



## **IZVJEŠTAJ**

### **O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA LIJEKOVE I MEDICINSKA SREDSTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU**

Broj: 01-02/03-08-16-1-483 /12

Sarajevo, juni 2012. godine



## SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	NALAZI I PREPORUKE .....	5
	1. Uvod.....	5
	2. Postupanje po ranijim preporukama.....	6
	3. Sistem internih kontrola .....	8
	4. Budžet.....	8
	5. Finansijski izvještaji.....	10
	6. Pregled rashoda budžeta .....	10
	6.1. Tekući izdaci .....	10
	7. Bilans stanja.....	14
	8. Javne nabavke .....	15
	9. Prihodi.....	16
	10. Program posebnih namjena .....	17
	11. Korespondencija .....	17
III	PRILOG.....	18
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA .....	18
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	
	Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2011. godine	

## I MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. 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 koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

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

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo 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 je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare 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 su 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 revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2011. 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.

Sarajevo, 27.06.2012. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Milenko Šego

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA  
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić



## II NALAZI I PREPORUKE

### 1. Uvod

Agencija je osnovana Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima<sup>1</sup> kao ovlašteni organ odgovoran za lijekove i medicinska sredstva koji se proizvode i koriste u medicini u Bosni i Hercegovini. Agencija je samostalna upravna organizacija i ima svojstvo pravnog lica. Sjedište Agencije je u Banjoj Luci, kontrolna laboratorija se nalazi u Sarajevu, a glavni ured Agencije za farmakovigilancu je u Mostaru.

Sporazumom o stvaranju uslova za uspostavu Agencije, potpisanog između Vijeća ministara BiH, Vlade Republike Srpske i Vlade Federacije BiH, preuzeti su zaposlenici Agencije za lijekove i medicinska sredstva Republike Srpske, Zavoda za kontrolu lijekova Federacije BiH i zaposlenici 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 djelotvornih lijekova i medicinskih sredstava za uporabu u humanoj medicini i uspostave funkcionalnog, koordiniranog 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, pripremi prijedloga i provođenju nacionalne politike lijekova i medicinskih sredstava za uporabu u humanoj medicini;
- predlaganja i donošenja izmjena zakonskih propisa u oblasti 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.

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 je Vijeća ministara BiH 18.12.2008. godine imenovalo na mandat od četiri godine.

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 liste kandidata koju utvrde entitetska ministarstva zdravstva i Odjel za zdravstvo Brčko distrikta BiH.

Komisije Agencije su: Komisija za lijekove, Komisija za medicinska sredstva, Komisija za klinička ispitivanja, Komisija za farmakopeju i ostale komisije za rješavanje posebnih

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 58/08



pitanja. Direktor Agencije, uz prethodnu saglasnost Stručnog vijeća, imenuje članove povjerenstva.

## 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2010. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio mišljenje s rezervom na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja vezano za usluge primarne zdravstvene zaštite, ugovore o djelu i postupke javnih nabavki, s isticanjem predmeta vezano za isplate stimulacija i usluge reprezentacije.

Agenciji su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor Uredu za reviziju u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

### Realizovane preporuke:

- Agencija je unaprijedila sistem internih kontrola revidiranjem postojećih, te donošenjem novih internih akata koja regulišu pojedine oblasti potrošnje.
- U 2011. godini nisu uopće vršene isplate stimulacija zaposlenima Agencije, koje su u prethodnoj godini isplaćivane van zakonskih okvira.
- Prekinuta je praksa priznavanja putnih troškova članovima komisija Agencije, te je usvojen interni akt koji reguliše postupak realizacije službenih putovanja zaposlenih Agencije.
- Donesena je Odluka o korištenju mobilnih telefona kojom je definisano da se obustave za eventualna prekoračenja vrše na mjesečnom nivou.
- U 2011. godini prekinuta je praksa kolektivnog osiguranja zaposlenih.
- Agencija je donijela Odluku o blagajničkom poslovanju koja reguliše način i vrste isplata iz blagajne. Pojačan je sistem kontrole utroška sredstava reprezentacije u smislu osiguranja transparentnog i namjenskog korištenja ovih sredstava. Također, značajnije su smanjeni troškovi reprezentacije u 2011. godini.
- Obustavljeno je korištenje usluga primarne zdravstvene zaštite.
- Nisu uočeni slučajevi evidentiranja rashoda iz prethodnog perioda.



- Agencija je uspostavila aplikaciju materijalnog knjigovodstva čime je stvorena pretpostavka za adekvatno evidentiranje i praćenje zaliha materijala.
- Prilikom provođenja procedura javnih nabavki, Agencija je od ponuđača zahtijevala uvjerenja o izmirenim poreskim obavezama.
- Agencija je postupke javnih nabavki provodila na osnovu Plana nabavki.
- Vežano za procedure praćenja naplate prihoda, Agencija je uvođenjem Poslovnog informacionog sistema unaprijedila sistem internih kontrola. Agencija je preduzela mjere u cilju naplate potraživanja koje su rezultirale smanjenjem potraživanja.

#### **Preporuke čija je realizacija u toku:**

- Agencija je donijela interni akt kojim se definišu uslovi i kriteriji angažovanja na osnovu ugovora o djelu, te značajnije smanjila ove izdatke u odnosu na prethodnu godinu. Međutim, ponovno su uočeni slučajevi angažovanja lica po ugovoru o djelu za poslove predviđene sistematizacijom radnih mjesta.
- Agencija je unaprijedila sistem internih kontrola vežano za upotrebu službenih vozila, ali s obzirom da je novi interni akt vežan za ove troškove donesen tek početkom 2012. godine, efekte primjene istog ćemo ocijeniti u narednom periodu.
- Vežano za preporuku o sastavljanju tenderske dokumentacije i definisanju kriterija za ocjenu ugovora, uočili smo određeno unaprjeđenje, ali i dalje postoji prostor za nadogradnju postojećeg sistema. Agencija je krajem godine donijela interni akt u vezi s provođenjem procedura javnih nabavki, čije ćemo efekte primjene sagledati u narednom periodu.

#### **Preporuke koje nisu realizovane:**

- Agencija pri provođenju konkurentskog postupaka nabavki nije praktikovala dodatno objavljivanje obavijesti o nabavci.

Nismo u mogućnosti dati ocjenu realizacije preporuke vežano za planiranje budžeta obzirom na specifične uslove poslovanja u 2011. godini koji proistječu iz odluka o privremenom finansiranju.

### 3. Sistem internih kontrola <sup>2</sup>

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.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Agencije za 2010. godinu, a u nedostatku jedinstvenih pravila potrošnje, Agencija je tokom 2011. godine izradila i donijela interna pravila vezano za zaključivanje ugovora o djelu, putne troškove, ostvarivanje prihoda, upotrebu službenih vozila, dodjelu novčane nagrade, korištenje reprezentacije, blagajničko poslovanje, te korištenje fiksnih telefona. Donošenjem i primjenom navedenih akata unaprijeđen je sistem internih kontrola.

Međutim, i pored ovako uspostavljenog sistema internih kontrola, revizionim postupcima smo uočili određene slabosti sistema koje treba otkloniti, a koje se odnose na provođenje procedura javnih nabavki, proces naplate prihoda, te realizaciju troškova tekućih izdataka i usluga reprezentacije.

Agencija nema uspostavljen funkciju interne revizije, budući da u skladu sa Zakonom o internoj reviziji<sup>3</sup> ne zadovoljava kriterije za uspostavu odjela za internu reviziju.

### 4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Agencija je uputila zahtjev Ministarstvu finansija i trezora BiH za dodjelu sredstava iz budžeta za 2011. godinu u ukupnom iznosu od 6.259.000 KM (tekući izdaci 5.759.000 KM i kapitalni izdaci 500.000 KM). Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi s usvajanjem budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran, te isti nije prošao proceduru redovnog usvajanja budžeta.

Finansiranje Agencije u 2011. godini realizovano je u skladu s odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH (četiri odluke) te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje sredstvima u visini  $\frac{1}{4}$  od iznosa usvojenog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke, bez kapitalnih izdataka.

Ministarstvo finansija i trezora BiH je po odlukama o privremenom finansiranju, a zbog provođenja mjera štednje, od Agencije zahtijevalo umanjeње budžeta na pojedinim pozicijama, tako da je Agencija u 2011. godini u konačnici raspolagala s ukupno 5.105.200 KM, od 5.759.000 KM koliko je bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom finansiranju.

---

<sup>2</sup> Sistem internih kontrola je jedinstven proces koji 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.

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08





Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu<sup>4</sup> usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Ovim Zakonom Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u visini ukupnog izvršenja na dan 10.02.2012. godine, odnosno u iznosu od 4.422.865 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Agencije za 2011. godinu iznosi 4.418.215 KM, što u odnosu na izvršenje budžeta za 2010. godinu predstavlja smanjenje od 1.929.401 KM. Smanjenje se uglavnom odnosi na poziciju kapitalnih izdataka. Naime, Agencija je u 2011. godini iz programa posebne namjene izvršila kapitalne nabavke u vrijednosti od 126.550 KM, dok su kapitalni izdaci u 2010. godini iznosili 1.603.518 KM. Razlika između odobrenog budžeta i izvršenja budžeta u iznosu od 4.650 KM prouzrokovana je naknadnim knjiženjima - storniranjima (nakon 10.02.2011. godine) na pojedinim kontima rashoda.

**Struktura odobrenog i izvršenog budžeta po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izveštaja, u Tabeli I – Pregled rashoda iz budžeta za 2011. godinu.**

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

**Plan rada** Agencije za 2011. godinu obuhvata poslove i zadatke utvrđene Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima i podzakonskim aktima. Aktivnosti Agencije utvrđene u programu rada uglavnom predstavljaju održavanje kontinuiteta radnih procesa koji su se odvijali u bivših entitetskih institucijama. Osnovni cilj Agencije je osiguranje i očuvanje javnog zdravlja stanovništva BiH.

**Izvešće o radu** Agencije za 2011. godinu je sačinjeno 17.04.2012. godine i upućeno na usvajanje Stručnom vijeću. Do završetka procesa revizije Stručno vijeće nije razmatralo spomenuti Izveštaj.

Agencija je u svom Izveštaju o radu navela aktivnosti od izuzetnog značaja koje je provodila u 2011. godini, a to su: uvođenje standarda upravljanja kvalitetom ISO 9001: 2008, korespondencija i saradnja s europskim laboratorijama za kontrolu lijekova, donošenje podzakonskih akata, recertifikacija kontrolne laboratorije, te saradnja s evropskim i međunarodnim institucijama nadležnim za oblast lijekova i medicinskih sredstava.

Jedan od planiranih programskih zadataka Agencije koji je utvrđen i u samom Zakonu o lijekovima i medicinskim sredstvima, je utvrđivanje popisa esencijalnih lijekova u BiH. Prema navedenom Zakonu, Povjerenstvo za lijekove priprema, razmatra, te 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 BiH.

Agencija je 06.09.2011. godine uputila dopis predsjedavajućem Vijeća ministara BiH u vezi problematike u vezi usvajanja esencijalnog popisa lijekova BiH, s razlozima i obrazloženjima zbog kojih isti nije usvojen. Nadalje, Agencija je 04.11.2011. godine naložila Komisiji za lijekove da ponovno uzme u razmatranje izradu prijedloga jedinstvenog esencijalnog popisa.

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

***Budući kako još uvijek nije usaglašen prijedlog popisa esencijalnih lijekova, a imajući u vidu ozbiljnost ove problematike, preporučujemo Agenciji, te ostalim učesnicima u ovom procesu, da posvete maksimalnu pažnju ovom problemu, te ulože dodatne napore kako bi esencijalni popis lijekova u BiH konačno bio usvojen.***

## **5. Finansijski izvještaji**

Agencija je u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2011. godinu koje 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, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi i pregled prihoda, primitaka i finansiranja. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja čini i obrazloženje uz godišnji izvještaj o izvršenju budžeta koje je sastavljeno u tekstualnom obliku.

Agencija je sukladno Instrukciji Ministarstva finansija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju budžeta, predalo propisane obrasce 29.02.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH, te 05.03.2012. godine Agenciji za statistiku BiH.

## **6. Pregled rashoda budžeta**

### **6.1. Tekući izdaci**

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća u 2011. godini iznose 2.309.978 KM. Iste su planirane na osnovu odobrenog broja zaposlenih (104 lica), prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza za 2010. godinu. Na 31.12.2011. godine u Agenciji je bilo zaposleno 98 lica.

Tokom godine radni odnos u Agenciji zasnovala su tri lica posredstvom javnog oglasa, u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH i Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH. Pregledom pojedinih platnih listi, ustanovljeno je kako se pri obračunu plaća primjenjuju koeficijenti utvrđeni Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Agencija u 2011. godini nije isplaćivala novčane nagrade (stimulacije) zaposlenima.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene su iznosu od 356.751 KM. Značajniji izdaci odnose se na naknadu za topli obrok tokom rada (170.700 KM), regres za godišnji odmor (62.116 KM) i naknadu za prijevoz s posla i na posao (37.709 KM).



Provedenom revizijom pojedinih mjesečnih listi o prisustvu zaposlenika na radnom mjestu, uočeno je kako evidencije istih ne odgovaraju obračunatim naknadama na platnim listama zaposlenika.

**Preporučamo da se internim procedurama preciznije definiše način evidentiranja prisustva na poslu i u skladu s tim vrše isplate pripadajućih naknada.**

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi Agencije sa 31.12.2011.godine iznose 125.381 KM. Od toga, putni troškovi u zemlji iznose 44.665 KM, a putni troškovi u inostranstvu 80.716 KM.

Putovanja u zemlji pretežno su vezana za inspekcijske nadzore, sastanke radnih skupina i druge sastanke iz oblasti djelokruga rada Agencije, a putovanja u inostranstvo vezana su za prisustvo kongresu farmaceuta, studijske posjete u okviru twinning projekta, radionice iz oblasti farmakovigilance i dr.

Pregledom pojedinih putnih naloga nisu uočene nepravilnosti prilikom obračuna i isplate istih.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupni izdaci telefonskih i poštanskih usluga u 2011.godini iznose 90.076 KM. Od toga, izdaci za poštanske usluge iznose 29.020 KM, fiksne telefone 25.962 KM, internet 25.938 KM i mobilne telefone 9.696 KM.

Pravo na dodjelu i korištenje službenih mobilnih telefona u Agenciji ostvaruju 22 zaposlenika i ista su definisana mjesečnim ograničenjima u rasponu od 50 KM za vozača, do 300 KM za direktora Agencije.

Odlukom o korištenju usluga mobilnog interneta definisano je da pravo na iste ostvaruju direktor, zamjenik direktora, glavni inspektor i ostali službenici po odobrenju direktora, u rasponu od 50 KM do 100 KM mjesečno.

Pregledom pojedinih računa korisnika mobilnih telefona, uočeno je kako se vodi uredna evidencija o prekoračenjima od odobrenih iznosa, i da se za ista vrši umanjeње od plaća korisnika.

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

**Službena vozila:** Agencija raspolaže s voznim parkom od ukupno četiri vozila. Tri vozila su na raspolaganju za potrebe sjedišta Agencije, a jedno vozilo služi za potrebe ureda u Sarajevu. Pravo na upotrebu službenog vozila ima direktor, zamjenik direktora i glavni inspektor. Ukupni troškovi upotrebe i održavanja vozila tokom 2011. godine iznose 49.345 KM. Značajniji izdaci odnose se na gorivo (28.365 KM), materijal i usluge održavanja vozila (12.733 KM), te osiguranje vozila (4.910 KM).

Korištenje i održavanje službenih vozila definisano je internim pravilnikom. Brigu o vozilima vode lica zadužena za vozilo (vozači). Odjeljenje za opće poslove sačinjava evidenciju o troškovima korištenja službenih vozila, međutim, s obzirom da Agencija zapošljava četiri vozača, te da je odgovornost za upotrebu službenih vozila podijeljena, potrebno je uspostaviti efikasniji sistem kontrole nam upotrebom službenih vozila. Sva vozila Agencije su kasko osigurana.

***Preporučuje se Agenciji da centralizuje, odnosno preciznije definiše prava, obaveze i odgovornosti prilikom upotrebe službenih vozila, kao i prilikom odobravanja troškova za ove potrebe.***

- **Izdaci za tekuće održavanje opreme i zgrada**

Izdaci za tekuće održavanje opreme i zgrada evidentirani su u ukupnom iznosu od 307.446 KM. Značajniji izdaci odnose se na održavanje opreme (171.012 KM), ostale usluge tekućeg održavanja (77.636 KM), te usluge održavanja softvera (49.970 KM).

**Održavanje opreme:** Realizacija navedenih izdataka ostvarena je na osnovu plaćanja usluga validacije i servisiranja opreme u kontrolnoj laboratoriji. Analizirajući ove izdatke može se konstatovati da Agencija nije uspostavila adekvatan sistem kontrole nad predmetnim izdacima. Naime, s obzirom da nema pisanih internih procedura za validaciju, a imajući u vidu da se za ove namjene izdvajaju značajna novčana sredstva, kao i da je riječ o kontinuiranom procesu, mišljenja smo kako je potrebno precizno definisati način donošenja i odobrenja plana validacije, kao i način realizacije samog postupka. Dokument prezentovan u procesu revizije kao Plan eksternih validacija/kalibracije laboratorijske opreme za 2011. godinu, po našem mišljenju ne sadrži neke bitne parametre (broj protokola, datum dokumenta, potvrdu da je dokument usvojen od strane menadžementa i sl.). Također, mišljenja smo kako se precizno treba definisati predmet validacije/kalibracije (pojedinačno po stavkama – inventurnom broju). Obzirom kako se radi o kontinuiranom procesu, kao i da je riječ o sofisticiranoj opremi, mišljenja smo da je u cilju jačanja sistema interne kontrole, potrebno uspostaviti bazu podataka o troškovima održavanja svakog pojedinačnog aparata (redovita i izvanredna validacija, materijal, ostali troškovi itd.), a koja bi u budućnosti predstavljala osnovu za sačinjavanje finansijskih analiza o opravdanosti uporabe aparata (opreme).

***Potrebno je uspostaviti adekvatniji sistem kontrole nad predmetnim izdacima, te precizno definisati obaveze svih sudionika u lancu procesa validacije.***

**Ostale usluge tekućeg održavanja:** Na ovom kontu evidentiran je iznos od 77.637 KM. Značajnija realizacija odnosi se na plaćanje dodatnih radova prilikom sanacije podruma u zgradi sjedišta Agencije, te na adaptaciju poslovnih prostorija u prizemlju zgrade.

- **Ugovorene usluge**

Realizacija izdataka na kontu ugovorenih usluga iznosi 427.474 KM. Značajnija realizacija odnosi se na neto isplate komisija drugih institucija (107.300 KM), ostale nespomenute usluge i dažbine (53.547 KM), usluge stručnog obrazovanja (52.536 KM), stručne usluge (45.168 KM) i neto isplate po osnovu ugovora o djelu (37.183 KM).



**Usluge reprezentacije:** Agencija je internom odlukom definisala prava i način korištenja sredstava reprezentacije, prava na poklone i finansijska ograničenja u korištenju tih prava. Internim pravilnikom definisana je podjela sredstava reprezentacije prema mjestu nastanka troška na tzv. internu i eksternu. Pravo na korištenje interne reprezentacije ostvaruju direktor, zamjenik direktora i po usmenom odobrenju direktora još 7 lica (šefovi odsjeka). Pravo na eksternu reprezentaciju ostvaruje direktor Agencije i zamjenik direktora. Međutim, internom odlukom nisu definirani mjesečni limiti za eksternu reprezentaciju, te stoga nisu osigurani uslovi za kontrolu trošenja sredstava reprezentacije.

Analizirajući troškove reprezentacije može se konstatovati da je zabilježeno smanjenje ovih troškova za preko 46% u odnosu na realizaciju ovih troškova u 2010. godini. Značajnija realizacija troškova reprezentacije u 2011. godini ostvarena je kao „eksterna“ reprezentacija povodom obavljanja poslovnih aktivnosti.

***Preporučujemo Agenciji da u cilju jačanja sistema kontrole nad ovim izdacima, internim pravilnikom definiše prava na mjesečni iznos sredstava, kako prema nosiocu troška tako i prema mjestu nastanka troška, te da se na osnovu tako definisanih parametara uspostavi evidencija o utrošku sredstava reprezentacije.***

**Neto komisije drugih institucija:** Realizacija izdataka evidentiranih na kontu neto povjerenstva drugih institucija ostvarena je na osnovu isplata naknada članovima komisija imenovanih od strane Agencije. Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima definirano je da su tijela Agencije komisije i to: Komisija za lijekove, Komisija za medicinska sredstva, Komisija za klinička ispitivanja, Komisija za farmakopeju i ostale komisije za rješavanje zasebnih pitanja, koje imenuje direktor uz prethodnu saglasnost Stručnog vijeća Agencije. Zakonom je definisano da komisije primaju naknadu za svoj rad. 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, koja ukupno imaju 23 člana. Navedene komisije posluju u skladu sa svojim poslovnima o radu. U skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH, vršena je mjesečna isplata naknada i to predsjedniku komisije 300 KM i članovima 250 KM. Direktor Agencije je 11.02.2011. godine imenovao Komisiju za farmakopeju koje čini ukupno 7 članova, te po imenovanju istog, u julu 2011. godine uputilo Vijeću ministara BiH Prijedlog odluke o visini novčane naknade za rad Komisije za farmakopeju Agencije. Upućeni prijedlog tokom 2011. godine nije usvojen od Vijeća ministara BiH. Obzirom na definisana prava na naknadu, kao i sačinjen Prijedlog odluke, Agencija je izvršila rezervisanje sredstava (12.500 KM) za ove namjene.

**Ugovori o djelu:** Ukupni izdaci na osnovu ugovora o djelu evidentirani su u neto iznosu od 37.183 KM: Analizirajući navedene izdatke može se konstatovati da je Agencija tokom 2011. godine, na osnovu zaključenih ugovora o djelu angažovala 10 lica. Od tog broja, četiri lica su bila angažovana na poslovima definisanim Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta, te je za iste isplaćena ukupna naknada od 25.498 KM. Angažman ostalih šest lica vršen je za obavljanje konkretnih poslova (prijevod teksta, izrada baze podataka, stručni nadzor za građevinske radove i sl.). Također, Agencija je po preporukama datim u Izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2010. godinu, internom odlukom definirala način i uvjete zaključivanja ugovora o djelu, te je značajnije smanjila izdatke po ovoj osnovi (za 93.567 KM).



**Preporučujemo Agenciji da nastavi s trendom smanjenja angažovanja lica na osnovu ugovora o djelu, te da preispita ovakav angažman za poslove predviđene sistematizacijom radnih mjesta.**

**Ostale nespomenute usluge:** Realizacija troškova na kontu ostale nespomenute usluge ostvarena je najvećim dijelom na osnovu isplata naknada za rad članovima Stručnog vijeća Agencije (52.800 KM). Pravo na naknadu za rad u Stručnom vijeću ostvaruje sedam imenovanih članova. Obračun naknade se vrši na osnovu odluke Vijeća ministara BiH kojom je definisano da predsjednik Stručnog vijeća ostvaruje pravo na mjesečnu naknadu u iznosu od 800 KM, a članovi 600 KM. Rad Stručnog vijeća definisan je Poslovníkom o radu koji je donesen uz prethodno pribavljeno mišljenje ministra civilnih poslova. Navedenim poslovnikom je definisano da se sjednice održavaju po potrebi, a najmanje jednom mjesečno. Međutim, Stručno vijeće je umjesto propisanih minimalno dvanaest sjednica u 2011. godini, održalo tri sjednice.

## 7. Bilans stanja

Agencija je u bilansu stanja iskazala aktivu u iznosu od **1.914.904 KM**. Značajnije stavke aktive su: **kratkoročna potraživanja - 421.834 KM** koja se sastoje od potraživanja za izvršene usluge u iznosu od 385.354 KM i potraživanja od fondova na osnovu refundacije bolovanja u iznosu od 35.600 KM; **stalna sredstva - 1.489.178 KM** koja najvećim dijelom čine: laboratorijska oprema (896.406 KM), softveri (250.540 KM), te kompjutorska oprema (159.539 KM).

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

Ukupna pasiva Agencije iznosi **2.394.571 KM**. Stavke pasive su: **kratkoročne tekuće obaveze - 163.896 KM**, a uglavnom se odnose na obaveze prema dobavljačima (152.115 KM) i obaveze prema fizičkim licima na osnovu ugovora o djelu i rada u povjerenstvima (11.781 KM); **obaveze prema zaposlenima - 218.252 KM**, a odnose se na bruto plaće i naknade za decembar 2011. godine koje su izmirene u 2012. godini; **kratkoročna razgraničenja - 523.245 KM**, a koja se većim dijelom odnose na fakturisana a nenaplaćena potraživanja od kupaca (385.354 KM) i razgraničene rashode za nabavku roba i usluga (124.327 KM) koji su evidentirani na osnovu ugovora zaključenih krajem 2011. godine; **izvori sredstava - 1.489.178 KM**, a koji odgovaraju neotpisanoj vrijednosti stalnih sredstava.

- **Popis sredstava i obaveza**

Provedenom revizijom konstatovano je da su popisom obuhvaćena sva sredstva koja Agencija ima na raspolaganju, te kako stanje na popisu odgovara stanju u glavnoj knjizi. Komisija za popis je izvršila i popis zaliha (hemikalija, kolona, GC kolona, mikrobioloških podloga) u ukupnom vrijednosti od 537.500 KM. Na osnovu sugestije iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Agencije za 2011. godinu, Agencija je uspostavila sistem

evidentiranja i praćenja zaliha, te je zalihe materijala evidentirala i količinski i vrijednosno.

## 8. Javne nabavke

Revizijom procesa javnih nabavka može se konstatovati da sistem kontrole nad istim nije efikasan u punoj mjeri. Prema datom pregledu provedenih postupaka potvrđeno je kako je Agencija izbor najpovoljnijeg dobavljača izvršila na osnovu provođenja 34 postupka, od čega su provedena 3 otvorena postupka, 21 konkurentski postupak (4 postupka uz dodatno objavljivanje obavijesti o nabavci) te 10 pregovaračkih postupaka (samo jedan s objavljivanjem obavijesti o nabavci).

Postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku **usluga validacije i servisiranja laboratorijske opreme** pokrenut je na osnovu pregovaračkog postupka s objavljivanjem obavještenja o nabavci. Postupak nabavke je podijeljen na 28 lotova. U prvom postupku izbor najpovoljnijeg dobavljača je obavljen za 5 lotova, dok su postupci za ostale lotove poništeni. Za poništene postupke proveden je ponovljeni pregovarački postupak, ali bez objave. Analizirajući izbor dobavljača za lot 6 – automatske pipete i LOT 17 – Brojač nevidljivih čestica, može se konstatovati da prilikom izbora dobavljača nisu vršeni pregovori o tehničkim, ekonomskim i pravnim aspektima, odnosno izbor dobavljača za sve lotove je izvršen na osnovu dostavljene inicijalne ponude. Navedeno se pravda time da Komisija za nabavke smatra da nema razloga za pozivanje na pregovore, što pravdaju prethodnom saradnjom sa ponuđačima i nedovoljnim brojem ponuđača na tržištu. Također, prilikom izbora dobavljača za LOT 17 – Brojač nevidljivih čestica, komisija je bez prethodno dostavljene ponude, usmenom komunikacijom, dogovorila potpisivanje ugovora s inostranim dobavljačem (proizvođač aparata). Vrijednost zaključenog ugovora je 1.030 EUR-a, uvećano za troškove dolaska serviseru iz Njemačke, koji su u vrijeme potpisivanja ugovora nepoznati, niti su okvirno definisani. Mišljenja smo kako je putne troškove dobavljača trebalo realno iskazati i uključiti u cijenu usluge.

***Smatrajući da se radi o stručnim uslugama, mišljenja smo da je u cilju transparentnosti, ekonomičnosti i efikasnosti samog procesa izbora najpovoljnijeg dobavljača potrebno posvetiti značajniju pažnju ovom procesu, te prilikom tvrdnji da je tržište ograničeno, odnosno da postoji samo jedan ponuđač, isto potkrijepiti činjenicama i dokazima.***

Također, procesom revizije postupka nabavke **laboratorijskog potrošnog materijala**, uočeno je da se kao jedan od uslova za ocjenu ekonomske i finansijske primjerenosti ponuđača, zahtijevao pozitivan bilans uspjeha. Imajući u vidu specifičnost predmeta nabavke, smatramo da finansijsko stanje dobavljača nema poseban značaj po ugovorni organ. Mišljenja smo da traženi uslovi za utvrđivanje ekonomske i finansijske sposobnosti ne bi trebali da imaju ograničavajući karakter u procesu izbora najpovoljnijeg dobavljača. ***Sugerišemo da se isti prilagode prirodi i svrsi nabavke, a u skladu sa potrebama ugovornog organa. Smatramo da je svrsishodnije tenderskom dokumentacijom zahtijevati dostavu bankovne garancije za dobro izvršenje posla.***

Također, revidiranjem pojedinih lotova postupka nabavke laboratorijskog materijala, nismo se mogli uvjeriti u transparentnost postupka na osnovu kojih je dodijeljen ugovor dobavljaču na osnovu samo jedne validne ponude. Nadalje, komisija za nabavku u



svom zapisniku za ocjenu ponuda nije dala obrazloženje zaključenja ugovora na osnovu samo jedne ponude.

***Preporučujemo da se pri provođenju postupaka javnih nabavki poštuju odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u smislu osiguranja stvarne konkurencije za dodjelu ugovora kada je broj primljenih ponuda manji od tri.***

***Također, vezano za javne nabavke, skrećemo pažnju Agenciji da prilikom izbora dobavljača na osnovu najniže cijene tehnički zadovoljavajuće ponude, tenderskom dokumentacijom, u skladu sa svojim potrebama, precizno definiše uslove plaćanja, rok isporuke i sl., te da u cilju lakše evaluacije prispjelih ponuda kao prilog tenderske dokumentacije dostavlja obrazac za iskazivanje cijene sa tačno definisanom specifikacijom roba ili usluga.***

## 9. Prihodi

Na osnovu Zakona o lijekovima i medicinskim sredstvima, te Pravilnika o visini i načinu plaćanja troškova za obavljanje poslova Agencije<sup>5</sup>, utvrđena je vrsta i visina, kao i način plaćanja troškova za usluge koje obavlja Agencija.

Projekcijom budžeta za 2011. godinu, Agencija je planirala ostvariti 5.000.000 KM prihoda od pružanja javnih usluga. Zaključno s 31.12.2011. godine ukupno ostvareni prihodi Agencije iznosili su 8.162.399 KM, što je u odnosu na 2010. godinu više za 663.807 KM. Uvidom u glavnu knjigu, konstatovano je da se najveći dio prihoda odnosi na: prihode od naknada za izdavanje, obnovu i izmjenu dozvole za stavljanje lijeka u promet (4.552.400 KM), prihode od kontrole kvaliteta lijeka (1.311.233 KM), prihode od izdavanja saglasnosti, odnosno dozvole za uvoz-izvoz lijekova i medicinskih sredstava (1.037.726 KM), te prihode od upisa, izmjene i obnove upisa medicinskih sredstava u registar medicinskih sredstava (523.240 KM).

Provedenom revizijom je utvrđeno da Agencija u pomoćnoj evidenciji prati fakturisane i naplaćene prihode. Prema dostavljenoj analitičkoj evidenciji za period od 01.01. do 31.12.2011. godine, Agencija je na 31.12.2011. godine iskazala nenaplaćena potraživanja u iznosu od 385.354 KM. Isti iznos iskazan je i u glavnoj knjizi. Potraživanja se najvećim dijelom (oko 80%) odnose na usluge izdavanja saglasnosti, odnosno dozvole za uvoz lijekova i medicinskih sredstava.

Agencija je u 2011. godini preduzimala mjere na uspostavi sistema internih kontrola praćenja i naplate prihoda. Tako je Agencija donijela Odluku o procedurama ostvarivanja prihoda koja je stupila na snagu 01.06.2011. godine. Nadalje, Agencija je slala pismene opomene pred tužbu, te putem Pravobranilaštva BiH pokrenula i sudske sporove prema pojedinim dužnicima. Poduzete mjere su rezultirale značajnijim smanjenjem nenaplaćenih potraživanja. Naime, u odnosu na prošlu godinu Agencija je zaključno s 31.12.2011. godine smanjila iznos nenaplaćenih potraživanja za 608.939 KM.

***Cijeneći mjere koje su poduzete u cilju naplate potraživanja, preporučamo da Agencija uloži dodatne napore te iskoristi sva zakonita sredstva kako bi sve izvršene usluge bile i naplaćene.***

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 70/09





## 10. Program posebnih namjena

Agenciji je u 2011. godini, na ime Programa posebne namjene – „Podrška Republike Srpske uspostavi Agencije za lijekove i medicinska sredstva“, raspolagala sredstvima u iznosu od 256.660 KM. Za ova sredstva uspostavljen je poseban projektni kod u ISFU sistemu. Realizacija Programa zaključno s 31.12.2011. godine iznosi 189.041 KM, a sredstva su utrošena za nabavku opreme (96.774 KM), te za tekuće održavanje (92.267 KM). Neutrošena sredstva u iznosu od 67.620 KM prenesena su u 2012. godinu.

## 11. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaj o reviziji za 2011. godinu.

### **Vođa tima za finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, viši revizor

### **U reviziji učestvovali:**

Nataša Pavlović, revizor

Osman Paćuka, revizor

### **Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

### **Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši 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 saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH 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 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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 istinit prikaz 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 23.04.2012.

Direktor:

Nataša Grubiša

**Pregled rashoda iz budžeta za 2011. godinu**

**Naziv institucije: Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH**

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>4.326.091</b>		<b>4.326.091</b>	<b>4.321.441</b>	<b>100</b>
Bruto plaće i naknade	2.309.979		2.309.979	2.309.978	100
Naknade troškova zaposlenih	356.752		356.752	356.751	100
Putni troškovi	127.240		127.240	125.381	99
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	90.076		90.076	90.076	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	136.781		136.781	136.780	100
Nabavka materijala	395.692		395.692	395.691	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	30.604		30.604	30.603	100
Unajmljivanje imovine i opreme	30.093		30.093	30.093	100
Izdaci za tekuće održavanje	413.557		413.557	413.545	100
Izdaci za osiguranje	5.069		5.069	5.069	100
Ugovorene usluge i druge usluge	430.248		430.248	427.474	99
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>96.774</b>	<b>0</b>	<b>96.774</b>	<b>96.774</b>	<b>100</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	96.774		96.774	96.774	100
Nabavka ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>I Ukupno ( 1+2+3)</b>	<b>4.422.865</b>	<b>0</b>	<b>4.422.865</b>	<b>4.418.215</b>	<b>100</b>
<b>II Prosječan broj zaposlenih</b>	<b>99</b>		<b>99</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
<b>4. Novčane donacije</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 28.02.2012. godine.

Direktor:  
Nataša Grubiša

**Bilans stanja na 31.12.2011. godine**

**Naziv institucije: Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH**

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>1.058.635</b>	<b>425.726</b>	<b>40</b>
Novčana sredstva	4.832	3.892	81
Kratkoročna potraživanja	1.053.802	421.834	40
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>1.414.674</b>	<b>1.489.178</b>	<b>105</b>
Stalna sredstva	1.434.757	1.705.199	119
Ispravka vrijednosti	20.083	216.021	1.076
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.414.674	1.489.178	105
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>2.473.309</b>	<b>1.914.904</b>	<b>77</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>2.789.582</b>	<b>905.393</b>	<b>32</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	1.144.091	163.896	14
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	237.474	218.252	92
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.408.017	523.245	37
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>1.414.674</b>	<b>1.489.178</b>	<b>105</b>
Izvori sredstava	1.414.674	1.489.178	105
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>4.204.256</b>	<b>2.394.571</b>	<b>57</b>
------------------------------	------------------	------------------	-----------

**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 je ove izvještaje odobrilo dana 28.02.2012. godine

Direktor:  
Nataša Grubiša