



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA LIJEKOVE I MEDICINSKA SREDSTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2012. GODINU

Broj:01/02/03-08-16-1-517/13

Sarajevo, lipanj 2013. godine

KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	6
3. Sustav internih kontrola	7
4. Proračun.....	7
5. Pregled rashoda proračuna	9
5.1. Tekući izdaci	9
5.2. Kapitalni izdaci	13
6. Bilanca stanja	14
7. Javne nabave	14
8. Prihodi	16
9. Ostalo	16
10. Korespondencija.....	17
III. PRIVITAK	18
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	18
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2012. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2012. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebni podaci o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja) u **Agenciji za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2012. godine i reviziju usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za 2012. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i primjenljivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijave ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2012. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Agencije u tijeku 2012. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- točku 4. Izvješća, dio koji opisuje nepostojanje plana djelovanja u svezi borbe protiv korupcije i strateškog plana razvoja institucije.
- točku 7. Izvješća koja opisuje nedovoljno efikasan sustav javnih nabava.

Sarajevo, 28.06.2013. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Dževad Nekić

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Božana Trninić



II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je utemeljena Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima¹ kao ovlašteno tijelo odgovorno za lijekove i medicinska sredstva koji se proizvode i rabe u medicini u Bosni i Hercegovini. Agencija je samostalna upravna organizacija i ima svojstvo pravne osobe. Sjedište Agencije je u Banjoj Luci, kontrolni laboratorij se nalazi u Sarajevu, a glavni ured Agencije za farmakovigilanciju je u Mostaru.

Agencija je počela s radom 01. svibnja 2009. godine.

Sukladno Zakonu o lijekovima i medicinskim sredstvima, Agencija je osnovana u svrhu:

- zaštite i promicanja zdravlja osiguranjem kvalitetnih, neškodljivih i djelotvornih lijekova i medicinskih sredstava za uporabu u humanoj medicini i uspostave funkcionalnog, koordiniranog i jedinstvenog regulacijskog sustava lijekova i medicinskih sredstava;
- uspostave i nadzora jedinstvenog tržišta lijekova i medicinskih sredstava, te njihove dostupnosti na teritoriju BiH;
- ostvarivanja suradnje i pružanja stručne pomoći nadležnim državnim i entitetskim ministarstvima ovlaštenim za poslove zdravstva u oblikovanju, pripremi prijedloga i provedbi nacionalne politike lijekova i medicinskih sredstava za uporabu u humanoj medicini;
- predlaganja i donošenja izmjena zakonskih propisa u području lijekova i medicinskih sredstava, te usuglašavanja propisa s međunarodnim standardima;
- obavljanja drugih poslova utvrđenih ovim Zakonom i propisima donesenim na temelju njega.

Agenciju čine sljedeća tijela: Stručno vijeće, ravnatelj Agencije i povjerenstva Agencije.

Ravnatelj zastupa i predstavlja Agenciju, odgovara za zakonito, stručno i etično poslovanje te učinkovito organiziranje rada u Agenciji.

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

Povjerenstva Agencije su: Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za medicinska sredstva, Povjerenstvo za klinička ispitivanja, Povjerenstvo za farmakopeju i ostala povjerenstva za rješavanje posebnih pitanja. Ravnatelj Agencije, uz prethodnu suglasnost Stručnog vijeća, imenuje članove povjerenstva.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 58/08

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2011. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja.

Agenciji su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

Agencija nije dostavila odgovor Uredu za reviziju sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2011. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2011. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Internim aktom je precizno definiran način evidentiranja prisustva na poslu, a sukladno tome vrše se isplate pripadajućih naknada.
- Agencija je donijela novi pravilnik vezano za službena vozila kojim je preciznije definirala način uporabe vozila. Također, ranije evidencije o uporabi vozila su unaprijeđene.
- Agencija nije vršila angažiranje osoba na sistematiziranim radnim mjestima a uočen je i trend smanjenja ovih izdataka.
- Agencija je tenderskom dokumentacijom zahtijevala dostavljanje bankovne garancije za dobro izvršenje posla.
- Agencija je poduzela dodatne mjere u cilju naplate potraživanja za izvršene usluge koje su rezultirale smanjenjem potraživanja.

Preporuke čija je realizacija u tijelu:

- Agencija nije donijela novi pravilnik o načinu utroška sredstava reprezentacije u 2012. godini. (isti je donesen u 2013. godini), ali je uspostavila mjesečnu evidenciju utroška, točno prema nositelju prava i mjestu nastanka troška.
- Agencija je sačinjava aneksa – obrazac za iskazivanje cijene, međutim istim nije precizno definiran „predmet“ nabave.

Nerealizirane preporuke:

- Još uvijek nije usuglašen prijedlog popisa esencijalnih lijekova².
- Agencija nije poduzimala značajnije radnje po pitanju definiranja obveza sudionika u proceduri validacije.
- Vezano za proceduru nabave usluga validacije, Agencija nije pokušavala pribaviti dokaze i činjenice o specifičnosti usluge, odnosno ograničenosti tržišta s predmetnom uslugom.
- Agencija je i u 2012. godini zaključivala ugovore na temelju jedne ili dvije primljene ponude bez da je prethodno osigurala validan dokaz o ograničenosti konkurencije.

² Realizacija ove preporuke nije u isključivoj nadležnosti Agencije



3. Sustav internih kontrola

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

Agencija je uspostavila odgovarajući sustav internih kontrola i kontinuirano provodi nadzor i kontrolu te usuglašava i donosi interne akte. Budući kako Vijeće ministara BiH još uvijek nije donijelo jedinstvena pravila i standarde potrošnje za određene kategorije rashoda u institucijama BiH Agencija je internim aktima odredila pravila i ograničenja potrošnje. Tako je u 2012. godini Agencija revidirala ili donijela nove interne akte u svezi korištenja službenih vozila, mobilnih telefona, procedura nabave te rada povjerenstva za javne nabave. Provedenom revizijom smo potvrdili kako Agencija u svom radu primjenjuje interna akta. Međutim, i pored ovako uspostavljenog sustava internih kontrola, revizijskim postupcima smo uočili određene slabosti sustava koje treba otkloniti, a koje se prvenstveno odnose na provođenje procedura javnih nabava.

Vijeće ministara BiH je imenovalo menadžment (ravnatelja i zamjenika ravnatelja) Agencije na razdoblje od četiri godine. Mandat menadžmentu Agencije je istekao 18. prosinca 2012. godine. Na temelju Zakona o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima BiH³, a sukladno zaključku Vijeća ministara BiH, Ministarstvo civilnih poslova BiH je 29. prosinca 2012. godine raspisalo javni natječaj za izbor i imenovanje ravnatelja i zamjenika ravnatelja Agencije. Procedura imenovanja novog menadžmenta je još uvijek u tijeku.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji⁴, Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za unutarnju reviziju te će tu funkciju temeljem Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁵ obavljati Ministarstvo civilnih poslova BiH.

4. Proračun

Financiranje Agencije u prvih pet mjeseci 2012. godine realizirano je sukladno dvjema odlukama o privremenom financiranju institucija BiH. Zahtjevom za dodjelu sredstava iz proračuna za 2012. godinu iz veljače 2012. godine, Agencija je podnijela prijedlog proračuna u ukupnom iznosu od 5.563.934 KM, no u konačnici Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2012. godinu⁶ koji je stupio na snagu 01.06.2012. godine, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od **5.069.000 KM**.

Osim navedenih sredstava, Agencija je u 2012. godini raspolagala s **67.620 KM** prenesenih neutrošenih sredstava iz 2011. godine iz programa posebne namjene „Podrška Republike srpske uspostavi Agencije“. Također, Agenciji su odobrena sredstva za realizaciju projekta IPA-2008 Twinning - Jačanje institucionalnih kapaciteta Agencije, u iznosu od **48.896 KM**.

Ukupno izvršenje proračunskih sredstava za 2012. godinu iznosilo je **4.563.852 KM** što predstavlja 90% u odnosu na proračunom odobrena sredstva. Razlog slabijeg postotka izvršenja proračuna su smanjenje plaća i naknada zaposlenim, poništavanje postupaka

³ Službeni glasnik BiH broj 7/03, 27/03

⁴ Službeni glasnik BiH broj 27/08, 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 42/12



javnih nabava te kašnjenje u pokretanju procedura javnih nabava. Ukupno izvršenje dva programa posebne namjene iznosilo je **91.829 KM**.

Temeljem suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, Agencija je tijekom godine izvršila jedno prestrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 97.000 KM.

Pregled rashoda proračuna za 2012. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

- **Program rada i Izvješće o radu**

Program rada Agencije za 2012. godinu baziran je na ostvarivanju prioriteta poslova i zadataka predviđenih zakonskim i podzakonskim propisima kojima se regulira rad Agencije. Agencija je najviša institucija u području osiguranja kvalitetnih i sigurnih lijekova i medicinskih sredstava na tržištu BiH putem koje se vrši zaštita i promocija zdravlja stanovništva.

Strategija za borbu protiv korupcije: Vijeće ministara BiH usvojilo je 2009. godine Strategiju za borbu protiv korupcije 2009.-2014. godine i Akcijski plan za provedbu Strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prijeveri i korupciji, odnosno izradu politike i strategije institucije u sprečavanju korupcije, jačanje svijesti i povećanje odgovornosti u korištenju javnog novca, utjecaj na transparentnost svih postupaka, te predočavanje rezultata rada.

Uloga Ureda za reviziju institucija BiH u suzbijanju rizika za pojavu prijevere i korupcije dominantno je usmjerena na osiguravanje vladavine prava i transparentnosti u radu i trošenju javnih sredstava. Ured za reviziju stoga provjerava jesu li uspostavljeni i funkcioniraju li dobro sustavi i procedure interne kontrole koji će spriječiti prijeveru i korupciju ili umanjiti prostor za takvo djelovanje.

Tijekom procesa revizije institucije, Ured za reviziju je utvrdio kako Agencija nema sačinjen plan djelovanja sukladno navedenim dokumentima Vijeća ministara BiH, koji bi značio nadogradnju već izgrađenih kapaciteta za efikasnu provedbu programa za prevenciju korupcije, edukaciju osoblja Agencije i podizanje svijesti o rizicima od korupcije. Bez adekvatno razvijenih kapaciteta nije moguće provesti neophodne aktivnosti u području prevencije korupcije i koordinaciji borbe protiv korupcije. Agencija je u 2013. godini donijela Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije kojim se uređuju pravila, uvjeti, ovlasti i odgovornosti u prevenciji i borbi protiv korupcije tijekom obavljanja poslova u Agenciji.

Preporučamo Agenciji usvajanje jasno definiranog Akcijskog plana provedbe Strategije, s utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za implementaciju, osiguravanje dobrog upravljanja i efikasnu provedbu iste, te izradu periodičnih izvješća u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provedbe.

U provedbi preporuke Agencija bi trebala osigurati potrebnu koordinaciju s Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, u cilju što efikasnije borbe protiv korupcije i njene prevencije, osiguranja konzistentnosti i održivih rezultata aktivnosti provedenih u sklopu Strategije Vijeća ministara BiH.

Strateško planiranje: Strateško planiranje institucije s jasnim i operativnim rješenjima i novom, adekvatnom politikom razvoja, koja bi podrazumijevala određena restrukturiranja postojećih kapaciteta i preusmjerenja na razvojne projekte i investicije glavna je pretpostavka za ispunjenje razvojnih ciljeva - vizija, nužno provođenje strukturalnih razvojnih reformi koje, u konačnici, vode poboljšanju učinkovitosti i kvaliteta rada institucije.



Tijekom revizije institucije, Ured za reviziju je utvrdio kako Agencija nema sačinjen Strateški plan razvoja kao programski dokument koji bi podrazumijevao aktiviranje kapaciteta na modernizaciji radnih kapaciteta i povećanju djelotvornosti i efikasnosti.

Ured za reviziju preporuča Agenciji da u narednom razdoblju posveti pozornost strateškom planiranju, u cilju instaliranja strukturalnih poboljšanja i mjerljivih rezultata razvoja, kroz planiranje i izgradnju instrumenata za adekvatan razvoj kompetencija, razvoj ljudskih resursa, radnih kapaciteta, podizanje inovativnosti, vještina, stvaranje i plasman novih rezultata i konkurentskih vrijednosti u radu kao jedan od strateških preduvjeta povećanja efikasnosti.

Izvešće o radu Agencije za 2012. godinu je sačinjeno 19.03.2013. godine i upućeno na usvajanje Stručnom Vijeću. Stručno vijeće je 08.04.2013. godine jednoglasno usvojilo Izvešće.

U svom izvješću o radu za 2012. godinu, kao neke od značajnijih aktivnosti Agencija navodi da je uveden standard upravljanja kvalitetom ISO 9001: 2008, završena je recertifikacija Kontrolnog laboratorija te je donijeto više podzakonskih akata.

Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima je propisan postupak utvrđivanja 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 suglasnosti nadležnih entitetskih ministarstava i Odjela za zdravstvo Brčko Distrikta BiH. Temeljem toga, Vijeće ministara BiH bi trebalo najmanje svake dvije godine utvrditi popis esencijalnih lijekova u BiH.

Konstatirano je kako niti u 2012. godini nije utvrđen popis esencijalnih lijekova. Agencija je poduzela radnje iz svoje nadležnosti u cilju rješavanja ovog problema, međutim Povjerenstvo za lijekove niti u 2012. godini nije Stručnom vijeću predložilo popis esencijalnih lijekova.

Preporučamo Povjerenstvu za lijekove da sukladno Zakonu o lijekovima i medicinskim sredstvima BiH, pristupi izradi popisa esencijalnih lijekova te što prije dostavi Stručnom vijeću jedinstven prijedlog popisa.

5. Pregled rashoda proračuna

Ukupni rashodi Agencije u 2012. godini (prorčun i dva programa posebne namjene) iznose 4.655.681 KM. Od toga, rashodi za tekuće izdatke iznose 3.973.710 KM, a rashodi za kapitalne izdatke 681.971 KM.

5.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvareni izdaci za bruto plaće i naknade u 2012. godini iznose 2.190.636 KM. Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2012. godinu odobreni broj zaposlenih u Agenciji iznosio je 98, a s 31.12.2012. godine u radnom odnosu su bile ukupno 93 osobe. Tijekom godine četiri osobe su stekle pravo na mirovinu sukladno Zakonu o radu u institucijama BiH.



Pravilnikom o kriterijima za dodjeljivanje novčanih nagrada u Agenciji utvrđen je postupak i način nagrađivanja zaposlenika. U 2012. godini, evidentirana je isplata novčanih nagrada zaposlenim u ukupnom iznosu od 17.600 KM. Značajniji iznosi isplaćeni su u srpnju i prosincu 2012. godine u rasponu od 200 KM do 700 KM zbog povećanog obima posla u odnosu na tekuće aktivnosti, sukladno internim pravilnikom i Odlukom Vijeća ministara BiH o utvrđivanju kriterija za dodjelu novčane nagrade zaposlenim u institucijama BiH.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene u 2012. godini iznosi 300.059 KM. Značajniji izdaci odnose se na naknadu za ishranu tijekom rada (131.619 KM), prijevoz s posla i na posao (45.113 KM), otpremnine za odlazak u mirovinu (28.987 KM), regres za godišnji odmor (28.502 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (11.970 KM).

Naknade su isplaćene suglasno podzakonskim aktima koji definiraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupni izdaci za službena putovanja u Agenciji iznose 84.350 KM i za 33% su manji u odnosu na prethodnu godinu. Od toga, putovanja u zemlji iznose 24.042 KM, a putovanja u inozemstvu 60.308 KM. Pregledom pojedinih naloga za službena putovanja, konstatirano je kako se obračun putnih naloga vrši u predviđenom roku po povratku sa službenog puta, uz obvezno podnošenje izvješća o efektima službenog puta.

Putovanja u zemlji najčešće su vezana za prijevoz članova Povjerenstva za lijekove, prijevoza službene dokumentacije, inspeksijski nadzor i sl., a putovanja u inozemstvu na sudjelovanje na međunarodnim skupovima te posjete pogonima za proizvodnju lijekova.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupna realizacija telefonskih i poštanskih usluga u 2012. godini iznosi 82.904 KM. Od toga, značajniji izdaci se odnose na izdatke za fiksne telefone (25.244 KM), poštanske usluge (23.646 KM), internet (23.636 KM) i izdatke za mobilne telefone (10.378 KM).

Izdaci za mobilne telefone: Internom Odlukom pravo na korištenje mobilnih telefona u Agenciji na mjesečnoj razini imaju: ravnatelj (do 300 KM), zamjenik ravnatelja (do 250 KM), glavni inspektor (do 150 KM), pomoćnik ravnatelja za pravne i opće poslove (do 100 KM), farmaceutski inspektori (do 70 KM), vozači (do 50 KM) i ostali službenici po odobrenju ravnatelja (do 100 KM).

Korištenje mobilnih telefona regulirano je na način da, u okviru paketa zaključenog s telekom operaterom, svi stalno zaposleni imaju pravo na razgovore koji su uključeni u pretplatu od 14 KM. Ovu uslugu koristi 21 zaposlenik, s tim što je nositelj računa ravnatelj Agencije. Pozivi su besplatni unutar skupine korisnika.

Provedenom revizijom uvjerali smo se kako se vodi uredna evidencija o troškovima vezanim za uporabu mobilnih telefona te da se u slučajevima prekoračenja dozvoljenih limita vrše obustave na teret zaposlenih.

Izdaci za internet: Pregledom pojedinih izdataka za korištenje interneta u Kontrolnom laboratoriju Agencije u Sarajevu, konstatirano je kako se na ovoj lokaciji ne koriste mogućnosti uporabe resursa definiranih Odlukom o elektroničkom poslovanju i „e-vladi“ u Vijeću ministara BiH⁷. Naime, putem resursa „e-vlade“ svaka institucija može koristiti besplatne usluge interneta, intraneta, elektronske pošte, web portala, instalacije i

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 07/10 od 01.02.2010. godine

administracije antivirusnog softvera, monitoringa radnih stanica i druge servise koji se budu razvijali na projektu „e-vlada“. Preduvjet za korištenje resursa sustava „e-vlade“ je da Agencija implementira link do prostorija „e-vlade“ u zgradi Vijeća ministara BiH.

Sugeriramo Agenciji da razmotri i analizira mogućnost povezivanja na sustav „e-vlade“ i korištenja resursa sustava u Kontrolnom laboratoriju u Sarajevu, čime bi ostvarila smanjenje troškova za sve navedene usluge, a zadržala ili popravila razinu funkcionalnosti informacijskog sustava.

- **Nabava materijala**

Ukupni izdaci za nabavu materijala u Agenciji iznose 262.721 KM. Značajniji izdaci odnose se na laboratorijski materijal (178.880 KM), kompjutorski materijal (39.555 KM) i izdatke za obrasce i papir (9.911 KM).

Nabava laboratorijskog materijala vršena je na temelju važećih ugovora s dobavljačima, u ovisnosti od vrste lijekova koji se naručuju. Zahtjev za narudžbom određene vrste lijekova šalje sektor koji potražuje određenu vrstu robe. Zahtjev pregleda i kontrolira stručni savjetnik za ekonomske poslove sa sjedištem u Sarajevu i šalje na odobrenje ravnatelju. Nakon odobrenja, formira se narudžbenica s opisom materijala i prosljeđuje dobavljaču. Poslije isporuke, fakturu dobavljača kontrolira i provjerava stručni savjetnik za ekonomske poslove. Pregledom pojedinih faktura za isporučenu robu, konstatirano je kako se poštuju ugovorene cijene i količine.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupno iskazani izdaci za uporabu službenih vozila u Agenciji su 55.242 KM. Značajniji troškovi odnose se na nabavu goriva (33.409 KM), usluge popravka i servisiranja vozila (13.844 KM) te usluge osiguranja vozila (5.813 KM).

Agencija raspolaže s voznim parkom od četiri vozila. Tri vozila su na raspolaganju za potrebe sjedišta Agencije, a jedno vozilo služi za potrebe ureda u Sarajevu. Pravo na uporabu službenog vozila ima ravnatelj, zamjenik ravnatelja i glavni inspektor. Način korištenja i održavanja službenih vozila definiran je internim pravilnikom. Brigu o vozilima dužna je voditi osoba zadužena za vozilo (vozači). Agencija zapošljava četiri vozača. Sva vozila Agencije su kasko osigurana.

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

Izdaci za tekuće održavanje opreme i zgrada evidentirani su u ukupnom iznosu od 350.344 KM. Značajniji izdaci odnose se na održavanje opreme (233.127 KM) i usluge održavanja softvera (84.981 KM).

Održavanje opreme: Realizacija navedenih izdataka ostvarena je na temelju plaćanja usluga validacije i servisiranja opreme u Kontrolnom laboratoriju. Za pouzdan rad aparata koji se koriste u radu kontrolne laboratorije, Agencija je obvezna redovito vršiti validaciju postojeće opreme. Prema standardima, da bi rezultati laboratorijske analize bili pouzdani, obveza je jednom godišnje vršiti validaciju laboratorijske opreme. Također, ukoliko se vrši izvanredan servis aparata, obveza je izvršiti validaciju, da bi isti mogao staviti u rad.

Agencija je sačinila Godišnji plan eksterne validacije, kojim je po inventurnom broju aparata, planiran period validacije. Planom je definirana redovna validacija za 52 aparata, za što su planirana sredstva u iznosu od 127.890 KM. Analizirajući ove izdatke može se konstatirati kako Agencija nije uspostavila adekvatan sustav kontrole nad predmetnim izdacima. Naime, obzirom kako nema adekvatnih pisanih internih procedura za održavanje laboratorijske

opreme, 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 definirati obaveze svih sudionika u ovom procesu.

Također, mišljenja smo kako je u cilju jačanja sustava 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 temelj za sačinjavanje financijskih analiza o opravdanosti uporabe aparata (opreme).

Stoga preporučujemo Agenciji da, obzirom da se radi o kontinuiranom procesu i sofisticiranoj opremi, donese interni pravilnik o načinu uporabe, održavanja i servisiranja laboratorijske opreme, te da obvezno uspostavi bazu podataka za evidentiranje izvršenih servisa i popravaka s financijskim pokazateljima.

Održavanje softvera: Vežano za usluge održavanja softvera, uvidom u pojedine elemente zaključenog ugovora, konstatirano je kako je ugovorena usluga s dobavljačem koji vrši kreiranje backup-a na posebnoj hardverskoj infrastrukturi (server i storage). U slučaju da primarni server u Agenciji prestane s radom, predviđena je mogućnost preusmjerenja na sekundarni server dok se primarni server ne dovede u ponovnu funkcionalnost. Smatramo kako se radi o ekonomski neisplativoj usluzi te bi stoga trebalo uraditi analizu, odnosno isplativosti ugovorenog backup rješenja.

Mišljenja smo kako treba uraditi analizu isplativosti usluga backup-a, predložiti najbolje rješenje i isto implementirati u Agenciji. Razmotriti i mogućnost instaliranja vlastite infrastrukture na kojoj bi se kreirali željeni backup-i, što bila znatno isplativija varijanta.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 384.828 KM. Značajniji izdaci evidentirani su na kontu neto povjerenstva drugih institucija (122.300 KM), kontu ostale nespomenute usluge (54.319 KM) te kontu stručnih usluga (51.329 KM). Izdaci za usluge reprezentacije evidentirani su u iznosu od 18.235 KM, a ugovora o djelu 12.941 KM.

Neto povjerenstva drugih institucija: Realizacija izdataka evidentiranih na kontu neto povjerenstva drugih institucija ostvarena je na temelju isplata naknada članovima povjerenstava imenovanih od strane Agencije. Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima definirano je da su tijela Agencije povjerenstva i to: Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za medicinska sredstva, Povjerenstvo za klinička ispitivanja, Povjerenstvo za farmakopeju i ostala povjerenstva za rješavanje zasebnih pitanja, koje imenuje ravnatelj uz prethodnu suglasnost Stručnog vijeća Agencije. Zakonom je definirano da povjerenstva primaju naknadu za svoj rad.

Ravnatelj Agencije je u svibnju 2009. godine, a uz prethodnu suglasnost Stručnog vijeća, imenovao Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za klinička ispitivanja lijekova i Povjerenstvo za medicinska sredstva, koja ukupno imaju 23 člana, te u februaru 2011. godine Komisiju za farmakopeju, koja broji 7 članova. Navedena povjerenstva posluju sukladno svojim poslovnima o radu. Sukladno odlukama Vijeća ministara BiH, za tri komisije, vršena je mjesečna isplata naknada i to predsjedniku povjerenstva 300 KM i članovima 250 KM. Naknada Povjerenstvu za farmakopeju nije isplaćivana. Ravnatelj Agencije je uputio Vijeću ministara BiH Prijedlog odluke o visini novčane naknade za rad u povjerenstvu, međutim isti nikada nije razmatran na sjednici Savjeta ministara. Agencija je,



na osnovu prijedloga visine naknade, izvršila rezerviranje sredstava (27.500 KM) za ove namjene.

Ostale nespomenute usluge: Realizacija troškova na kontu ostale nespomenute usluge ostvarena je najvećim dijelom na temelju 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 temelju odluke Vijeća ministara BiH kojom je definirano kako predsjednik Stručnog vijeća ostvaruje pravo na mjesečnu naknadu u iznosu od 800 KM, a članovi po 600 KM. Rad Stručnog vijeća definiran je Poslovníkom o radu koji je donesen uz prethodno pribavljeno mišljenje ministra civilnih poslova. Navedenim poslovnikom je definirano da se sjednice održavaju po potrebi, a najmanje jednom mjesečno. Međutim, Stručno vijeće je umjesto propisanih minimalno dvanaest sjednica u 2012. godini, održalo samo dvije sjednice.

Mandat članovima vijeća istekao je 03.12.2012. godine. Postupak izbora novih članova je u tijeku. Agencija je pribavila mišljenje Ministarstva pravde kojim je konstatira kako ne prestaju prava, obveze i ovlaštenja imenovanih članova, do okončanja postupka produženja mandata, odnosno razrješenja s dužnosti.

Stručne usluge: Značajnija realizacija troškova evidentirani na kontu stručne usluge (51.329 KM) ostavljena je na osnovu plaćanjem usluga čuvanja rezervne kopije baze podataka. Zaključenim ugovor definirana je mjesečna naknada od 4.212 KM. Pored toga, na navedenom kontu evidentirani su i troškovi angažmana eksperta iz područja farmacije, koji je održao obuku zaposlenim u Agenciji.

Usluge reprezentacije: Agencija je internom odlukom definirala prava i način korištenja sredstava reprezentacije, prava na poklone i financijska ograničenja u korištenju tih prava. Internim pravilnikom definirana je podjela sredstava reprezentacije prema mjestu nastanka troška na tzv. „internu i eksternu“. Analizirajući troškove reprezentacije može se konstatirati kako je zabilježeno smanjenje ovih troškova za oko 30% u odnosu na realizaciju u 2011. godini.

Ugovori o djelu: Izdaci evidentirani na temelju angažiranja vanjskih suradnika iznose 12.941 KM. Agencija je u 2012. godini angažirala sedam vanjskih suradnika za obavljanje poslova koji nisu definirani Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta. Angažman vanjskih suradnika vršen je uz objavu obavijesti na internet stranici Agencije.

5.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2012. godine iznose 668.903 KM. Značajnija realizacija evidentirana je na temelju nabave laboratorijske opreme (383.166KM), nabave softvera (253.242 KM) te nabave elektronske opreme (23.120 KM).

Agenciji su proračunom odobrena sredstva za kapitalna ulaganja u iznosu od 750.000 KM. Prestrukturiranjem sredstava, sredstva na poziciji kapitalnih izdataka uvećana su za 54.000 KM te je Agencija operativno u 2012. godini raspolagala sa 804.000 KM. Odstupanje od planirane realizacije izdataka na ovoj poziciji je u znatnoj mjeri posljedica poništenja postupka nabave laboratorijske opreme - ULPC aparat za koji su planirana sredstva u iznosu od 140 000 KM.

6. Bilanca stanja

Agencija je u Bilanci stanja iskazala aktivu u iznosu od **2.031.660 KM**. Značajnije stavke aktive su: **kratkoročna potraživanja - 461.957 KM** koja se najvećim dijelom sastoje od potraživanja za izvršene usluge u iznosu (434.197 KM) i potraživanja od fondova na temelju refundacije bolovanja (27.570 KM); **stalna sredstva - 1.560.324 KM** koja najvećim dijelom čine laboratorijska oprema (808.529 KM) i softveri (423.640 KM).

Agencija koristi i opremu od bivših entitetskih agencija, međutim istu ne evidentira u svojim poslovnim knjigama. Naime, Odlukom o knjigovodstvenom vođenju opreme Zavoda za kontrolu lijekova Federacije BiH dane na korištenje Agenciji⁸ 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 regulirati pitanje vlasništva opreme koju koristi Agencija.

Ukupna pasiva Agencije iznosi **2.894.827 KM**. Stavke pasive su: **kratkoročne tekuće obveze - 205.355 KM**, a uglavnom se odnose na obveze prema dobavljačima (195.656 KM); **obveze prema djelatnicima - 213.843 KM**, a odnose se na bruto plaće i naknade za prosinac 2012. godine koje su izmirene u 2013. godini; **kratkoročna razgraničenja - 915.306 KM**, a koja se većim dijelom odnose na fakturirana a nenaplaćena potraživanja od kupaca (434.197 KM) i razgraničene rashode za nabavu roba i usluga (467.545 KM) koji su evidentirani na temelju provedenih procedura javnih nabava i ugovora zaključenih krajem 2012. godine; **izvori sredstava - 1.560.324 KM**, a koji odgovaraju neotpisanoj vrijednosti stalnih sredstava.

Agencija je, sukladno Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH, evidentirala razgraničenje rashoda za nabavu roba i usluga u iznosu od 467.545 KM. Razgraničenja su ispravno evidentirana na temelju zaključenih ugovora za nabavu opreme (378.251,87 KM), softvera (23.400 KM) te na temelju obračuna bruto naknade za članove Povjerenstva za farmakopeju (36.276 KM).

7. Javne nabave

Agencija je, u prosincu 2011. godine, sačinila dokument koji je naslovljen kao Plan nabave za 2012. godinu. Analizirajući doneseni dokument može se konstatirati kako se isti više može promatrati kao plan potreba Agencije. Donesenim dokumentom definirane su potrebe organizacijskih jedinica, bez da je sačinjen zbirni pregled planiranih postupaka nabava. Također, istim nije zbirno definirana planirana vrijednost nabave za slične ili iste usluge, robe ili radove, vrijeme pokretanja postupka, kao ni vrsta postupka za izbor najpovoljnijeg dobavljača.

Sugeriramo Agenciji, da sukladno odobrenom proračunu, osigura izradu cjelovitog plana nabava s jasno definiranim predmetom, količinom ili obimom nabave, iznosom planiranih sredstava, rokom do kojeg je potrebno provesti postupak nabave, kao i definiranje vrste postupka za izbor najpovoljnijeg dobavljača.

Na temelju dostavljenog pregleda provedenih procedura nabava, utvrđeno je kako je Agencija provela ukupno 86 postupaka. Analizirajući pregled provedenih postupaka izbora najpovoljnijeg dobavljača uočili smo kako se postupci nabave često ponavljaju (jednom ili dva puta). Razlozi za ponavljanja postupaka su nedovoljan broj zaprimljenih ponuda ili

⁸ Službene novine Federacije BiH broj 54/10

rješenje drugostupanjskog organa – Ureda za razmatranje žalbi BiH. Neblagovremen izbor najpovoljnijeg dobavljača uzrokovao je manji stupanj realizacije pojedinih proračunskih pozicija.

Pregledom pojedinačnih procedura javnih nabava, uočeno je kako postupke nabava karakterizira znatan broj zahtjeva za pojašnjenje tenderske dokumentacije od strane zainteresiranih ponuđača, a što je posljedica nejasno i neadekvatno sačinjene tenderske dokumentacije. Također, uočeni su nedostaci koji su u najvećoj mjeri vezani sa uvjete iskazivanja ponuda. Tako revizijom postupka nabave usluga servisiranja vozila, konstatiramo kako ugovorni organ nije precizno naveo što je redoviti servis za koji je trebalo da se iskaže ponuda. Obzirom kako je izbor najpovoljnijeg dobavljača vršen putem konkurentskog postupka, mišljenja smo kako ugovorni organ treba tenderskom dokumentacijom, sukladno svojim potrebama, definirati sve potrebne parametre (rok izvršenja radova/usluge, način plaćanja i sl.).

Nadalje, prilikom nabave UPLC aparata (postupak poništen rješenjem Ureda za razmatranje žalbi BiH), Agencija je prvobitno tenderskom dokumentacijom definirala da se ekonomski najpovoljnija ponuda ocjenjuje na temelju cijene čiji je udjel u bodovanju 40%, a tehničke karakteristike aparat čak 55% te rok isporuke 5%. Mišljenja smo kako je udio cijene u ocjeni ekonomski najpovoljnije ponude nerealan, a također smatramo kako rok isporuke ne bi trebalo uzimati u obzir pri bodovanju ponuda, već isti precizirati tenderskom dokumentacijom, sukladno potrebama ugovornog organa.

Provedenom revizijom postupka nabave uredskog i kompjutorskog materijala, konstatirano je kako planiranje iznosa sredstava koji će se utrošiti za nabavu ovog materijala nije bilo sukladno stvarnim potrebama Agencije, jer tehnička specifikacija nije bila usklađena. U poništenim postupcima, u konkretno otvorenom postupku, samo jedna ponuda (za oba lota) bila je ekonomski prihvatljiva, dok su u konkurentskom postupku, ponude bila znatno veće vrijednosti od planirane. Praćenje realizacije ugovora s vrijednosnog i količinskog aspekta nije na zadovoljavajućoj razini.

Preporučamo Agenciji da zauzme proaktivan stav prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije, u smislu definiranja dužnosti i odgovornosti sudionika u procesu sačinjavanja iste, a s ciljem efikasnijeg provođenja procedura javnih nabava.

Usluge održavanja aplikativnog softvera se knjiže na temelju mjesečno ispostavljenih računa dobavljača. Procedura izbora dobavljača izvršena je putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti, jer je navedeni dobavljač vlasnik izvornog koda (vlasnik autorskog prava nad softverom). Ukupna vrijednost usluga održavanja iznosi 115.128 KM na godišnjoj razini, a ugovorom je definirano kako će se plaćanje vršiti u jednakim mjesečnim obrocima u iznosu od 9.594 KM, kao i obveze izvršitelja na temelju korektivnog, preventivnog i adaptivnog održavanja sustava. Ugovorom nije definiran broj sati rada u tijeku tjedna i/ili mjeseca koje bi izvršitelj proveo na poslovima održavanja, niti je predviđena mogućnost nadogradnje aplikativnog softvera. U slučaju da nema potrebe za održavanjem, izvršitelj navedenim ugovorom nije obvezan uraditi bilo kakvu intervenciju na sustavu.

Mišljenja smo kako ugovorom treba definirati minimalan broj radnih sati koje bi dobavljač mjesečno proveo na unaprjeđenju sustava, sigurnosnoj prevenciji sustava i/ili edukaciji korisnika ukoliko održavanje nije potrebno.

8. Prihodi

Na temelju Zakona o lijekovima i medicinskim sredstvima, te Pravilnika o visini i načinu plaćanja troškova za obavljanje poslova Agencije⁹, utvrđena je vrsta i visina, kao i način plaćanja troškova za usluge koje obavlja Agencija.

Agencija je u 2012. godini planirala ostvariti 6.365.000 KM vlastitih prihoda od pružanja javnih usluga. Zaključno s 31.12.2012. godine ukupno ostvareni prihodi Agencije iznosili su 8.826.399 KM, što je u odnosu na 2011. godinu više za oko 660.000 KM. Uvidom u glavnu knjigu, konstatirano je kako se najveći dio prihoda odnosi na prihode od naknada za izdavanje, obnovu i izmjenu dozvole za stavljanje lijeka u promet (4.528.405 KM), prihode od kontrole kvaliteta lijeka (2.493.953 KM) te prihode od izdavanja suglasnosti, odnosno dozvole za uvoz-izvoz lijekova i medicinskih sredstava (818.174 KM).

Provedenom revizijom je utvrđeno kako Agencija u pomoćnoj evidenciji prati fakturirane i naplaćene prihode. Prema dostavljenoj pomoćnoj analitičkoj evidenciji, Agencija je na dan 31.12.2012. godine iskazala nenaplaćena potraživanja u iznosu od 434.197 KM. Isti iznos iskazan je i u glavnoj knjizi.

Agencija kontinuirano provodi aktivnosti na jačanju sustava internih kontrola u svezi praćenja naplate prihoda. Također, Agencija je poduzimala radnje u cilju naplate nenaplaćenih potraživanja na način da je upućivala opomene pred tužbu dužnicima te pokretala sudske sporove putem Pravobraniteljstva BiH. Saldo potraživanja na 23.05.2013. godine je značajno umanjen u odnosu na 31.12.2012. godine i iznosi 202.760 KM.

9. Ostalo

- **Programi posebne namjene**

Agencija je u 2012. godini imala uspostavljena dva zasebna projektna koda u ISFU sustavu i to: Program „Podrška Republike Srpske uspostavi Agencije za lijekove i medicinska sredstva“ i „Twinning Projekt – Jačanje institucionalnih kapaciteta Agencije“. Na ime Programa posebne namjene Agencija je raspolagala sa sredstvima u ukupnom iznosu od 116.516 KM.

Program „Podrška Republike Srpske uspostavi Agencije za lijekove i medicinska sredstva“, otvoren je ranijih godina. Neutrošena sredstva (67.620 KM) iz 2011. godine prenesena su u tekuću godinu. Utrošak sredstava po ovom projektu u 2012. godini iznosi 50.173 KM i evidentiran je za tekuće održavanje zgrade (44.743 KM) i kapitalna ulaganja (5.430 KM). Neutrošena sredstva (17.448 KM) su prenesena u 2013. godinu

Twinning Projekat – Jačanje institucionalnih kapaciteta Agencije, koji je počeo s realizacijom 2009. godine, u 2012. godini je kao zaseban projektni kod evidentiran u Agenciji. U okviru ovog projekta raspolagalo se sa sredstvima od 48.896 KM, od čega je prema evidencijama Agencije utrošeno 41.657 KM. Preostala raspoloživa sredstva su prenesena u 2013. godinu.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 70/09



10. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2012. godinu koji su tehničke prirode. Obzirom kako nisu dostavljeni novi dokazi ili činjenice koje bi utjecale na izmjenu nalaza u Nacrtu izvješća, ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić

Članovi tima:

Nataša Pavlović, revizor

Osman Paćuka, revizor

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovičić



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2012. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09 i 42/12), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2012. godinu (Službeni glasnik BiH broj 42/12) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 30.05.2013. godine

Ravnatelj

Nataša Grubiša

Pregled rashoda proračuna za 2012. godinu

Naziv institucije: Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva-nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračun	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	4.319.000	-54.000	4.265.000	3.894.948	91
Bruto plaće i naknade	2.338.000	-34.000	2.304.000	2.190.636	95
Naknade troškova zaposlenih	372.000	-10.000	362.000	300.059	83
Putni troškovi	127.000		127.000	84.350	66
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	91.000		91.000	81.654	90
Izdaci za energiju i kom.usluge	158.000	23.000	181.000	161.881	89
Nabavka materijala	336.000	-35.000	301.000	262.721	87
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	40.000		40.000	34.671	87
Unajmljivanje imovine i opreme	28.000		28.000	23.088	82
Izdaci za tekuće održavanje	390.000	20.000	410.000	365.102	89
Izdaci za osiguranje	7.000		7.000	5.960	85
Ugovorene i druge posebne usluge	432.000	-18.000	414.000	384.828	93

2. Kapitalni izdaci	750.000	54.000	804.000	668.903	83
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	750.000	54.000	804.000	668.903	83
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		

5. Novčane donacije	0	0	0	0	
Podrška RS uspostavi Agencije za lijekove i med. sredstva BiH (prijenos neutr.sredstava iz 2011.god.)		67.620	67.620	50.173	74
IPA-2008 Twinning BA-2008-IB-FI-01TW Jačanje inst. kapaciteta Agencije za lijekove i med. sredstva BiH		48.896	48.896	41.657	85

Ukupno (1+2+3+4+5)	5.069.000	116.516	5.185.516	4.655.681	90
---------------------------	------------------	----------------	------------------	------------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna odobrilo 26.02.2013. godine.

Ravnateljica

Nataša Grubiša

Bilanca stanja na 31.12.2012. godine

Naziv institucije: Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2011.	31.12.2012.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	425.726	471.337	111
Novčana sredstva	3.892	9.379	241
Kratkoročna potraživanja	421.834	461.957	110
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1.489.178	1.560.324	105
Stalna sredstva	1.705.199	2.007.206	118
Ispravka vrijednosti	216.021	446.883	207
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.489.178	1.560.324	105
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.914.904	2.031.660	106

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	905.393	1.334.504	147
Kratkoročne tekuće obveze	163.896	205.355	125
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	218.252	213.843	98
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	523.245	915.306	175
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.489.178	1.560.324	105
Izvori sredstava	1.489.178	1.560.324	105
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2.394.571	2.894.827	121
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancus stanja odobrilo 26.02.2013. godine

Ravnateljica

Nataša Grubiša