JAVNA USTANOVA "APOTEKE SARAJEVO"
SARAJEVO
Broj: 03-03-2590/25
Datum: 29.08 20 25 god.

Broj: 08-11-3-530-6/25
Sarajevo, 28. 8. 2025. godine

JAVNA USTANOVA „APOTEKE SARAJEVO" SARAJEVO
n/p Zenaida Hasić, generalna direktorica

Ul. Kranjčevićeva br. 29
71 000 Sarajevo

E-mail: info@apoteke-sarajevo.ba

PREDMET: Dostava Izvještaja finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Apoteke Sarajevo" Sarajevo za 2018. godinu

Poštovana,

U skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH", broj 22/06), Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH dostavlja Vam **Izvještaj finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Apoteke Sarajevo" Sarajevo za 2018. godinu**.

Prema članu 16. stav 3) istog Zakona, dužni ste poslati odgovor Uredu za reviziju i Ministarstvu finansija u roku do 60 dana od dana prijema Izvještaja o preduzetim radnjama radi prevazilaženja slabosti, odnosno implementacije djelimično realizovane i nerealizovanih preporuka.

S poštovanjem,

Prilog:

- kao u tekstu

Dostavljeno:

- Naslovu
- Dosje
- a/a

GENERALNI REVIZOR
Mirza Kudić

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI JAVNE USTANOVE „APOTEKE SARAJEVO“ SARAJEVO ZA 2018. GODINU

Broj: 01-02-08-11-3-530-5/25

Sarajevo, august 2025. godine

Sarajevo, 71 000, Ul. Ložionička br. 3; Tel.: + 387 (0) 33 723 550; Fax: + 387 (0) 33 716 400; Web: www.vrifbih.ba; E-mail: vrifbih@vrifbih.ba

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 9
2.3 Nerealizovane preporuke 10
3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA 11
4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA 11
5. PRILOG 12

I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Apoteke Sarajevo" Sarajevo za 2018. godinu,**[1] u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH", br. 22/06), INTOSAI Okvirom profesionalnih objava[2] 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 Javne ustanove „Apoteke Sarajevo" Sarajevo 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 deklaracija[3] daje slobodu VRI[4] 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 Javne ustanove „Apoteke Sarajevo" Sarajevo 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: 01-02-08-14-3-2309-6/18

[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 **Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Apoteke Sarajevo" Sarajevo za 2018. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 19 datih preporuka:

- **šesnaest preporuka je realizovano (84%);**
- **jedna preporuka je djelimično realizovana (5%);**
- **dvije preporuke nisu realizovane (11%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama zaključeno je da su preduzeti koraci na realizaciji datih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio realizovan i djelimično realizovan, dok su dvije preporuke nerealizovane. Preporučuje se nastavak rada i poduzimanje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 28. 8. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA
Nina Džidić

GENERALNI REVIZOR
Mirza Kudić

II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Javne ustanove „Apoteke Sarajevo" Sarajevo (u daljnjem tekstu: Apoteka) za 2018. 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 19 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Apoteka nije 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.

Apoteka 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 **Izvještaju o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Apoteke Sarajevo" Sarajevo za 2018. godinu,** koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH uspostaviti i implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole prema COSO modelu.	4.
2.	Za troškove sponzorstva, donacija u novcu i ugostiteljskih usluga donijeti interne akte kojima će se propisati način njihove realizacije, te osigurati dosljedno poštovanje odredbi člana 34. Statuta u dijelu koji se odnosi na saglasnost Upravnog odbora.	4.
3.	Izvršiti usklađivanje Pravilnika o radu Apoteke sa članom 20a. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o radu u dijelu propisivanja da se prijem u radni odnos vrši nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja.	4.
4.	Uspostaviti funkciju interne revizije, 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.	4.
5.	Godišnji finansijski izvještaj sačiniti i dostavljati nadležnim organima i institucijama u propisanom roku, u skladu sa članom 44. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	5.
6.	Unificirati sadržaje Ugovora za nabavke roba i prilagoditi postojeći informacioni sistem kako bi se omogućilo sistemsko praćenje realizacije ugovora, a naročito ugovorenih rabata.	6.1.1.1
7.	Uskladiti odredbe Pravilnika o radu sa odredbama Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva za područje Kantona Sarajevo, kao i njegovim izmjenama i dopunama.	6.1.2.1
8.	Internim aktom regulisati način, vrstu i postupak ostvarivanja naknada za službena putovanja.	6.1.2.1
9.	Angažovanim licima po osnovu ugovora o djelu isplate vršiti u skladu sa potpisanim ugovorima, odnosno kada prezentiraju dokaz da su izvršila ugovoreni posao.	6.1.2.1
10.	Izvršiti uvid u dokumentaciju osporenih recepata ZZO-a KS, te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti.	6.1.2.3
11.	Prilikom zaključivanja ugovora sa dobavljačima definisati kaznene odredbe i osigurati odgovarajuće garancije, u cilju zaštite interesa Apoteke i u skladu sa članovima 3. i 61. Zakona o javnim nabavkama.	6.2.1
12.	Na osnovu provedene analize sačiniti plan realizacije „reinžinjeringa poslovnih procesa" sa jasno definisanim rokovima i zaduženjima učesnika, u cilju osiguranja pouzdanog sistema koji će na adekvatan način podržavati procese Apoteke.	6.2.1
13.	Za vrijednost ostvarenog trgovačkog popusta ili rabata korigovati nabavnu vrijednost prodate robe ili nabavnu vrijednost neprodatih zaliha, u skladu sa odredbama MRS-a 2 (tačka 11) i MRS-a 18 (tačka 19).	6.2.2.1

14.	Potrebno je da Upravni odbor donese akt kojim će regulisati postupak, vođenje pregovora i način zaključivanja ugovora sa dobavljačima proizvoda i roba, kao i kriterije njihovog rangiranja unutar sistema na primarne, sekundarne i tercijarne.	6.2.2.1
15.	Osigurati praćenje realizacije postignutih efekata vanrednih mjesečnih narudžbi robe u cilju realnog i fer iskazivanja finansijskih rezultata.	6.2.2.1
16.	Poduzeti aktivnosti na usklađivanju osnovnog kapitala u poslovnim knjigama Apoteke i sudskom registru.	6.2.3
17.	Uspostaviti posebne evidencije zaliha robe u Centralnom i iznajmljenom skladištu kako bi se imao tačan uvid u njihovo stanje.	6.2.6
18.	Popisom robe na zalihi robnih rezervi Kantona Sarajevo osigurati dosljedno poštovanje člana 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Zaključka Vlade Kantona Sarajevo, u dijelu koji se odnosi na usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem i uništavanje lijekova i sanitetskog materijala isteklog roka trajanja.	6.2.6
19.	Izbor dobavljača i nabavku robe, usluga i radova vršiti uz dosljedno poštovanje članova 14, 21, 24. i 49. Zakona o javnim nabavkama, kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnije upotrebe sredstava.	7.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 19 datih preporuka:

- **šesnaest preporuka je realizovano (84%);**
- **jedna preporuka je djelimično realizovana (5%);**
- **dvije preporuke nisu realizovane (11%).**

2.1 Realizovane preporuke

Apoteka je realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Za troškove sponzorstva, donacija u novcu i ugostiteljskih usluga donijeti interne akte kojima će se propisati način njihove realizacije, te osigurati dosljedno poštovanje odredbi člana 34. Statuta u dijelu koji se odnosi na saglasnost Upravnog odbora.	Tokom 2019. godine doneseni su: Pravilnik o odobravanju finansijskih sredstava po osnovu edukacija, stručnih usavršavanja, službenih putovanja, pomoći, donacija i drugih vidova finansijskih izdataka i Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije, kojima su uređene navedene oblasti. Analizom uzoraka ovih troškova konstatovano je da su realizovani u skladu s odredbama navedenih internih akata i u skladu s odredbama člana 34. Statuta Apoteke.
2.	Izvršiti usklađivanje Pravilnika o radu Apoteke sa članom 20a. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o radu u dijelu da se prijem u radni odnos vrši nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja.	Novi Pravilnik o radu je donesen u novembru 2022. godine, a članom 8. je propisano da će se prijem u radni odnos vršiti nakon provedene procedure javnog oglašavanja, u skladu s članom 20a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o radu.
3.	Godišnji finansijski izvještaj sačiniti i dostavljati nadležnim organima i institucijama u propisanom roku, u skladu sa članom 44. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Godišnji finansijski izvještaji za 2024. su 27. 2. 2025. godine dostavljeni Finansijsko-informatičkoj agenciji FBiH. Upravni odbor je donio odluku o usvajanju finansijskih izvještaja 1. 4. 2025. godine.
4.	Unificirati sadržaje Ugovora za nabavke roba i prilagoditi postojeći informacioni sistem kako bi se omogućilo sistemsko praćenje realizacije ugovora, a naročito ugovorenih rabata.	Apoteka je unificirala opće dijelove ugovora sa dobavljačima, a sistem omogućava praćenje realizacije ugovora putem izvještaja o realizaciji.
5.	Uskladiti odredbe Pravilnika o radu sa odredbama Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva za područje Kantona Sarajevo, kao i njegovim izmjenama i dopunama.	Data preporuka se odnosila na usklađivanje Pravilnika o radu sa odredbama Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika iz oblasti zdravstva za područje Kantona Sarajevo, u dijelu definisanja koeficijenata složenosti poslova i iznosa položajnih dodataka rukovodećih zaposlenika.

		Konstatovano je da je Pravilnik o radu usklađen s odredbama Kolektivnog ugovora iz 2022. godine, kao i njegovim izmjenama i dopunama iz 2023. i 2024. godine.
6.	Internim aktom regulisati način, vrstu i postupak ostvarivanja naknada za službena putovanja.	Članom 72. Pravilnika o radu obuhvaćena je procedura ostvarivanja naknada za službena putovanja, kao i članom 4. Pravilnika o odobravanju finansijskih sredstava po osnovu edukacija, stručnih usavršavanja, službenih putovanja, pomoći, donacije i ostalih vidova finansijskih izdataka. Pored toga, u decembru 2024. godine Apoteka je donijela Standardnu operativnu proceduru vezanu za troškove službenih putovanja, u kojoj su jasno utvrđene odgovornosti i postupak ostvarivanja prava na troškove službenih putovanja.
7.	Angažovanim licima po osnovu ugovora o djelu isplate vršiti u skladu sa potpisanim ugovorima, odnosno kada prezentiraju dokaz da su izvršila ugovoreni posao.	U toku 2024. godine angažovano je samo jedno lice po osnovu ugovora o djelu, i to za usluge geodetskog premjera udaljenosti između apoteka. Angažovano lice (geodetski vještak) je dostavilo geodetski nalaz u vidu Izvještaja o obavljenom poslu.
8.	Izvršiti uvid u dokumentaciju osporenih recepata ZZO-a KS, te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti.	Neispravnosti realizovanih recepata, odnosno greške farmaceuta prilikom izdavanja lijekova na recept utvrđuje Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo (u daljnjem tekstu: ZZO KS), zbog čega Apotekama uskraćuje plaćanje naknade po ovom osnovu. ZZO KS je u 2024. godini osporio plaćanje obaveza po osnovu naknade za recepte u iznosu od 238 KM, što je značajno manje u odnosu na 2018. godinu, kada je ovo osporavanje, koje je knjiženo na teret rashoda Apoteke, ukupno iznosilo 51.803 KM. Prema izvještaju Komisije za reviziju recepata, u periodu od septembra do decembra 2024. godine uopće nije bilo osporenih recepata, što je posljedica boljeg sistema internih kontrola u procesu izdavanja lijekova na recept.
9.	Prilikom zaključivanja ugovora sa dobavljačima definisati kaznene odredbe i osigurati odgovarajuće garancije, u cilju zaštite interesa Apoteke i u skladu sa čl. 3. i 61. Zakona o javnim nabavkama.	Na osnovu uvida u izabrane postupke javnih nabavki konstatovano je da je Apoteka, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, u zaključenim ugovorima sa dobavljačima definisala kaznene odredbe i predvidjela odgovarajuće garancije za dobro izvršenje posla. Pored toga, u zavisnosti od vrste predmeta nabavke, definisani su penali za kašnjenje u isporuci po narudžbi i/ili kvalitativni i kvantitativni prijem predmeta nabavke, kojima se omogućava kontrola i štite interesi Apoteke.

10.	Na osnovu provedene analize sačiniti plan realizacije „Reinžinjeringa poslovnih procesa" sa jasno definisanim rokovima i zaduženjima učesnika, u cilju osiguranja pouzdanog sistema koji će na adekvatan način podržavati procese Apoteke.	Vezano za realizaciju projekta „Reinženjering poslovnih procesa", Apoteka je angažovala vanjskog konsultanta koji je 19. 3. 2019. godine sačinio „Izvještaj o statusu projekta implementacije Microsoft Dynamics NAV rješenja u JUAS". U maju 2019. godine sačinjeni su primopredajni zapisnici kojima se potvrđuje primopredaja implementiranih ugovorenih modula po ovom projektu koji se odnose na NAV module kadrovske evidencije, proizvodnje, kontrole kvaliteta, finansija i modula ostalo (interfacei). Potom je Apoteka 12. 7. 2021. godine sa angažovanim preduzećem Logosoft d.o.o. Sarajevo zaključila Aneks II Ugovora za licenciranje i implementaciju „Reinžinjeringa poslovnih procesa", kojim je sporazumno dogovoreno odustajanje od implementacije jednog od ugovorenih modula, kao i smanjenje ukupne vrijednosti ugovora sa prvobitno ugovorenih 556.202 KM (bez PDV-a) na 380.702 KM (bez PDV-a). Posljednji primopredajni zapisnik kojim se potvrđuje okončanje ugovorenih obaveza po ovom ugovoru i pripadajućim aneksima potpisan je 12. 11. 2024. godine.
11.	Potrebno je da Upravni odbor donese akt kojim će regulisati postupak, vođenje pregovora i način zaključivanja ugovora sa dobavljačima proizvoda i roba, kao i kriterije njihovog rangiranja unutar sistema na primarne, sekundarne i tercijarne.	Pravilnikom o poslovanju sa dobavljačima, koji je donesen 2020. godine (izmijenjen u januaru 2022. godine), definisani su kriteriji za izbor najpovoljnijeg dobavljača lijekova, medicinskih sredstava i druge robe iz registrovane djelatnosti Apoteke, kao i postupak i način zaključivanja ugovora sa dobavljačima.
12.	Osigurati praćenje realizacije postignutih efekata vanrednih mjesečnih narudžbi robe u cilju realnog i fer iskazivanja finansijskih rezultata.	Utvrđeno je da je Apoteka uspostavila poluautomatske kontrolne postupke kojima je omogućeno praćenje realizacije postignutih efekata vanrednih narudžbi. Ove kontrole podrazumijevaju da odgovorna osoba prati vanredne narudžbe, projicira ostvarenje akcijskih rabata, te vrši usaglašavanje njihovog ostvarenja upoređujući izvještaje o realizovanim narudžbama iz sistema Apoteke sa dobivenim obračunima od dobavljača.
13.	Poduzeti aktivnosti na usklađivanju osnovnog kapitala u poslovnim knjigama Apoteke i sudskom registru.	U cilju upisa kapitala u sudski registar, Apoteka se 2019. i 2024. godine obraćala resornom Ministarstvu, koje je, u skladu sa posebnim Zaključkom Vlade KS iz 2012. godine, dobilo zaduženje da utvrdi visinu osnivačkog uloga Osnivača, prema procijenjenoj vrijednosti medicinske i druge opreme kojom raspolažu javne zdravstvene ustanove Kantona Sarajevo.

		Iako je Apoteka poduzimala aktivnosti na realizaciji ove preporuke, upis osnovnog kapitala u sudski registar još uvijek nije izvršen.
14.	Uspostaviti posebne evidencije zaliha robe u Centralnom i iznajmljenom skladištu kako bi se imao tačan uvid u njihovo stanje.	U knjigovodstvenim evidencijama se u sklopu Centralnog skladišta uspostavilo i posebno skladište konsignacije na kojem se evidentira roba u iznajmljenom skladištu i može se odvojeno utvrditi stanje, ulaz i izlaz robe. Navedeno je potvrđeno i prezentiranim inventurnim i lager listama.
15.	Popisom robe na zalihi robnih rezervi Kantona Sarajevo osigurati dosljedno poštovanje člana 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Zaključka Vlade Kantona Sarajevo, u dijelu koji se odnosi na usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem i uništavanje lijekova i sanitetskog materijala isteklog roka trajanja.	Apoteka je 2019. godine, na osnovu Zaključka Vlade Kantona Sarajevo i odluke generalnog direktora, izvršila uništavanje zaliha robnih rezervi isteklog roka trajanja koje su se nalazile u njenim prostorijama. Nakon postupka uništavanja, na lageru je preostala količina od 490 l koncentriranog alkohola koji je posebnim Zaključkom Vlade KS i odlukom generalnog direktora raspodijeljen zdravstvenim ustanovama tokom 2021. godine. Apoteka je izvršila usaglašavanje stvarnog stanja utvrđenog popisom za 2024. godinu sa knjigovodstvenim stanjem robe na zalihama robnih rezervi Kantona Sarajevo.
16.	Izbor dobavljača i nabavku robe, usluga i radova vršiti uz dosljedno poštovanje članova 14, 21, 24. i 49. Zakona o javnim nabavkama, kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnije upotrebe sredstava.	Na osnovu uzorkovanih postupaka javnih nabavki u 2024. godini utvrđeno je da je Apoteka postupke javnih nabavki provodila u skladu sa članovima 14, 21, 24. i 49. Zakona o javnim nabavkama.[5] Odabir vrste postupaka bio je u skladu sa procijenjenim vrijednostima nabavki. Nije bilo zaključivanja ugovora putem pregovaračkih postupaka u 2024. godini. U tehničkim specifikacijama nije bilo diskriminiranja ponuđača po osnovu traženja „autorizacije proizvođača ili ovlaštenog distributera opreme".

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Apoteka je djelimično realizovala sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH uspostaviti i implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole prema COSO modelu.	Apoteka je imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. U oktobru 2024. je sačinila Mapu poslovnih procesa i identificirala rizike po procesima koji mogu uticati na realizaciju ciljeva.

[5] „Sl. glasnika BiH", broj 39/2014, 59/2022 i 50/2024

	Međutim, utvrđeno je da još uvijek nije sačinjen registar rizika, da nisu definisane mjere i aktivnosti za ublažavanje rizika i da nije uspostavljeno njihovo kontinuirano praćenje. Apoteka je usvojila značajan broj internih akata i procedura, koji su usklađeni sa važećim zakonskim propisima, a kojima su regulisani ključni procesi, s ciljem uspostavljanja kontrolnih aktivnosti kao jedne od komponenti sistema internih kontrola. U skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH[6] podnesen je Godišnji izvještaj o funkcionisanju finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. resornom kantonalnom ministarstvu i kroz aplikaciju PIFC. U ovom Izvještaju nisu definisane mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO modelu. Također, nije donesen plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu u skladu sa izmjenama i dopunama Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, objavljenim 22. 5. 2024. godine. Međutim, ovaj Plan je donesen za 2025. godinu 14. 2. 2025. godine.

2.3 Nerealizovane preporuke

Apoteka nije realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti funkciju interne revizije, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.	Apoteka je ovu preporuku ocijenila djelimično realizovanom. Iako je važećim Pravilnikom o radu sistematizovano radno mjesto internog revizora,[7] te je Apoteka započela aktivnosti na njegovoj izmjeni, prema Mišljenju Federalnog ministarstva finansija, funkcija interne revizije nije uspostavljena u skladu sa postojećim zakonskim propisima jer nije sistematizovana Jedinica za internu reviziju kako to nalaže član 5. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH. Zbog navedenog, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

[6] „Sl. novine FBiH", broj 6/17, 3/19 i 109/24
[7] Nije popunjeno

2.	Za vrijednost ostvarenog trgovačkog popusta ili rabata korigovati nabavnu vrijednost prodate robe ili nabavnu vrijednost neprodatih zaliha, u skladu sa odredbama MRS-a 2 (tačka 11) i MRS-a 18 (tačka 19).	Apoteka je ovu preporuku ocijenila djelimično realizovanom. Imajući u vidu da je nastavila sa uspostavljenom praksom da ostvarene trgovačke rabate na promet lijekova i ostalih roba evidentira na pozicijama prihoda (umjesto da vrši korekciju nabavne vrijednosti prodate robe ili nabavnu vrijednost neprodatih zaliha), što nije u skladu s odredbama MRS-a 2 – Zalihe, ocjenjujemo da ova preporuka nije realizovana.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA

Skupština Kantona Sarajevo kao Osnivač nije razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Apoteke Sarajevo" Sarajevo za 2018. godinu.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Apoteke Sarajevo" Sarajevo za 2018. godinu Apoteka je 13. 8. 2025. godine dostavila komentar, u kojem je navela da nema komentara na pojedinačne ocjene preporuka, te da smatra da su ocjene realne i objektivne.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Apoteke Sarajevo" Sarajevo za 2018. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Nasiha Biberović – voditeljica tima, i Alma Kajtazović Ibradžić – članica tima.

Voditeljica tima

Nasiha Biberović

Rukovoditeljica Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić

Rukovoditeljica Sektora za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija

Marijana Milićević

5. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije: Javna ustanova "Apoteke Sarajevo" Sarajevo
Revidirana godina: 2018.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. 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 "neprovodiva" potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	*U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH uspostaviti i implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole prema COSO modelu.*		Djelimično			Definisani ključni procesi unutar Sektora/odjela. Definisane mape procesa. Identificirani potencijalni rizici. Potrebno je dalje razrađivati i pratiti rizike. JUAS redovno putem propisujuće aplikacije vrši izvještavanje o funkcionisanju finansijskog upravljanja i kontrole Prilog: Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu
2.	*Za troškove sponzorstva, donacija u novcu i ugostiteljskih usluga donijeti interne akte kojim će se propisati način realizacije istih, te osigurati dosljedno poštivanje odredbi člana 34. Statuta u dijelu koji se odnosi na saglasnost Upravnog odbora.*	Da				Od strane Upravnog odobora svojim Pravnikom o odobravanju finansiskih sredstava po osnovu edukacija, stručnih usavršavanja, službenih putovanja pomoći donacija i drugih vidova finansijskih izdataka, broj: 01-03-1990/19 od 07.10.2019. godine. Član 2. predmetnog Pravilnika, propisuje obaveznu saglasnost Upravnog odobora za pojedinačni vid izdatka preko 5000,00 KM, u skladu sa odredbama Statuta. Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju
3.	*Izvršiti usklađivanje Pravilnika o radu Apoteke u skladu sa članom 20b. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o radu u dijelu propisivanja da se prijem u radni odnos vrši nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja.*	Da				Pravilnikom o radu JUAS, broj: 01-01-2902-2/22; 01-01-3422-2/23; 01-01687-4/24; 01-01-12-7/25, u čl. 8., propisana ova obaveza.
	Uspostaviti funkciju interne revizije, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u					Pravilnikom o radu JUAS broj: 01-01-2902-2/22; 01-01-3422-2/23; 01-01687-4/24; 01-01-12-7/25, sistematizirano je radno mjesto: interni revizor. Ustanova se obratila Ministarstvu zdravstva Kantona Sarajevo, te je tražila saglasnost za upošljavanje internog revizora. -Saglasnost Ministarstva zdravsta KS, bro: 02-04-43454-13/21 od 02.12.2021. godine U ramjen da provede javni oglas i uposli internog revizora ustanova se obratila Uredu za borbu protiv korpcije KS, aktom broj: 01-03-146/22 od 17.01.22. godine. Međutim u ovom periodu došlo je formiranja pregovora za zaključivanje novog novog Kolektivnog ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva za područje Kantona Sarajevo (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor), koji je predviđao enormne uvećanja plaća u javnim zdravstvenim ustanovama. Pojašnjenja radi: JU „Apoteke Sarajevo" je za razliku od svih drugih kantonalnih javnih zdravstvenih ustanova čji je osnivač Kanton Sarajevo, vanbudžetska i samofinansirajuća ustanova. Sva povećanja (plaća i drugih izdataka) predviđenih Kolektivnim ugovorom, JU „Apoteke Sarajevo" finasira iz vlastitih sredstava. U vezi novo nastale situacije prioritet ustanove je bio na očuvanju postojećih radnih mjesta i upošljavanje isključivo zdravstvenog kadra koji je neophodan i lex specijalis zakonima obavezan za zakonito i poslovanje ustanove. Također želimo da istaknemo pažnju da su se odredbe Kolektivnog ugovora u periodu od 2022. godine do danas mijenjale tri puta i da su svaki put propisivane povećanja plaća kroz uvećanje neto satnice. U toku su pregovori za zaključivanje trećeg Kolektivnog ugovora Trenutno finansijsku stabilizaciju koju, ostvarili, pokušali smo sačuvati, kako bi ispoštovali zakonske obaveze i uposlili radnika na radno mjesto interni revizor.

Upitnik o postupanju po preporukama

4.	*Javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH*		*Djelimično*			Međutim, naknadnim provjerama Ustanova je konstatovala da je shodno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH (Sl. novine FBiH, br. 47/2008 i 101/2016), propisano da Federalnom ministarstvu finansija daje mišljenje na pravilnike o unutrašnjoj organizaciji, koje uspostavlja jedinicu interne revizije u dijelu koji se odnosi na internu reviziju. Na osnovu čega smo se obratili Federalnom ministarstvu finansija i tražili mišljenje na odredbe Pravilnika o radu JU "Apoteke Sarajevo", u dijelu koji se odnosi na Internog revizora. -Akt JU "Apoteke Sarajevo", broj: 1-03-3450/24 od 28.11.2024. godine Na naš upit Federalnom ministarstvu finansija je aktom broj: 10-02-4-10834/24 od 17.01.2025. godine dalo svoje primjedbe na dostavljeni Pravilnik. Slijedom dostavljenih primjedbi JU "Apoteke Sarajevo", prije raspisivanja javnog oglasa za prijem Internog revizora mora izvršiti izmjene i dopune Pravilnika o radu, na način kako joj je to naložio nadležno ministarstvo. Prije donošenja Izmjena Pravilnika o radu JU "Apoteke Sarajevo", shodno odredbama čl. 23. i 24. Zakona o vijeću uposlenika F BiH, ustanova mora najmanje 30 dana prije donošenja istog Osnovnoj sindikalnoj organizaciji JU „Apoteke Sarajevo" (dalje u tekstu OSO JUAS) dostaviti podatke o namjeravanoj odluci. Dana 14.02.2025. godine dostavili smo podatke o namjeravanoj odluci. -Akt JU „Apoteke Sarajevo", broj: 01-03-560/25 od 14.02.2025. godine. Svim prednje navedenim radnjama ustanova je pokazala spremnost da poštuje naloge Federalne revizije, ali isto nije okončano iz objektivno opravdanih razloga kako smo gore naveli.
5.	*Godišnji finansijski izvještaj sačiniti i dostavljati nadležnim organima i institucijama u propisanom roku, u skladu sa članom 44. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH*	Da				Izvještaj o finansijskom poslovanju za 2024. godinu
6.	*Unificirati sadržaje Ugovora za nabavke robe i prilagoditi postojeći informacioni sistem kako bi se omogućilo sistemsko praćenje realizacije ugovora, a naročito ugovorenih rabata*		*Djelimično*			Ugovori za nabavke robe su unificirani u opštem dijelu Ugovora. Sistemska realizacija ugovora o snabdijevanju je omogućena na način da je u svakom momentu moguće pregled i izvještaj o realizaciji za zadani period za pojedinog dobavljača, proizvođača i zastupnika te isti uporediti sa ugovornim uslovima. Uvidom u izvještaj Ureda za reviziju institucija FBiH, a na osnovu preporuka revizije formirana je radna grupa sa namjerom da se postupi po preporukama istaknutim u revizorskom izvještaju. Nakon detaljne analize provedene od strane imenovane radne grupe, sačinjeno je mišljenje vezano za predmetnu tematiku i dostavljeno Generalnom direktoru. Prilog: Odluka o imenovanju radne grupe Prilog: Mišljenje radne grupe Prilog: PRAVILNIK O POSLOVANJU SA DOBAVLJAČIMA od 17.01.2022.
7.	*Uskladiti odredbe Pravilnika o radu sa odredbama Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavca i radnika u oblasti zdravstva za područje Kantona Sarajevo, kao i izmjenama i dopunama istog*	Da				Pravilnikom o radu JUAS, broj: 01-01-2902-2/22; 01-01-3422-2/23; 01-01-687-4/24; 01-01-12-7/25, usklađen sa odredbama Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavca i radnika u oblasti zdravstva za područje Kantona Sarajevo (Sl. novine KS, broj: 20/22, 42/23 i 40/24).
8.	*Internim aktom regulisati način, vrstu i postupak ostvarivanja naknade za službena putovanja*	Da				Ostvarivanje naknade i postupak za ostvarivanje iste je definisano , Pravilnikom o radu JUAS, broj: 01-01-2902-2/22; 01-01-3422-2/23; 01-01-687-4/24; 01-01-12-7/25 i to u čl. 72. Dnevnica za službeno putovanje u zemlji i inostranstvu isplaćuje se na način propisan za organe uprave i Pravilnik o odobravanju finansijskih sredstava po osnovu edukacija, stručnih usavršavanja, službenih putovanja, pomoći, donacija i drugih vidova finansijskih izdataka. Isto je definisano i kroz SOP Službena putovanja SOP-06-01.
9.	*Angažovanim osobama po osnovu ugovora o djelu isplatu vršiti u skladu sa potpisanim ugovorima, odnosno kada isti prezentiraju dokaz da su izvršili ugovorene poslove*	Da				U periodu od 2021. do 2024. godine angažovano je ovlašteno lice za obavljanje geodetskih poslova u skladu sa Odlukom broj 01-03-886/24 od 01.04.2024. godine i pratećim dokumentima na osnovu koje je isti sačinio nalaz i mišljenje nakon čega dostavljanja, a po ispostavljenoj fakturi je izvršeno plaćanje.

Upitnik o postupanju po preporukama

10.	***Izvršiti uvid u dokumentaciju osporenih recepata od strane ZZO KS, te u skladu se konstatovanim poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti***	***Da***			**Na** osnovu Rješenja o imenovanju Komisije za reviziju recepata, broj 01-02-922/29 od 22.03.2023. godine, Komisija za reviziju recepata JU "**Apoteke** Sarajevo" mjesečno po primanju specifikacije osporenih recepata, vrši detaljan pregled osporenih recepata, te nakon toga sačini i detaljan izvještaj o tome. U analizu su uvršteni svi recepti iz navedenog perioda 2024. godine. **Analizom** i pregledom svih specifikacija, ustanovljeno je da ukupan iznos osporenih recepata iz svih PI JUAS-a za 2024.g., koji potražuje ZZO KS od JUAS iznosio 238,42 KM. Najčešće greške koje se javljaju za ovaj period su: greške farmaceuta: udata količina nesrazmjerna ordiniranom doziranju. Internom procedurom o izdavanju lijekova u apoteci je definisano poseban segment retakirivanje recepata kao obavezni dio kontrole izdatih lijekova i realizovanih recepata. Dodatno, komisija za reviziju recepata je kao mjeru da bi se broj osporenih recepata svelo na minimum, uvela da nakon zaprimljenih osporenih faktura, navedeno dostavlja apoteci tj. poslovnoj jedinici na koju se odnosi osporeni recept uz uputu da se **dodatno** pojača retakiranje recepata odnosno prati doziranje, veličina pakovanja, broj propisanih kutija, kao i da li je pacijent osiguran za određeni period. U slučaju izdavanja lijekova koji su dio specijalnih programa u apotekama, posebno je naglašeno da se obrati pažnja da li je lijek propisan od strane ovlaštenog propisivača. Kao rezultat navedenog djelovanja i pojačane kontrole u JU „Apoteke Sarajevo" u periodu septembar – decembar 2024.g. nije bilo osporenih recepata. **Prilog:** Rješenje o imenovanju i Izvještaj komisije za recepte
11.	***Prilikom zaključivanja ugovora sa dobavljačima definisati kaznene odredbe i osigurati odgovarajuće garancije, u cilju zaštite interesa Apoteke i u skladu sa Članovima 3. i 61. Zakona o javnim nabavkama***	***Da***			JU "Apoteke Sarajevo" u cilju zaštite svojih interesa, od strane ugovornih dobavljača potražuje odgovarajuće garancije, i to: garancija za ozbiljnost ponude (garancija u slučaju da ponuđač odustane od svoje ponude u roku važenja ponude, traži se u skladu sa odredbama ZJN za nabavke procijenjene vrijednosti iznad 100.000 KM); garancija za uredno izvršenje ugovora (u slučaju da ponuđač kojem je dodijeljen ugovor ne izvršava svoje obaveze iz ugovora ili ih neuredno izvršava). Kod nabavki veće vrijednosti i tamo gdje je isto primjenjivo, definišu se i kaznene odredbe (primjer. Ugovori u nabavci hemikalija i ambalaže). **Prilog:** Okvirni sporazum za nabavku hemikalija **Prilog:** Okvirni sporazum za nabavku ambalaže **Prilog:** Okvirni sporazum za nabavku Cloud resursa **Prilog:** Tenderska dokumentacija-održavanje objekata JU "Apoteke Sarajevo"
12.	***Na osnovu prethodno provedene analize sačiniti Plan realizacije aktivnosti „Reinžinjeringa poslovnih procesa" sa jasno definisanim rokovima i odgovornim učesnika, u cilju osiguranja povoljnog stečenog koji će na adekvatan način podržavati procese Apoteke***	***Da***			Projekat „Reinžinjering poslovnih procesa" je u potpunosti realizovan što je konstatovano i primopredajnim zapisnikom projekta koji se kao dokaz dostavlja u prilogu.
13.	***Za vrijednost ostvarenog trgovačkog popusta ili rabata korigovati nabavnu vrijednost prodate robe ili nabavnu vrijednost neprodanih zaliha, u skladu sa odredbama MRS-a 2 (tačka 11.) i MRS-a 18 (tačka 19)***		***Djelimično***		Primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda je **obavezujuća** za JUAS, međutim **postoji ograničavajući faktor** u decidnoj primjeni istih, a koji se odnosi na zakonske i podzakonske propise o lijekovima na državnom i entitetskom nivou. Ovi faktori vode na formiranje slobodnog tržišta lijekovima i čine ga ograničavajućim, kao i na formiranje cijena lijekova, obzirom da su istim propisane maksimalne veleprodajne cijene lijekova i maloprodajna marža, koja u Federaciji BiH iznosi do 25%. **Obzirom** da 70% prodaje robe JUAS čine lijekovi, za koje važi navedena odredba maksimalne marže, JUAS nije u mogućnosti umanjiti nabavnu vrijednost robe pri nabavci robe (što bi bio u obavezi učiniti prema MRS-u 2 da je rabat iskazan na fakturi) jer bi time, poštujući utvrđene referalne vrijednosti, marže bile iznad maksimalnih zakonom određenih. U cilju prevazilaženja ovog problema, a cijeneći da je u interesu JUAS-a pribaviti svaki vid dobiti neophodnih za osiguranje sredstava za poslovanje (obzirom da je JUAS samofinansirajuća vanbudžetska ustanova i sva sredstva za rad obezbjeđuje iz vlastite zarade), JUAS koriguje kupovnu cijenu robe ugovarajući rabate kao naknadno odobrene rabate koje nisu priznate na fakturi i time nisu dijelom ulazne kalkulacije robe. Navedeno je u skladu sa usvojenim Računovodstvenim politikama, član 21. stav 3. gdje je utvrđeno da se naknadno odobreni rabati evidentiraju kao prihod perioda. Primjena ovakve preporuke bi podrazumijevala umanjivanje nabavne vrijednosti prodane robe (NVPR) prenosom sa ispravke vrijednosti zaliha, ali JUAS u praksi to ne može sprovesti. Naime, ne postoje sistemske informacije neophodne da se utvrdi vrijednost umanjenja NVPR jer u momentu pročaje nedostaje sistemska informacija o dobavljaču od kojeg se nabavila roba i datumu nabavke robe tj. po kojim rabatnim uslovima je izvršena nabavka. Postavljanje sistema da udovolji navedenom bi za JUAS bio značajan finansijski trošak koji u ovome momentu JUAS ne može pružiti. Posebno ističemo kontinuirano uvećanje primanja uposlenih koja su produkt implementacije Kolektivnog ugovora. U interesu JUAS je **obezbjeđenje** svakog vida dobiti za JUAS, a bez ugovaranja i iskazivanja dodatnih prihoda od rabata se ne mogu osigurati sredstva za pokrivanje troškova rada JUAS. **Prilog:** Odluka o imenovanju radne grupe **Prilog:** Mišljenje radne grupe **Prilog:** PRAVILNIK O POSLOVANJU SA DOBAVLJAČIMA od 17.01.2022.

Upitnik o postupanju po preporukama

14.	*Potrebno je da Upravni odbor donese akt kojom će regulisati postupak, vođenje pregovora i način zaključivanja ugovora sa dobavljačima pružaoca i roba, kao i kriterije njihovog rangiranja unutar sistema na primarne, sekundarne i tercijarne*	Da				U Ustanovi je zatečen Pravilnik o poslovanju sa dobavljačima donesen u februaru 2020. godine od strane tadašnjeg generalnog direktora, a isti je revidiran u januaru 2022. godine od strane aktuelnog generalnog direktora. U navedenom pravilniku su navedeni brojni kriterij na osnovu kojih se vrši rangiranje dobavljača. U navedenim kriterijima se nalaze sveobuhvatni činioci koji utiču na poslovanje, te je svaki od njih posebno analiziran, bodovan i evaluiran. Izradom navedenog pravilnika te njegovim sprovođenjem u svakodnevnom radu , sve nabavke su stavljene pod apsolutnu kontrolu u smislu realizacije optimalnog benefita za JUAS. Ustanova je zabilježila rast prihoda od rabata za 96% u 2024. godini u odnosu na ostvarenje u 2021. godini što je realan pokazatelj funkcionalnosti i efikasnosti uspostavljenog procesa. Na osnovu rangiranja, izdaje se nalog rukovodiocu sektora za informacione tehnologije da se dodjele promjeni sekundarni i tercijarni dobavljači, te se nabavke vrše prema istom uz kontinuirano praćenje tržišnih uslova na dnevnom nivou, kako bi osigurali da se dogovoreni uslovi u cjelosti implementiraju. Svaka promjena se komunicira sa menadžmentom u smislu donošenja odluka koje će obezbjediti maksimalan benefit za Ustanovu uz pružanje optimalne zdravstvene usluge našim pacijentima. Pravilnik o poslovanju sa dobavljačima istovremeno predstavlja i polaznu osnovu za pregovore sa dobavljačima te sklapanje novih ugovora. Obzirom da Generalni direktor vrši sva ovlaštenja u pravnom prometu u okviru djelatnosti JUAS, s tim u vezi isti je i donio pravilnik na osnovu koga postupa Odjel nabavke. Prilog: Pravilnik o poslovanju sa dobavljačima
15.	*Osigurati praćenje realizacije postignutih efekata ugovorenih mjesečnih narudžbi roba u cilju realnog i fer iskazivanja finansijskih rezultata*	Da				Sve narudžbe koje JU Apoteke Sarajevo realizuju su planirane i realizirane shodno analizama potreba tržišta kao i strateškim planovima menadžmenta a u skladu sa potpisanim ugovorima sa poslovnim partnerima. Unaprijeđenjem informacionog sistema omogućeno je praćenje narudžbi kroz sistem na način da je u svakom momentu dostupan izvještaj o realizovanim narudžbama, poručenoj, isporučenoj robi kao i defekturama kod pojedinih dobavljača. Ovakav način sistemskog izvještavanja je omogućio da je svaka narudžba kontrolisana i transparentna. Sve narudžbe od strane Odjela za nabavku se formiraju na osnovu potrebe na tržištu, te drugih varijabilnih uticaja. Oprava radi, napomenjemo da apoteke pojedinačno nemaju pravni subjektivitet. Narudžbe koje formiraju apoteke shodno prometu i potrebama tržišta, kao i narudžbe koje se realizirajo u skladu sa potpisanim ugovorima u cilju ostvarivanja dodatnog benefita za Ustanovu, se temelje na Pravilniku o poslovanju sa dobavljačima, te su iste na taj način stavljene pod kontrolu. Narudžbe koje su dodatno bonirane se realiziraju u skladu sa potrebama apoteka, uz detaljne analiza opterećenja zaliha te planiranje i kalkulisanje dodatnog benefita. Nakon provedenih analiza dodatano bonirani narudžbi, koje se uz saradnju sa menadžmentom procjene da su od interesa za Ustanovu, iste se realiziraju uz praćenje realizacije do nivoa artikla. Proces je finaliziran kada se nakon potvrde poručenih količina i rokova, roba isporuči u apoteke, te se evidentira da je Ustanova zaprimila i prokniižila dodatni bonitet. Na ovaj način je stavljene pod kontrolu proces od početka do samog kraja u smislu realizacije planiranog dodatnog boniranja. Prilog: **Pravilnik** o poslovanju sa dobavljačima
16.	*Poduzeti aktivnosti na usklađivanju osnovnog kapitala u poslovnim knjigama Apoteke i sudskom registru*		Djelimično			JUAS je javna ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo, a tim u vezi je Vlada KS, Zaključkom broj: 02-05-2492-11.1/12 od 16.02.2012. godine zadužila Ministarstvo Zdravstva Kantona Sarajevo da utvrdi visinu osnivačkog uloga Osnivača, prema procijenjenoj vrijednosti edicinske i druge opreme kojom raspolažu javne zdravstvene ustanove Kantona Sarajevo. Dana 07.02.2019. godine ustanova se aktom broj: 01-03-309/19 obratila Ministarstvu zdravstva KS, sa upitom vezanim za Upis Kapitala. Po nalogu Ministarstva zdravstva KS, broj: 10-14-3431/19 od 05.03.2019. godine Ustanova je aktom broj: 01-03-754/19 od 08.05.2019. godine dostavila traženo. Dana 14.11.2022. godine, a obzirom da kapital nije upisan ustanova se po ovom pitanju obratila Ministarstvu zdravstva KS. Dana 26.12.2024. godine aktom 01-03-3434/24 Ustanova je ponovo obratila resornom ministarstvu po ovom pitanju obzirom da kapital nije upisan. -Zaključak Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-05-2492-11.1/12 od 16.02.2012; -Akt JU „Apoteke Sarajevo", broj: 01-03-309/19 od 07.02.2019. godine; -Akt Ministarstva Zdravstva KS, broj: 10-14-3431/19 od 05.03.2019. godine ; -Akt JU „Apoteke Sarajevo", broj: 01-03-754/19 od 08.05.2019. godine; -Upute za postupanje JU „Apoteke sarajevo", traži se , broj: 01-03-2988/22 od 14.11.2022. godine; -Upute za postupanje JU „Apoteke sarajevo", traži se, broj: 01-03-3434/24 od 26.12.2024. godine.
17.	*Uspostaviti posebne evidencije zaliha roba u Centralnom i izmještenom skladištu kako bi se imao tačan uvid u stanje istih*	Da				JUAS je u sklopu Centralnog skladišta uspostavila posebno skladište konsignacije gdje se evidentira roba koja se nalazi u izmještenom skladištu dobavljača. Na ovaj način kao i kod drugih skladišta postoji tačan uvid u stanje zaliha, kao i svih ulaza i izlaza sa istog.
18.	*Popisom robe na zalihi Robnih rezervi Kantona Sarajevo osigurati dosljedno poštivanje člana 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Zaključka Vlade Kantona Sarajevo, u dijelu koji se odnosi na onemogućavanje stvaranja se knjigovodstvenim stanjem istih i uništavanje tjelesno i saobraćajnog materijala istečenog roka trajanja*	Da				Dana, 30.04.2019. godine, a prema Odluci Generalnog direktora br. 01-03-660/19, od dana 10.04.2019. godine, shodno zaključku Vlade izvršeno je fizičko uništenje robnih rezervi Kantona Sarajevo, smještenim u JU "Apoteke Sarajevo" prema zakonski propisanoj proceduri. Koncentrovani alkohol u količini 490 litara koji je nakon uništavanja robnih rezervi ostao na lageru JU "Apoteke Sarajevo" je Odlukom v.d. Generalne direktorice JU "Apoteke Sarajevo" broj: 01-03-3307/21 od 06.12.2021. godine, a prema zaključku Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-04-37843/21 od 14.10.2021.godine, podijeljen u zdravstvene ustanove. Prilog: Upitnik - Dokumentacija 1 Prilog: Upitnik - Dokumentacija 2 Prilog: Upitnik - Dokumentacija 3

Upitnik o postupanju po preporukama

19.	*Izbor dobavljača i nabavku robe, usluga i radova vršiti uz dosljedno poštivanje članova 14., 21., 24. i 49. Zakona o javnim nabavkama, kako bi se osiguralo pravična i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnije upotrebe sredstava*	*Da*			JUAS javne nabavke provodi uz dosljedno poštivanje Zakona o javnim nabavkama BiH, uključujući i članove: 14. - Vrijednosni razredi - korektno kategorišući sve javne nabavke i primjenjujući odgovarajuće postupke utvrđene Zakonom, 21. i 24. - u periodu 2021. - 2024. godina JUAS nije provodila Pregovaračke postupke bez objave obavještenja o nabavci, 49. - Tehnička i profesionalna sposobnost u postupku nabavke robe - prilikom definisanja ste JUAS se vodi Općim principima određenim članom 3. Zakona i nastoji se ponašati jednako i nediskriminirajuće, na način da obezbjedi pravednu i aktivnu konkurenciju. Prilog: Tenderska dokumentacija-održavanje objekata JU "Apoteke Sarajevo" Prilog: Tenderska dokumentacija - hemikalije Prilog: Tenderska dokumentacija - nabavka ordinacije i sekundarne ambalaže

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

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

Neprovodivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bio predmet poslovne transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Sarajevo, 11.03. 2025. godine

Odgovorno lice

(Zenaida Hasić, generalna direktorica)

Napomena:
Potrebno je da voditelji tima Nasihi Biberović u elektronskoj formi na e-mail adresu: nbiberovic@revizija.ba, dostavite sljedeće:

- **Popunjen Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji**
- **Dodatnu dokumentaciju, koje se odnosi na postupanje po datim preporukama**

• Upitnik sa dokumentacijom kojom se potvrđuju aktivnosti na realizaciji preporuka u prethodno izvršene revizije u elektronskoj formi ili putem pošte dostaviti najkasnije do 20. 3. 2025. godine