



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA LIJEKOVE I MEDICINSKA SREDSTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-483/14

Sarajevo, juni 2014. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
	1. Uvod	5
	2. Postupanje po ranijim preporukama	6
	3. Sistem internih kontrola	6
	4. Budžet	8
	5. Planiranje i izvještavanje o radu	9
	6. Pregled rashoda budžeta.....	10
	6.1 Tekući izdaci	10
	6.2. Kapitalni izdaci	12
	7. Bilans stanja	13
	8. Javne nabavke.....	13
	9. Prihodi	15
	10. Korespondencija.....	15
III	PRILOG	16
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	16
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o platama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Agenciji za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. godinu.

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, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike 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 uslijed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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 i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda 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 uslijed 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 takođe 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 aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni reviziono dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Agencije u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- nedostatke u procesu javnih nabavki (tačka 8. Izvještaja),
- esencijalnu listu lijekova koja još uvijek nije donesena u skladu za propisima (tačka 3. Izvještaja).

Sarajevo, 25.06.2014. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je osnovana Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima¹ kao ovlašteno tijelo odgovorno za lijekove i medicinska sredstva koji se proizvode i upotrebljavaju u medicini u Bosni i Hercegovini. Agencija je samostalna upravna organizacija i ima status pravnog lica sa sjedištem u Banjoj Luci. Kontrolna laboratorija se nalazi u Sarajevu, a glavni ured Agencije za farmakovigilansu je u Mostaru.

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

- zaštite i promocije zdravlja obezbjeđenjem kvalitetnih, sigurnih i djelotvornih lijekova i medicinskih sredstava za upotrebu 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 za teritoriju BiH;
- obezbjeđenja saradnje i pružanja stručne pomoći nadležnim državnim i entitetskim ministarstvima ovlaštenim za poslove zdravstva pri oblikovanju, pripremanju prijedloga i provođenju nacionalne politike lijekova i medicinskih sredstava za upotrebu u humanoj medicini;
- predlaganja donošenja i izmjene zakonskih propisa iz oblasti lijekova i medicinskih sredstava, te usaglašavanja propisa s međunarodnim standardima;
- obavljanja i drugih poslova utvrđenih Zakonom, kao i propisima donesenim na osnovu Zakona.

Tijela Agencije su: Stručno vijeće, direktor i komisije Agencije.

Stručno vijeće je stručno, regulatorno, savjetodavno i kontrolno 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 Odjeljenje za zdravstvo Brčko distrikta BiH. Mandat članova Stručnog vijeća je četiri godine, uz mogućnost reizbora na još jedan mandat.

Direktor zastupa i predstavlja Agenciju, odgovara za zakonito, stručno i etično poslovanje te efikasno organiziranje rada u Agenciji. Direktora i zamjenika direktora, koji obavlja dužnost direktora u njegovom odsustvu, imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog Stručnog vijeća, u skladu sa Zakonom o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine. Mandat direktora i zamjenika direktora traje četiri godine, s mogućnošću reizbora na još jedan mandat.

Komisije Agencije su: Komisija za lijekove (15 članova), Komisija za medicinska sredstva (9 članova), Komisija za klinička ispitivanja (7 članova), Komisija za farmakopeju (7 članova) i ostale komisije za rješavanje posebnih pitanja. Direktor Agencije, uz prethodnu suglasnost Stručnog vijeća, imenuje članove komisija na osnovu prijedloga entitetskih ministarstava zdravstva i Odjeljenja za zdravstvo Brčko distrikta BiH (za Komisiju za farmakopeju članove predlažu i farmaceutski fakulteti entiteta i Kontrolna laboratorija Agencije). Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima utvrđen je mandat članova komisija, nadležnosti komisija i donošenje poslovnika o radu svake od komisija kojima se bliže uređuju pitanja značajna za njihov djelokrug i način rada, glasanje i odlučivanje.

¹ Službeni glasnik BiH broj 58/08

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Agencije za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na nepostojanje plana djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije i strateškog planiranja razvoja institucije te nedovoljno efikasna sistem javnih nabavki. U Izveštaju o reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke**

Agencija je donijela pravilnik o načinu utroška sredstava reprezentacije.

- **Preporuke čija je realizacija u toku**

Agencija je utvrdila vlastiti akcioni plan za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije i donijela Strateški plan rada za period 2013.-2016. godina. Takođe su preduzete aktivnosti u cilju realizacije preporuka u vezi sa korištenjem resursa e-vlade, održavanjem laboratorijske opreme i unapređenja procesa nabavki (donošenje objedinjenog plana nabavki, sačinjavanje tenderske dokumentacije i preciznijeg definisanja ugovora za održavanje softvera).

- **Nerealizovane preporuke**

Iako je Agencija preduzimala određene radnje na donošenju esecijalne liste lijekova, ista još uvijek donesena. Nabavci usluga održavanja rezervne kopije nije prethodila analiza isplativosti usluge backup-a za koju je data preporuka u izvještaju za prethodnu godinu.

3. Sistem internih kontrola

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 pravilima. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U cilju unapređenja sistema internih kontrola Agencija je preduzela aktivnosti na unapređenju procesa za koja smo utvrdili određene nedostatke u prethodnom periodu. Donesen je interni akt o reprezentaciji i poklonima kojim je preciznije uređeno korištenje sredstava za te namjene. Internim pravilnikom je takođe jasnije uređena oblast upotrebe, održavanja i servisiranja laboratorijske opreme ali isti, s obzirom da je donesen u novembru 2013. godine, nije mogao biti primijenjen za 2013. godinu. U cilju unapređenja ovog procesa Agencija je uspostavila evidenciju kojom su obuhvaćeni finansijski pokazatelji servisima i popravkama, ali samo za servise izvršene u 2013. godini.

Proces javnih nabavki djelimično je unaprijeđen pa smo u testiranim procedurama nabavki utvrdili da je preciznije definisan predmet nabavke kao i da je broj zahtjeva za pojašnjenjem tenderske dokumentacije manji u odnosu na prethodnu godinu. U cilju identičnog postupanja te obezbjeđenja efikasnijeg provođenja procedura nabavki specifične vrste predmeta nabavke Agencija je internom instrukcijom utvrdila postupanja u slučajevima kada je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri te utvrdila obavezu komisije prilikom razmatranja zadovoljenosti konkurencije i ocjene efikasnosti daljeg provođenja nabavke. Kod zaključivanja

ugovora o održavanju softvera nismo konstatovali značajnija unapređenja u 2013. godini, a na osnovu ugovora zaključenih krajem godine i nacрта ugovora pripremljenih za 2014. godinu može se konstatovati da Agencija provodi aktivnosti na daljem unapređenju sistema javnih nabavki (opširnije u tački 8. Izvještaja).

Prema Zakonu o internoj reviziji² Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje sopstvene jedinice (odjeljenja) za internu reviziju. Na osnovu Odluke o kriterijumima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH³ internu reviziju obavljaće jedinica organizovana u Ministarstvu civilnih poslova BiH koja, po našim saznanjima, još uvijek nije formirana.

Tokom obavljanja revizije utvrdili smo da nije okončana procedura imenovanja direktora i zamjenika direktora Agencije po konkursu koji je raspisan u decembru 2012. godine. Stručno vijeće Agencije je na sjednici održanoj 14.04.2014. godine razmatralo prijedlog za imenovanje direktora i zamjenika direktora koji je dostavilo Ministarstvo civilnih poslova BiH koje je zaduženo za pokretanje procedure imenovanja. Prijedlog je nakon glasanja članova Stručnog vijeća upućen Vijeću ministara BiH na usvajanje.

U izvještaju o reviziji za prethodnu godinu konstatovano je da je članovima Stručnog vijeća Agencije mandat takođe istekao 2012. godine. Prema raspoloživim informacijama, nije izvršeno imenovanje novog saziva Stručnog vijeća Agencije.

Kako je već navedeno, utvrdili smo da je Agencija preduzela aktivnosti iz njene nadležnosti u procesu donošenja liste esencijalne liste lijekova ali ista do okončanja revizije nije upućena u dalju proceduru. Prema Zakonu o lijekovima, lijekovi sa liste esencijalnih lijekova u BiH predstavljaju minimum lijekova koji se propisuju i izdaju na teret sredstava obaveznog zdravstvenog osiguranja, kao i minimum lijekova u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti. Komisija za lijekove predlaže Stručnom vijeću Agencije listu esencijalnih lijekova BiH. Vijeće ministara BiH, najmanje svake dvije godine, a na prijedlog Stručnog vijeća Agencije, uz prethodno pribavljenu saglasnost nadležnih ministarstava entiteta i Odjela za zdravstvo Brčko Distrikta, utvrđuje listu esencijalnih lijekova u BiH.

Komisija za lijekove Agencije 31.10.2013. godine je uputila prijedlog Esencijalne liste lijekova u BiH na usvajanje entitetskim ministarstvima zdravlja i odjeljenju za zdravstvo Vlade Brčko distrikta BiH. U odgovorima nadležnih institucija navedeno je da se ne slažu sa prijedlogom liste i dostavljeni su korigovani prijedlozi. Komisija je u februaru 2014. godine ponovno pristupila izradi jedinstvenog Prijedloga liste, obuhvatanjem samo onog što je zajedničko na listama iz entiteta i Brčko distrikta. Tehnički usaglašen Prijedlog liste predložen je za usvajanje na sjednici zakazanoj za mart 2014. godine, uz zaključak da će Komisija uz listu donijeti i izdvojeno stručno mišljenje po pitanju određenih segmenata liste. Članovi Komisije smatrali su da nije ispoštovano mišljenje struke, odnosno mišljenje eksperata iz različitih oblasti medicine i farmacije, zbog čega je donesen zaključak o izdviženom stručnom mišljenju. Sjednica na kojoj je bilo planirano razmatranje liste je prekinuta jer članovi imenovani na novi mandat nisu bili u mogućnosti imenovati predsjednika i zamjenika predsjednika, što je obaveza prema Poslovniku o radu.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđeno je da se poslovi Agencije organizuju u okviru kontrolne laboratorije u Sarajevu u čijem sastavu su 3 sektora, 5 sektora u sjedištu Agencije u Banja Luci, sektor-glavni ured u Mostaru, inspektorat, služba za obezbjeđenje kvaliteta i kabinet direktora i zamjenika direktora. Sistematizacijom radnih mjesta planirano je 160 izvršilaca.

² Službeni glasnik BiH broj 27/08

³ Službeni glasnik BiH broj 49/12

Planiranje potreba za ljudskim resursima Agencija vrši prilikom podnošenja budžetskog zahtjeva kojim je za 2013. godinu traženo povećanje broja zaposlenih za 6 u odnosu na prethodnu godinu (ukupno 104), ali isto nije odobreno. Dodatno zapošljavanje je odobreno odlukom Vijeća ministara BiH koja je donesena 30.12.2013.godine, zbog čega nije realizovano u godini za koju je odobreno.

Agencija je provela dva polugodišnja ocjenjivanje državnih službenika i zapisnike dostavila Agenciji za državnu službu. U izvještaju za period 01.07.-31.12.2013. godine, od 38 ocijenjenih državnih službenika za 25 je iskazana opisna ocjena „naročito uspješan“, a za 12 ocjena „uspješan“. Prema informacijama, razvoj vještina i stručnosti zaposlenih obavlja se kroz obuke koje provode nadležne institucije (Agencija za državnu službu, Agencija za javne nabavke) te stručne obuke koje organizuju druge agencije na evropskom nivou a odnose se na oblasti djelovanja agencija. Agencija ne posjeduje vlastite procedure ili kriterije za unapređenje državnih službenika i ista su zasnovana na zakonskim odredbama o unapređenju na više radno mjesto putem internog ili javnog konkursa (Zakon o državnoj službi) ili unapređenje u višu kategoriju, odnosno viši platni razred (Zakon o platama i naknadama u institucijama BiH). U 2013. godini Agencija je izvršila prijem pet državnih službenika na neodređeno vrijeme, a na određeno vrijeme zaposlen je jedan državni službenik i jedan zaposlenik.

Politika upravljanja ljudskim resursima trebala bi podrazumijevati sva potrebna prilagođavanja institucije, koja bi značila najbolju moguću iskorištenost ljudskih resursa, te usklađivanje politike ljudskih resursa sa poslovnim strategijama i planiranim dijagramom toka poslovnih aktivnosti.

4. Budžet

Agencija je sačinila zahtjev za budžet u iznosu od 5.514.809 KM, od čega je osnovni zahtjev u iznosu od 4.918.000 KM (na bazi 98 zaposlenih) a dodatni zahtjeva-aneks u iznosu od 569.809 KM. Dodatnim zahtjevom su tražena sredstva za dodatno zapošljavanje i povećanje sredstava za kapitalne izdatke-za nabavku softvera i laboratorijske opreme. Ukupan budžetski zahtjev se, prema strukturi izdataka, odnosi na tekuće izdatke u iznosu od 4.684.809 KM i kapitalne izdatke u iznosu od 830.000 KM.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁴ Agenciji odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **5.263.000 KM** i dinamika od 98 zaposlenih. Agencija je u toku godine raspolagala sa prenesenim sredstvima novčanih donacija u iznosu od 24.686 KM te je ukupno raspoloživi budžet iznosio **5.287.686 KM**. Odlukom Vijeća ministara BiH od 30.12.2013. godine⁵ odobreno je novo zapošljavanje 5 izvršilaca sa visokom školskom spremom za koje nisu odobrena dodatna sredstva nego će ista biti obezbijeđena prestrukturiranjem rashoda u okviru budžeta Agencije.

Ministarstvo finansija i trezora BiH odobrilo je prestrukturiranje sredstava kojim su sredstva za tekuće izdatke umanjena za iznos od 70.000 KM za koliko su povećana sredstva za kapitalne izdatke, odnosno za nabavku opreme. Ovim prestrukturiranjem sredstva za kapitalne izdatke su povećana do iznosa koji je Agencija tražila u budžetskom zahtjevu.

Izvršenje budžeta Agencije na dan 31.12.2013. iznosilo je **4.832.694 KM**, ili 91% odobrenog budžeta.

Izvršenje budžeta po pojedinim vrstama tekućih izdataka kreće se od 75-92%, osim za izdatke unajmljivanja imovine koji su realizovani 100%, dok su kapitalni izdaci realizovani u procentu od 98% u odnosu na korigovani budžet. Na nizak stepen realizacije budžeta na pozicijama izdataka za bruto plaće i naknade i naknade zaposlenih uticao je prijem zaposlenih po

⁴ Službeni glasnik BiH broj 100/12

⁵ Službeni glasnik BiH broj 8/14

konkursu iz 2012. godine, nepopunjenost mjesta zamjenika direktora te korištenje neplaćenog odsustva jednog broja zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih tokom godine iznosio je 96. U obrazloženju uz Izvještaj o izvršenju budžeta Agencija je navela da je zbog nepopunjenosti Inspektorata potrebnim kadrom nisu realizovane aktivnosti u planiranom kapacitetu, zbog čega izdaci za putne troškove i gorivo nisu realizovani u odobrenom iznosu.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Agencija je u septembru 2013. godine donijela Strateški plan rada za period 2013.-2016. godina koji u ostavrenju ima za osnovu važeće zakone, potrebu zaštite zdravlja građana na području nadležnosti Agencije kao i aktuelnu društvenu situaciju. Agencija je utvrdila četiri strateška cilja: konstatno praćenje i unapređenje kvaliteta rada, evaluacija radnih procesa za unapređenje efikasnosti rada, unapređenje Inspekcije i Farmakovigilanse i otklanjanje ostalih eventualnih nedostataka. Ciljevi iz strateškog plana nisu povezani sa aktivnostima navedenim u DOB-u i budžetskom zahtjevu te Planu rada koji su sačinjeni prije donošenja Strateškog plana.

Plan rada Agencije za 2013. godinu sadrži pregled prioriternih poslova i zadataka predviđenih zakonskim i podzakonskim propisima kojim je regulisan rad Agencije. Plan rada ne sadrži aktivnosti iskazane u DOB-u i budžetskom zahtjevu u kojima su utvrđeni programi (Registracija lijekova, Ocjena farmaceutskog kvalitete lijeka i kontrola kvaliteta lijeka, Strateško upravljanje i farmaceutska inspekcija), mjere učinaka, izlazni i krajnji rezultati te efikasnost po jedinici izlaznog rezultata.

Izvještaj o aktivnostima i stanju u oblasti iz djelokruga Agencije za 2013. godinu, sa pregledom najvažnijih aktivnosti iz oblasti izdavanja dozvole za stavljanje lijekova u promet, kontrole kvaliteta lijekova, pregled aktivnosti Sektora za medicinska sredstva po osnovu zaprimljenih zahtjeva, uvoza lijekova i postupanja Inspektorata dostavljen je Vijeću ministara BiH. U Izvještaju su navedene aktivnosti po oblastima koje su utvrđene metodologijom za izvještavanje Vijeća ministara BiH (zakonodavne aktivnosti, zaključivanje međunarodnih ugovora, evropske integracije i ostali planirani i realizovani zadaci).

Stručno vijeće Agencije usvojilo je 17.04.2014. godine Izvještaj o radu Agencije za 2013. godinu. U Izvještaju je navedeno da su ključne i od izuzetnog značaja realizovane aktivnosti Agencije koje se odnose na potvrdu standarda upisanih u registar upravljanja kvalitetom, uspješno uvođenje softvera za upravljanje dokumentacijom u postupku registracije lijeka, uvezivanje podataka i primjena baze medicinskih sredstava, ostvarena tehnička osposobljenost Agencije za primjenu Pravilnika o cijenama te donošenje podzakonskih akata čijom implementacijom se olakšava rad i još bolje uređuje tržište lijekova i medicinskih sredstava.

- **Prevenција korupcije**

Agencija je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije i Akcionim planom za provođenje strategije za borbu protiv korupcije donijela Plan borbe protiv korupcije. U periodu obavljanja završne revizije Agencija je pristupila realizaciji aktivnosti predviđenih smjernicama Agencije za prevenciju korupcije.

Potrebno je nastaviti sa realizacijom započetih aktivnosti predviđenih u sopstvenom planu borbe protiv korupcije i u dokumentima koje je sačinila Agencija za prevenciju korupcije.

6. Pregled rashoda budžeta⁶

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 2.150.040 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 1.259.498 KM a na poreze i doprinose 890.542 KM.

Na dan 31.12.2013. godine Agencija je imala 98 zaposlenih. U toku godine izvršen je prijem pet državnih službenika na neodređeno vrijeme, dok je na određeno vrijeme primljen po jedan državni službenik i zaposlenik.

Obračun plaća vrši se prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁷.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2013. godine iznose 260.831 KM. Ukupne naknade odnose se na: izdatke za prijevoz (46.668 KM), topli obrok (112.302 KM), regres (29.091 KM), odvojeni život (2.504 KM), smještaj (4.800 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (22.032 KM) i poreze i doprinose na naknade (43.434. KM).

Testirane naknade isplaćene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2013. godini iznose 116.273 KM, od čega troškovi putovanja u zemlji iznose 32.214 KM a troškovi putovanja u inostranstvu 84.059 KM. Troškovi smještaja u zemlji iznosili su 12.704 KM, a troškovi dnevnica 16.572 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u inostranstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima u inostranstvu (14.786 KM), troškove smještaja u inostranstvu (25.017 KM) i troškove dnevnica u inostranstvu (39.908 KM).

Putovanja u zemlji se uglavnom odnose na radne sastanke, sastanke komisija (komisija za lijekove, komisije za javne nabavke), obavljanje poslova iz nadležnosti komisije za uništenje opojnih droga, prevoz dokumentacije, seminare te inspeksijske nadzore. Putovanja u inostranstvu se odnose na sastanke, međunarodne konferencije i edukacije.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2013. godini iznose 83.414 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (24.028 KM), mobilne telefone (9.624 KM), troškove interneta (21.562 KM) i poštanske usluge (28.200 KM).

Troškovi interneta: Agencija ima tri zaključena ugovor o korištenju usluge interneta, od čega su dva odnose na linkove u Banja Luci, a jedan ugovor na zakup internet linka u Sarajevu. Vrijednost jednog ugovora o korištenju internet usluge u Banja Luci je gotovo tri puta veća u odnosu na sličnu uslugu u Sarajevu te smo sugerisali Agenciji da kroz odgovarajući postupak pokuša obezbijediti povoljnije zaključivanje ugovora. Prezentiran nam je ugovor koji je Agencija zaključila u 2014. godini u kome je ugovoreni iznos niži u odnosu na 2013. godinu.

⁶ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

Na osnovu datih preporuka o razmatranju korištenja sistema e-vlade Agencija je od Generalnog sekretarijata Vijeća ministara BiH tražila mogućnost razmatranja internet pristupa za kontrolnu laboratoriju u Sarajevu. Na upućeni dopis Agencija nije dobila odgovor.

Poštanske usluge: se odnose na otpremu uobičajene pošte kao i brze pošte, otpremu laboratorijske opreme, vakcina i druge specifične robe čiji su troškovi veći jer zahtijeva posebnu pažnju prilikom dostave.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 56.677 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (30.913 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (16.112 KM), usluge pranja i parkiranja (1.259 KM) i osiguranje vozila (7.253 KM).

Agencija raspolaže sa 4 službena vozila, od čega su dva vlastita vozila a preostala dva su vlasništvo entitetskih institucija. Tri vozila koriste se u sjedištu Agencije, a jedno vozilo služi za potrebe laboratorije u Sarajevu. Pravilnikom Agencije utvrđeno je da pravo na upotrebu službenog motornog vozila imaju direktor, zamjenik direktora i glavni inspektor Agencije. Ostali zaposleni mogu koristiti službeno motorno vozilo na osnovu odobrenja direktora Agencije.

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

Izdaci za tekuće održavanje opreme i zgrada realizovani su u iznosu od 466.248 KM, od čega se na održavanje opreme odnosi 207.036 KM (materijal 39.560 KM i usluge 167.476 KM), održavanje softvera (217.370 KM i ostale usluge održavanja 41.842 KM).

Održavanje opreme (207.036 KM): Sredstva za ove namjene planirana su prema dinamičkom planu dostavljenom nakon usvajanja budžeta u iznosu od 260.000 KM te su tokom godine, restrukturiranjem u okviru sintetičkog konta, raspoloživa sredstva smanjena na 241.000 KM. Izdaci su realizovani knjiženjem na troškove materijala (39.560 KM) i usluge održavanja (167.476 KM) i najvećim dijelom se odnose na održavanje opreme u Kontrolnoj laboratoriji u Sarajevu. Održavanje opreme vrši se kroz redovnu validaciju opreme na osnovu Plana validacije te obavljanjem vanrednih servisa u slučaju kvara (nakon čega je potrebno ponovno izvršiti validaciju opreme radi stavljanja u rad). Uspostavljena je evidencija o troškovima održavanja aparata kojom su obuhvaćeni troškovi održavanja za 2013.godinu ali ista ne predstavlja bazu na osnovu koje se mogu vršiti analize u pogledu isplativosti korištenja opreme. Održavanje opreme vršeno je na osnovu važećih okvirnih sporazuma iz 2012. godine i ugovora zaključenih u 2013.godini.

Preporuka: *Nastaviti sa aktivnostima na poboljšanju sistema praćenja troškova održavanja opreme i obezbjeđenju sveobuhvatnih podataka koji će biti osnov za analize isplativosti korištenja opreme.*

Održavanje softvera (217.370 KM): Izdaci se odnose na održavanje dvije softverske aplikacije: aplikativnog softvera poslovnog informacionog sistema sa 9 podsistema (107.770 KM) i održavanje i podršku za softversku aplikaciju praćenja životnog ciklusa lijeka (109.600 KM). Troškovi su značajno povećani u odnosu na prethodnu godinu jer je u martu istekao garantni rok za održavanje softvera za praćenje životnog ciklusa lijeka. Nakon isteka garantnog perioda održavanje vršeno na osnovu ugovora iz 2012. godine kojim je utvrđen mjesečni iznos održavanja od 11.000 KM. Održavanje aplikativnog softvera za poslovni informacioni sistem do marta 2013. godine je iznosilo 9.594 KM mjesečno, nakon čega je novim ugovorom utvrđena mjesečna cijena od 8.775 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 382.555 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (19.859 KM), usluge reprezentacije (16.018 KM), ostali izdaci za informisanje (13.841 KM), usluge stručnog usavršavanja (14.323 KM), stručne usluge (62.848 KM), neto komisije drugih institucija (115.800 KM) i ostale nespomenute usluge i dažbine (56.702 KM).

Stručne usluge (62.848 KM): Značajniji izdaci evidentirani na kontu stručnih usluga odnose se na čuvanje rezervne kopije baze podataka na harverskoj strukturi dobavljača. Ugovorom u iznosu od 40.435 KM predviđena je mogućnost preusmjerenja radnih procesa na sekundarni server ponuđača dok se primarni server Agencije ne dovede u ponovnu funkcionalnost. Mada smo tokom revizije konstatovali da je ugovoreni iznos usluge niži u odnosu na prethodnu godinu, utvrdili smo da nije vršena analiza isplativosti usluge.

Neto komisije drugih institucija (115.800 KM): Izdaci se odnose na naknade po osnovu članstva u komisijama koje su Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima definisane kao tijela Agencije:

- Komisija za lijekove: Isplaćen iznos od 45.600 KM za 15 članova. Mjesečni iznos naknade za predsjednika iznosi 300 KM, a za članove po 200 KM. Komisija je održala 8 sjednica,
- Komisija za medicinska sredstva: Isplaćen iznos od 27.600 KM za 9 članova. Mjesečni iznos naknade za predsjednika iznosi 300 KM, a za članove po 250 KM. Komisija je održala 3 sjednice,
- Komisiji za klinička ispitivanja: Isplaćen iznos od 21.600 KM za sedam članova. Mjesečni iznos naknade za predsjednika iznosi 300 KM, a za članove po 250 KM. Komisija je održala 8 sjednica.
- Komisija za farmakopeju: Vijeće ministara BiH još nije utvrdilo naknadu članovima za rad u komisiji. Agencija je izvršila rezerviranje sredstava u iznosu od 21.000 KM.

Ostale nespomenute usluge (56.702 KM): Od ukupno realizovanog iznosa na naknade članovima Stručnog vijeća odnosi se iznos od 52.800 KM. Pravo na naknadu ostvaruje sedam članova koje je imenovalo Vijeće ministara BiH i za koje je utvrdilo mjesečnu naknadu u iznosu od 800 KM za predsjednika te po 600 KM za članove.

Kako je članovima Stručnog vijeća istekao mandat u 2012. godini, Agencija je pribavila mišljenje Ministarstva pravde u kom je navedeno da ne prestaju prava, obveze i ovlaštenja imenovanih članova, do okončanja postupka produženja mandata, odnosno razrješenja s dužnosti. Rad Stručnog vijeća definisan je Poslovníkom o radu koji je donesen uz prethodno pribavljeno mišljenje ministra civilnih poslova. Navedenim poslovníkom je definisano da se sjednice održavaju po potrebi, a najmanje jednom mjesečno. Stručno vijeće je u 2013. godini održalo tri sjednice.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2013. godine iznose 829.777 KM, a odnose se na kompjutersku opremu (51.768 KM), softvere (280.453 KM), motorno vozilo (49.990 KM), laboratorijsku opremu (382.943 KM), elektronsku opremu (29.579 KM) i mašine, uređaje i alate (33.594 KM).

Agencija je izvršila nabavku softverskih aplikacija za validaciju elektronske registracije lijekova za humanu upotrebu, za automatsko podnošenje zahtjeva u registar medicinskih sredstava, za prijavu neželjenih dejstava lijekova, za kontrolu cijene lijekova te za nadogradnju softverskih

rješenja za pripremu i izradu dugoročnih arhivskih paketa. Na laboratorijskoj opremi evidentirana je nabavka tri HPLC uređaja za obavljanje analiza i nabavka druge laboratorijske opreme za potrebe Kontrolne laboratorije u Sarajevu.

Knjiženje opreme izvršeno je na osnovu fakture dobavljača i zapisnika komisije o prijemu (za sporučenu opremu) te na osnovu ugovora o nabavci opreme koji su zaključeni do 31.12.2013. godine i po kojima je izvršeno rezevisanje na kapitalne izdatke.

7. Bilans stanja⁸

Ukupna aktiva Agencije na dan 31.12.2013. godine iznosi 2.513.776 KM i odnosi se na novčana sredstva (7.779 KM), kratkoročna potraživanja (205.892 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (2.300.104 KM).

Kratkoročna potraživanja u iznosu od 205.892 KM sastoje se od potraživanja od pravnih lica u iznosu od 168.512 KM i ostalih potraživanja u iznosu od 37.380 KM.

Potraživanja od pravnih osoba odnose se na potraživanja za izvršene usluge iz nadležnosti Agencije. Agencija je preduzela radnje u cilju naplate potraživanja slanjem opomena pred tužbu ili pokretanjem sudskih sporova putem Pravobranilaštva BiH.

Najznačajnija potraživanja u okviru sintetičkog konta ostalih potraživanja odnosi se na potraživanja po osnovu refundacije naknade bolovanja i ista iznose 34.673 KM.

Ukupna pasiva Agencije na dan 31.12.2013. godine iznosi 3.146.711 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (232.893 KM), obaveze prema zaposlenima (231.438 KM), kratkoročna razgraničenja (382.276 KM) i izvore sredstava (2.300.104 KM).

Saldo na kratkoročnim tekućim obavezama odnosi se na obaveze po osnovu ispostavljenih računa dobavljača za izvršene usluge i isporuku roba i usluga za decembar 2013. godine. Kratkoročna razgraničenja sastoje se od razgraničenih ostalih prihoda (13.818 KM), razgraničenih rashoda po osnovu zaključenih ugovora za koje nije izvršena isporuka u decembru 2013. godine (199.946 KM) i ostalih razgraničenja (168.512 KM) koja se odnose na nenaplaćena potraživanja i odgovaraju iznosu evidentiranom na kontu potraživanja od pravnih lica.

8. Javne nabavke

Agencija je sačinila Plan nabavki kojim su objedinjene potrebe organizacionih jedinica, utvrđena vrsta postupka i vrijeme pokretanja postupka ali za pojedine predmete nabavke nije utvrđena zbirna vrijednost nego vrijednost za lot. Osim toga, u Planu nabavki sadržane su robe i usluge za koje su postupci izbora dobavljača okončani u 2012. godini zaključivanjem okvirnih sporazuma ili ugovora sa periodom važenja do kraja 2013. ili početka 2014. godine, zbog čega navedene robe i usluge predstavljaju plan trošenja ali ne i plan nabavke jer se za iste neće provoditi procedura nabavke.

Mada su konstatovani pomaci na polju sačinjavanja plana nabavki, smatramo da je i dalje potrebno unapređenje planiranja potreba za nabavkama na osnovu odobrenih sredstava i evidencije važećih ugovora.

Prema prezentiranim podacima⁹, Agencija je u 2013. godini okončala 298 postupaka, od čega je 13 otvorenih postupaka, 24 pregovaračka postupka bez objave obavještenja, 25 konkurentskih postupaka i 236 direktnih postupaka. Vrijednost dodijeljenih ugovora (bez PDV-

⁸ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

⁹ Izvještaj iz WisPPa (elektronski sistem za dostavu izvještaja)

a) putem otvorenog postupka iznosi 972.131 KM, kroz pregovaračke postupke 400.286 KM, kroz konkurentne zahtjeve 356.824 KM a putem direktnih sporazuma 124.811 KM.

Analizom podataka o provedenim postupcima konstatovali smo da su postupci za nabavku laboratorijske opreme, nabavku agregata, usluge servisiranja putničkih vozila, servisiranje i održavanje rashladnih uređaja, nabavku i montažu rezervnih dijelova za laboratorijsku opremu (otvoreni) ponavljani jedanput ili dva puta jer u prvom postupku nije stigao dovoljan broj ponuda ili je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri. Iz istih razloga su ponavljani postupci za prevoz i zbrinjavanje otpada te isporuku i ugradnju unutrašnjih vrata nisu okončani do kraja godine.

U testiranim procedurama javnih nabavki utvrdili smo da je preciznije definisan predmet nabavke te je broj zahtjeva za pojašnjenjem znatno manji nego prethodne godine, a izmijenjeni su i elementi za ocjenu ponuda u otvorenom postupku koji je utvrđen kao najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude.

Određene nedosljednosti i nedostatak elemenata za potpuno obezbjeđenje pravične konkurencije utvrdili smo kod **nabavke vozila**. Tehničkom specifikacijom nije vršeno preferiranje u osnovnim tehničkim karakteristikama vozila, ali su opisane i pozicije na osnovu kojih se može zaključiti koja vrsta vozila se nabavlja. Postupak je proveden slanjem konkurentskog zahtjeva na pet adresa, a tri pristigle ponude su od ponuđača iz iste grupacije vozila.

Agencija je izvršila nabavku usluga održavanja softvera i uslugu backup-a (čuvanja rezervnih kopija) za koje smo u Izveštaju za 2012. godinu dali preporuke o sačinjavanju analize isplativosti i eventualnih poboljšanja uslova ugovora:

- Nabavka usluga backup-a izvršena je bez analize isplativosti usluge. Mada je vrijednost zaključenog ugovora manja u odnosu na prethodnu godinu, **mišljenja smo da je potrebno uraditi analizu isplativosti usluga backup-a, predložiti najpovoljnije funkcionalno rješenje i isto implementirati u Agenciji. Pri tome treba razmotriti i mogućnost implementiranja vlastite backup infrastrukture, što bi bila znatno isplativija varijanta.**
- Dobavljači sa kojima su zaključeni ugovori o održavanju softvera posjeduju prava i interese, vlasništvo i dokumentaciju na softverom i softverskom dokumentacijom (izvorni kod), zbog čega su procedure izbora provedene putem pregovaračkog postupka. Vrijednosti ugovora o održavanju na godišnjem nivou okvirno iznose oko 50% od nabavne vrijednosti softvera, što smatramo prilično neekonomičnom uslugom. Pored navedenog, u zaključenim ugovorima nije utvrđena obaveza izvršilaca usluge da urade bilo kakvu intervenciju na sistemu. Određena poboljšanja uslova za održavanje utvrđeno je ugovorom zaključenim u oktobru 2013. godine (praćenje životnog ciklusa lijeka) dok je za drugi slična mogućnost predviđena u ugovoru za 2014. godinu.
Mišljenja smo da treba uraditi analizu isplativosti usluga održavanja softvera, te u skladu sa dobrim praksama predložiti ekonomski i funkcionalno prihvatljivo rješenje i isto implementirati u Agenciji.

Agencija je zaključila ugovor o nadogradnji softverskih rješenja READY i NEES za pripremu dugoročnih arhivskih paketa i izvještaja na internet stranici. S obzirom da su za jednu softversku aplikaciju na snazi bio ugovor o održavanju a da je za drugu aplikaciju izvršena nabavka u 2013. godini, mišljenja smo da **je prije zaključivanja ovog ugovora trebalo uraditi analizu potreba i isplativosti te sagledati da li se kroz postojeće ugovore o održavanju ili nabavci mogla realizovati nadogradnja softverskih rješenja.**

9. Prihodi

Agencija je za 2013. godinu planirala prihode u iznosu od 7.213.560 KM i to kao prihode od obavljanja djelatnosti (pružanja javnih usluga). Ukupno ostvareni prihodi iznose 8.781.830 KM i u Glavnoj knjizi trezora evidentirani su kao prihodi od pružanja javnih usluga (8.576.583 KM), ostali prihodi od pružanja usluga (205.107 KM) i novčane kazne (140 KM).

Najveći dio prihoda od pružanja javnih usluga ostvaren je po osnovu izdavanja, obnove i izmjene dozvole za stavljanje lijeka u promet (4.720.165 KM), obavljanjem kontrole kvaliteta lijeka (2.384.745 KM), po osnovu upisa, izmjene i obnove upisa medicinskih sredstava u registar medicinskih sredstava (616.715 KM) i na osnovu izdavanja saglasnosti, odnosno dozvole za uvoz-izvoz lijekova i medicinskih sredstava (533.405 KM).

Ostali prihodi od pružanja usluga nisu planirani a ostvareni su najvećim dijelom od rješenja za koja nije propisana posebna taksa (173.037 KM) i izdatih uvjerenja (31.970 KM).

10. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu. U komentarima su, u najvećem dijelu, navedena obrazloženja na mišljenje, nalaze i preporuke iz Nacrta izvještaja. Na osnovu dostavljenih obrazloženja izvršena je korekcija broja zaposlenih u tački 3. Sistem internih kontrola (Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi). Obrazloženja i komentare na dio nalaza nismo mogli prihvatiti jer nije priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Objašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji koji je dostavljen rukovodstvu Agencije uz konačan Izvještaj o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor

Članovi tima:

Fatima Mehanović, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjeljenja za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Rukovodilac Odjeljenja za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta:

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva-nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	4.493.000	-70.000	4.423.000	4.001.538	90
Bruto plate i naknade	2.306.000		2.306.000	2.150.040	93
Naknade troškova zaposlenih	330.000		330.000	260.831	79
Putni troškovi	127.000		127.000	116.273	92
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	98.000		98.000	83.414	85
Izdaci za energiju i kom.usluge	205.000	-15.000	190.000	142.499	75
Nabavka materijala	335.000	-18.000	317.000	307.614	97
Izdaci za usluge prevoza i goriva	50.000	-7.060	42.940	32.053	75
Unajmljivanje imovine i opreme	21.000	60	21.060	21.060	100
Izdaci za tekuće održavanje	582.000	-30.000	552.000	497.727	90
Izdaci za osiguranje	8.000		8.000	7.472	93
Ugovorene i druge posebne usluge	431.000		431.000	382.555	89
2. Kapitalni izdaci	770.000	70.000	840.000	825.051	98
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	770.000	70.000	840.000	825.051	98
Nabavka 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	24.686	24.686	6.105	25
Program posebne namjene pod nazivom: Podrška RS uspostavi Agencije za lijekove i med. sred-stva BiH (prenos neutr.sredstava iz 2011.god.)		17.447	17.447	4.726	27
Program posebne namjene pod nazivom :IPA-2008 Twinig BA-2008-IB-FI-01TW Jačanje inst. Kapaciteta Agencije za lijekove i med. sredstva BiH		7.239	7.239	1.379	19
Ukupno (1+2+3+4+5)	5.263.000	24.686	5.287.686	4.832.694	91

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 27.02.2014. godine.

Direktorica:

Nataša Grubiša

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH

Tabela II

Opis	31.12.2012.	31.12.2013.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	471.337	213.672	45
Novčana sredstva	9.379	7.779	83
Kratkoročna potraživanja	461.957	205.892	45
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1.560.324	2.300.104	147
Stalna sredstva	2.007.206	3.062.074	153
Ispravka vrijednosti	446.883	761.970	171
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.560.324	2.300.104	147
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	2.031.660	2.513.776	124

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.334.504	846.607	63
Kratkoročne tekuće obaveze	205.355	232.893	113
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	213.843	231.438	108
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	915.306	382.276	42
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.560.324	2.300.104	147
Izvori sredstava	1.560.324	2.300.104	147
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2.894.827	3.146.711	109
------------------------------	------------------	------------------	------------

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 Bilans stanja odobrilo dana 27.02.2014. godine

Direktorica:

Nataša Grubiša

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 obezbijedi da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je takođe obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) 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 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 takođe odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Direktorica

Nataša Grubiša