URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www revizija. gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA LIJEKOVE I MEDICINSKA SREDSTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-02-08-16-1-332 /11

Sarajevo, april 2011. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE REVIZORA 3
II NALAZI I PREPORUKE 5
1. Uvod 5
2. Postupanje po ranijim preporukama 6
3. Sistem internih kontrola 6
4. Budžet 7
5. Finansijski izvještaji 8
6. Pregled rashoda budžeta 9
6.1. Tekući izdaci 9
6.2. Kapitalni izdaci 13
7. Bilans stanja 13
8. Javne nabavke 14
9. Prihodi 16
10. Programi posebnih namjena 16
11. Korespondencija 17
III PRILOG 18
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA 18
Izjava o odgovornostima rukovodstva
Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu
Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Agenciji za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija)

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja rukovodstvo Agencije je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka se zasniva na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Kao što je navedeno pod tačkom 6.1. i tačkom 8. Izvještaja, utvrđeni su određeni nedostaci i nepravilnosti koji se odnose na izdatke za usluge primarne zdravstvene zaštite, ugovore o djelu i postupke javnih nabavki.

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Osnovi za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovi za mišljenje s rezervom.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na razmatranje i preispitivanje izdataka navedenih u tački 6.1 Izvještaja, a koji se odnose na isplate stimulacija i usluge reprezentacije.

Sarajevo, 27.04.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora	**Generalni revizor**
Božana Trninić	Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Agencija je osnovana Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima (Službeni glasnik BiH, broj 58/08) kao ovlašteno tijelo odgovorno za lijekove i medicinska sredstava koji se proizvode i upotrebljavaju u medicini u Bosni i Hercegovini. Agencija je samostalna upravna organizacija i ima svojstvo pravnog lica. Sjedište Agencije je u Banjoj Luci, kontrolna laboratorija je u Sarajevu, a glavni ured Agencije za farmakovigilanciju je u Mostaru.
Vijeće ministara BiH donijelo je 11. septembra 2008. godine Odluku o početku rada Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH, a 11. juna 2009. godine Odluku o prihvatanju sporazuma o stvaranju uslova za uspostavu Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH potpisanu između Vijeća ministara BiH, Vlade Republike Srpske i Vlade Federacije BiH. Sporazum podrazumijeva preuzimanje zaposlenika Agencije za lijekove i medicinska sredstva Republike Srpske, Zavoda za kontrolu lijekova Federacije BiH i zaposlenika u Sektoru za farmaciju Federalnog ministarstva zdravstva, koji su obavljali poslove iz nadležnosti Agencije.

U skladu sa Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima, Agencija je osnovana u svrhu:

- zaštite i promovisanja zdravlja osiguranjem kvalitetnih, neškodljivih i efikasnih lijekova i medicinskih sredstava za upotrebu u humanoj medicini i uspostave funkcionalnog, koordinisanog i jedinstvenog regulacionog sistema lijekova i medicinskih sredstava;
- uspostave i nadzora jedinstvenog tržišta lijekova i medicinskih sredstava te njihove dostupnosti na teritoriji BiH;
- ostvarivanja saradnje i pružanja stručne pomoći nadležnim državnim i entitetskim ministarstvima ovlaštenim za poslove zdravstva u oblikovanju i pripremi prijedloga i provođenju nacionalne politike lijekova i medicinskih sredstava za upotrebu u humanoj medicini;
- predlaganja i donošenja izmjena zakonskih propisa u području lijekova i medicinskih sredstava te usaglašavanja propisa s međunarodnim standardima;
- obavljanja drugih poslova utvrđenih ovim Zakonom i propisima donesenim na osnovu njega.

Agenciju čine sljedeća tijela: Stručno vijeće, direktor i komisije Agencije.

Stručno vijeće je stručno, regulaciono, savjetodavno i nadzorno tijelo Agencije koje ima sedam članova. Članove Stručnog vijeća imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog Ministarstva civilnih poslova BiH s kandidacione liste koju utvrde entitetska ministarstva zdravstva i Odjeljenje za zdravstvo Brčko distrikta.

Direktor zastupa i predstavlja Agenciju, odgovara za zakonito, stručno i etično poslovanje te efikasno organizovanje rada u Agenciji. Direktor Agencije ima zamjenika koji obavlja dužnost direktora u njegovoj odsutnosti. Direktora i zamjenika direktora imenuje Vijeće ministara na mandat od četiri godine.

Komisije Agencije su: Komisija za lijekove, Komisija za medicinska sredstva, Komisija za klinička ispitivanja, Komisija za farmakopeju i ostala komisije za rješavanje posebnih pitanja. Direktor Agencije, uz prethodnu saglasnost Stručnog vijeća, imenuje članove komisija.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) nije vršio reviziju poslovanja Agencije za 2009. godinu, s obzirom da se radi o novoosnovanoj instituciji.

Ured za reviziju izvršio je prethodnu reviziju Agencije za 2010. godinu u januaru 2011. godine i uputio pismo rukovodstvu Agencije u kojem su predložena rješenja za unaprjeđenje sistema internih kontrola i jačanje finansijskog upravljanja i kontrole.
Agencija je donijela Plan provođenja korektivnih mjera na osnovu nalaza i preporuka prethodne revizije u cilju otklanjanja slabosti utvrđenih revizijom. U tom smislu izvršena su određena unaprjeđenja sistema internih kontrola donošenjem internih akata čiji će se efekti moći sagledati u narednom periodu.

3. Sistem internih kontrola [1]

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Agencija je tokom 2010. godine izradila i usvojila interna pravila iz područja finansijskog poslovanja koja regulišu određena područja potrošnje i to: Procedure o procesu pripreme zahtjeva za budžet; Pravilnik o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obaveza i načinu potpisivanja finansijske dokumentacije; Odluku o blagajničkom maksimumu; Odluku o korištenju reprezentacije i poklona; Pravilnik o kriterijima za dodjeljivanje novčane nagrade; Odluku o korištenju službenih i upotrebi privatnih automobila; Odluku o korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona; Pravilnik o javnim nabavkama i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma.

Međutim, i pored ovako uspostavljenog sistema internih kontrola, revizijom smo uočili određene slabosti sistema koje treba otkloniti, a koje se odnose na: isplatu stimulacija, prava na upotrebu mobilnih telefona, upotrebu službenih vozila, osiguranja zaposlenih, realizaciju troškova reprezentacije, angažovanje zaposlenih na osnovu ugovora o djelu, provođenje procedura javnih nabavki i proces praćenja naplate prihoda.

Revizija sugeriše nastavak dogradnje postojećeg sistema internih kontrola koji će preventivno otklanjati sve moguće slabosti i nepravilnosti. Preporučujemo Agenciji revidiranje postojećih pravila i procedura potrošnje javnih sredstava na način da osiguraju namjensku potrošnju sredstava.

[1] Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu, odobrena budžetska sredstva Agenciji za 2010. godinu iznosila su 7.601.000 KM za 104 zaposlena, od čega je 5.759.000 KM planirano za tekuće izdatke i 1.842.000 KM za kapitalne izdatke.

Agenciji su odobrena sredstva po programu posebne namjene pod imenom *Podrška Republike Srpske uspostavljanju Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH* u iznosu od 341.477 KM tako da je ukupan budžet Agencije za 2010. godinu iznosio 7.942.477 KM.

Izvršenje budžeta Agencije, uključujući i program posebne namjene, s 31.12.2010. godine iznosilo je 6.347.616 KM što je manje od ukupno odobrenog budžeta za 1.594.861 KM, odnosno što predstavlja 80% realizacije budžeta. **Struktura odobrenog i izvršenog budžeta po vrsti rashoda prikazana je u Tabeli I – *Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu* datoj u prilogu Izvještaja.**

Agencija je tokom godine na osnovu odluka Ministarstva finansija i trezora BiH izvršila dva prestrukturisanja rashoda.

Prvo prestrukturisanje budžeta izvršeno je 31.05.2010. godine u ukupnom iznosu od 43.000 KM kojim su povećane pozicije izdataka telefonskih i poštanskih usluga, izdataka za energiju i komunalne usluge i troškova zakupa, a umanjene pozicije za nabavku materijala i izdataka za tekuće održavanje.

Drugo prestrukturisanje budžeta izvršeno je 06.12.2010. godine u ukupnom iznosu od 380.000 KM kojim su povećane pozicije izdataka telefonskih i poštanskih usluga, izdataka za nabavku materijala i izdataka za tekuće održavanje, a umanjene pozicije bruto plaća i naknada, naknada troškova zaposlenih i izdataka za energiju i komunalne usluge. Kao razlog povećanja navedena je potreba proširenja poslovnog prostora i nabavka dodatne opreme za rad, a s obzirom da se planirana sredstva za plaće nisu trošila prema planiranoj dinamici zapošljavanja i s tim u vezi i ostali tekući izdaci.

Analizom planiranog i izvršenog budžeta utvrđeno je kako projekcija budžeta nije realno planirana što je za posljedicu imalo vršenje prestrukturisanja budžeta i procentualno manje izvršenje budžeta (ugovorene usluge planirane u iznosu od 1.005.000 KM, a izvršenje iznosi 731.529 KM; putni troškovi planirani u iznosu od 260.000 KM, a izvršeni u iznosu od 161.257 KM). Također, konstatovali smo da je razlog manjeg izvršenja budžeta od planiranog kašnjenje Vijeća Ministara BiH u usvajanju Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta. Naime, Pravilnik je podnesen 07.09.2009. godine Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH, a Odluka o davanju saglasnosti na isti donesena je 29.01.2010. godine. To je imalo za posljedicu kasno pokretanje procedura internih i javnih konkursa, a posredno i manje izvršenje na poziciji bruto plaća. Nadalje, analizom je utvrđeno kako Agencija nije ispoštovala ni strukturu zapošljavanja predviđenu dinamikom zapošljavanja u 2010. godini, što je također posljedica kasnog usvajanja Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta.

Preporučujemo Agenciji da unaprijedi proces planiranja budžeta na način da se izvrši detaljna analiza procesa planiranja te utvrde razlozi niskog stepena

realizacije pojedinih pozicija, a sve u cilju efikasnog upravljanja odobrenim sredstvima.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada Agencije za 2010. godinu pretežno sadrži prioritetne poslove i zadatke utvrđene Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima i podzakonskim aktima. Aktivnosti Agencije utvrđene u programu rada predstavljaju održavanje kontinuiteta procesa bivših entitetskih institucija kao i provođenje nadležnosti definisane Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima.

Izvještaj o radu Agencije za 2010. godinu je sačinjen i dostavljen na usvajanje Stručnom vijeću. Do završetka procesa revizije Stručno vijeće nije razmatralo pomenuti izvještaj.
U toku 2010. godine Agencija je realizovala aktivnosti vezane za: postupak davanja dozvole za stavljanje lijeka u promet (registracija), obnova dozvole i izmjena dozvole koje proizilaze iz pozitivne ocjene farmaceutskog kvaliteta lijeka i pozitivne ocjene farmakološko-toksikološkog profila lijeka. U 2010. godini zaprimljeno je ukupno 2.818 zahtjeva koji se odnose na stavljanje lijekova u promet, od kojih su 2.082 riješena, a 736 zahtjeva je u postupku rješavanja.
Također, realizovane su aktivnosti po pitanju farmaceutsko-hemijske kontrole kvaliteta lijeka, mikrobiološke i biološke kontrole kvaliteta lijeka te odobravanje i prijavljivanje kliničkih studija BiH. Agencija je u 2010. godini izradila Izvještaj o godišnjoj potrošnji lijekova u BiH za 2009. godinu, Registar lijekova BiH i Dodatak Registru.
Agencija vrši upis medicinskih sredstava u Registar medicinskih sredstava. Vezano za aktivnosti u vezi uvoza medicinskih sredstava, u 2010. godini odobreno je 3.370 zahtjeva, a 10 zahtjeva za uvoz medicinskih sredstava je odbijeno.
Agencija je ostvarila saradnju s Evropskom agencijom za lijekove (EMEA) s ciljem praćenja propisa iz oblasti farmacije u Evropskoj uniji.

Jedan od planiranih programskih zadataka Agencije za 2010. godinu, koji je utvrđen i u samom Zakonu o lijekovima i medicinskim sredstvima, je utvrđivanje popisa esencijalnih lijekova u BiH. Prema navedenom Zakonu, Komisija za lijekove predlaže Stručnom vijeću popis esencijalnih lijekova, a Stručno vijeće Agencije je dužno dostaviti prijedlog popisa esencijalnih lijekova Vijeću ministara BiH uz prethodno pribavljanje saglasnosti nadležnih entitetskih ministarstava i Odjela za zdravstvo Brčko distrikta. Budući da još uvijek nije postignuta saglasnost navedenih institucija u pogledu usvajanja prijedloga popisa esencijalnih lijekova, planirani programski zadatak nije realizovan. Naime, Komisija za lijekove je organizovala radnu grupu unutar svojih članova koji se nisu uspjeli usaglasiti oko prijedloga popisa esencijalnih lijekova, te isti nisu niti uputili Stručnom vijeću Agencije.

5. Finansijski izvještaji

Agencija je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadrži: bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja

čini i obrazloženje uz izvještaj o izvršenju budžeta koje je sastavljeno u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predan je 24.02.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade plaća iznose 2.244.819 KM. Neto plaće realizovane su u iznosu od 1.368.375 KM. Prosječan broj zaposlenih u toku godine iznosio je 96. U toku godine primljeno je devet osoba na neodređeno vrijeme, a jedna osoba je penzionisana.

Isplaćene stimulacije u neto iznosu u 2010. godini iznosile su 25.722 KM, odnosno 42.126 KM u bruto iznosu. Od ukupnog broja zaposlenih, stimulaciju su ostvarila 33 zaposlena.
Revizijom je konstatovano kako je u većini slučajeva obrazloženje za dodjelu stimulacije isto za sve zaposlene, kao i da su sama obrazloženja štura i bez detaljnih pojašnjenja. Također, utvrđeno je da ukupno isplaćene bruto stimulacije u Agenciji prelaze dozvoljeni maksimalan iznos od 2,5% od iznosa neto isplaćenih plaća utvrđenog Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Preporučujemo Agenciji da prijedloge za dodjelu stimulacija detaljnije obrazlaže kako bi se mogla utvrditi svrha isplate stimulacije, te da se isplata istih vrši samo u opravdanim slučajevima, a sve u zakonskim okvirima.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Ukupne naknade troškova zaposlenih ostvarene u 2010. godini iznose 335.077 KM. Najznačajnije naknade odnose se na naknadu za topli obrok tokom rada (161.980 KM), naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla (44.900 KM) i regres za godišnji odmor (57.861 KM).
Revizijom je utvrđeno da se prilikom isplata revidiranih naknada Agencija pridržava odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata pomenutog Zakona.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2010. godini iznose 161.257 KM. Od toga, izdaci za putne troškove u zemlji iznosili su 69.253 KM, a putni troškovi u inostranstvu iznosili su 92.004 KM.

Najveći izdaci odnose se na troškove dnevnica u inostranstvu (41.840 KM), troškove dnevnica u zemlji (34.213 KM) i troškove smještaja za službena putovanja u inostranstvu (30.908 KM).
Revizijom je konstatovano da su članovima Komisije za lijekove i Komsije za klinička ispitivanja otvarani putni nalozi i isplaćivane dnevnice za službenih putovanja, iako isti nisu definisani internim pravilnikom i podzakonskim aktom. Također, uz putne naloge nisu priložena pozivna pisma iz kojih se vidi ko snosi troškove putovanja.

Sugerišemo Agenciji da priznavanje putnih troškova članovima komisija definiše internim aktom te da se uz putne naloge prilaže potpuna dokumentacija na osnovu koje se može utvrditi opravdanost utrošenih sredstava.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga u 2010. godini iznose 83.121 KM, a odnose se na izdatke za poštanske usluge (32.556 KM), fiksne telefone (25.762 KM), internet (17.884 KM) i mobilne telefone (6.919 KM).

Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona ima 19 zaposlenih. Ograničenja potrošnje ovih usluga, za direktora i zamjenika direktora nisu definisana. Prosječni mjesečni izdaci za ove usluge iznose 576 KM. Internim aktom je definisano da će se obustave iz plaća za prekoračenja izdataka za mobilne telefone vršiti na tromjesečnom nivou.

Mišljenja smo da Agencija treba izvršiti dopunu internog akata u pogledu preciznijeg definisanja iznosa ograničenja troškova mobilnih telefona po funkcijama, a u cilju racionalizacije ovih troškova, do donošenja podzakonskog akta.
Također, preporučujemo da se eventualne obustave u slučaju prekoračenja dozvoljenih limita vrše na mjesečnom, a ne tromjesečnom nivou, s obzirom da se i fakturisanje ovih usluga vrši mjesečno.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja**

Službena vozila: Agencija raspolaže s voznim parkom od ukupno četiri vozila, od kojih je jedno nabavljeno u decembru 2010. godine. Tri vozila su na raspolaganju za potrebe sjedišta Agencije, a jedno vozilo služi za potrebe ureda u Sarajevu. Neograničeno pravo raspolaganja vozilom ima direktor. Ukupni troškovi upotrebe i održavanja vozila tokom 2010. godine iznose 31.494 KM.
Pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila i upotrebi privatnih vozila u Agenciji definisan je način korištenja službenih vozila, otvaranje i pravdanje naloga za vozila, kao i način obračuna utroška goriva i pređenih kilometara. Revizijom predmetnih izdataka uočeno je kako se ne vodi evidencija o upotrebi službenih vozila, odnosno da nije osigurana detaljna informacija o stvarnim troškovima vozila (registracija, osiguranje, redovno servisiranje, tekuće održavanje, zamjena auto guma, troškovi goriva i sl.), a koja bi bila osnova za pouzdano pravdanje nastanka troškova korištenja službenih vozila.
Preporučuje se Agenciji uspostava sistema internih kontrola koji će osigurati namjensku potrošnju te dorada internih pravila u smislu vođenja potrebnih evidencija.

Također, s obzirom kako neograničeno pravo raspolaganja vozilom može uzrokovati nenamjensko korištenje javnih sredstava, preporučujemo da Agencija, u cilju racionalizacije ovih izdataka, preispita ovo pravo do donošenja jedinstvenog podzakonskog akta.

- **Osiguranje zaposlenih - kolektivno životno osiguranje**

Agencija je tokom 2010. godine koristila usluge kolektivnog životnog osiguranja za sve zaposlene, a na osnovu ugovora zaključenog s osiguravajućim društvom *Sarajevo osiguranje* Sarajevo. Realizovani su troškovi u iznosu od 2.523 KM. S obzirom da u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, Vijeće ministara BiH još uvijek nije definisalo visinu premije osiguranja, smatramo da nije bilo osnove za sklapanje ovakvog aranžmana.

Preporučujemo da se u cilju racionalnog trošenja budžetskih sredstava obustavi ova praksa, a da se za eventualne potrebe za osiguranjem na radu za pojedina radna mjesta osigura procedura koja bi regulisala korištenje ovih usluga.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 731.529 KM. Značajniji troškovi odnose se na neto isplate komisijama drugih institucija (158.000 KM), ugovore o djelu (130.750 KM), usluge reprezentacije (*49.487 KM*) i usluge primarne zdravstvene zaštite (46.349 KM).

Usluge reprezentacije: Odlukom o korištenju usluga reprezentacije i poklona definisano je pravo na korištenje sredstva reprezentacije, novčani iznosi za reprezentaciju, kao i novčani iznosi za poklone koje poklanja Agencija. Prema našem mišljenju, ista ne osigurava odgovarajuću podlogu za efikasno upravljanje izdacima za reprezentaciju, iz razloga što je pomenuta Odluka neprecizna i ne omogućava realno praćenje ovih rashoda. Analizom je uočeno da ista ne obuhvata određena pitanja kao što su obrazloženje nastalog troška reprezentacije, procedure i način korištenja definisanog prava na darivanje poklona.
Provedenom revizijom konstatovano je kako se ne vodi evidencija mjesečne potrošnje sredstava reprezentacije, kao i da Odlukom nije osigurano precizno poređenje utroška sredstava reprezentacije i odobrenih sredstava. Također, uočeno je kako se prilikom pravdanja utroška sredstava reprezentacije u svim slučajevima ne sačinjavaju prateći izvještaji kojima se dokazuje svrha nastalih troškova reprezentacije. Zbog toga se nismo mogli uvjeriti da su svi troškovi evidentirani kao reprezentacija nastali prilikom službenih, poslovnih, radnih i drugih sastanaka.
Odlukom je također definisano pravo na darivanje poklona s ciljem predstavljanja institucije, koje je Agencija i koristila. Međutim, Odlukom nisu definisane procedure i način korištenja tog prava, odnosno nisu propisane procedure koje bi mogle dati uvjerenje da je poklon kupljen s ciljem predstavljanja institucije.
Revizijom prikazanih troškova konstatovano je da je veći dio nastalih troškova reprezentacije pravdan kroz blagajnu, a što ne osigurava potpunu kontrolu nad predmetnim izdacima.

S obzirom na visinu isplata iz blagajne preporučuje se Agenciji da definiše procedure blagajničkog poslovanja kojim bi se odredilo koje troškove je moguće pravdati, odnosno isplaćivati putem blagajne.

Potrebno je internim aktom regulisati gore navedena pitanja te pojačati sistem kontrole utroška sredstava reprezentacije i osigurati transparentno, namjensko i reprezentativno korištenje ovih sredstava. Preporučujemo Agenciji da izvrši detaljnu analizu i kontrolu sredstava reprezentacije u cilju racionalizacije ovih troškova.

Usluge primarne zdravstvene zaštite: Agencija je na osnovu dva provedena konkurentska postupka izvršila izbor dobavljača za uslugu sistematskog pregleda zaposlenih u Sarajevu i Banjoj Luci. Nakon provedene procedure zaključeni su ugovori s Kliničkim centrom Banja Luka (24.250 KM) i Poliklinikom Sunce (24.750 KM). Ukupno realizovani troškovi na ovom kontu iznosili su 46.349 KM.

Mišljenja smo kako Agencija ne može svojom internim odlukom utvrditi pravo korištenja ovih usluga. Zbog toga preporučujemo da u uslovima kada još uvijek ne postoje jedinstvena pravila koja regulišu korištenje ove vrste usluga za sve korisnike koje se finansiraju iz budžeta institucija BiH, Agencija obustavi ovakvu praksu.

Neto isplate komisijama drugih institucija: Direktor Agencije je u maju 2009. godine, a uz prethodnu saglasnost Stručnog vijeća, imenovao Komisiju za lijekove, Komisiju za klinička ispitivanja lijekova i Komisiju za medicinska sredstva, koje ukupno imaju 23 člana. Navedene komisije posluju u skladu sa svojim poslovnicima o radu i tokom 2010. godine su održale sljedeći broj sjednica: Komisija za lijekove - 7 sjednica, Komisija za klinička ispitivanja lijekova - 11 sjednica i Komisija za medicinska sredstva - 4 sjednice. S obzirom da je odlukom Vijeća ministara BiH od 03.06.2010. godine definisana visina naknade članovima komisija, kao i to da odluka stupa na snagu danom donošenja, a primjenjuje se od 11.05.2009. godine, Agencija je obračunala i retroaktivno isplatila naknade za rad u 2009. godini. Tako se od ukupno isplaćenih sredstava (158.000 KM) iznos od 63.200 KM odnosi na naknade za rad u komisijama u 2009. godini.

Preporučuje se Agenciji da uspostavi sistem internih kontrola koji će osigurati da se rashodi evidentiraju u skladu sa principom modificiranog nastanka događaja, odnosno u obračunskom periodu u kojem su rashodi i nastali.

Ugovori o djelu: Agencija je na ime troškova angažovanja osoba na osnovu ugovora o djelu izvršila neto isplatu u iznosu od 130.750 KM. Konstatovano je da nije donesen interni akt kojim bi se detaljnije definisao način angažovanja osoba na osnovu ugovora o djelu, odnosno nisu propisane procedure i način odobravanja, plaćanja (kriteriji za utvrđivanje visine naknade) i kontrole ovih izdataka.
Agencija je, bez jasnih kriterija, angažovala 54 osobe na osnovu zaključenih ugovora o djelu. Od tog broja, dvije osobe su bile angažovane na sistematizovanim poslovima i istim je isplaćena naknada u ukupnom iznosu od 12.800 KM.

Provedenom revizijom konstatovano je da je Agencija vršila isplatu i članovima Komisije za klinička ispitivanja, Komisije za medicinska sredstva i Komisije za lijekove, a na osnovu zaključenih ugovora o djelu. Predmet zaključenih ugovora o djelu je

identičan poslovima definisanim poslovnikom o radu navedenih komisija, a za koje njihovi članovi, u skladu sa odlukom Vijeća ministara BiH ostvaruju pravo na naknadu. Ukupan iznos isplaćen na osnovu ovih ugovora iznosi 70.500 KM. Izvještaji o obavljenom poslu su više formalni te se nismo mogli uvjeriti u osnovu za ove isplate. Skrećemo pažnju da nema osnove za angažovanje po ugovoru o djelu članova komisija za obavljanje poslova definisanih poslovnikom o radu komisija.

Neophodno je internim pravilnikom definisati uslove i kriterije angažovanja na osnovi ugovora o djelu, te izvršiti analizu dosadašnjeg angažmana po ovoj osnovi, a u cilju racionalizacije. Također, angažovanje osoba za poslove koji su utvrđeni sistematizacijom radnih mjesta treba vršiti u skladu sa propisima koji regulišu procedure zapošljavanja u institucijama BiH.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 1.603.518 KM, a odnose se na nabavku opreme. Agencija je značajniji dio sredstava utrošila za kupovinu laboratorijske opreme (995.314 KM), softvera (276.851 KM), kompjuterske opreme (197.925 KM), namještaja (65.217 KM) i vozila (47.796 KM). Realizovani kapitalni izdaci obrađeni su u poglavlju 8. Izvještaja.

7. Bilans stanja

Agencija je u bilansu stanja iskazala aktivu u iznosu od **2.473.309 KM**. Najznačajnije stavke aktive su: **kratkoročna potraživanja - 1.053.802 KM** koja se sastoje od potraživanja za izvršene usluge u iznosu od 994.283 KM i potraživanja od entitetskih fondova na osnovu refundacije bolovanja u iznosu od 59.509 KM; **stalna sredstva - 1.414.674 KM** koja najvećim dijelom čine: laboratorijska oprema (954.563 KM), softveri (180.876 KM), kompjuterska oprema (134.350 KM) i namještaj (77.987 KM).

Agencija koristi i opremu od bivših entitetskih agencija, međutim, istu ne evidentira u svojim poslovnim knjigama budući da još uvijek nije dovršen postupak likvidacije Agencije za lijekove Republike Srpske kojim bi se trebalo regulisati pitanje vlasništva opreme koju koristi Agencija, a odlukom Vlade Federacije BiH utvrđeno je da se oprema koju koristi Agencija knjiži u poslovnim knjigama Federalnog ministarstva zdravstva.

Ukupna pasiva Agencije iznosi **4.204.256 KM**. Stavke pasive su: **kratkoročne tekuće obaveze - 1.144.091 KM,** a uglavnom se odnose na obaveze prema dobavljačima (1.106.060 KM) koje su izmirene u 2011. godini; **obaveze prema zaposlenima - 237.474 KM,** a odnose se na bruto plaće i naknade za decembar 2010. godine koje su također izmirene u 2011. godini; **kratkoročna razgraničenja - 1.408.017 KM**, a koja se većim dijelom odnose na potraživanja od kupaca (994.293 KM) i razgraničene rashode za nabavku roba i usluga (354.214 KM) koji su evidentirani na osnovu ugovora zaključenih krajem 2010. godine; **izvori sredstava - 1.414.674 KM**.

Revizijom izvršenog popisa, konstatovali smo da je Agencija, pored popisa imovine, potraživanja i obaveza, izvršila i popis zaliha laboratorijskog materijala. Međutim, Agencija nije vodila adekvatno materijalno knjigovodstvo zaliha. Zalihe su evidentirane

kroz bazu podataka samo količinski, bez izražene vrijednosti, tako da se nije moglo uporediti stvarno i knjigovodstveno stanje zaliha.

S obzirom na specifičnost zaliha Agencije, sugerišemo Agenciji da definiše, odnosno uspostavi adekvatan sistem evidentiranja i praćenja zaliha materijala, te u tom smislu osigura materijalno knjigovodstvo zaliha kako bi se moglo upoređivati stvarno i knjigovodstveno stanje.

8. Javne nabavke

Nabavke roba i usluga za potrebe Agencije vršene su bez adekvatnog plana nabavki za tekuću godinu, odnosno postupcima nabavki pristupalo se nesistemski, odvojenim definisanjem potreba za sjedište Agencije i urede u Sarajevu i Mostaru. Ovakav vid provođenja postupaka nabavki, bez osigurane potpune slike potreba Agencije, povećava rizik da se istovrsne nabavke ne svrstaju u jedan postupak.

Sugerišemo da Agencija, u skladu sa odobrenim budžetom, osigura izradu cjelovitog plana nabavki s jasno definisanim predmetom, količinom ili obimom nabavke, iznosom planiranih sredstava, rokom do kojeg je potrebno provesti postupak nabavke, kao i definisanje vrste postupka za izbor najpovoljnijeg dobavljača.

Tokom revizije uočeno je da je veći broj nabavki roba i usluga, ukoliko ne prelaze vrijednosni razred, realizovan na osnovu konkurentskog postupka slanjem ponuda na tri adrese.

Imajući u vidu broj provedenih postupaka, kao i vrijednost zaključenih ugovora, mišljenja smo kako bi Agencija trebala dati prednost konkurentskom zahtjevu s objavom u cilju osiguranja tržišne konkurencije i transparentnosti.

Revizija je izvršila pregled i provjeru postupaka izbora najpovoljnijeg dobavljača koji se odnose na: nabavku vozila, nabavku i održavanje poslovnog informacionog sistema, sanaciju podrumskih prostorija te dijela nabavke laboratorijske opreme i laboratorijskog materijala. Konstatovali smo određene slabosti koje su većinom vezane za izradu tenderske dokumentacije i evaluaciju samih ponuda. Navedeno se odnosi na sljedeće:

U postupku nabavke **laboratorijskog materijala** koji je proveden putem otvorenog postupka, podjelom na 41 lot, utvrđeno je da je po pojedinim lotovima izvršen odabir dobavljača na osnovu jedne ili dvije pristigle ponude. Time nije zadovoljen član 12. Zakona o javnim nabavkama u kome se navodi da, ako je broj primljenih ponuda manji od tri, to ne osigurava stvarnu konkurenciju za konkretni ugovor.

Prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača za **nabavku vozila**, koji je izvršen na osnovu konkurentskog postupka slanjem zahtjeva za dostavljanje ponuda na tri adrese, ponuda jednog dobavljača nije u potpunosti zadovoljavala tražene uslove ugovornog organa. Međutim, Agencija je navedenu ponudu uzela u razmatranje iako je postupak trebalo poništiti, zbog nedovoljnog broja validnih ponuda.

U postupku **nabavke i održavanja poslovnog informacionog sistema,** ugovorni organ je ponuđačima dao mogućnost definisanja uslova plaćanja, a tenderskom dokumentacijom nije definisao krajnji rok završetka usluge. Ponuđač sa najnižom

cijenom zahtijevao je avansno plaćanje u iznosu od 70%, a ostatak po okončanju posla. Zaključenim ugovorom rok završetka usluge nije definisan, samo je određen period trajanja ugovora do 31.12.2011. godine. Mišljenja smo kako ugovorni organ, u cilju efikasnosti obavljanja posla i racionalnog upravljanja finansijskim sredstvima, tenderskom dokumentacijom treba definisati uslove plaćanja i rok završetka radova, odnosno usluga.
S obzirom da je Agencija tokom 2010. godine značajan dio plaćanja, na osnovu sklopljenih ugovora, vršila putem avansnih uplata, sugerišemo da se izbjegava ovakav vid plaćanja u cilju smanjenja rizika od neizvršenja ugovornih obaveza, s obzirom da se radi o likvidnim budžetskim sredstvima. Ukupan iznos uplaćenih avansa u 2010. godini iznosio je 438.939 KM.

Izbor dobavljača za vršenje radova na **sanaciji podrumskih prostorija** je izvršen na osnovu konkurentskog postupka bez objave. Vrijednost zaključenog ugovora s PDV-om iznosi 90.749 KM. Uvidom u tendersku dokumentaciju uvjerili smo se kako Agencija u zahtjevu za dostavljanje ponuda nije tražila uvjerenje o plaćenom socijalnom osiguranju i uvjerenje o plaćenom porezu, što je definisano članom 23. Zakona o javnim nabavkama BiH. Također, ugovor s izabranim dobavljačem zaključen je bez prethodne saglasnosti Pravobranilaštva BiH, odnosno mišljenje Pravobranilaštva BiH je pribavljeno naknadno.

Kako se radi o budžetskom korisniku, sugerišemo Agenciji da ubuduće, kao uslov za učestvovanje u procedurama javnih nabavki, zahtijeva uvjerenja kojima se dokazuje da je dobavljač uredno izmirio svoje obaveze prema državi, a sve u cilju osiguranja uspješnog i pravovremenog izvršenja ugovora.

Nabavka laboratorijske opreme izvršena je podjelom postupka na 28 lotova. Revizijom pojedinih lotova konstatovano je da je izbor najpovoljnijeg dobavljača vršen na osnovu jedne, odnosno dvije validne ponude. U skladu sa članom 12. Zakona o javnim nabavkama postupak je trebalo poništiti, s obzirom da princip konkurentnosti nije u potpunosti zadovoljen. Također, kriteriji za ocjenu ekonomski najpovoljnije ponude su prema našem mišljenju nerealni. Naprimjer: udio cijene je samo 30%, ocjenjuju se uslovi plaćanja, odnosno traži se odgoda plaćanja, premda se ugovori zaključuju krajem godine i na osnovu istih se vrši rezervisanje sredstava.

Agencija treba više pažnje posvetiti sastavljanju tenderske dokumentacije, posebno definisanju uslova koje ponuđač obavezno mora ispuniti. Pri definisanju kriterija za dodjelu ugovora, treba osigurati racionalnu upotrebu javnih sredstava uz zadovoljenje svojih stvarnih potreba. Također, potrebno je da Agencija tačno definiše nosioca aktivnosti procesa nabavki, kao i organizaciju i nadzor nad sistemom javnih nabavki.

Preporučuje se Agenciji da, prilikom provođenja postupaka nabavki, osigura najefikasniji način upotrebe javnih sredstava, uz zadovoljenje osnovnih principa Zakona o javnim nabavkama BiH (transparentnost, jednak tretman i pravičnu i aktivnu konkurenciju).

9. Prihodi

Na osnovu Zakona o lijekovima i medicinskim sredstvima i Pravilnika o visini i načinu plaćanja troškova za obavljanje poslova Agencije (Službeni glasnik BiH, broj 70/09), utvrđena je vrsta i visina troškova za usluge koje obavlja Agencija.

Projekcijom budžeta za 2010. godinu, Agencija je planirala ostvariti 4.500.000 KM prihoda od pružanja javnih usluga. Zaključno s 31.12.2010. godine, ukupno ostvareni prihodi Agencije iznosili su 7.498.592 KM. Od tog iznosa, najveći dio se odnosi na: prihode u vezi izdavanja, obnove i izmjene dozvola za stavljanje lijeka u promet (3.824.459 KM); prihode od usluga izdavanja saglasnosti, odnosno dozvola za uvoz lijekova i medicinskih sredstava (931.180 KM); prihode u vezi izrade izvještaja o farmaceutskom kvalitetu lijeka (879.845 KM) i prihode od kontrole kvaliteta lijeka (843.365 KM).

Revizijom je utvrđeno da Agencija u pomoćnoj evidenciji prati fakturisane i naplaćene prihode. Prema dostavljenoj analitičkoj evidenciji za period od 01.01. do 31.12.2010. godine, Agencija je iskazala 994.293 KM nenaplaćenih usluga od komitenata. Potraživanja se uglavnom odnose na usluge izdavanja saglasnosti, odnosno dozvole za uvoz lijekova i medicinskih sredstava (435.850 KM), usluge u vezi kontrole kvaliteta lijeka (391.132 KM) i usluga u vezi izrade izvještaja o farmaceutskom kvalitetu lijeka (71.500 KM).
Također, utvrđeno je kako Agencija nema propisane interne procedure za praćenje naplate prihoda od izvršenih usluga.

Preporučujemo Agenciji uspostavljanje adekvatnog sistema internih kontrola, definisanjem jasnih pravila praćenja naplate prihoda. Imajući u vidu iznos naplaćenih prihoda, smatramo neophodnim uspostavljanje kvalitetne i sveobuhvatne evidencije koja će osigurati potvrdu da su izvršene javne usluge zaista i naplaćene.

Također, potrebno je da Agencija preduzme mjere u cilju naplate potraživanja od izvršenih usluga.

10. Programi posebnih namjena

Agenciji je Vlada Republike Srpske, u skladu sa Odlukom o prijenosu novčanih sredstava (Službeni glasnik RS, broj 81/09 od 11.09.2009. godine), izvršila prijenos sredstava u iznosu od 341.477 KM. U 2010. godini utrošena su sredstva za tekuće održavanje zgrade u sjedištu institucije u iznosu od 84.817 KM. Iznos neutrošenih, odnosno prenesenih sredstava u sljedeću godinu iznosi 256.660 KM.

11. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2010. godinu kojim se u potpunosti prihvataju date preporuke.

Vođa tima za finansijsku reviziju	Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju
Danijel Jozić, viši revizor	Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Nataša Pavlović, revizor

Osman Paćuka, revizor

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa mjerodavnim okvirom finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinitu sliku finansijskog stanja i rezultate poslovanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje razumnih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 01.03.2011. godine

Direktor:

Nataša Grubiša

Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**5.759.000,00**	**291.477,30**	**6.050.477,30**	**4.744.098,01**	**78,41**
Bruto plaće i naknade	2.660.000,00	-150.000,00	2.510.000,00	2.244.818,60	89,44
Naknade troškova zaposlenih	640.000,00	-215.000,00	425.000,00	335.077,26	78,84
Putni troškovi	260.000,00		260.000,00	161.257,31	62,02
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	74.000,00	27.000,00	101.000,00	83.121,06	82,30
Izdaci za energiju i kom. usluge	169.000,00	-8.000,00	161.000,00	125.367,46	77,87
Nabavka materijala	450.000,00	161.000,00	611.000,00	526.714,28	86,21
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	49.000,00		49.000,00	18.816,80	38,40
Unajmljivanje imovine i opreme		24.000,00	24.000,00	18.720,00	78,00
Izdaci za tekuće održavanje	424.000,00	452.477,30	876.477,30	491.698,77	56,10
Izdaci za osiguranje	28.000,00		28.000,00	6.977,08	24,92
Ugovorene usluge i druge usluge	1.005.000,00		1.005.000,00	731.529,39	72,79
2. Kapitalni izdaci	**2.183.477,30**	**-291.477,30**	**1.892.000,00**	**1.603.517,90**	**84,75**
Nabavka zemljišta			0,00		
Nabavka građevina			0,00		
Nabavka opreme	1.892.000,00		1.892.000,00	1.603.517,90	84,75
Nabavka ostalih stalnih sreds.			0,00		
Rekonstrukcija i inves.održ.	291.477,30	-291.477,30	0,00		
3. Tekući grantovi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
I. Ukupno (1+2+3)	**7.942.477,30**	**0,00**	**7.942.477,30**	**6.347.615,91**	**79,92**
II. Prosječan broj zaposlenih	**104**		**104**	**96**	**91,90**
4. Novčane donacije			**0,00**	**0,00**	

Rukovodstvo Agencije je ove izvještaje odobrilo dana 24.02.2011. godine.

Direktor:
Nataša Grubiša

Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH

Tabela II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**1.060.540,36**	**1.058.634,52**	**99,82**
Novčana sredstva	3.575,55	4.832,30	135,15
Kratkoročna potraživanja	1.056.964,81	1.053.802,22	99,70
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	**39.679,24**	**1.414.674,03**	**3.565,28**
Stalna sredstva	39.891,99	1.434.756,77	3.596,60
Ispravka vrijednosti	212,75	20.082,74	9.439,60
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	39.679,24	1.414.674,03	3.565,28
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**1.100.219,60**	**2.473.308,55**	**224,80**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**1.367.450,42**	**2.789.582,45**	**204,00**
Kratkoročne tekuće obaveze	94.342,55	1.144.091,45	1.212,70
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	249.983,71	237.474,47	95,00
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.023.124,16	1.408.016,53	137,62
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0,00**	**0,00**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**39.679,24**	**1.414.674,03**	**3.565,28**
Izvori sredstava	39.679,24	1.414.674,03	3.565,28
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**1.407.129,66**	**4.204.256,48**	**298,78**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo Agencije je ove izvještaje odobrilo dana 24.02.2011. godine.

Direktor:
Nataša Grubiša