



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



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

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO:	02-07-2014		
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Radni broj	Broj priloga
01-16-1		765/14	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



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

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 02-07-2014			
Organizaciona jedinica	Redni broj	Broj priloga	
02-16-1	765	14	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛИЈЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-483/14

Сарајево, јуни 2014. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	6
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Буџет	8
5.	Планирање и извјештавање о раду	9
6.	Преглед расхода буџета	10
6.1	Текући издаци	10
6.2	Капитални издаци	13
7.	Биланс стања	14
8.	Јавне набавке	14
9.	Приходи	16
10.	Кореспонденција	16
III	ПРИЛОГ	17
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	17
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Агенцији за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- недостатке у процесу јавних набавки (тачка 8. Извјештаја),
- есенцијалну листу лијекова која још увијек није донесена у складу за прописима (тачка 3. Извјештаја).

Сарајево, 25.06.2014. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего



**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Тринић



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција је основана Законом о лијековима и медицинским средствима¹ као овлаштено тијело одговорно за лијекове и медицинска средства који се производе и употребљавају у медицини у Босни и Херцеговини. Агенција је самостална управна организација и има статус правног лица са сједиштем у Бањој Луци. Контролна лабораторија се налази у Сарајеву, а главна канцеларија Агенције за фармаковигилансу је у Мостару.

Према Закону о лијековима и медицинским средствима, Агенција је основана у сврху:

- заштите и промоције здравља осигурањем квалитетних, сигурних и дјелотворних лијекова и медицинских средстава за употребу у хуманој медицини и успоставе функционалног, координираног и јединственог регулационог система лијекова и медицинских средстава;
- успоставе и надзора јединственог тржишта лијекова и медицинских средстава, те њихове доступности за територију БиХ;
- остваривања сарадње и пружања стручне помоћи надлежним државним и ентитетским министарствима овлашћеним за послове здравства при обликовању, припремању приједлога и провођењу националне политике лијекова и медицинских средстава за употребу у хуманој медицини;
- предлагања доношења и измјене законских прописа из области лијекова и медицинских средстава, те усаглашавања прописа с међународним стандардима;
- обављања и других послова утврђених Законом, као и прописима донесеним на основу Закона.

Тијела Агенције су: Стручни савјет, директор и комисије Агенције.

Стручни савјет је стручно, регулаторно, савјетодавно и контролно тијело Агенције које има седам чланова. Чланове Стручног савјета именује Савјет министара БиХ на приједлог Министарства цивилних послова БиХ с листе кандидата коју утврде ентитетска министарства здравства и Одјељење за здравство Брчко дистрикта БиХ. Мандат чланова Стручног савјета је четири године, уз могућност реизбора на још један мандат.

Директор заступа и представља Агенцију, одговара за законито, стручно и етично пословање те ефикасно организирање рада у Агенцији. Директора и замјеника директора, који обавља дужност директора у његовом одсуству, именује Савјет министара БиХ на приједлог Стручног савјета, у складу са Законом о министарским именованима, именованима Савјета министара и другим именованима Босне и Херцеговине. Мандат директора и замјеника директора траје четири године, с могућношћу реизбора на још један мандат.

Комисије Агенције су: Комисија за лијекове (15 чланова), Комисија за медицинска средства (9 чланова), Комисија за клиничка испитивања (7 чланова), Комисија за фармакопеју (7 чланова) и остале комисије за рјешавање посебних питања. Директор Агенције, уз претходну сугласност Стручног савјета, именује чланове комисија на основу

¹ Службени гласник БиХ БРОЈ 58/08



приједлога ентитетских министарстава здравства и Одјељења за здравство Брчко дистрикта БиХ (за Комисију за фармакопеју чланове предлажу и фармацеутски факултети ентитета и Контролна лабораторија Агенције). Законом о лијековима и медицинским средствима утврђен је мандат чланова комисија, надлежности комисија и доношење пословника о раду сваке од комисија којима се ближе уређују питања значајна за њихов дјелокуп и начин рада, гласање и одлучивање.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Агенције за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на непостојање плана дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције и стратешког планирања развоја институције те недовољно ефикасна систем јавних набавки. У Извјештају о ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Агенција је доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке**

Агенција је донијела правилник о начину утрошка средстава репрезентације.

- **Препоруке чија је реализација у току**

Агенција је утврдила властити акциони план за провођење Стратегије за борбу против корупције и донијела Стратешки план рада за период 2013.-2016. година. Такође су предузете активности у циљу реализације препорука у вези са кориштењем ресурса е-владе, одржавањем лабораторијске опреме и унапређења процеса набавки (доношење обједињеног плана набавки, сачињавање тендерске документације и прецизнијег дефинисања уговора за одржавање софтвера).

- **Нереализоване препоруке**

Иако је Агенција предузимала одређене радње на доношењу есецијалне листе лијекова, иста још увијек донесена. Набавци услуга одржавања резервне копије није претходила анализа исплативости услуге backup-а за коју је дата препорука у извјештају за претходну годину.

3. Систем интерних контрола

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

У циљу унапређења система интерних контрола Агенција је предузела активности на унапређењу процеса за која смо утврдили одређене недостатке у претходном периоду. Донесен је интерни акт о репрезентацији и поклонима којим је прецизније уређено кориштење средстава за те намјене. Интерним правилником је такође јасније уређена



област употребе, одржавања и сервисирања лабораторијске опреме али исти, с обзиром да је донесен у новембру 2013. године, није могао бити примијењен за 2013. годину. У циљу унапређења овог процеса Агенција је успоставила евиденцију којом су обухваћени финансијски показатељи сервисима и поправкама, али само за сервисе извршене у 2013. години.

Процес јавних набавки дјелимично је унапријеђен па смо у тестираним процедурама набавки утврдили да је прецизније дефинисан предмет набавке као и да је број захтјева за појашњењем тендерске документације мањи у односу на претходну годину. У циљу идентичног поступања те обезбјеђења ефикаснијег провођења процедура набавки специфичне врсте предмета набавке Агенција је интерном инструкцијом утврдила поступања у случајевима када је број примљених прихватљивих понуда мањи од три те утврдила обавезу комисије приликом разматрања задовољености конкуренције и оцјене ефикасности даљег провођења набавке. Код закључивања уговора о одржавању софтвера нисмо констатовали значајнија унапређења у 2013. години, а на основу уговора закључених крајем године и нацрта уговора припремљених за 2014. годину може се констатовати да Агенција проводи активности на даљем унапређењу система јавних набавки (опширније у тачки 8.Извјештаја).

Према Закону о интерној ревизији² Агенција не испуњава критерије за успостављање сопствене јединице (одјелјења) за интерну ревизију. На основу Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³ интерну ревизију обављаће јединица организована у Министарству цивилних послова БиХ која, по нашим сазнањима, још увијек није формирана.

Током обављања ревизије утврдили смо да није окончана процедура именовања директора и замјеника директора Агенције по конкурс који је расписан у децембру 2012. године. Стручни савјет Агенције је на сједници одржаној 14.04.2014. године разматрало приједлог за именовање директора и замјеника директора који је доставило Министарство цивилних послова БиХ које је задужено за покретање процедуре именовања. Приједлог је након гласања чланова Стручног савјета упућен Савјету министара БиХ на усвајање.

У извјештају о ревизији за претходну годину констатовано је да је члановима Стручног савјета Агенције мандат такође истекао 2012. године. Према расположивим информацијама, није извршено именовање новог сазива Стручног савјета Агенције.

Како је већ наведено, утврдили смо да је Агенција предузела активности из њене надлежности у процесу доношења листе есенцијалне листе лијекова али иста до окончања ревизије није упућена у даљу процедуру. Према Закону о лијековима, лијекови са листе есенцијалних лијекова у БиХ представљају минимум лијекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, као и минимум лијекова у болничкој здравственој заштити. Комисија за лијекове предлаже Стручном савјету Агенције листу есенцијалних лијекова БиХ. Савјет министара БиХ, најмање сваке двије године, а на приједлог Стручног савјета Агенције, уз претходно прибављену сагласност надлежних министарстава ентитета и Одјела за здравство Брчко Дистрикта, утврђује листу есенцијалних лијекова у БиХ.

Комисија за лијекове Агенције 31.10.2013.године је упутила приједлог Есенцијалне листе лијекова у БиХ на усвајање ентитетским министарствима здравља и одјелјењу за здравство Владе Брчко дистрикта БиХ. У одговорима надлежних институција наведено је да се не слажу са приједлогом листе и достављени су кориговани приједлози.

² Службени гласник БиХ број 27/08

³ Службени гласник БиХ број 49/12



Комисија је у фебруару 2014. године поновно приступила изради јединственог Приједлога листе, обухватањем само оног што је заједничко на листама из ентитета и Брчко дистрикта. Технички усаглашен Приједлог листе предложен је за усвајање на сједници заказаној за март 2014. године, уз закључак да ће Комисија уз листу донијети и издвојено стручно мишљење по питању одређених сегмената листе. Чланови Комисије сматрали су да није испоштовано мишљење струке, односно мишљење експерата из различитих области медицине и фармације, због чега је донесен закључак о издвијеном стручном мишљењу. Сједница на којој је било планирано разматрање листе је прекинута јер чланови именовани на нови мандат нису били у могућности именовати председника и замјеника председника, што је обавеза према Пословнику о раду.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Правилником о унутрашњој организацији утврђено је да се послови Агенције организују у оквиру контролне лабораторије у Сарајеву у чијем саставу су 3 сектора, 5 сектора у сједишту Агенције у Бања Луци, сектор-главна канцеларија у Мостару, инспекторат, служба за обезбјеђење квалитета и кабинет директора и замјеника директора. Систематизацијом радних мјеста планирано је 160 извршилаца. Планирање потреба за људским ресурсима Агенција врши приликом подношења буџетског захтјева којим је за 2013. годину тражено повећање броја запослених за 6 у односу на претходну годину (укупно 104), али исто није одобрено. Додатно запошљавање је одобрено одлуком Савјета министара БиХ која је донесена 30.12.2013. године, због чега није реализовано у години за коју је одобрено.

Агенција је провела два полугодишња оцјењивање државних службеника и записнике доставила Агенцији за државну службу. У извјештају за период 01.07.-31.12.2013. године, од 38 оцјењених државних службеника за 25 је исказана описна оцјена „нарочито успјешан“, а за 12 оцјена „успјешан“. Према информацијама, развој вјештина и стручности запослених обавља се кроз обуке које проводе надлежне институције (Агенција за државну службу, Агенција за јавне набавке) те стручне обуке које организују друге агенције на европском нивоу а односе се на области дјеловања агенција. Агенција не посједује властите процедуре или критерије за унапређење државних службеника и иста су заснована на законским одредбама о унапређењу на више радно мјесто путем интерног или јавног конкурса (Закон о државној служби) или унапређење у вишу категорију, односно виши платни разред (Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ). У 2013. години Агенција је извршила пријем пет државних службеника на неодређено вријеме, а на одређено вријеме запослен је један државни службеник и један запосленик.

Политика управљања људским ресурсима требала би подразумијевати све потребне прилагођавање институције, које би значиле најбољу могућу искориштеност људских ресурса, те усклађивање политике људских ресурса са пословном стратегијима и планираним дијаграмом тока пословних активности.

4. Буџет

Агенција је сачинила захтјев за буџет у износу од 5.514.809 КМ, од чега је основни захтјев у износу од 4.918.000 КМ (на бази 98 запослених) а додатни захтјева-анекс у износу од 569.809 КМ. Додатним захтјевом у тражена средства за додатно запошљавање и повећање средстава за капиталне издатке-за набавку софтвера и лабораторијске опреме. Укупан буџетски захтјев се, према структури издатака, односи на текуће издатке у износу од 4.684.809 КМ и капиталне издатке у износу од 830.000 КМ.



Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину⁴ Агенцији одобрена средства из буџета у износу од **5.263.000 КМ** и динамика од 98 запослених. Агенција је у току године располагала са пренесеним средствима новчаних донација у износу од 24.686 КМ те је укупно расположиви буџет износио **5.287.686 КМ**. Одлуком Савјета министара БиХ од 30.12.2013. године⁵ одобрено је ново запошљавање 5 извршилаца са високом школском спремом за које нису одобрена додатна средства него ће иста бити обезбијеђена реструктурирањем расхода у оквиру буџета Агенције.

Министарство финансија и трезора БиХ одобрило је реструктурирање средстава којим су средства за текуће издатке умањена за износ од 70.000 КМ за колико су повећана средства за капиталне издатке, односно за набавку опреме. Овим реструктурирањем средства за капиталне издатке су повећана до износа који је Агенција тражила у буџетском захтјеву.

Извршење буџета Агенције на дан 31.12.2013. износило је **4.832.694 КМ**, или 91% одобреног буџета.

Извршење буџета по појединим врстама текућих издатака креће се од 75-92%, осим за издатке унајмљивања имовине који су реализовани 100%, док су капитални издаци реализовани у проценту од 98% у односу на кориговани буџет. На низак степен реализације буџета на позицијама издатака за бруто плате и накнаде и накнаде запослених утицао је пријем запослених по конкурсима из 2012. године, непопуњеност мјеста замјеника директора те кориштење неплаћеног одсуства једног броја запослених. Просјечан број запослених током године износио је 96.

У образложењу уз Извјештај о извршењу буџета Агенција је навела да је због непопуњености Инспектората потребним кадром нису реализоване активности у планираном капацитету, због чега издаци за путне трошкове и гориво нису реализовани у одобреном износу.

5. Планирање и извјештавање о раду

• Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Агенција је у септембру 2013. године донијела Стратешки план рада за период 2013.-2016. година који у оставрењу има за основу важеће законе, потребу заштите здравља грађана на подручју надлежности Агенције као и актуелну друштвену ситуацију. Агенција је утврдила четири стратешка циља: констатно праћење и унапређење квалитета рада, евалуација радних процеса за унапређенеј ефикасности рада, унапређење Инспекције и Фармаковигилансе и отклањање осталих евентуалних недостатака. Циљеви из стратешког плана нису повезани са активностима наведеним у ДОБ-у и буџетском захтјеву те Плану рада који су сачињени прије доношења Стратешког плана.

План рада Агенције за 2013. годину садржи преглед приоритетних послова и задатака предвиђених законским и подзаконским прописима којим је регулисан рад Агенције. План рада не садржи активности исказане у ДОБ-у и буџетском захтјеву у којима су утврђени програми (Регистрација лијекова, Оцјена фармацеутског квалитета лијека и контрола квалитета лијека, Стратешко управљање и фармацеутска инспекција), мјере учинака, излазни и крајњи резултати те ефикасност по јединици излазног резултата.

⁴ Службени гласник БиХ број 100/12

⁵ Службени гласник БиХ број 8/14



Извјештај о активностима и стању у области из дјелокруга Агенције за 2013. годину, са прегледом најважнијих активности из области издавања дозволе за стављање лијекова у промет, контроле квалитета лијекова, преглед активности Сектора за медицинска средства по основу заprimљених захтјева, увоза лијекова и поступања Инспектората достављен је Савјету министара БиХ. У Извјештају су наведене активности по областима које су утврђене методологијом за извјештавање Савјета министара БиХ (законодавне активности, закључивање међународних уговора, европске интеграције и остали планирани и реализовани задаци).

Стручни савјет Агенције усвојио је 17.04.2014. године Извјештај о раду Агенције за 2013. годину. У Извјештају је наведено да су кључне и од изузетног значаја реализоване активности Агенције које се односе на потврду стандарда уписаних у регистар управљања квалитетом, успјешно увођење софтвера за управљање документацијом у поступку регистрације лијека, увезивање података и примјена базе медицинских средстава, остварена техничка оспособљеност Агенције за примјену Правилника о цијенама те доношење подзаконских аката чијом имплементацијом се олакшава рад и још боље уређује тржиште лијекова и медицинских средстава.

- **Превенција корупције**

Агенција је складу са Стратегијом за борбу против корупције и Акционим планом за провођење стратегије за борбу против корупције донијела План борбе против корупције. У периоду обављања завршне ревизије Агенција је приступила реализацији активности предвиђених смјерницама Агенције за превенцију корупције.

Потребно је наставити са реализацијом започетих активности предвиђених у сопственом плану борбе против корупције и у документима које је сачинила Агенција за превенцију корупције.

6. Преглед расхода буџета⁶

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 2.150.040 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 1.259.498 КМ а на порезе и доприносе 890.542 КМ. На дан 31.12.2013. године Агенција је имала 98 запослених. У току године извршен је пријем пет државних службеника на неодређено вријеме, док је на одређено вријеме примљен по један државни службеник и запосленик. Обрачун плата врши се према Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ⁷.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2013. године износе 260.831 КМ. Укупне накнаде односе се на: издатке за превоз (46.668 КМ), топли оброк (112.302 КМ), регрес (29.091 КМ), одвојени живот (2.504 КМ), смјештај (4.800 КМ), помоћ у случају смрти или теже инвалидности (22.032 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (43.434. КМ).

⁶ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁷ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12



Тестиране накнаде исплаћене су у складу са подзаконским актима који регулишу поједине врсте накнада.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2013. години износе 116.273 КМ, од чега трошкови путовања у земљи износе 32.214 КМ а трошкови путовања у иностранству 84.059 КМ. Трошкови смјештаја у земљи износили су 12.704 КМ, а трошкови дневница 16.572 КМ. Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима у иностранству (14.786 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (25.017 КМ) и трошкове дневница у иностранству (39.908 КМ).

Путовања у земљи се углавном односе на радне састанке, састанке комисија (комисија за лијекове, комисије за јавне набавке), обављање послова из надлежности комисије за уништење опојних дрога, превоз документације, семинаре те инспекцијске надзоре. Путовања у иностранству се односе на састанке, међународне конференције и едукације.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2013. години износе 83.414 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (24.028 КМ), мобилне телефоне (9.624 КМ), трошкове интернета (21.562 КМ) и поштанске услуге (28.200 КМ).

Трошкови интернета: Агенција има три закључена уговор о кориштењу услуге интернета, од чега су два односе на линкове у Бања Луци, а један уговор на закуп интернет линка у Сарајеву. Вриједност једног уговора о кориштењу интернет услуге у Бања Луци је готово три пута већа у односу на сличну услугу у Сарајеву те смо сугерисали Агенцији да кроз одговарајући поступак покуша обезбиједити повољније закључивање уговора. Презентиран нам је уговор који је Агенција закључила у 2014. години у коме је уговорени износ нижи у односу на 2013. годину. На основу датих препорука о разматрању кориштења система е-владе Агенција је од Генералног секретаријата Савјета министара БиХ тражила могућност разматрања интернет приступа за контролну лабораторију у Сарајеву. На упућени допис Агенција није добила одговор.

Поштанске услуге: се односе на отпрему уобичајене поште као и брзе поште, отпрему лабораторијске опреме, вакцина и друге специфичне робе чији су трошкови већи јер захтијева посебну пажњу приликом доставе.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 56.677 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (30.913 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (16.112 КМ), услуге прања и паркирања (1.259 КМ) и осигурање возила (7.253 КМ).

Агенција располаже са 4 службена возила, од чега су два властита возила а преостала два су власништво ентитетских институција. Три возила користе се у сједишту Агенције, а једно возило служи за потребе лабораторије у Сарајеву. Правилником Агенције утврђено је да право на употребу службеног моторног возила имају директор, замјеник



директора и главни инспектор Агенције. Остали запослени могу користити службено моторно возило на основу одобрења директора Агенције.

- **Издаци за текуће одржавање опреме и зграда**

Издаци за текуће одржавање опреме и зграда реализовани су у износу од 466.248 КМ, од чега се на одржавање опреме односи 207.036 КМ (материјал 39.560 КМ и услуге 167.476 КМ), одржавање софтвера (217.370 КМ и остале услуге одржавања 41.842 КМ.

Одржавање опреме (207.036 КМ): Средства за ове намјене планирана су према динамичком плану достављеном након усвајања буџета у износу од 260.000 КМ те су током године, реструктурирањем у оквиру синтетичког конта, расположива средства смањена на 241.000 КМ. Издаци су реализовани књижењем на трошкове материјала (39.560 КМ) и услуге одржавања (167.476 КМ) и највећим дијелом се односе на одржавање опреме у Контролној лабораторији у Сарајеву. Одржавање опреме врши се кроз редовну валидацију опреме на основу Плана валидације те обављањем ванредних сервиса у случају квара (након чега је потребно поновно извршити валидацију опреме ради стављања у рад). Успостављена је евиденција о трошковима одржавања апарата којом су обухваћени трошкови одржавања за 2013.годину али иста не представља базу на основу које се могу вршити анализе у погледу исплативости кориштења опреме. Одржавање опреме вршено је на основу важећих оквирних споразума из 2012. године и уговора закључених у 2013.години.

Препорука: *Наставити са активностима на побољшању система праћења трошкова одржавања опреме и обезбјеђењу свеобухватних података који ће бити основ за анализе исплативости кориштења опреме.*

Одржавање софтвера (217.370 КМ): Издаци се односе на одржавање двије софтверске апликације: апликативног софтвера пословног информационог система са 9 подсистема (107.770 КМ) и одржавање и подршку за софтверску апликацију праћења животног циклуса лијека (109.600 КМ). Трошкови су значајно повећани у односу на претходну годину јер је у марту истекао гарантни рок за одржавање софтвера за праћење животног циклуса лијека. Након истека гарантног периода одржавање вршено на основу уговора из 2012. године којим је утврђен мјесечни износ одржавања од 11.000 КМ. Одржавање апликативног софтвера за пословни информациони систем до марта 2013. године је износило 9.594 КМ мјесечно, након чега је новим уговором утврђена мјесечна цијена од 8.775 КМ.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 382.555 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге јавног информисања и односа са јавношћу (19.859 КМ), услуге репрезентације (16.018 КМ), остали издаци за информисање (13.841 КМ), услуге стручног усавршавања (14.323 КМ), стручне услуге (62.848 КМ), нето комисије других институција (115.800 КМ) и остале неспоменуте услуге и дажбине (56.702 КМ).

Стручне услуге (62.848 КМ): Значајнији издаци евидентирани на конту стручних услуга односе се на чување резервне копије базе података на харверској структури добављача. Уговором у износу од 40.435 КМ предвиђена је могућност преусмјеравања радних процеса на секундарни сервер понуђача док се примарни сервер Агенције не доведе у поновну функционалност. Мада смо током ревизије констатовали да је



уговорени износ услуге нижи у односу на претходну годину, утврдили смо да није вршена анализа исплативости услуге.

Нето комисије других институција (115.800 КМ): Издаци се односе на накнаде по основу чланства у комисијама које су Законом о лијековима и медицинским средствима дефинисане као тијела Агенције:

- Комисија за лијекове: Исплаћен износ од 45.600 КМ за 15 чланова. Мјесечни износ накнаде за предсједника износи 300 КМ, а за чланове по 200 КМ. Комисија је одржала 8 сједница,
- Комисија за медицинска средства: Исплаћен износ од 27.600 КМ за 9 чланова. Мјесечни износ накнаде за предсједника износи 300 КМ, а за чланове по 250 КМ. Комисија је одржала 3 сједнице,
- Комисији за клиничка испитивања: Исплаћен износ од 21.600 КМ за седам чланова. Мјесечни износ накнаде за предсједника износи 300 КМ, а за чланове по 250 КМ. Комисија је одржала 8 сједница.
- Комисија за фармакопеју: Савјет министара БиХ још није утврдило накнаду члановима за рад у комисији. Агенција је извршила резервирање средстава у износу од 21.000 КМ.

Остале неспоменуте услуге (56.702 КМ): Од укупно реализованог износа на накнаде члановима Стручног савјета односи се износ од 52.800 КМ. Право на накнаду остварује седам чланова које је именовао Савјет министара БиХ и за које је утврдило мјесечну накнаду у износу од 800 КМ за предсједника те по 600 КМ за чланове.

Како је члановима Стручног савјета истекао мандат у 2012. години, Агенција је прибавила мишљење Министарства правде у ком је наведено да не престају права, обвезе и овлаштења именованих чланова, до окончања поступка продужења мандата, односно разрешења с дужности. Рад Стручног вијећа дефинисан је Пословником о раду који је донесен уз претходно прибављено мишљење министра цивилних послова. Наведеним пословником је дефинисано да се сједнице одржавају по потреби, а најмање једном мјесечно. Стручни савјет је у 2013. години одржао три сједнице.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2013. године износе 829.777 КМ, а односе се на компјутерску опрему (51.768 КМ), софтвере (280.453 КМ), моторно возило (49.990 КМ), лабораторијску опрему (382.943 КМ), електронску опрему (29.579 КМ) и машине, уређаје и алате (33.594 КМ).

Агенција је извршила набавку софтверских апликација за валидацију електронске регистрације лијекова за хуману употребу, за аутоматско подношење захтјева у регистар медицинских средстава, за пријаву нежељених дејстава лијекова, за контролу цијене лијекова те за надоградњу софтверских рјешења за припрему и израду дугорочних архивских пакета. На лабораторијској опреми евидентирана је набавка три HPLC уређаја за обављање анализа и набавка друге лабораторијске опреме за потребе Контролне лабораторије у Сарајеву.

Књижење опреме извршено је на основу фактуре добављача и записника комисије о пријему (за споручену опрему) те на основу уговора о набавци опреме који су закључени до 31.12.2013. године и по којима је извршено резевисање на капиталне издатке. Агенција



7. Биланс стања⁸

Укупна актива Агенције на дан 31.12.2013. године износи 2.513.776КМ и односи се на новчана средства (7.779 КМ), краткорочна потраживања (205.892 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (2.300.104 КМ).

Краткорочна потраживања у износу од 205.892 КМ састоје се од потраживања од правних лица у износу од 168.512 КМ и осталих потраживања у износу од 37.380 КМ. Потраживања од правних особа односе се на потраживања за извршене услуге из надлежности Агенције. Агенција је предузела радње у циљу наплате потраживања слањем опомена пред тужбу или покретањем судских спорова путем Правобранилаштва БиХ.

Најзначајнија потраживања у оквиру синтетичког конта осталих потраживања односи се на потраживања по основу рефундације накнаде боловања и иста износе 34.673 КМ.

Укупна пасива Агенције на дан 31.12.2013. године износи 3.146.711 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (232.893 КМ), обавезе према запосленима (231.438 КМ), краткорочна разграничења (382.276 КМ) и изворе средстава (2.300.104 КМ).

Салдо на краткорочним текућим обавезама односи се на обавезе по основу испостављених рачуна добављача за извршене услуге и испоруку роба и услуга за децембар 2013. године. Краткорочна разграничења састоје се од разграничених осталих прихода (13.818 КМ), разграничених расхода по основу закључених уговора за које није извршена испорука у децембру 2013. године (199.946 КМ) и осталих разграничења (168.512 КМ) која се односе на ненаплаћена потраживања и одговарају износу евидентираном на конту потраживања од правних лица.

8. Јавне набавке

Агенција је сачинила План набавки којим су обједињене потребе организационих јединица, утврђена врста поступка и вријеме покретања поступка али за поједине предмете набавке није утврђена збирна вриједност него вриједност за лот. Осим тога, у Плану набавки садржане су робе и услуге за које су поступци избора добављача окончани у 2012. години закључивањем оквирних споразума или уговора са периодом важења до краја 2013. или почетка 2014. године, због чега наведене робе и услуге представљају план трошења али не и план набавке јер се за исте неће проводити процедура набавке.

Мада су констатовани помаци на пољу сачињавања плана набавки, сматрамо да је и даље потребно унапређење планирања потреба за набавкама на основу одобрених средстава и евиденције важећих уговора.

Према презентираним подацима⁹, Агенција је у 2013. години окончала 298 поступака, од чега је 13 отворених поступака, 24 преговарачка поступка без објаве обавјештења, 25 конкурентских поступака и 236 директних поступака. Вриједност додијељених уговора (без ПДВ-а) путем отвореног поступка износи 972.131 КМ, кроз преговарачке поступке 400.286 КМ, кроз конкурентске захтјеве 356.824 КМ а путем директних споразума 124.811 КМ.

⁸ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

⁹ Извјештај из WisPPa (електронски систем за доставу извјештаја)



Анализом података о проведеним поступцима констатовали смо да су поступци за набавку лабораторијске опреме, набавку агрегата, услуге сервисирања путничких возила, сервисирање и одржавање расхладних уређаја, набавку и монтажу резервних дијелова за лабораторијску опрему (отворени) понављани једанпут или два пута јер у првом поступку није стигао довољан број понуда или је број примљених прихватљивих понуда мањи од три. Из истих разлога су понављани поступци за превоз и збрињавање отпада те испоруку и уградњу унутрашњих врата нису окончани до краја године.

У тестираним процедурама јавних набавки утврдили смо да је прецизније дефинисан предмет набавке те је број захтјева за појашњењем знатно мањи него претходне године, а измијењени су и елементи за оцјену понуда у отвореном поступку који је утврђен као најнижа цијена технички задовољавајуће понуде.

Одређене недоследности и недостатак елемената за потпуно обезбјеђење правичне конкуренције утврдили смо код набавке возила. Техничком спецификацијом није вршено преферирање у основним техничким карактеристикама возила, али су описане и позиције на основу којих се може закључити која врста возила се набавља. Поступак је проведен слањем конкурентског захтјева на пет адреса, а три пристигле понуде су од понуђача из исте групације возила.

Агенција је извршила набавку услуга одржавања софтвера и услугу backup-а (чувања резервних копија) за које смо у Извјештају за 2012. годину дали препоруке о сачињавања анализе исплативости и евентуалних побољшања услова уговора:

- Набавка услуга backup-а извршена је без анализе исплативости услуге. Мада је вриједност закљученог уговора мања у односу на претходну годину, **мишљења смо да је потребно урадити анализу исплативости услуга бацкуп-а, предложити најповољније функционално рјешење и исто имплементирати у Агенцији. При томе треба размотрити и могућност имплементирања властите бацкуп инфраструктуре, што би била знатно исплативија варијанта.**
- Добављачи са којима су закључени уговори о одржавању софтвера посједују права и интересе, власништво и документацију на софтвером и софтверском документацијом (изворни код), због чега су процедуре избора проведене путем преговарачког поступка. Вриједности уговора о одржавању на годишњем нивоу оквирно износе око 50% од набавне вриједности софтвера, што сматрамо прилично неекономичном услугом. Поред наведеног, у закљученим уговорима није утврђена обавеза извршилаца услуге да ураде било какву интервенцију на систему. Одређена побољшања услова за одржавање утврђено је уговором закљученим у октобру 2013. године (праћење животног циклуса лијека) док је за други слична могућност предвиђена у уговору за 2014. годину. **Мишљења смо да треба урадити анализу исплативости услуга одржавања софтвера, те у складу са dobrим праксама предложити економски и функционално прихватљиво рјешење и исто имплементирати у Агенцији.**

Агенција је закључила уговор о надоградњи софтверских рјешења READY и NEES за припрему дугорочних архивских пакета и извјештаја на интернет страници. С обзиром да су за једну софтверску апликацију на снази био уговор о одржавању а да је за другу апликацију извршена набавка у 2013. години, мишљења смо да **је прије закључивања овог уговора требало урадити анализу потреба и исплативости те сагледати да ли се кроз постојеће уговоре о одржавању или набавци могла реализовати надоградња софтверских рјешења.**



9. Приходи

Агенција је за 2013. годину планирала приходе у износу од 7.213.560 КМ и то као приходе од обављања дјелатности (пружања јавних услуга). Укупно остварени приходи износе 8.781.830 КМ и у Главној књизи трезора евидентирани су као приходи од пружања јавних услуга (8.576.583 КМ), остали приходи од пружања услуга (205.107 КМ) и новчане казне (140 КМ).

Највећи дио прихода од пружања јавних услуга остварен је по основу издавања, обнове и измјене дозволе за стављање лијека у промет (4.720.165 КМ), обављањем контроле квалитета лијека (2.384.745 КМ), по основу уписа, измјене и обнове уписа медицинских средстава у регистар медицинских средстава (616.715 КМ) и на основу издавања сагласности, односно дозволе за увоз-извоз лијекова и медицинских средстава (533.405 КМ).

Остали приходи од пружања услуга нису планирани а остварени су највећим дијелом од рјешења за која није прописана посебна такса (173.037 КМ) и издатих увјерења (31.970 КМ).

10. Кореспонденција

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину. У коментарима су, у највећем дијелу, наведена образложења на мишљење, налазе и препоруке из Нацрта извјештаја. На основу достављених образложења извршена је корекција броја запослених у тачки 3. Систем интерних контрола (Руковођење, организација и људски ресурси). Образложења и коментаре на дио налаза нисмо могли прихватити јер није приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају. Објашњење коментара који нису прихваћени дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији који је достављен руководству Агенције уз коначан Извјештај о ревизији за 2013. годину.

Вођа тима за
финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Чланови тима:

Фатима Механовић, ревизор

Ивана Вујевић, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за
развој методологију и
контролу квалитета:

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор





III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	4.493.000	-70.000	4.423.000	4.001.538	90
Бруто плате и накнаде	2.306.000		2.306.000	2.150.040	93
Накнаде трошкова запослених	330.000		330.000	260.831	79
Путни трошкови	127.000		127.000	116.273	92
Издаци телефонских и пошт.услуга	98.000		98.000	83.414	85
Издаци за енергију и ком.услуге	205.000	-15.000	190.000	142.499	75
Набавка материјала	335.000	-18.000	317.000	307.614	97
Издаци за услуге превоза и горива	50.000	-7.060	42.940	32.053	75
Унајмљивање имовине и опреме	21.000	60	21.060	21.060	100
Издаци за текуће одржавање	582.000	-30.000	552.000	497.727	90
Издаци за осигурање	8.000		8.000	7.472	93
Уговорене и друге посебне услуге	431.000		431.000	382.555	89
2. Капитални издаци	770.000	70.000	840.000	825.051	98
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	770.000	70.000	840.000	825.051	98
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	24.686	24.686	6.105	25
Програм посебне намене под називом: Подршка РС успостави Агенције за лијекове и мед. средства БиХ (пренос неутр средстава из 2011.год.)		17.447	17.447	4.726	27
Програм посебне намене под називом :IPA-2008 Twining BA-2008-IB-FI-01TW Јачање инст. Капацитета Агенције за лијекове и мед. средства БиХ		7.239	7.239	1.379	19
Укупно (1+2+3+4+5)	5.263.000	24.686	5.287.686	4.832.694	91

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред бр.4. у колони 2.

вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 27.02.2014. године.



Директорица

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ

Табела II

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	471.337	213.672	45
Новчана средства	9.379	7.779	83
Краткорочна потраживања	461.957	205.892	45
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	1.560.324	2.300.104	147
Стална средства	2.007.206	3.062.074	153
Исправка вриједности	446.883	761.970	171
Неотписана вриједност сталних средстава	1.560.324	2.300.104	147
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	2.031.660	2.513.776	124

3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.334.504	846.607	63
Краткорочне текуће обавезе	205.355	232.893	113
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	213.843	231.438	108
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	915.306	382.276	42
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	1.560.324	2.300.104	147
Извори средстава	1.560.324	2.300.104	147
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	2.894.827	3.146.711	109
------------------------------	------------------	------------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8 став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана 27.02.2014. године



Директорица:

[Handwritten signature]

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Агенције за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум : 31.03.2014.год.

