



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI GRADSKE LJEKARNE MOSTAR ZA 2019. GODINU

Broj: 01-02-08-11-3-534-5/25



Sarajevo, juli 2025. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	8
2.3	Nerealizovane preporuke.....	9
2.4	Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja.....	11
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA	11
4.	DODATNE PREPORUKE	11
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	12
6.	PRILOG	13

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 Gradske ljekarne Mostar za 2019. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji.

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Direktorica Gradske ljekarne Mostar odgovorna 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 da li je subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ 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 vrhovnih revizijskih institucija - pokretanje promjena u životima građana, VRI 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 Gradske ljekarne Mostar u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

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

¹ Broj: 01-02-08-11-3-2294-6/19

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

³ INTOSAI-P 10 - Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Gradske ljekarne Mostar za 2019. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 18 datih preporuka:

- **šest preporuka je realizovano (33%);**
- **tri preporuke su djelimično realizovane (17%);**
- **osam preporuka nije realizovano (44%);**
- **za jednu preporuku (6%) nije izvršena ocjena postupanja.**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama zaključeno je da su preduzete određene aktivnosti na realizaciji preporuka. Međutim, najveći dio preporuka nije u potpunosti realizovan. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 10. 7. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, 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 Gradske ljekarne Mostar (u daljnjem tekstu: Ljekarna) za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 18 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ljekarna 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 subjekta na implementaciji preporuka do 31. 12. 2024. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvještaja. Podaci i informacije o preduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Ljekarna je uz odgovore na Upitnik trebala dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ukoliko relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka 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 **Izveštaju o finansijskoj reviziji Gradske ljekarne Mostar za 2019. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Uspostaviti i implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole prema COSO modelu, 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.
2.	Inicirati aktivnosti prema osnivaču – Gradu Mostaru – radi imenovanja organa upravljanja i rukovođenja, kako bi se osiguralo obavljanje poslova iz njihove nadležnosti, te omogućio nesmetan rad Ljekarne, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti u FBiH, Zakonom o ustanovama i Statutom.	4.
3.	Prijem u radni odnos vršiti uz provođenje obaveznog javnog oglašavanja, kako je propisano Zakonom o radu.	4.
4.	Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika provoditi u skladu s članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti u FBiH.	4.
5.	Donijeti plan rada i razvoja i finansijski plan u skladu s odredbama Statuta, Zakona o zdravstvenoj zaštiti u FBiH i Zakona o ustanovama.	5.
6.	Osigurati da organi upravljanja i rukovođenja sačinjavaju i podnose izvještaje u skladu s članovima 65. i 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	5.
7.	Pravilnik o radu uskladiti sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji FBiH, a ugovore o radu sa zaposlenicima zaključiti u skladu sa Zakonom o radu.	6.1.2.1
8.	Osigurati validnu dokumentacije o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora i njihovoj vrijednosti za imovinu iskazanu u poslovnim knjigama.	6.2.1
9.	Sačiniti akt kojim će se regulisati postupak vođenja pregovora, kriteriji rangiranja dobavljača, kao i način zaključivanja ugovora sa dobavljačima, kako bi se omogućila transparentnost kod zaključivanja ugovora i nabavka robe po najpovoljnijim uslovima.	6.2.2.1
10.	Za odobrene rabate koji imaju obilježje popusta korigovati nabavnu vrijednost prodane robe ili nabavnu vrijednost neprodanih zaliha, u skladu s tačkom 11 MRS-a 2 – Zalihe.	6.2.2.1
11.	Sistemske ograničiti maloprodajnu razliku u cijeni na maksimalno dozvoljeni iznos utvrđen Pravilnikom o određivanju visine veleprodajne i maloprodajne marže lijekova.	6.2.2.1
12.	Uspostaviti informacioni sistem kojim bi se omogućilo sistemsko evidentiranje zaduženja, razduženja i stanja zaliha, te osiguralo praćenje odobrenih popusta po vrstama lijeka.	6.2.2.1
13.	Ugovore za pružanje finansijskih/bankarskih usluga sa bankama zaključivati nakon provedene procedure nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	6.2.2.2
14.	Uskladiti iskazani osnovni kapital u poslovnim knjigama i u sudskom registru.	6.2.3
15.	Evidentiranje poslovnih događaja vršiti na osnovu vjerodostojne dokumentacije, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.4.1



16.	Popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obaveza, te izvršiti njihovo usklađivanje sa knjigovodstvenim stanjem, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
17.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarada finansijskog izvještavanja na način da odražavaju činjenično stanje.	6.5
18.	Donijeti plan javnih nabavki, a nabavke roba i usluga koje nisu namijenjene prodaji provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	7.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 18 datih preporuka:

- šest preporuka je realizovano (33%);
- tri preporuke su djelimično realizovane (17%);
- osam preporuka nije nerealizovano (44%);
- za jednu preporuku nije vršena ocjena postupanja (6%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Ljekarna dala ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenila da je realizovala devet preporuka, da su četiri preporuke djelimično realizovane i pet preporuka nerealizovano.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Ljekarne. Zaključci revizora zasnivaju se na revizorskim dokazima i datim obrazloženjima odgovornih lica, i za svaku ocjenu dat je odgovarajući komentar.

2.1 Realizovane preporuke

Ljekarna je realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Inicirati aktivnosti prema osnivaču – Gradu Mostaru – radi imenovanja organa upravljanja i rukovođenja, kako bi se osiguralo obavljanje poslova iz njihove nadležnosti, te omogućio nesmetan rad Ljekarne, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti u FBiH, Zakonom o ustanovama i Statutom.	Nakon formiranja Gradskog vijeća u junu 2021. godine, Gradsko vijeće Grada Mostara imenovalo je Upravni odbor Ljekarne na mandatni period od četiri godine. Ljekarna je 31. 1. 2024. godine objavila javni oglas za imenovanje direktora na koji nije pristigla nijedna prijava. Imajući u vidu navedeno, Upravni odbor je Odlukom od 5. 4. 2024. godine na poziciju v. d. direktorice imenovao Normelu Vuletić na period od šest mjeseci, odnosno do imenovanja direktora Ljekarne. Također, prezentovan je javni oglas za imenovanje direktora od 5. 2. 2025. godine na koji je pristigla jedna prijava. Pregledom dostavljene dokumentacije Komisija za prijem direktora Ljekarne konstatovala je da kandidatkinja ne ispunjava sve uslove tražene konkursom. S obzirom na to da ni po ovom javnom oglasu nije izvršen prijem direktora, Upravni odbor je Odlukom od 4. 3. 2025. godine za v. d. direktoricu imenovao Sandru Bender Milićević na period od šest mjeseci.

2. Prijem u radni odnos vršiti uz provođenje obaveznog javnog oglašavanja, kako je propisano Zakonom o radu.

Upravni odbor Ljekarne usvojio je Pravilnik o postupku prijema u radni odnos 25. 3. 2022. godine,⁵ koji je usklađen sa Zakonom o radu. Prijem u radni odnos vršen je putem javnih oglasa, u skladu sa članom 20 a. Zakona o radu i ovim Pravilnikom.

3. Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika provoditi u skladu s članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti u FBiH.

Upravni odbor je 25. 3. 2022. godine usvojio Pravilnik o unutrašnjem nadzoru. Osim toga, direktorica je donijela Godišnji plan provedbe unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika za 2024. i Odluku o imenovanju Komisije za unutrašnji nadzor. Ocjenom postupanja konstatovano je da je unutrašnji nadzor za 2024. godinu vršen u skladu sa članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti u FBiH i donesenim aktima. Doneseni su Godišnji plan provedbe unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika za 2025. i Odluka o imenovanju Komisije za unutrašnji nadzor za 2025. godinu. Prema prezentovanim izvještajima o provedenom unutrašnjem nadzoru zaključno sa aprilom 2025. godine, konstatovano je da je obavljen u skladu sa Zakonom i Godišnjim planom.

4. Sačiniti akt kojim će se regulisati postupak vođenja pregovora, kriteriji rangiranja dobavljača, kao i način zaključivanja ugovora sa dobavljačima, kako bi se omogućila transparentnost kod zaključivanja ugovora i nabavka robe po najpovoljnijim uslovima.

Direktorica je 15. 7. 2021. godine usvojila Pravila pregovaranja sa dobavljačima.

Ocjenom postupanja konstatovano je da su, shodno Pravilima, vršeni pregovori sa dobavljačima. U vezi s tim, prezentovana je dokumentacija za Hercegovinalijek d.o.o. (sa kojim su zaključeni aneksi Ugovora sa ugovorenim rabatima na promet i stimulativnim rabatima).

5. Sistemski ograničiti maloprodajnu razliku u cijeni na maksimalno dozvoljeni iznos utvrđen Pravilnikom o određivanju visine veleprodajne i maloprodajne marže lijekova.

Pravilnik o načinu formiranja cijena donijela je direktorica 20. 12. 2021. godine. Njime je utvrđena marža od 0,1% do 25% u skladu sa Pravilnikom o određivanju visine veleprodajne i maloprodajne marže lijekova. Uvidom u mjesečne izvještaje kalkulacija za juli i august 2024. godine, kao i u godišnji izvještaj kalkulacija, konstatovano je da je prosječna marža sistemski ograničena i ne prelazi visinu od 25%.

⁵ Pravilnik o postupku prijema u radni odnos u Gradskoj ljekarni Mostar, broj 29/22

6. Evidentiranje poslovnih događaja vršiti na osnovu vjerodostojne dokumentacije, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Ljekarna je u dostavljenom Upitniku preporuku ocijenila djelimično realizovanom, uz obrazloženje da nastoji pratiti i uskladiti svu dokumentaciju shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, jer se odnosi na preporuku za evidentiranje rabata. Ocjenom postupanja, tj. uvidom u uzorkovanu dokumentaciju, konstatovano je da je knjigovodstveno evidentiranje poslovnih događaja izvršeno na osnovu vjerodostojne dokumentacije.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Ljekarna je djelimično realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti plan rada i razvoja i finansijski plan u skladu s odredbama Statuta, Zakona o zdravstvenoj zaštiti u FBiH i Zakona o ustanovama.	Ljekarna je u Upitniku datu preporuku ocijenila realizovanom. Ocjenom postupanja konstatovano je da je donesen Finansijski plan za 2024, kao i za 2025. godinu. Međutim, plan rada i razvoja nije donesen, zbog čega je ocijenjeno da je preporuka djelimično realizovana.
2.	Osigurati da organi upravljanja i rukovođenja sačinjavaju i podnose izvještaje u skladu s članovima 65. i 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	Ljekarna je u Upitniku datu preporuku ocijenila realizovanom. Ocjenom postupanja konstatovano je da je Upravni odbor sačinio Izvještaj o radu za 2024. godinu, koji je 29. 4. 2025. usvojilo Gradsko vijeće Grada Mostara. Međutim, direktorica nije sačinjavala i podnosila Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju Ljekarne, zbog čega je ocijenjeno da je preporuka djelimično realizovana.
3.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora i njihovoj vrijednosti za imovinu iskazanu u poslovnim knjigama.	Ljekarna je u Upitniku datu preporuku ocijenila realizovanom. Prema prezentovanoj dokumentaciji, za poslovne prostore u kojima Ljekarna obavlja svoju djelatnost (u četiri poslovnice na području grada Mostara i tri depoa: Rodoč, Jasenica i Buna) zaključeni su ugovori o korištenju poslovnih prostora i ugovori o zakupu.

Naime, sa Gradom Mostarom 2023. godine zaključeni su ugovori o korištenju poslovnih prostora u svrhu obavljanja registrovane djelatnosti, na period od deset godina i bez obaveze plaćanja zakupnine.⁶ Također, sa Domom zdravlja Mostar zaključen je Ugovor o korištenju poslovnih prostora bez naknade za depo Rodoč, kao i Ugovor o zakupu poslovnih prostora bez naknade za depo Buna.

Međutim, nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno početno priznavanje vrijednosti objekta iskazanog u poslovnim knjigama,⁷ zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.

2.3 Nerealizovane preporuke

Ljekarna nije realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Pravilnik o radu uskladiti sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji FBiH, a ugovore o radu sa zaposlenicima zaključiti u skladu sa Zakonom o radu.	U dostavljenom Upitniku Ljekarna je preporuku ocijenila realizovanom, uz obrazloženje da je Upravni odbor 15. 7. 2023. godine usvojio Pravilnik o radu. Uvidom u Pravilnik i njegove izmjene i dopune konstatovano je da nije usklađen sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Hercegovačko-neretvanskog kantona u djelu koeficijenata složenosti rada i najniže neto satnice. Također, ugovori o radu sa zaposlenicima, iako su zaključeni nakon provedenog javnog oglasa u skladu sa Zakonom o radu, nisu usaglašeni sa Kolektivnim ugovorima u dijelu koeficijenata složenosti rada. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
2.	Za odobrene rabate koji imaju obilježje popusta korigovati nabavnu vrijednost prodate robe ili nabavnu vrijednost neprotatih zaliha, u skladu s tačkom 11 MRS-a 2 – Zalihe.	Pregledom prezentovane dokumentacije i naloga za knjigovodstveno evidentiranje utvrđeno je da Ljekarna nije korigovala nabavnu vrijednost prodate robe ili neprotatih zaliha shodno MRS-u 2 – Zalihe, nego je odobrene rabate evidentirala u korist prihoda.

⁶ Ugovori o korištenju poslovnih prostora zaključeni su za poslovnice smještene na adresama: Ante Starčevića br. 13, Stjepana Radića br. 76, Biskupa Buconjića b.b. i Kralja Tomislava br. 13, kao i za depo smješten u prostorijama Doma kulture u Jasenici.

⁷ Poslovni prostor na adresi Biskupa Buconjića b.b. u kojem djelatnost obavlja jedna poslovnica Ljekarne



3.	Uspostaviti informacijski sistem kojim bi se omogućilo sistemsko evidentiranje zaduženja, razduženja i stanja zaliha, te osigurao praćenje odobrenih popusta po vrstama lijekova.	Nije uspostavljen informacijski sistem kojim bi se omogućilo sistemsko evidentiranje zaduženja, razduženja i stanja zaliha, te osigurao praćenje odobrenih popusta po vrstama lijekova.
4.	Ugovore za pružanje finansijskih/bankarskih usluga sa bankama zaključivati nakon provedene procedure nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	Ugovor je 30. 4. 2021. godine zaključen sa UniCredit bankom d.d. Mostar na neodređeno vrijeme, bez primjene odredbi utvrđenih Zakonom o javnim nabavkama.
5.	Uskladiti iskazani osnovni kapital u poslovnim knjigama i u sudskom registru.	Uvidom u prezentovani Aktuelni izvod iz sudskog registra od 31. 10. 2024. godine i Rješenje o izmjenama podataka u sudskom registru od 7. 5. 2025. godine konstatovano je da je u sudskom registru vrijednost upisanog kapitala 0,00 KM, dok je u poslovnim knjigama iskazana vrijednost državnog kapitala u iznosu od 166.914 KM.
6.	Popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obaveza, te izvršiti njihovo usklađivanje sa knjigovodstvenim stanjem, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Ljekarna je preporuku ocijenila djelimično realizovanom, uz obrazloženje da se popis imovine i obaveza provodi u skladu sa Zakonom i mogućnostima. Ocjenom postupanja konstatovano je da nije izvršen popis imovine, kao ni zaliha robe nabavljene 30. 12. i 31. 12. 2024. godine od Hercegovinalijeka d.o.o. u vrijednosti od 25.525 KM, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH. Elaborat o popisu imovine i obaveza za 2024. godinu sačinjen je u formi zabilješke, sa iskazanim zbirnim podacima: o ostvarenim prihodima i rashodima, stalnim sredstvima, zalihama, novčanim sredstvima i obavezama, što upućuje na to da su podaci preuzeti iz poslovnih knjiga.
7.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja na način da odražavaju činjenično stanje.	Ljekarna je u Upitniku datu preporuku ocijenila djelimično realizovanom uz obrazloženje da su Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjene u sklopu Godišnjeg obračuna. Ocjenom postupanja konstatovano je da Bilješke uz Godišnje finansijske izvještaje nisu sačinjene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja. U Bilješkama su dati statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje,

8. Donijeti plan javnih nabavki, a nabavke roba i usluga koje nisu namijenjene prodaji provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	udio), a navedeno je da Ljekarna primjenjuje MSFI za MSS, iako je Pravilnikom o računovodstvenim politikama utvrđeno da se primjenjuju MRS. Ocjenom postupanja nije utvrđeno da Ljekarna primjenjuje MRS za MSS. Ljekarne je u Upitniku preporuku ocijenila djelimično realizovanom, uz obrazloženje da se Plan javnih nabavka usvaja redovno. Međutim, ocjenom postupanja konstatovano je da preporuka nije realizovana – iako je donesen Plan javnih nabavki, nabavke roba i usluga koje nisu namijenjene prodaji su provedene bez primjene Zakona o javnim nabavkama.
---	--

2.4 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti i implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole prema COSO modelu, 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.	Nije vršena ocjena postupanja po preporuci jer se odredbe Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH odnose, između ostalih, na pravne osobe (korisnike javnih sredstava) u kojima Federacija ili kanton imaju većinski vlasnički udjel, a osnivač Ljekarne je Grad Mostar.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA

Nije prezentovano da je Gradsko vijeće razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Gradske Ljekarne Mostar za 2019. godinu od njegovog objavljivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da Gradsko vijeće nije razmatralo predmetni Izvještaj, kao i da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je veći dio preporuka nerealizovan ili djelimično realizovan, dajemo sljedeće preporuke:



- **Gradskom vijeću Grada Mostara**
 - *razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Gradske ljekarne Mostar za 2019. godinu i preduzeti odgovarajuće aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka.*
- **Gradskoj ljekarni Mostar**
 - *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Gradske ljekarne Mostar 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 Gradske ljekarne Mostar za 2019. godinu Ljekarna je 2. 7. 2025. dostavila komentar, u kojem je navela da na zaprimljeni Nacrt izvještaja nema primjedbi.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Gradske ljekarne Mostar za 2019. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Merima Čerkez – voditeljica tima, i Ante Čović – član tima.

Voditeljica tima

Merima Čerkez, 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

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Gradska ljekarna Mostar
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 „neprovediva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovediva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Uspostaviti i implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole prema COSO modelu, 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			x		
2.	Inicirati aktivnosti prema osnivaču – Gradu Mostaru – radi imenovanja organa upravljanja i rukovođenja, kako bi se osiguralo obavljanje poslova iz njihove nadležnosti, te omogućio nesmetan rad Ljekarne, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti u FBiH, Zakonom o ustanovama i Statutom	x				Imenovano Upravno vijeće Gradske ljekarne Mostar nakon formiranja Gradskog vijeća
3.	Prijem u radni odnos vršiti uz provođenje obaveznog javnog oglašavanja, kako je propisano Zakonom o radu	x				Donesen pravilnik o zapošljavanju u ustanovi i redovito se spravode natječaji
4.	Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika provoditi u skladu s članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti u FBiH	x				Donesen pravilnik o unutarnjem nadzoru i godišnji plan unutarnjeg nadzora, te komisija za unutarnji nadzor.
5.	Donijeti Plan rada i razvoja i Finansijski plan u skladu s odredbama Statuta, Zakona o zdravstvenoj zaštiti u FBiH i Zakona o ustanovama	x				Plaovi usvojeni od strane Upravnog vijeća
6.	Osigurati da organi upravljanja i rukovođenja sačinjavaju i podnose izvještaje u skladu s članovima 65. i 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statutom	x				Izvješće o radu usvojeno od strane Upravnog vijeća i poslano na usvajanje Gradskom vijeću
7.	Pravilnik o radu uskladiti sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji FBiH, a ugovore o radu sa zaposlenicima zaključiti u skladu sa Zakonom o radu	x				Donesen novi pravilnik o radu



Upitnik o postupanju po preporukama

8.	osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora i njihovoj vrijednosti za imovinu iskazanu u poslovnim knjigama	x				Potpisani ugovori o korištenju poslovnih prostora
9.	Sačiniti akt kojim će se regulisati postupak vođenja pregovora, kriteriji rangiranja dobavljača, kao i način zaključivanja ugovora sa dobavljačima, kako bi se omogućila transparentnost kod zaključivanja ugovora i nabavka robe po najpovoljnijim uslovima	x				Doneseno pravila pregovaranja sa dobavljačima
10.	Za odobrene rabate koji imaju obilježje popusta korigovati nabavnu vrijednost prodate robe ili nabavnu vrijednost neprodanih zaliha, u skladu s tačkom 11 MRS-a 2 – Zalihe			x		Nismo u mogućnosti ovo sprovesti zbog poslovanja
11.	Sistemi ograničiti maloprodajnu razliku u cijeni na maksimalno dozvoljeni iznos utvrđen Pravilnikom o određivanju visine veleprodajne i maloprodajne marže lijekova	x				Donesen pravilnik o formiranju cijena
12.	Uspostaviti informacijski sistem kojim bi se omogućila sistemsko evidentiranje zaduženja, razduženja i stanja zaliha, te osiguralo praćenje odobrenih popusta po vrstama lijekova			x		Nismo u mogućnosti ovo sprovesti zbog financijske situacije, tj. nabavka adekvatnog programa
13.	Ugovore za pružanje finansijskih/bankarskih usluga sa bankama zaključivati nakon provedene procedure nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama			x		Godinama posluje sa jednom bankom, na preporuku revizije ugašen je račun kod Intese koji je bio neaktivan.
14.	Uskladiti iskazani osnovni kapital u poslovnim knjigama i u sudskom registru			x		U sudskom rješenju je izbrisan osnivački kapital, a u našim knjigama se i dalje vodi
15.	Evidentiranje poslovnih događaja vršiti na osnovu vjerodostojne dokumentacije, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH		x			Pokušavamo pratiti i uskladiti svu dokumentaciju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, djelomično jer se ovo odnosi na tačku br.10.
16.	Popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obaveza, te izvršiti njihovo usklađivanje sa knjigovodstvenim stanjem, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH		x			Popis se sprovodi sukladno Zakonu i mogućnostima.
17.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja na način da odražavaju činjenično stanje		x			Bilješke sačinjene u sklopu završnog obračuna
18.	Donijeti Plan javnih nabavki, a nabavke roba i usluga koje nisu namijenjene prodaji provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama		x			Redovno se usvaja Plan javnih nabavki, usvojen je i pravilnik o izravnom postupku

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.



Upitnik o postupanju po preporukama

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).

Mostar, 20.03. 2025. godine

Odgovorno lice

(Normela Vuletić, v.d. direktorice)

