. godine), konstatujemo da je Komisija je na usmenom intervju ocjenjivala kandidate pojedinačno ocjenom od 1 do 5, te se zbir pojedinačnih ocjena podijeli sa brojem članova Komisije (tri člana) kako bi se dobila prosječna ocjena kandidata. Međutim, u zapisniku nisu navedena ni pitanja, niti kriteriji za bodovanje na osnovu kojih je Komisija ocjenjivala kandidate, **zbog čega ne možemo potvrditi da je Apoteka prilikom zapošljavanja radnika u 2019. godini zaposlila najbolje kandidate.** Povezano s navedenim, ističemo da je članom 12. Uredbe, propisano da se za radna mjesta za koja je kao uvjet propisana viša ili visoka naobrazba organizuje pismeni i usmeni ispit sa svakim od kandidata, a ukoliko priroda radnog mjesta zahtijeva i dodatnu provjeru može se provesti i praktični ispit. Također da imenovana Komisija, nakon provedene procedure, utvrđuje listu uspješnih kandidata prema zbiru bodova postignutim na usmenom, pismenom i praktičnom ispitu, na osnovu koje poslodavac donosi odluku o prijemu u radni odnos kandidata sa liste.

Zdravstvene ustanove dužne su uspostaviti, razviti i održavati sistem poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga prilagođen uslovima rada zdravstvene ustanove u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i akreditaciji u zdravstvu koji provodi Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljem tekstu: AKAZ). Od 17 poslovnih jedinica, njih osam do sada je dobilo certifikat standarda sigurnosti od strane AKAZ-a, u trajanju od četiri godine. Za ostale poslovne jedinice postupak certifikacije je u toku. Misija i vizija ustanove su definisani i dokumentovani u planu poslovanja i u procedurama AKAZ-a.

Pravilnik o unutrašnjem nadzoru donijet je u skladu sa članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Navedenim Zakonom utvrđeno je da je zdravstvena ustanova obavezna provoditi unutrašnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Nadzor se provodi na osnovu općeg akta i godišnjeg plana i programa provedbe unutrašnjeg nadzora, koji se dostavlja mjerodavnom kantonalnom Ministarstvu najkasnije do 31. 12. tekuće godine za sljedeću godinu. Revizijom smo utvrdili da je direktorica, u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih zaposlenika, imenovala Komisiju da provjeri kvalitet rada u organizacionim jedinicama, koji podrazumijeva uspostavu, razvijanje i održavanje sistema poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga. Imenovana Komisija je izvršila unutrašnji nadzor u svim organizacionim jedinicama i sačinila pojedinačne zapisnike. **Komisija nije postupila u skladu s članovima 9. i 12. Pravilnika o unutrašnjem nadzoru, u dijelu sačinjavanja zbirnog izvještaja i predlaganja mjera koje je neophodno poduzeti radi otklanjanja uočenih nedostataka u stručnom radu organizacionih jedinica i stručnom radu magistara farmacije ili farmaceutskih tehničara, a direktorica nije, kako je propisano, u roku od tri dana, dostavila izvještaj Upravnom odboru, u kojem je trebala utvrditi uslove, način postupka, rokove i mjere za otklanjanje utvrđenih nedostataka.**

Direktorica Apoteke je 26. 9. 2017. godine, u skladu sa članom 57. Statuta, imenovala Stručno vijeće kao savjetodavni organ, na mandat od četiri godine. Vijeće se sastoji od pet članova koji su isključivo zaposlenici ustanove. Njihovi zadaci su da: raspravljaju i odlučuju o pitanjima iz oblasti stručnog rada zdravstvene ustanove; predlažu stručna rješenja u sklopu djelatnosti zdravstvene ustanove; predlažu stručne osnove za program rada i razvoja zdravstvene ustanove; predlaže mjere za unapređenje kvaliteta i bezbjednosti rada u zdravstvenoj ustanovi; daje Upravnom odboru i direktorici mišljenja i prijedloge u pogledu organizacije rada i uslova za razvoj zdravstvene djelatnosti u skladu sa finansijskim mogućnostima; predlaže specijalističko usavršavanje zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika; predlaže Upravnom odboru obavljanje dopunskog rada zdravstvenih radnika u slučajevima od posebnog interesa za rad zdravstvene ustanove; brine o provođenju unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika i obavlja i druge poslove koji su mu dati u nadležnost zakonom, Statutom ili drugim opštim aktima.

⁴ „Sl. novine TK“, broj 04/19



Apoteka nema pisanu proceduru kojom je uspostavljen sistem izvještavanja, ali izvještavanje u praksi funkcioniše na način da se nakon završenog mjeseca održavaju sastanci sa rukovodiocima apoteka na kojim se razmatraju izvještaji o rezultatima poslovanja apoteka, rastu/padu prometa i drugim pokazateljima. Na osnovu polugodišnjih ili godišnjih izvještaja vrši se stimulisanje radnika koji su ispunili zacrtane planske ciljeve, a u slučaju dužeg neispunjavanja ciljeva vrši se rotacija, odnosno zamjena rukovodilaca radnih jedinica. Iako Apoteka nema interni akt kojim je definisano praćenje svih vrsta rizika, u praksi se rizici kojima je ustanova izložena, a koji mogu uticati na ostvarenje konačnog rezultata, upravljanje prihodima, rashodima i ljudskim resursima, svakodnevno prate, te se promptno reaguje u skladu s okolnostima koje mogu uticati na narušavanje stabilnosti poslovanja (reagovanje usljed promjene cijene lijekova ili sirovina na tržištu, kretanje cijena kod konkurentskih apoteka). Apoteka nije koristila kreditna sredstva, te nije izložena kreditnom riziku, a najveća potraživanja su od strane Zavoda zdravstvenog osiguranja TK-a. Apoteka nema pisanu proceduru kretanja dokumentacije, a Pravilnikom o računovodstvu i Računovodstvenim politikama su definisane odgovornosti i ovlaštenja uprave i ostalih radnika, kao i način i rokovi za dostavljanje i knjiženje dokumentacije. **Vezano za korištenje informacionih sistema, utvrdili smo da Apoteka koristi apotekarski program APOSETI koji je instaliran u svim organizacionim jedinicama, kao i INFOSOFT program koji je namijenjen za finansijsko poslovanje. Nakon obavljene revizije, utvrdili smo ograničene mogućnosti navedenih programa, u dijelu mogućnosti praćenja realizacije poslovanja u cilju brzog i efikasnog donošenja poslovnih odluka.**

Sistem internih kontrola nije bio zadovoljavajući u dijelu: izbora dobavljača uz dosljedno poštivanje odredbi Pravilnika o nabavci roba komercijalno – industrijskog karaktera i lijekova sa esencijalne liste lijekova; dosljedne primjene potpisanih ugovora sa dobavljačima, a naročito uz poštivanje ugovorenih cijena, kao i kontrolu obračuna i plaćanja ugovorenih rabata; nedovoljne kontrole prije obračuna i isplate plaća, naknade za topli obrok i naknade za prevoz, te naknade za rad Upravnog odbora; primjene Međunarodnih računovodstvenih standarda prilikom vrednovanja zaliha i iskazivanja vrijednosti prodane robe, kao i zaključivanja direktnih sporazuma bez ispitivanja tržišta, u cilju zaključivanja ugovora sa najpovoljnijim ponuđačem. **Uzimajući u obzir sve što smo naveli, konstatovali smo da sistem internih kontrola nije adekvatno dizajniran.**

Preporuke:

- *Pravilnik o radu uskladiti s odredbama Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu, a prijem novih zaposlenika vršiti uz dosljedno poštivanje zakonskih propisa;*
- *poduzeti adekvatne aktivnosti na unapređenju postojećih informatičkih rješenja apotekarskog i programa za finansijske, u cilju brzog i efikasnog donošenja poslovnih odluka;*
- *sačinjavati i Upravnom odboru dostaviti zbirne izvještaje sa prijedlogom mjera, u cilju otklanjanja uočenih nedostataka u stručnom radu organizacionih jedinica, magistara farmacije i farmaceutskih tehničara, u skladu s članovima 9. i 12. Pravilnika o unutrašnjem nadzoru.*

Interna revizija

Apoteka nije u obavezi da formira internu reviziju, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

Prevenција korupcije

U skladu s Strategijom za borbu protiv korupcije FBiH za 2016. -2019. godinu koja se odnosi na kompletno društvo u FBiH, sve njegove institucije, privredni subjekti i druge organizacije koje su registrovane na području FBiH neophodno je da koordiniraju rad i sarađuju od federalnog do općinskog nivoa. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije je u skladu s zakonskim nadležnostima donijela Smjernice za izradu i provođenje plana integriteta, prema kojima su javne institucije, na svim nivoima vlasti u BiH, dužne izraditi i usvojiti plan integriteta.

Plan integriteta je interni dokument kojim je sadržan skup mjera pravne i praktične prirode kojima se sprječavaju i otklanjaju mogućnosti za nastanak i razvoj različitih oblika koruptivnog ponašanja i korupcije javnih institucija. Apoteka nije donijela Plan integriteta za borbu protiv korupcije u cilju sprečavanja i otklanjanja mogućnosti pojave korupcije.

Preporuka:

- **donijeti Plan integriteta za borbu protiv korupcije, u skladu sa Smjernicama za izradu i provođenje plana integriteta.**

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

U skladu s članom 27. Zakona o ustanovama i članom 33. Statuta, Upravni odbor utvrđuje godišnji program rada, donosi finansijski plan, usvaja godišnji obračun i podnosi osnivaču najmanje jedanput godišnje izvještaje o poslovanju zdravstvene ustanove. Članom 22. Statuta je predviđeno da osnivač daje prethodnu saglasnost Upravnom odboru prilikom donošenja Programa i Plana rada i razvoja zdravstvene ustanove.

Upravni odbor Apoteke je 25. 2. 2019. godine usvojio Plan poslovanja za 2019. godinu kojim su ukupni prihodi planirani u iznosu od 8.617.965 KM, rashodi 8.546.511 KM i dobit 71.454 KM. Investiciona ulaganja su planirana u iznosu od 26.500 KM. **Apoteka nije, u skladu sa članom 22. Statuta, dostavila Plan poslovanja za 2019. godine Gradskom vijeću Tuzla, tako da on nema potrebnu saglasnost.**

Direktorica Apoteke je 26. 2. 2020. godine donijela Odluku o utvrđivanju finansijskih izvještaja za period 1. 1. – 31. 12. 2019. godine za potrebe njihove predaje ovlaštenoj instituciji i Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za potrebe predaje finansijskih izvještaja ovlaštenoj instituciji, u kojima su prihodi iskazani u iznosu od 8.558.265 KM, rashodi 8.532.420 KM i bruto dobit izvještajne godine 25.845 KM. Porez na dobit obračunat je u iznosu od 6.743 KM, a dobit poslije oporezivanja 19.102 KM.

Upravni odbor Apoteke je također 6. 5. 2020. godine usvojio Izvještaj o radu i poslovanju JZU „Gradske apoteke“ Tuzla za 2019. godinu, koji je urađen u skladu s utvrđenom „Metodologijom za izradu izvještaja o radu i poslovanju javnih i drugih preduzeća čiji je osnivač Grad Tuzla“, ali ga još uvijek nije dostavio na razmatranje Gradskom vijeću.

S obzirom na to da je Upravni odbor tek 6. 5. 2020. godine donio Odluku o usvajanju godišnjeg obračuna, utvrđivanju rezultata i rasporedu dobiti za 2019. godinu, konstatujemo da nije ispoštovan utvrđeni zakonski rok, što nije u skladu s članom 33. Statuta i članom 44. stav 6) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- **pri donošenju Plana poslovanja i utvrđivanja Godišnjih finansijskih izvještaja osigurati dosljedno poštivanje članova 22. i 33. Statuta i člana 44. stav 6) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2019. godinu, iskazani su prihodi u ukupnom iznosu od 8.558.265 KM, od čega se na poslovne prihode odnosi 8.551.332 KM, ostale prihode i dobitke 6.920 KM i finansijske prihode 13 KM.

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u visini od 8.551.332 KM, u okviru kojih se na prihode od prodaje robe odnosi 7.191.815 KM, prihode od prodaje učinaka 369.162 KM i na ostale poslovne prihode 990.355 KM.

Prihodi od prodaje robe zauzimaju najznačajnije mjesto ostvarenja prihoda, a sastoje se od prihoda od prodaje lijekova sa Esencijalne liste TK u iznosu 3.428.693 KM i na prihode od prodaje komercijalne robe (komercijalna prodaja lijekova i dr. robe, kao i medicinskih sredstava) 3.763.123 KM.

Prihodi od prodaje lijekova sa Esencijalne liste ostvaruju se na osnovu „Ugovora o pružanju farmaceutskih usluga izdavanja lijekova sa pozitivne liste lijekova Tuzlanskog kantona i lijekova koji se finansiraju po posebnim programima u 2019. godini“ zaključenog između Apoteke i Zavoda zdravstvenog osiguranja TK na godišnjem nivou. Ovim Ugovorom regulisana su međusobna prava i obaveze u vezi izdavanja lijekova koji se propisuju na teret sredstava obaveznog zdravstvenog osiguranja, kao i finansiranje ovih usluga. Zavod se obavezao da će ispravno ispostavljenu fakturu Apoteke za izdate lijekove platiti u roku od 60 dana, računajući od dana prijema uredne fakture. U skladu s potpisanim ugovorom, fakturisanje lijekova sa esencijalne liste vrši se po cijenama koje su utvrđene u važećoj odluci o listama lijekova koji se propisuju i izdaju na teret Zavoda. Za izdavanje lijekova na recept utvrđenih u važećoj listi lijekova, ugovorena je naknada u iznosu od 1 KM (sa PDV-om) po receptu.

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu ostvareni su u iznosu od 369.162 KM, u okviru kojih se na ostvarene prihode od naknade za izdavanje lijekova na recept odnosi 226.387 KM, prihode po osnovu prodaje vlastitih proizvoda 129.155 KM i na prihode od usluga za reklamu 13.620 KM.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 990.355 KM, u okviru kojih prihodi od rabata iznose 678.941 KM, prihodi od donacija 10.540 KM (amortizacija doniranih stalnih sredstava), naknadno utvrđeni prihodi 295.469 KM i ostali prihodi 5.405 KM.

Prihodi od rabata iskazani su u iznosu od 678.941 KM, što zajedno sa naknadno utvrđenim prihodima od rabata iz prethodne godine iznosi 741.174 KM. Utvrdili smo da je Apoteka provodila praksu priznavanja prihoda od ugovorenih rabata ovisno o ostvarenom periodičnom/godišnjem prometu, iako isti imaju obilježje popusta za nabavljenu robu, te za ove iznose nije korigovala trošak nabavne vrijednosti u cilju fer prezentacije finansijskih izvještaja. **U skladu sa odredbama tačke 11. MRS 2 – Zalihe Apoteke su bile u obavezi uračunati ugovorene popuste u nabavnu cijenu zaliha robe, a ne iskazivati prihod od ostvarenih rabata.** Detaljnije o prihodima od iskazanih rabata smo obrazložili pod tačkom 6.2.2.1 Izvještaja, gdje smo i dali odgovarajuću preporuku.

Naknadno utvrđeni prihodi iskazani su u iznosu od 295.469 KM, od čega se na prihode iz ranijih godina odnosi 125.469 KM i na prihode iz budžeta 170.000 KM. Prihodi iz ranijih godina se odnose na ostvarene rabate za nabavke roba u iznosu od 62.233 KM i naplaćene prihode po osnovu refundacija za bolovanje 63.236 KM. Prihodi iz budžeta ostvareni su u iznosu od 170.000 KM po osnovu Ugovora o dodjeli i načinu korištenja sredstava iz Budžeta Grada Tuzle za 2019. godinu od 13. 8. 2019. godine. Prema prezentiranoj dokumentaciji, ova sredstva su namjenski utrošena za plaćanje režijskih troškova nerentabilnih organizacionih jedinica i isplatu dijela neisplaćenih plaća i obaveza na plaće zaposlenih za period 2012. – 2016. godina.

U okviru ostalih prihoda, za organizovanje dežurstava na lokalitetu Grada Tuzle, Apoteka je od Zavoda ostvarila prihod u iznosu od 4.774 KM. Odlukom o određivanju dežurnih apoteka na području Tuzlanskog kantona u 2019. godini koju je donio kantonalni ministar zdravstva, Apoteka je jedna od osam ugovornih apoteka koja je obavezna organizovati dežurstvo na području Grada Tuzle, u trajanju od 00-24 sata radnim danima, u noćnim satima, subotom, nedjeljom i u vrijeme praznika. Odlukom Upravnog odbora Zavoda naknada za realizaciju noćnog rada iznosi 500 KM mjesečno.

6.1.2 Rashodi

U Godišnjem izvještaju o poslovanju za 2019. godinu rashodi su iskazani u iznosu od 8.532.420 KM. Struktura ostvarenih rashoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

RASHODI	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2019. g.	1. 1. - 31. 12. 2018. g.
RASHODI	8.532.420	8.470.347
1. Poslovni rashodi (1.1–1.8):	8.445.558	8.333.046
1.1. Nabavna vrijednost prodane robe	6.576.536	6.417.406
1.2. Materijalni troškovi	124.978	124.763
1.3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.487.953	1.588.885
1.4. Troškovi proizvodnih usluga	51.333	51.322
1.5. Amortizacija	61.213	60.930
1.6. Troškovi rezerviranja	59.639	0
1.7. Nematerijalni troškovi	86.229	94.018
1.8. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	(2.323)	(4.278)
2. Finansijski rashodi	2	0
3. Ostali rashodi i gubici	79.270	123.658
4. Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	7.590	13.643

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u visini od 8.445.558 KM i veći su za 1,35% u odnosu na prethodnu godinu. Struktura poslovnih rashoda je sljedeća: nabavna vrijednost prodane robe 6.576.536 KM, materijalni troškovi 124.978 KM, troškovi plaća i ostala lična primanja 1.487.953 KM, troškovi proizvodnih usluga 51.333 KM, amortizacija 61.213 KM, troškovi rezerviranja 59.639 KM, nematerijalni troškovi 86.229 KM i povećanje vrijednosti zaliha učinaka 2.323 KM.

Nabavna vrijednost prodane robe

Nabavna vrijednost prodane robe iskazana je u iznosu od 6.576.536 KM, u okviru koje se na trošak esencijalne liste odnosi 3.428.693 KM i komercijalne robe 3.147.844 KM.

Ugovorima o poslovnoj saradnji koje je Uprava Apoteke zaključila s poslovnim partnerima veleprometnicima/dobavljačima i proizvođačima regulišu se prava i obaveze povodom kupoprodaje proizvoda iz proizvodnog asortimana koji određeni dobavljač prometuje na veliko. Ugovorima su definisani uslovi isporuke robe iz ponudbenog asortimana, rabatne skale po proizvođačima, odnosno iznosi rabata koje će Apoteka dobiti na osnovu prometa za vrijednost poručene robe određenog proizvođača, rabati dobavljača, rokovi plaćanja, povrati i drugo.

Upravni odbor je 2015. godine donio poseban Pravilnik o nabavci roba komercijalno – industrijskog karaktera i lijekova sa esencijalne liste lijekove kojim se reguliše postupak, vođenje pregovora i način zaključivanja ugovora sa dobavljačima proizvoda i roba. Procedura nabavki pokreće se odlukom Upravnog odbora, a provodi je posebno imenovana komisija. Prvi korak u ovoj proceduri je slanje zahtjeva prema veledrogerijama da ponude proizvode koje prodaju (po proizvođačima). Imenovana komisija pregleda ponude na osnovu kojih sačinjava kratki rezime svih ponuda, kao i pripremljene dvije tabele, za komercijalnu i esencijalnu listu, u kojima rangira ponuđače (veledrogerije) prema visini ponuđenog osnovnog rabata za plaćanje u roku od 60 dana. Nakon što komisija sačini zapisnik, on se razmatra na sjednici UO, koji ga usvaja i daje saglasnost direktoru za potpisivanje ugovora sa dobavljačima. Ugovor o nabavci u vrijednosti do 10.000 KM zaključuje direktor samostalno. Za zaključivanje ugovora u vrijednosti od 10.001 KM – 50.000 KM direktor je dužan obezbijediti učešće i potpis pomoćnika direktora. Za zaključivanje ugovora preko 50.000 KM direktor je dužan obezbijediti pismenu saglasnost Upravnog odbora. U postupku nabavke komercijalnih roba od ekskluzivnih dobavljača ili drugih dobavljača koji daju veoma povoljne uslove u vrijednosti ispod 50.000 KM, direktor Ustanove može direktno zaključiti ugovor sa ponuđačem i bez učešća Komisije za nabavke, a u skladu s članovima 24. i 25. ovog Pravilnika.

Utvdili smo da komisija, prilikom ocjene pristiglih ponuda, nije uredno vodila zapisnike i nije utvrdila način bodovanja prema utvrđenim kriterijima. Pored toga, tekst javnog poziva nije sadržavao listu dokumentacije za dokazivanje i ocjenjivanje kvalifikacije ponuđača prema kriteriju za odabir ponuda. Nismo mogli potvrditi da su ponuđači dostavili dokumentaciju za ponudu u skladu s članom 10. Pravilnika i da je osigurana dosljedna primjena odredbi člana 22. Pravilnika u dijelu koji propisuje da se prilikom zaključivanja ugovora o nabavci cijene i uslovi na ponudama i uslovi iz priložene dokumentacije ne mogu mijenjati. Također smo konstatovali da su potpisivani aneksi na osnovne ugovore s dobavljačima, što nije predviđeno postojećom procedurom.

Nakon izvršene kontrole poštivanja ugovorenih cijena za tri dobavljača od kojih se vrši nabavka komercijalnih roba (lijekova), utvrdili smo da oni u pojedinačnim slučajevima fakturišu različite cijene od ugovorenih (manje ili veće). To je posljedica nemogućnosti Apoteke da obavlja automatske kontrole prilikom preuzimanja robe, budući da organizacione jedinice samostalno naručuju potrebne robe. Zato se ne može potvrditi da se nabavka komercijalnih roba vrši uz dosljedno poštivanje cijena iz potpisanih ugovora, kao ni da postoji kontrola obračuna i plaćanja ugovorenih rabata.

Preporuke:

- *potrebno je da komisija za izbor dobavljača u postupku nabavke roba komercijalno-industrijskog karaktera i lijekova sa esencijalne liste dokumentuje rad i vrši ocjenu ponuda prema utvrđenim kriterijima;*
- *osigurati da tekst javnog poziva sadrži listu dokumentacije za dokazivanje i ocjenjivanje kvalifikacije ponuđača prema kriteriju za odabir ponuda i da izabrani ponuđači dostave traženu dokumentaciju uz ponudu, u skladu s članom 10. Pravilnika o nabavci roba komercijalno-industrijskog karaktera i lijekova sa esencijalne liste;*
- *dosljedno primijeniti odredbe člana 22. Pravilnika u dijelu koji propisuje da se prilikom zaključivanja ugovora o nabavci cijene i uslovi na ponudama i uslovi iz priložene dokumentacije ne mogu mijenjati;*
- *nabavku roba vršiti uz dosljednu primjenu potpisanih ugovora s dobavljačima u dijelu poštivanja cijena, kao i kontrole obračuna i plaćanja ugovornih rabata.*

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u visini od 124.979 KM, u okviru kojih su najznačajniji: utrošene sirovine za Galenski laboratorij (50.505 KM), utrošena električna energija (28.516 KM) i troškovi centralnog grijanja (29.064 KM).

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih primanja iskazani su u iznosu od 1.487.953 KM. Osnovna plaća predstavlja umnožak neto satnice, koja se prema Pravilniku o plaćama i naknadama utvrđuje Odlukom direktora s tim da ne može biti manja od 2,31 KM, mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koji su razvrstani poslovi koje radnik obavlja. Odluka o neto satnici nije donesena ali se koristi satnica od 2,31 KM koja je navedena u Pravilniku o plaćama. Osnovna plaća se uvećava za 0,5% za svaku godinu radnog staža. Plaća direktorice je definisana Ugovorom o radu direktora ustanove i ona iznosi 2,5 prosječne neto plaće po radniku u Apoteci isplaćene u prethodnom mjesecu u odnosu na mjesec obračuna. U 2019. godini stimulacije uz plaće za zaposlenike su isplaćene šest puta u ukupnom iznosu od 9.900 KM. Odlukom direktorice od 7. 1. 2020. godine, isplaćene su stimulacije svim zaposlenicima Apoteke u iznosu od po 100 KM za ostvarene rezultate u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine. Revizijom smo utvrdili da ne postoje definisane kontrole prije isplate plaća, zbog čega dolazi do pogrešne isplate plaća zaposlenicima, a greške se ispravljaju sa narednom isplatom, nakon primjedbi zaposlenika. Zbog nedostatka kontrola, potencijalno nastale greške na teret ustanove ostaju neotkrivene. Najviša plaća u decembru 2019. godine iznosila je 2.703 KM, a najniža 502 KM, dok je prosječna plaća u 2019. godini iznosila 1.011 KM.

Troškovi naknada za topli obrok u 2019. godini iskazani su u iznosu od 116.601 KM. Visina naknade za topli obrok se, prema Pravilniku o plaćama i naknadama, utvrđuje do 31. 12. tekuće godine za narednu godinu i primjenjuje se za cijelu narednu godinu u visini od 0,5 do 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH.

Troškovi naknada za prevoz na posao iskazani su i iznosu 27.905 KM. Pravo na naknadu za prevoz imaju zaposlenici koji stanuju preko dva kilometra od mjesta rada, u visini mjesečne karte za najjeftiniji prevoz ili u obliku karte za prevoz u javnom prometu.

Naknada za godišnji odmor (regres) je u 2019. godini isplaćena samo za tri zaposlenice, i to za 2018. godinu u ukupnom iznosu od 1.344 KM. Regres se isplaćuje u visini od 50% prosječne neto plaće u FBiH pod uslovom da poslodavac nije prethodnu godinu završio sa gubitkom. Regres za 2019. godinu nije isplaćen zbog negativnog rezultata na kraju 2018. godine.

Troškovi naknada za Upravni odbor iskazani su u visini od 12.913 KM bruto. Visina naknade za Upravni odbor utvrđena je Odlukom Upravnog odbora iz 2006. godine po kojoj predsjedniku Upravnog odbora pripada mjesečna naknada u visini od 360 KM, dok članovima pripada naknada u iznosu od 300 KM. Međutim, Statutom iz 2017. godine definisano je da mjesečnu naknadu za rad predsjednika i članova Upravnog odbora utvrđuje Gradsko vijeće, na prijedlog Gradonačelnika. Nova Odluka o visini naknade nije donesena što nije u skladu sa Statutom Apoteke.

Preporuke:

- *u internim aktima definisati način kontrole prije isplate plaća, te osigurati njihovu dosljednu primjenu;*
- *prema Gradskom vijeću inicirati donošenje Odluke o visini naknade za rad Upravnog odbora, u cilju dosljedne primjene člana 32. Statuta.*

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 51.333 KM, u okviru kojih se na troškove održavanja odnosi 31.927 KM, troškove zakupa apoteka 18.000 KM i na troškove ostalih usluga 1.406 KM. Najznačajniji trošak u okviru troškova proizvodnih usluga odnosi se na troškove zakupa Apoteke u iznosu od 18.000 KM. Apoteka ima sklopljen Ugovor o zakupu poslovnog prostora u Banovićima sa PZU Apoteka IBN Sina Tuzla koji je potpisan 2018. godine, u trajanju od dvije godine. Visina mjesečne naknade iznosi 1.500 KM (bez PDV-a).

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 61.213 KM, od čega se 10.540 KM odnosi na obračunatu amortizaciju doniranih sredstava i 50.673 KM na obračunatu amortizaciju sredstava kupljenih iz vlastitih izvora. Amortizacija predmeta dugotrajne imovine obavlja se linearnom metodom, a godišnje amortizacijske stope izračunavaju se prema predviđenom vijeku trajanja predmeta dugotrajne imovine, u skladu s Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Troškovi rezervisanja

Troškovi rezervisanja iskazani su u iznosu od 59.639 KM, a izvršeni su na osnovu Odluke direktorice od 21. 2. 2020. godina za sudske sporove radnika protiv Apoteke, u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Detaljnije o navedenom obrazložili smo pod tačkom 8. Izvještaja.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 86.228 KM, u okviru kojih su najznačajniji troškovi neproizvodnih usluga (27.235 KM, troškovi poštanskih i telefonskih usluga (17.585 KM), troškovi platnog prometa (13.615 KM), troškovi poreza, naknada i taksi (12.674 KM), troškovi premija osiguranja (5.550 KM), troškovi članskih doprinosa (5.167 KM) i ostali nematerijalni troškovi (3.608 KM).



U okviru neproizvodnih usluga, najznačajniji su troškovi revizijskih usluga za 2018. godinu u iznosu od 6.000 KM i troškovi advokatskih usluga 6.000 KM. Detaljnije o vođenim sudskim sporovima smo obrazložili pod tačkom 8. Izvještaja. Revizijom ovih troškova nismo utvrdili značajnije nepravilnosti.

6.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 79.270 KM, a odnose se na isplate po osnovu realizacije pravosnažnih sudskih presuda radnika zbog nepoštivanja Granskog kolektivnog ugovora za oblast zdravstva za područje FBiH. Detaljnije o navedenom smo obrazložili pod tačkom 8. Izvještaja.

6.1.2.3 Rashodi od usklađivanja vrijednosti sredstava

Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava iskazani su u iznosu od 7.590 KM, a odnose se na umanjeње vrijednosti robe po osnovu vraćenih recepata i po osnovu nivelacije cijena.

6.1.3 Finansijski rezultat

Apoteka je u finansijskim izvještajima za 2019. godinu iskazala pozitivan finansijski rezultat – neto dobit u iznosu od 19.102 KM, dok je u prethodnoj godini neto gubitak iznosio 41.508 KM.

Na iskazivanje pozitivnog finansijskog rezultata uticala je dobit od poslovnih aktivnosti 105.774 KM, dok je gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda iznosio 72.350 KM i gubitak od usklađivanja vrijednosti 7.590 KM. Porez na dobit je obračunat u iznosu od 6.743 KM.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat jer Apoteka nije pravilno knjigovodstveno evidentirala odobreni rabat, što je šire pojašnjeno pod tačkom 6.2.2.1 Izvještaja.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Na datum bilansa knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava i dugoročnih plasmana iskazana je u sljedećim iznosima:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	1.989.061	2.041.385
Nematerijalna sredstva	11.876	14.021
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.977.185	2.027.364

U skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Apoteke stalna sredstva početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke. Pri obračunu amortizacije dugotrajne imovine Agencija primjenjuje lineranu metodu obračuna. Obračunata amortizacija za 2019. godinu iznosi 61.213 KM, od čega se na amortizaciju softvera odnosi 2.145 KM, građevinskih objekata 35.437 KM, postrojenja i opreme 13.090 KM i amortizacija doniranih stalnih sredstava 10.540 KM.

Strukturu stalnih sredstava Apoteke na 31. 12. 2019. godine dajemo u sljedećoj tabeli:

Rb.	Opis	Zgrade	Postrojenja i oprema	Alati, pogon. kancel. namj.	Transportna sredstva	Ostala nematerijalna sredstva	Ukupno
	1	2	3	4	5	6	7 (2 do 6)
1	Nabavna vrijednost						
	na 1. 1. 2019. g.	3.516.476	292.070	416.636	20.162	23.273	4.268.617
	- direktna povećanja u 2019. g.		9.474				9.474
	- prenos sa pripreme						0
	- otuđenje i rashodovanje		2.873	3.754			6.627
	- ostalo						0
	na 31. 12. 2019. g.	3.516.476	298.671	412.882	20.162	23.273	4.271.464

2	Akumulirana amortizacija						
	na 1. 1. 2019. g.	1.641.277	225.701	343.427	7.575	9.252	2.227.232
	- amortizacija za 2019. g.	35.437	11.595	10.019	2.016	2.145	61.212
	-amortizacija iz ranijeg razdoblja						0
	- otuđenje i rashodovanje		2.287	3.754			6.041
	- ostalo						0
	na 31. 12. 2019. g.	1.676.714	235.009	349.692	9.591	11.397	2.282.403
3	Neto knjigovodstvena vrijednost						
	na 1. 1. 2019. g.	1.875.199	66.369	73.209	12.587	14.021	2.041.385
	na 31. 12. 2019. g.	1.839.762	63.662	63.190	10.571	11.876	1.989.061

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 1.977.185 KM (nabavna vrijednost 4.248.191 KM, ispravka vrijednosti 2.271.006 KM), a odnose se na vrijednost građevinskih objekata, kao i postrojenja i opreme.

Građevinski objekti predstavljaju najznačajniji dio stalnih sredstava Apoteke, koji je iskazan u iznosu od 1.839.762 KM (nabavna vrijednost 3.516.476 KM, ispravka vrijednosti 1.676.714 KM). U knjigovodstvenim evidencijama se vodi deset poslovnih prostora, za koje se uredno obračunava amortizacija u skladu sa stopama koje je utvrdio Upravni odbor. **Apoteka nema odgovarajuću vlasničku dokumentaciju za poslovne prostore, izuzev za zgradu Galenskog laboratorija. Prema prezentiranim rješenjima Općine Tuzla, svi ostali poslovni prostori dati su Apoteci na raspolaganje i korištenje, a ovo pravo je upisano u zemljišnim knjigama. Navedeno je posljedica provođenja Zakona o zabrani raspolaganja državnom svojinom kojeg je donio Visoki predstavnik za BiH.**

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 137.423 KM, od čega se na postrojenja odnosi 63.663 KM, alate, pogonski i kancelarijski namještaj 63.190 KM i na transportna sredstva 10.571 KM.

Nematerijalna stalna sredstva iskazana su iznosu od 11.876 KM, a odnose se na vrijednost softvera i kupljenih licenci.

6.2.2 Tekuća sredstva

Na datum bilansa iskazana su sljedeća tekuća sredstva:

	31. 12. 2019. g.	31. 12. 2018. g.
TEKUĆA SREDSTVA	2.582.549	2.294.111
1. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	1.326.076	1.234.762
1.1 Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	28.375	26.559
1.2 Gotovi proizvodi	28.448	26.125
1.3 Roba	1.269.253	1.182.078
2. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	1.256.473	1.059.349
2.1 Gotovina i gotovinski ekvivalenti	336.081	230.907
2.2 Kratkoročna potraživanja	766.484	652.168
2.3 Potraživanja za PDV	16.160	6.061
2.4 Aktivna vremenska razgraničenja	137.748	170.213

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Zalihe i sredstva namijenjena prodaji iskazana su na dan 31. 12. 2019. godine u iznosu od 1.326.076 KM, u okviru kojih se na zalihe robe odnosi 1.269.253 KM, zalihe gotovih proizvoda 28.448 KM i na zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara 28.375 KM.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojeg je donio Upravni odbor utvrđena je politika vrednovanja i iskazivanja zaliha. Zalihe robe i proizvoda u poslovnim jedinicama se vode po prodajnim cijenama. Zalihe materijala i proizvodnje u toku se vrednuju po nabavnim cijenama. Tehnika utvrđivanja nabavne vrijednosti/ cijene koštanja je metoda prodaje na malo. Nabavna vrijednost/ cijena koštanja zaliha utvrđuje se primjenom metode prosječnog ponderisanog troška.

Zalihe robe iskazane su u iznosu od 1.269.253 KM (po nabavnoj vrijednosti) i nalaze se u maloprodajnim objektima. Vrijednost zaliha robe na kraju 2019. godine veća je za 87.175 KM u odnosu na prethodnu godinu. Povezano sa naprijed navedenim, utvrdili smo da je Apoteka u 2019. godini, na osnovu dostavljenih knjižnih obavijesti od strane dobavljača, evidentirala prihode od rabata u iznosu od 678.941 KM, kao razliku između storniranih obaveza prema dobavljačima za isporučenu robu i storniranih obaveza za ukalkulisani PDV. Dakle, iako Računovodstvenim politikama nije propisano, Apoteke su zauzele praksu da ugovorene rabate ovisne o ostvarenom periodičnom prometu u cijelosti priznaju kao prihod, iako oni imaju obilježje popusta za nabavljenu robu, te je za iznose odobrenih rabata trebalo korigovati trošak nabavne vrijednosti robe ukoliko je prodana, a ako roba nije prodana umanjiti trošak nabavke zaliha. Naprijed navedeno nije u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, tačka 11. koji nalaže da se trgovački popusti, rabati i slične stavke trebaju oduzeti kod određivanja troškova nabavke zaliha, a ni tačkom 34. navedenog MRS-a, koja navodi da se trošak zaliha priznaje kao rashod u periodu u kojem je priznat odnosni prihod. Navedeno je imalo za posljedicu da zalihe robe i ostali prihodi i primici nisu realno iskazani, a samim tim nije realno iskazan ni finansijski rezultat. Efekte na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati. Zbog naprijed navedenog, konstatujemo da Apoteka prilikom vrednovanja i iskazivanja zaliha nije dosljedno primijenila odredbe Međunarodnog računovodstvenog standarda, što nije u skladu sa članovima 11. i 33. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i može da ima za posljedicu precijenjenu vrijednost zaliha robe.

Primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja je obavezujuća u skladu sa navedenim Zakonom, međutim postoji ograničavajući faktor u njihovoj decidnoj primjeni, a koji se odnosi na zakonske i podzakonske propise o lijekovima na državnom i entitetskom nivou koji utiču na formiranje slobodnog tržišta lijekovima i čine ga ograničavajućim, kao i na formiranje cijena lijekova, obzirom da su njima propisane maksimalne veleprodajne cijene lijekova i maloprodajna marža, koja u Federaciji BiH iznosi do 25%, što može uticati na osiguranje sredstava za poslovanje Apoteke. Na navedeno su ukazale i odgovorne osobe Apoteke, ističući da se bez ugovaranja i iskazivanja dodatnih prihoda od rabata ne mogu osigurati sredstva za pokrivanje troškova rada Apoteke. Dalje ističu sljedeće pokazatelje za 2019. godinu: nabavna vrijednost prodane robe iznosi 6.576.536 KM, ostvareni prihodi od prodaje robe, uključujući naknadu za recepte iznose 7.418.202 KM, što znači da razlika od 841.666 KM predstavlja ostvarenu maržu (na lijekove i dr. komercijalnu robu).

Apoteka je u 2019. godini nabavku proizvoda i robe vršila od 40 dobavljača (veledrogerija) od kojih su nabavljene robe u vrijednosti od 6.663.812 KM (nabavna vrijednost bez PDV-a). Najvećih deset dobavljača su sljedeće veledrogerije: „Farmavita“ d.o.o. Sarajevo, „Hercegovinalijek“ d.o.o. Mostar, „Medimpex“ d.o.o. Vogošća, „Oktal pharma“ d.o.o. Sarajevo, „ICM“ d.o.o. Bijeljina, „Unifarm“ d.o.o. Lukavac, „MGM FARM“ d.o.o. Kakanj, „Phoenix“ d.o.o. Bijeljina, „Pharmamed“ d.o.o. Travnik i „Tuzla-farm“ d.o.o. Tuzla. Od ukupnih obaveza prema dobavljačima koje su na 31. 12. 2019. godine iznosile 1.456.353 KM na obaveze prema deset naprijed navedenih pravnih lica iznose 1.355.280 KM. Značajnim smatramo za istaći da su obaveze prema dobavljačima porasle za 145.948 KM u odnosu na prethodnu godinu, što može imati uticaja na finansijsku stabilnost Apoteka i zaključivanje ugovora o nabavkama u dijelu produženja rokova za plaćanje obaveza.

Zakonski propisi koju uređuju značajna pitanja za oblast lijekova i medicinskih sredstava, u okviru kojih posebno analiziramo cijene lijekova, su: državni Zakon o lijekovima i medicinskim sredstvima⁵ i federalni Zakon o lijekovima⁶. Na osnovu ovih zakonskih propisa, Vijeće ministara je donijelo „Pravilnik o načinu kontrole cijena, načinu oblikovanja cijena lijekova i načinu izvještavanja o cijenama lijekova u BiH“⁷ i federalni ministar zdravstva Pravilnik o listama lijekova⁸.

⁵ „Službeni glasnik BiH“, broj 58/08

⁶ „Službene novine FBiH“, broj 109/12

⁷ „Službeni glasnik BiH“, broj 3/17

⁸ Puni naziv federalnog pravilnika glasi: „Pravilnik o bližim kriterijima za izbor lijekova, postupku i načinu izrade listi lijekova u FBiH, načinu stavljanja i skidanju lijekova sa listi lijekova, obavezama ministarstava zdravstva, zavoda zdravstvenog osiguranja, te proizvođača i promotnika lijekova uvrštenih na liste lijekova, kao i korištenje lijekova“, „Službene novine FBiH“, broj 45/13

Federalni ministar zdravstva je na osnovu člana 84. Zakona o lijekovima (FBiH), donio poseban Pravilnik 14. 2. 2008. godine, koji je na snazi i kojim je propisano da visina maloprodajne marže za lijekove iznosi maksimalno do 25%.

Shodno navedenim propisima, Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH je donijela i objavila spisak **Maksimalnih veleprodajnih cijena lijekova za tržište BiH (bez PDV-a)**, koji se odnosi na sve lijekove (zaštićenih naziva) koji imaju dozvolu za stavljanje u promet u BiH, isključujući lijekove čiji je režim izdavanja „lijevak se izdaje bez ljekarskog recepta“. Maksimalna veleprodajna cijena lijeka u BiH iznosi 100% komparativne cijene, koja se izračunava tako što se saberu iskazane tri referentne cijene određenog lijeka i podijele sa brojem 3. Referentne cijene su cijene lijekova u Srbiji, Hrvatskoj i Sloveniji koje se utvrđuju na osnovu tačno propisanih izvora podataka ovim pravilnikom. Ukoliko u izvorima podataka naprijed navedenih referentnih država ne postoje potrebni podaci za izračun referentne cijene određenog lijeka, onda se koriste referentne cijene tog lijeka iz dopunskih država: Bugarske i Republike Italije.

Federalnim Zakonom o lijekovima iz 2012. godine i Pravilnikom o cijenama i listi lijekova iz juna 2013. godine (izmjena februar 2019) definisano je da Vlada Federacije utvrđuje Listu lijekova obaveznog zdravstvenog osiguranja FBiH, na prijedlog federalnog ministra zdravstva, kao i da Vlada kantona donosi Pozitivnu listu lijekova kantona koji se mogu propisivati i izdavati na teret sredstava obaveznog zdravstvenog osiguranja kantona, na prijedlog kantonalnog ministra zdravstva. Također je propisano da Lista lijekova obaveznog zdravstvenog osiguranja FBiH sadrži i cijene lijekova koje se redovno godišnje usklađuju sa Maksimalnim cijenama lijekova na državnom nivou. Vlada Tuzlanskog kantona je donijela Esencijalnu listu lijekova Tuzlanskog kantona⁹ koja se sastoji od A liste sa lijekovima sa učešćem Zavoda u cijeni lijeka 100%, kao i proširene B liste koja sadrži lijekove sa učešćem Zavoda u cijeni lijeka u rasponu od određenim Odlukom Vlade Tuzlanskog kantona u skladu sa finansijskim mogućnostima kantona. Navedene Liste lijekova, pored generičkog naziva lijeka (INN) u sebi sadrže i zaštićena imena proizvođača lijekova. Cijene lijekova koje se nalaze na Esencijalnoj listi lijekova Tuzlanskog kantona su utvrđene u skladu sa federalnim propisima i iste su u suštini samo prepisane sa Federalne liste lijekova. **Propisana veleprodajna cijena lijeka podrazumijeva cijenu koju priznaje Zavod, u koju nije uključen porez na dodanu vrijednost (PDV).**

Za ostale robe kojima prometuje Apoteka, konstatujemo da nema nikakvih ograničenja u pogledu utvrđivanja nabavnih cijena i maloprodajne marže, što je u isključivoj nadležnosti menadžmenta. Detaljnije o postupku nabavke roba smo obrazložili pod tačkom 6.1.2.1 Izvještaja.

Pošto Apoteka prilikom vrednovanja i iskazivanja zaliha ne primjenjuje Međunarodni računovodstveni standard 2, razvila je poslovanje uz primjenu tzv. rabatnog sistema, koji za posljedicu može imati precijenjenu vrijednost zaliha robe, kao i nabavke nepotrebnih količina zaliha usljed težnje menadžmenta da se dodatnim narudžbama ispune ugovoreni uslovi za ostvarivanje dodatnih prihoda od rabata u cilju iskazivanja pozitivnog poslovanja.

Preporuka:

- *za vrijednost ostvarenog trgovačkog popusta ili rabata korigovati nabavnu vrijednost prodate robe ili nabavnu vrijednost neprodanih zaliha, u skladu s odredbama tačkaka 11 i 34 MRS-a 2.*

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su u finansijskim izvještajima iskazani u iznosu od 336.081 KM. Ova sredstva se odnose na novčana sredstva na računima poslovnih banaka u iznosu od 312.035 KM i sredstva u blagajni u iznosu od 24.046 KM. Otvoreno su dva transakcijska računa u domaćoj valuti i jedan transakcijski račun u stranim valutama.

⁹ Odluka o Pozitivnoj listi lijekova Tuzlanskog kantona i Odluka o izmjeni Odluke o pozitivnoj listi lijekova Tuzlanskog kantona („Sl. novine TK, broj 15/18 i 6/19)

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

	KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	336.081	230.907
Transakcijski računi – domaća valuta	310.458	209.654
Transakcijski račun – strana valuta	1.577	62
Blagajna – domaća valuta	24.046	21.191

6.2.2.1 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 782.644 KM, od čega se na potraživanja od prodaje odnosi 742.111 KM, ostala potraživanja 24.373 KM i na potraživanja za ulazni PDV 16.160 KM. U okviru potraživanja od prodaju, najznačajnija su potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja TK po osnovu prodaje lijekova sa esencijalne liste u iznosu od 666.570 KM i po osnovu naknade za recepte 44.040 KM. U okviru ostalih potraživanja, najznačajnija su potraživanja za bolovanje preko 42 dana i za refundacije plaća (porodiljsko) 21.639 KM.

6.2.2.2 Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 137.748 KM, a odnose se na obračunate, a nefakturisane prihode, razgraničene troškove po osnovu kasko osiguranja i razgraničene troškove osiguranja stalnih sredstava i zaliha.

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital u ukupnom iznosu od 2.837.669 KM, sa sljedećom strukturom: osnovni kapital 2.461.708 KM, zakonske rezerve 273.020 KM i neraspoređena dobit 102.941 KM.

Osnovni kapital je u iskazanom iznosu upisan u sudskom registru poslovnih subjekata, nije se mijenjao od 2006. godine, a čine ga pokretne i nepokretne stvari, prava i novac.

U okviru neraspoređene dobiti, na dobit ranijih godina odnosi se 83.840 KM i na dobit 2019. godine 19.102 KM.

6.2.4 Obaveze, rezervisanja i razgraničenja

U finansijskim izvještajima na datum bilansa, iskazane su obaveze, rezervisanja i razgraničenja u ukupnom iznosu 1.733.940 KM, od čega se na dugoročna rezervisanja odnosi 122.062 KM, kratkoročne obaveze 1.586.970 KM i pasivna vremenska razgraničenja 24.909 KM.

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja iskazana su u iznosu od 122.062 KM, u okviru kojih se na dugoročna rezervisanja za sudske sporove donosi 59.639 KM. Sudske sporove smo detaljnije obrazložili pod tačkom 8. Izvještaja. Ostatak sredstava u iznosu od 62.423 KM se odnosi na odložene prihode iz donacija opreme.

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.586.970 KM, od čega se na obaveze iz poslovanja odnosi 1.456.353 KM, obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih 122.788 KM, druge obaveze 1.187 KM, obaveze za ostale poreze 6.642. Obaveze prema dobavljačima iskazane su kroz dva konta i to: obaveze prema dobavljačima za komercijalne robe, uključujući lijekove, kao i ostala dobra i usluge, te obaveze za dobavljače lijekova sa esencijalne liste.

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 24.909 KM, od čega se na obračunate troškove za koje nije primljena faktura odnosi 3.271 KM, a na obračunate prihode narednog perioda koji se odnose na bolovanje 21.638 KM.

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Direktorica Apoteka je 5. 11. 2019. godine donijela Odluku o redovnom godišnjem popisu i na nivou Apoteke formirala sljedeće popisne komisije: Centralnu popisnu komisija; Komisije za popis zaliha lijekova; stalnih sredstava i sitnog inventara; potraživanja i obaveza, te novčanih sredstava. Pojedinačne popisne komisije su obavile popis zaliha, stalnih sredstava i sitnog inventara, potraživanja i obaveza, novca i novčanih ekvivalenata, napravile popisne liste i izvještaje, te ih dostavile Centralnoj popisnoj komisiji koja je sačinila Elaborat o izvršenom popisu imovine i obaveza, koji je direktorica usvojila 10. 2. 2020. godine.

Prema Izvještaju Centralne popisne komisije dati su prijedlozi za evidentiranje utvrđenih razlika (sirovine za manjak u iznosu od 663 KM, robu za manjak u iznosu od 398 KM i za višak u iznosu od 5.513 KM), zašto je direktorica donijela propisane odluke o evidentiranju. Vezano za popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, novca i novčanih ekvivalenata u blagajni i na transakcijskim računima, kao i popis dugoročnih razgraničenja, komisije nisu utvrdile razlike.

Izvršenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti vezane za popis sredstva i obaveza.

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 114.648 KM i novčane isplate od 9.474 KM, što je rezultovalo pozitivnim novčanim tokom od 105.174 KM i sa stanjem gotovine na početku izvještajnog perioda od 230.907 KM daje iznos gotovine na kraju godine od 336.081 KM.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2019. godinu sačinjen je u skladu s MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Napomene uz finansijske izvještaje su sačinjene u skladu s MRS-om 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

7. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor je na sjednici 25. 2. 2019. godine donio Plan javnih nabavki za 2019. godinu kojim su planirane nabavke roba, usluga i radova u vrijednosti od 150.800 KM (bez PDV-a)¹⁰.

Prema prezentiranom, Apoteka je provela 27 direktnih postupaka javnih nabavki i zaključila ugovore u vrijednosti od 94.867 KM.

Testiranjem smo obuhvatili deset direktnih sporazuma u iznosu od 45.314 KM koji se odnose na održavanje građevinskih objekata, usluge održavanja softvera, nabavku potrošnog materijala – kesica, PVC ambalaže, kancelarijskog materijala, tonera, te izradu svjetlećih reklama i radova na elektro instalacijama, reklamnih panoa, uređenje enterijera, usluga revizije i računarske opreme.

¹⁰ U daljem dijelu teksta sve nabavke su date u iznosima bez PDV-a.

Prilikom provođenja postupaka javnih nabavki putem direktnog sporazuma utvrdili smo da Apoteka nije u svim slučajevima tražila ponudu više ponuđača, zbog čega su ugovori zaključivani na bazi ponude samo jednog ponuđača sa kojim prije zaključivanja ugovora nije pregovarano o ponuđenoj cijeni. Pored toga, nisu prezentirani dokazi da je prethodno vršeno ispitivanje tržišta, zbog čega ne možemo potvrditi da su ugovori zaključeni na pravičnoj i aktivnoj konkurentskoj osnovi, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, što nije u skladu s članom 3. i 90. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka:

- *prilikom provođenja postupaka javnih nabavki putem direktnog sporazuma vršiti ispitivanje tržišta i pregovarati o ponuđenoj cijeni, u cilju zaključivanja ugovora sa najpovoljnijim ponuđačima.*

8. SUDSKI SPOROVI

Radnici vode značajan broj sudskih sporova protiv Apoteke, po osnovu kojih su nadležni sudovi donosili prvostepene i drugostepene presude u korist radnika, kojima su priznata potraživanja (bez zatezних kamata) u ukupnom iznosu od 99.639 KM. Pravni osnov podnošenja tužbi su neisplaćene razlike plaća, nastale usljed snižavanja propisane satnice od 2,15 KM po satu iz Pravilnika o radu iz 2014. godine. Satnice su bile veće od propisane po tadašnjem Granskom kolektivnim ugovorom za oblast zdravstva za područje FBiH (2 KM po satu). U martu 2017. godine stupio je na snagu Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva za područje Tuzlanskog kantona, kojim je propisana satnica u iznosu od 2,31 KM po satu, dok je u junu 2017. godine stupio na snagu Aneks Kolektivnog ugovora kojim je definisano da se ovaj Kolektivni ugovor primjenjuje na uposlenike javnih zdravstvenih ustanova koje se finansiraju iz budžeta ili vanbudžetskih fondova. Stupanje na snagu Aneksa Kolektivnog ugovora dovelo je do obustavljanja tužbi radnika Apoteke za naredni period.

Apoteka ne vodi sudske sporove protiv drugih pravnih i fizičkih lica.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Apoteka je 13. 8. 2020. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

U komentaru nije bilo primjedbi na iznijete nalaze i preporuke u Izvještaju već je dato obrazloženje da je zakonskim i podzakonskim propisima koji uređuju farmaceutsko tržište propisana maksimalna maloprodajna i veleprodajna marža, što otežava ostvarivanje potrebnih sredstava za pokrivanje svih troškova poslovanja. Ovo su istakli kao jedan od razloga zašto nisu u mogućnosti ispoštovati preporuku o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda 2 – Zalihe.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš

Tim za reviziju

Nasiha Biberović – voditeljica tima

Ajla Kurbašić – članica tima

Mirza Šrndić – član tima

IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine			
Naziv pravnog lica: Javna zdravstvena ustanova „Gradske apoteke“ Tuzla			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA	0	0
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	0	0
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	8.551.332	8.352.800
1	Prihodi od prodaje robe	7.191.815	6.991.930
2	Prihodi od prodaje učinaka	0	0
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	990.355	996.307
II	Poslovni rashodi (od 1 do 9)	8.445.558	8.333.046
1	Nabavna vrijednost prodane robe	6.576.536	6.417.406
2	Materijalni troškovi	132.833	124.763
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.487.953	1.588.885
4	Troškovi proizvodnih usluga	51.333	51.322
5	Amortizacija	61.213	60.930
6	Troškovi rezervisanja	59.639	0
7	Nematerijalni troškovi	86.229	94.018
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	2.323	4.278
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)	105.774	19.754
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)	0	0
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	0	0
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	13	17
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	13	17
3	Pozitivne kursne razlike	0	0
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	0	0
6	Ostali finansijski prihodi	0	0
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	2	0
1	Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	2	0
2	Rashodi kamata	0	0
3	Negativne kursne razlike	8	0
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali finansijski rashodi	0	0
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	11	17
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	0	0
VII	Dobit redovne aktivnosti (III-VI) > 0	105.785	19.771
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) < 0	0	0
	OSTALI PRIHODI I RASHODI	0	0
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	6.920	71.568
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	0	0
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina	0	0
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	155
5	Dobici od prodaje materijala	6.344	7.821
6	Viškovi	0	0
7	Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	576	1.607
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	0	61.985
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	79.270	123.658
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	0	0
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	0	0
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	0	3.440

8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	78.684	119.127
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	0	0
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	0	0
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	72.350	52.090
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA	0	0
1	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	7.590	13.643
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
XIII	Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) > 0	0	0
XIV	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) < 0	7.590	13.643
1*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnijih grešaka iz ranijih perioda	0	0
2*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznčajnijih grešaka iz ranijih perioda	0	0
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA	0	0
XV	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) > 0	25.845	0
XVI	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) < 0	0	41.508
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA	0	0
1**	Porezni rashodi perioda	6.743	0
2**	Odloženi porezni rashodi perioda	0	0
3**	Odloženi porezni prihodi perioda	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA	0	0
XVII	Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) > 0	19.102	0
XVIII	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) < 0	0	41.508
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA	0	0
XIX	Neto dobit prekinutog poslovanja	0	0
XX	Neto gubitak prekinutog poslovanja	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA	0	0
XXI	Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0	19.102	0
XXII	Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) < 0	0	41.508
B)	OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK	0	0
1	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
2	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
3	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	0	0
XXIII	Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) > 0	0	0
XXIV	Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) < 0	0	0
		0	0
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) > 0	19.102	0
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0	0	41.508
		0	0
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXI ili XXII)	19.102	(41.508)
	a) vlasnicima matice	19.102	(41.508)
	b) vlasnicima manjinskih interesa		
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)	19.102	(41.508)
	a) vlasnicima matice	19.102	(41.508)
	b) vlasnicima manjinskih interesa		
	Zarada po dionici:	0	0
	a) obična		
	b) razdijeljena		
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	69	70
	- na bazi stanja krajem mjeseca		

Direktorica je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 26. 2. 2020. godine.

Direktorica
Aida Nišić

Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine					
Naziv pravnog lica: Javna zdravstvena ustanova „Gradske apoteke“ Tuzla					
1	Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
2		3	4	5	6
AKTIVA					
A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)					
		4.271.464	2.282.404	1.989.060	2.041.385
1	Nematerijalna sredstva	23.273	11.398	11.875	14.021
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	4.248.191	2.271.006	1.977.185	2.027.364
3	Investicione nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0	0	0	0
6	Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA					
C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)					
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	2.987.473	404.924	2.582.549	2.249.111
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	1.256.473	0	1.256.473	1.059.349
D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA					
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA					
I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)					
II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva					
UKUPNO AKTIVA (I+II)		7.258.937	2.687.328	4.571.609	4.335.496
PASIVA					
A) KAPITAL (od 1 do 10)					
			2.837.670	2.818.568	
1	Osnovni kapital		2.461.708		2.461.708
2	Upisani neplaćeni kapital		0		0
3	Emisiona premija		273.020		273.020
4	Rezerve		0		0
5	Revalorizacione rezerve		0		0
6	Nerealizovani dobici		0		0
7	Nerealizovani gubici		0		0
8	Neraspoređena dobit		102.942		125.348
9	Gubitak do visine kapitala		0		41.508
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli		0		0
B) DUGOROČNA REZERVISANJA			122.062		72.962
C) DUGOROČNE OBAVEZE			0		0
D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			0		0
E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)			1.586.968		1.422.197
1	Kratkoročne finansijske obaveze		0		0
2	Obaveze iz poslovanja		1.456.353		1.310.405
3	Obaveze iz specifičnih poslova		0		0
4	Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih		122.787		106.509
5	Druge obaveze		1.186		742
6	Obaveze za PDV		0		0
7	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		2.943		4.541
8	Obaveze za porez na dobit		3.699		0
F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			24.909		21.769
G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			0		0
I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)			4.571.609		4.335.496
II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna pasiva			0		0
UKUPNO PASIVA (I+II)			4.571.609		4.335.496

Direktorica je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 26. 2. 2020. godine.

Direktorica
Aida Nišić



Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Indirektna metoda)				
Naziv pravnog lica: Javna zdravstvena ustanova „Gradske apoteke“ Tuzla				
	Opis	Oznaka (+, -)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
			0	0
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		0	0
1	Neto dobit (gubitak) za period		19.102	(41.508)
	Usklađenje za:		0	0
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	2.146	2.111
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+ (-)	0	0
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	59.067	58.819
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+ (-)	586	1.091
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+ (-)	0	0
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+ (-)	0	0
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+ (-)	0	(4.454)
9	Ukupno (od 2 do 8)		61.799	57.567
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	(91.314)	(31.062)
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	(115.245)	27.020
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	(9.170)	(1.925)
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	32.465	20.923
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	145.948	92.827
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	18.823	(1.503)
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	52.240	(5.416)
17	Ukupno (od 10 do 16)		33.747	100.864
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		114.648	116.923
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		0	0
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)		0	0
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		0	0
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	0	0
23	Prilivi iz osnova kamata	+	0	0
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	0	0
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)		9.474	12.215
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	9.474	12.215
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		0	
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		0	0
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		0	0
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			2.229
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)		0	0
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	0	0
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	0	0
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	0	0
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44)		0	0
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	0	0
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	0	0
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	2.229
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	0	0
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	0	0
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		0	0
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		0	2.229
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		114.648	116.923
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		9.474	14.444
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		105.174	102.479
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		0	0



51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		230.907	128.428
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	0	0
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	0	0
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		336.081	230.907

Direktorica je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 26. 2. 2020. godine.

Direktorica

Aida Nišić

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine								
Naziv pravnog lica: Javna zdravstvena ustanova „Gradske apoteke“ Tuzla								
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+5+7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na 31. 12. 2017. god.	2.461.708			273.020	125.348	2.860.076		2.860.076
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2017. god. (1 ± 2 ± 3)	2.461.708			273.020	125.348	2.860.076		2.860.076
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu fin. sred. raspol. za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem fin. izv. u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	(41.508)	(41.508)	0	(41.508)
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija dioničkog kapitala i dr. oblici povećanja ili smanjenja osn. kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Stanje na 31. 12. 2018. godine, odnosno 1. 1. 2019. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	2.461.708			273.020	83.840	2.818.568		2.818.568
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2018, odnosno 1. 1. 2019. god. (12 ± 13 ± 14)	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih	0	0	0	0	0	0	0	0

izvještaja u drugu valutu prezentacije									
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	19.102	19.102			19.102
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Emisija dioničkog kapitala i dr. oblici povećanja ili smanjenja osn. kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Stanje na 31. 12. 20gg. god. (15±16±17±18±19±20-21±22)	2.461.708			273.020	102.942	2.873.670			2.873.670

Direktorica je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 26. 2. 2020. godine.

Direktorica

Aida Nišić