



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BIH  
KANЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



Број: 01-16-1-537/20  
Сарајево, 10.6.2020.

HERCEGOVINA  
ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
SARAJEVO

Organizaciona jedinica	Identifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
	01-16-1-1151	1106	20

Босна и Херцеговина  
**ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**  
Представнички дом

Трг Босне и Херцеговине 1  
71 000 Сарајево

**Предмет: Достава извјештаја о финансијској ревизији за 13 институција БиХ за 2019. годину**

Поштовани,

У складу са чланом 16. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине ('Службени гласник БиХ', број 12/06), достављамо вам извјештаје о финансијској ревизији институција БиХ за 2019. годину, за следеће институције:

1. Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ
2. Агенција за полицијску подршку БиХ
3. Агенције за развој високог образовања и обезбјеђење квалитета БиХ
4. Центар за уклањање мина БиХ
5. Државна агенција за истраге и заштиту
6. Генерални секретаријат Савјета министара БиХ
7. Институт за нестала лица БиХ
8. Министарство цивилних послова БиХ
9. Министарство комуникација и транспорта БиХ
10. Министарство вањске трговине и економских односа БиХ
11. Парламентарна скупштина БиХ
12. Уред за законодавство БиХ
13. Уставни суд БиХ

Напомињемо како су сви достављени извјештаји о ревизији институција БиХ за 2019. годину доступни на веб страници Канцеларије за ревизију институција БиХ – [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

С поштовањем,







URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BIH  
KANЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



Број: 01-16-1-537-2/20  
Сарајево, 10.6.2020.

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 11.06.2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-1-1151			20

Босна и Херцеговина  
ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
Дом народа

Трг Босне и Херцеговине 1  
71 000 Сарајево

Предмет: **Достава извјештаја о финансијској ревизији за 13 институција БиХ за 2019. годину**

Поштовани,

У складу са чланом 16. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине ('Службени гласник БиХ', број 12/06), достављамо вам извјештаје о финансијској ревизији институција БиХ за 2019. годину, за следеће институције:

1. Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ
2. Агенција за полицијску подршку БиХ
3. Агенције за развој високог образовања и обезбјеђење квалитета БиХ
4. Центар за уклањање мина БиХ
5. Државна агенција за истраге и заштиту
6. Генерални секретаријат Савјета министара БиХ
7. Институт за нестала лица БиХ
8. Министарство цивилних послова БиХ
9. Министарство комуникација и транспорта БиХ
10. Министарство вањске трговине и економских односа БиХ
11. Парламентарна скупштина БиХ
12. Уред за законодавство БиХ
13. Уставни суд БиХ

Напомињемо како су сви достављени извјештаји о ревизији институција БиХ за 2019. годину доступни на веб страници Канцеларије за ревизију институција БиХ – [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

С поштовањем,







**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI**

*AGENCIJE ZA LIJEKOVE I MEDICINSKA SREDSTVA  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2019. GODINU*



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



**IZVJEŠĆE**  
**O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI**  
**AGENCIJE ZA LIJEKOVE I MEDICINSKA SREDSTVA**  
**BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2019. GODINU**

Broj: 03-16-1-477/20

**Sarajevo, lipanj 2020. godine**

## Kazalo

<b>I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>5</b>
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA .....	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
<b>II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....</b>	<b>9</b>
1. KRITERIJI .....	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA.....	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	10
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje.....	11
4. PRORAČUN .....	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA .....	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna .....	12
5.1.1 Ugovori o djelu .....	12
5.3 Bilanca stanja .....	14
5.4 Pregled dinamike upošljavanja.....	14
6. JAVNE NABAVE .....	15
7. OSTALO .....	16
7.1 Esencijalni popis lijekova .....	16
7.2 IT sustav .....	16
8. KOMENTARI.....	17
<b>PRIVICI .....</b>	<b>17</b>



## I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

#### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Agencije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

#### *Temelj za mišljenje*

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

#### *Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća*

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

## **Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

## MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje s rezervom*

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Agencije** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Agencije** za 2019. godinu godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

### *Temelj za mišljenje s rezervom*

Kao što je navedeno u Izvješću, zapošljavanje u 2019. godini nije vršeno uz dosljednu primjenu odredaba Zakona o radu u institucijama BiH (točka 5.4. Izvješća).

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standardu za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

### *Skretanje pozornosti*

Ne izražavajući daljnju rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Nije donesen Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sukladno važećim odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1. Izvješća).
- Odluka o popisu esencijalnih lijekova u Bosni i Hercegovini još uvijek nije upućena u proceduru usvajanja prema Vijeću ministara BiH iz razloga što Ministarstvo financija i trezora BiH nije dalo svoje mišljenje o ovoj odluci, iako je Agencija više puta upućivala prijedlog navedene odluke na mišljenje Ministarstvu (točka 7.1. Izvješća).

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

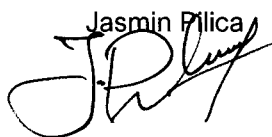
Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

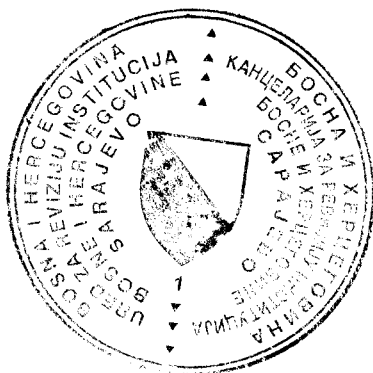
### **Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti**

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 02.06.2020. godine

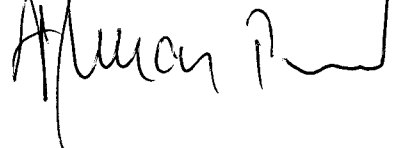
**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica  




**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



## II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH.

### 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Agencije i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti na neusklađenost Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH, netransparentno i učestalo angažiranje osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provođenja natječajne procedure te probleme u svezi donošenja odluke o popisu esencijalnih lijekova u Bosni i Hercegovini.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Agencija još uvijek nije usuglasila Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH.			●
Ponovno su angažirane osobe putem ugovora o djelu za poslove predviđene sistematizacijom radnih mjesta.			●

Agencija je nastavila praksu upošljavanja na određeno vrijeme bez provođenja javnog oglasa.			●
U procedurama javnih nabava u tekućoj godini, tehničke specifikacije su kreirane na način da omogućavaju aktivnu i pravičnu konkurenciju, a povjerenstvo za javne nabave je dostavljene ponude ocjenjivalo sukladno zahtjevima definiranim tenderskom dokumentacijom.	●		
Još uvijek nije usvojena odluka o esencijalnom popisu lijekova BiH, odnosno nije pribavljeno mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH na prijedlog odluke. Realizacija ove preporuke ne ovisi o Agenciji i ista je uvjetovana postupanjem mjerodavnih institucija.			●
Nije urađena analiza isplativosti održavanja postojećih aplikacija niti je predložen najekonomičniji model održavanja informacijskog sustava.			●
Agencija je angažirala eksternog dobavljača radi izrade analize koja će odrediti strateški pristup osiguravanja potrebnih IT servisa na najbolji i najekonomičniji način.	●		

### 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH<sup>1</sup>, za uspostavu, razvoj i provedbu financijskog upravljanja i kontrole odgovoran je rukovoditelj institucije. U Agenciji je, sukladno zakonskoj regulativi, u cijelosti implementiran sustav financijskog upravljanja i kontrole. Agencija je dokumentirala i mapirala ključne poslovne procese te utvrdila i procijenila rizike koji mogu utjecati na realizaciju ciljeva. Tijekom 2019. godine ažurirani su pojedinačni registri rizika. Pored zakonskih i podzakonskih akata koje u svom radu primjenjuje, Agencija je, u cilju uspostave odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola, usvojila veći broj unutarnjih akata koji se odnose na realizaciju određenih kategorija rashoda, naplatu prihoda, javne nabave i druge. Također, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH dostavljeno je Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, unutarnju reviziju Agencije obavlja Jedinica unutarnje revizije Ministarstva civilnih poslova BiH. U 2019. godini nije bilo aktivnosti unutarnje revizije poslovnih procesa Agencije.

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

### 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

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

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

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

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

Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 21.10.2010. godine. Važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije sistematizirana su radna mjesta za 160 izvršitelja, a zaključno s 31.12.2019. godine u Agenciji je bilo 102 uposlenih.

Agencija još uvijek nije uskladila Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH. Naime, institucije Vijeća ministara BiH su bile u obvezi da do kraja travnja 2014. godine usklade pravilnike o unutarnjem ustrojstvu s navedenim odlukama. Trenutačna organizacijska struktura Agencije utvrđena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 21.10.2010. godine. Istim su sistematizirana radna mjesta za 160 izvršitelja.

Konstatirano je kako još uvijek nije izrađen niti prijedlog novog pravilnika koji bi bio upućen u proceduru pribavljanja potrebnih mišljenja od nadležnih institucija, odnosno kako je cjelokupna procedura praktički još uvijek na samom početku.

#### **PREPORUKA 1**

**Agencija treba intenzivirati aktivnosti u svezi usuglašavanja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s definiranim načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH.**

### 4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu<sup>2</sup>, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 6.473.000 KM. S obzirom kako je navedeni Zakon usvojen tek koncem 2019. godine (24.12.2019. godine), Agencija se tijekom godine financirala temeljem odluka o privremenom financiranju institucija BiH (četiri odluke).

---

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 84/19

Agencija je raspolagala i s prenesenim sredstvima iz 2018. godine na temelju programa posebne namjene *Primljeni transferi od Republike Srpske – naknada štete od poplava*, u iznosu od 699 KM.

Agencija je, sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2019. godinu i Odluci o prestrukturiranju rashoda Ministarstva financija i trezora BiH, prestrukturirala odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 170.000 KM. Sredstva su prestrukturirana u cilju osiguranja kontinuiteta u radu laboratorija Agencije. Izvršeno prestrukturiranje odobrenih sredstava za rashode ocijenjeno je kao opravdano.

Agencija je utvrdila Program rada za 2019. godinu i dostavila ga Vijeću ministara BiH koje ga je razmotrio i usvojilo na sjednici održanoj 04.04.2019. godine. U vrijeme obavljanja revizije izvješće o radu Agencije za 2019. godinu je bilo u proceduri izrade.

## **5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

Agencija je sačinila Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 01.01.-31.12.2019. godine i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika.

### **5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna**

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi Agencije iskazani su u iznosu od 5.164.177 KM, što iznosi 80% od raspoloživih sredstava.

Financijski značajniji rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (2.393.274 KM), troškove tekućeg održavanja (737.035 KM), troškove zakupa (475.227 KM) i naknade troškova uposlenih (389.157 KM).

***Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu izvješća.***

#### **5.1.1 Ugovori o djelu**

Agencija je tijekom godine angažirala ukupno 13 osoba temeljem ugovora o djelu, od kojih su tri angažirane u kontinuitetu većim dijelom godine. Uglavnom se radi o poslovima koji su sistematizirani važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i to za daktilografske poslove, zaprimanje prijava sumnji na neželjene reakcije na lijekove, upravljanje vozilima, obavljanje ekonomskih i financijsko-računovodstvenih poslova, poslove čišćenja i slično.

Od ukupnog broja osoba angažiranih temeljem ugovoru o djelu, angažirane su četiri osobe koje su prethodno bile uposlene u Agenciji, ali su stekle uvjete za mirovinu i kojima je sukladno važećim propisima isplaćena otpremnina. Za ove namjene je tijekom godine utrošeno ukupno 52.056 KM (neto bez poreza i doprinosa). Iznos je nešto manji u odnosu na prošlu godinu, s obzirom na to kako su pojedine osobe koje su prošle godine angažirane putem ugovora o djelu



primljene u stalni radni odnos u Agenciji. Ugovori se zaključuju svaki mjesec, a na kraju mjeseca dostavljaju se mjesečna izvješća o radu osoba angažiranih na ovaj način.

I dalje smatramo kako je praksa angažiranja osoba putem ugovora o djelu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor, posebice kad se radi o angažmanu na dulje vremensko razdoblje na poslovima koji imaju karakter radnog odnosa. Ovakav angažman bi, eventualno, bio opravdan u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

## **PREPORUKA 2**

**Agencija bi trebala angažirati osoblje putem ugovora o djelu samo u iznimnim situacijama i to za poslove koji nemaju karakter radnog odnosa.**

### **5.2 Pregled prihoda i primitaka**

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

U financijskim izvješćima Agencije prikazani su prihodi u ukupnom iznosu od 9.673.644 KM, što je na razini prihoda ostvarenih prethodne godine, odnosno 97% od planiranih prihoda. Financijski najznačajniji iznosi prihoda odnose se na naplatu posebnih naknada i pristojbi (9.260.158 KM) u okviru kojih prevladavaju prihodi od naknada za izdavanje, obnovu i izmjenu dozvole za stavljanje lijeka u promet (5.030.876 KM), prihodi od kontrole kvaliteta lijeka (1.842.871 KM) te prihodi od upisa, izmjene i obnove upisa medicinskih sredstava u registar medicinskih sredstava i davanje stručnih mišljenja (1.625.135 KM).

Agencija kontinuirano provodi aktivnosti na jačanju sustava unutarnjih kontrola u svezi praćenja naplate prihoda. Uspostavljene su odgovarajuće vanbilančne evidencije, sačinjavaju se mjesečna izvješća o usuglašavanju ostvarenih prihoda po vrstama prihoda te se poduzimaju mjere u slučaju neusuglašenosti.

U financijskim izvješćima Agencije, na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, iskazan je saldo u iznosu od 307.670 KM. Potraživanje se odnosi na izvršene a nenaplaćene usluge Agencije iz ranijeg razdoblja. Za navedena potraživanja su pokrenuti sudski postupci.

U dva slučaja, u kojima se radi o značajnijim financijskim iznosima, donesene su pravosnažne sudske presude na iznos od 66.200 KM, odnosno 58.145 KM. U izvršnom postupku potraživanja nisu naplaćena jer su transakcijski računi dužnika blokirani. U oba ova slučaja radi se o pravnoj osobi koja se i dalje javlja kao korisnik usluga Agencije. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da upravo za tog korisnika usluga Agencije, koji je ujedno i dužnik Agencije, uplatu troškova za razne vrste zahtjeva vrši druga pravna osoba, odnosno odvjetnički ured. Naputkom o načinu naplate prihoda definirano je kako stranke u postupku vrše uplatu prihoda. Nadalje, Ministarstvo financija i trezora BiH je, u svom mišljenju od 10.02.2016. godine, zauzelo stav kako nije uputno prihvaćati dokaze o uplati od jedne pravne osobe, a da upravni postupak pokreće druga pravna osoba. Ministarstvo je mišljenja kako je potrebno da dokaz o uplati propisanih naknada glasi na pravnu osobu koja je podnijela pisani zahtjev, odnosno na koju će se izdati odgovarajući upravni akt.

### **PREPORUKA 3**

**Agencija bi trebala preispitati dosadašnju praksu, uvažavajući Naputak o načinu naplate prihoda, a posebice imajući u vidu mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH po ovom pitanju.**

#### **5.3 Bilanca stanja**

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2019. godine prikazana je u iznosu od 1.918.903 KM, a sastoji se od kratkoročnih potraživanja (6.841 KM), kratkoročnih razgraničenja (15.330 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (1.896.731 KM).

Pasiva Agencije iskazana je u zbrojnom iznosu od 2.620.256 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (461.815 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade (225.777 KM), kratkoročna razgraničenja (35.933 KM) i izvori sredstava (1.896.731 KM). Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom (440.893 KM) odnose na obveze prema dobavljačima. Obveze prema uposlenim odnose se na obveze za bruto plaće i naknade plaća za prosinac 2019. godine koje su izmirene početkom 2020. godine. Kratkoročna razgraničenja su izvršena na temelju zaključenih ugovora koncem godine, za koja su sredstva planirana u proračunu tekuće godine, a čiji će računi biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini.

***Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.***

#### **5.4 Pregled dinamike upošljavanja**

Prema dostavljenom pregledu, Agencija je na 31.12.2019. imala ukupno 102 uposlena od kojih je pet osoba uposleno na određeno vrijeme.

Tijekom godine u stalni radni odnos su, nakon provedenih natječaja, primljena tri državna službenika i tri uposlenika. Uposlenici su u ranijem razdoblju bili angažirani na određeno vrijeme dulje vremensko razdoblje o čemu je pisano u revizijskim izvješćima Agencije prethodnih godina. Jedan državni službenik je uposlen eksternim preuzimanjem iz Agencije za razvoj visokog obrazovanja BiH, dok je s jednim uposlenikom zaključen ugovor na neodređeno vrijeme nakon neprekidnog rada na određeno vrijeme duljeg od dvije godine. Dvije osobe su primljene na određeno vrijeme od godinu dana do povratka državnih službenica s porodijskog odsustva, uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH, dok je jedna uposlenica (tehnička tajnica direktora) u prosincu 2019. godine primljena u radni odnos na određeno vrijeme od tri mjeseca bez provođenja natječajne procedure. U radnom odnosu na određeno vrijeme ostala su još dva uposlenika koji se, kao i u ranijem razdoblju, angažiraju dulje vrijeme bez provođenja javnog oglasa.

Agencija se, kod upošljavanja na određeno vrijeme, poziva na članak 9. i članak 16. Zakona o radu u institucijama BiH. Člankom 9. stavak (1) točka c) Zakona definirano je kako se javni oglas ne raspisuje za prijem u radni odnos uposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca kada, zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadne odsutnosti uposlenika, nije moguće pravovremeno provesti javni oglas. Člankom 16. stavak 3. definirano je da za obavljanje izvanrednih, privremenih ili povremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno i nepredviđeno povećao, a koji nisu trajnijega karaktera, kao i radi zamjene dulje vrijeme odsutnog uposlenika, može zaključiti ugovor o radu na određeno vrijeme dok traju potrebe za obavljanjem tih poslova, odnosno do povratka odsutnog uposlenika, a najdulje dvije

godine. Angažiranje je vršeno na sistematiziranim radnim mjestima po tri mjeseca, bez prekida ugovora o radu između dva angažmana.

Nismo se mogli uvjeriti da je upošljavanje na određeno vrijeme izvršeno zbog hitnosti i nepredviđenog povećanja posla koje nije trajnog karaktera, s obzirom na to kako se angažiranje vrši već dulje vremensko razdoblje.

Iako je Agencija smanjila broj osoba angažiranih na ovakav način u odnosu na prethodnu godinu (s osam osoba na tri osobe), i dalje smo mišljenja kako je upošljavanje na ovakav način netransparentno, pogotovo uzimajući u obzir činjenicu kako je za jednog uposlenika ugovor o radu na određeno vrijeme trajao u kontinuitetu od dvije godine bez prekida te je s istim zaposlenikom zaključen ugovor o radu na neodređeno vrijeme, sukladno članku 16. stavak 4. Zakona o radu u institucijama BiH<sup>3</sup>.

#### **PREPORUKA 4**

**Agencija je obvezna postupati sukladno relevantnim propisima prilikom provođenja procedura upošljavanja, uz poštivanje principa transparentnosti.**

Tijekom godine Agenciju je napustilo pet uposlenih koji su stekli uvjete za umirovljenje. Nakon provede interne natječajne procedure, unaprijeđena su četiri državna službenika, dok je jedan uposlenik unaprijeđen na radno mjesto s višim koeficijentom.

Agencija je tijekom 2019. godine ocjenjivala državne službenike, a izvješća o provedenom ocjenjivanju je dostavljala Agenciji za državnu službu BiH.

## **6. JAVNE NABAVE**

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2019. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama, te sedam izmjena Plana nabava. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupak javne nabave.

Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2019. godini provela procedure javnih nabava ukupne vrijednosti od 1.173.462 KM. Provedeno je 25 postupaka javnih nabava, od čega osam otvorenih postupaka u vrijednosti od 716.030 KM, devet konkurentskih postupaka u vrijednosti od 142.058 KM te osam pregovaračkih postupaka u vrijednosti od 315.374 KM. Ostale procedure realizirane su putem izravnog sporazuma.

Predmetom revizije bile su određene, finansijski značajnije i, prema profesionalnoj prosudbi, rizičnije procedure javnih nabava (nabava usluga eksterne validacije opreme Lot 13 i Lot 23 u vrijednosti od 75.000 KM, nabava potrošnog laboratorijskog materijala Lot 10 i Lot 11 u vrijednosti 112.622 KM, nabava usluga održavanja softverske aplikacije za validaciju elektronske registracije lijekova za humanu upotrebu u formatu „Nees“ u vrijednosti od 119.775 KM, nabava usluga eksterne validacije opreme III u vrijednosti od 22.510 KM i nabava usluga redovitog čišćenja i održavanja higijene u objektima Agencije u vrijednosti od 21.235 KM). Za revidirane procedure javnih nabava nisu uočene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavama.

---

<sup>3</sup> Ako uposlenik izričito ili prešutno obnovi ugovor o radu na određeno vrijeme s istim poslodavcem, odnosno izričito ili prešutno zaključi s istim poslodavcem uzastopne ugovore o radu na određeno vrijeme na razdoblje dulje od dvije godine bez prekida, takav ugovor smatrat će se ugovorom o radu na neodređeno vrijeme.

## 7. OSTALO

### 7.1 Esencijalni popis lijekova

Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima je propisan postupak utvrđivanja popisa esencijalnih lijekova u BiH. Prema navedenom Zakonu, Povjerenstvo za lijekove priprema, razmatra te predlaže Stručnom vijeću popis esencijalnih lijekova, a Stručno vijeće Agencije je dužno dostaviti prijedlog popisa esencijalnih lijekova Vijeću ministara BiH, uz prethodno pribavljanje suglasnosti nadležnih entitetskih ministarstava i Odjela za zdravstvo Brčko distrikta BiH. Temeljem toga, Vijeće ministara BiH bi trebalo najmanje svake dvije godine utvrditi popis esencijalnih lijekova u BiH.

U prethodnom razdoblju, Agencija je pripremila Prijedlog odluke o popisu esencijalnih lijekova u Bosni i Hercegovini i pribavila pozitivna mišljenja od relevantnih institucija, izuzev mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH. Naime, i pored više upućenih urgencija kojim se traži mišljenje Ministarstva i ukazuje na važnost donošenja odluke o esencijalnom popisu lijekova u BiH, Agencija nije dobila povratnu informaciju, odnosno mišljenje od Ministarstva financija i trezora BiH. Agencija je, u upućenim urgencijama, ukazivala na važnost esencijalnog popisa lijekova na zdravstveni i socijalni sustav u BiH. Bez mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH Vijeće ministara BiH ne može razmatrati ovaj akt.

Posljedica neusvajanja navedenog akta je nejednaka dostupnost građanima BiH minimuma lijekova koji se propisuju na teret sredstava obveznog zdravstvenog osiguranja, kao i minimuma lijekova u bolničko zdravstvenoj zaštiti.

### PREPORUKA 5

**S obzirom na značaj i važnost donošenja liste esencijalnih lijekova za širu društvenu zajednicu, smatramo kako o navedenom Agencija treba upoznati Vijeće ministara BiH.**

### 7.2 IT sustav

Agencija raspolaže informacijskim sustavom koji je u značajnoj mjeri specifičan za djelatnost Agencije. Budući kako Agencija ne posjeduje izvorni kod za aplikacije, tako nije u mogućnosti da ostvari konkurenciju na tržištu u cilju dobivanja povoljnije cijene održavanja. Ni za druge aplikacije, kao što je Poslovni informacijski sustav (PIS) napravljen za potrebe Agencije od lokalnog dobavljača, Agencija ne posjeduje izvorni kod. Zbog navedenog je prisutna velika ovisnost o dobavljačima u čijem je vlasništvu izvorni kod aplikacija. Kao posljedica nedostatka konkurencije za neke aplikacije plaća se visoka cijena godišnjeg održavanja u odnosu na nabavnu vrijednost aplikacija, prvenstveno Intranet aplikacija E-PORTAL i NANOKINETIK NeesS TOC Builder te Poslovni informacijski sustav.

### PREPORUKA 6

**Uzimajući u obzir visoke cijene ovakvog načina održavanja prethodno spomenutih aplikacija, nužno je napraviti sveobuhvatnu analizu isplativosti održavanja postojećih aplikacija te predložiti najekonomičniji model održavanja, sukladno trenutnim mogućnostima.**

Informacijski sustav Agencije se nalazi u iznajmljenom datacentru dobavljača. Prilikom nabave usluge s jedinim ponuđačem (isti dobavljač kao i u prethodnom razdoblju) koji je dostavio

ponudu, sklopljen je ugovor na godinu dana u iznosu 169.603 KM. Agencija je angažirala eksterne dobavljače da urade pisanu analizu koja je potvrdila da je postojeći način ugovaranja usluge iznajmljivanja datacentra optimalan, odnosno da je iznajmljivanje ove usluge najbolje i najekonomičnije rješenje.

## 8. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2019. godinu. S obzirom na to kako u dostavljenim komentarima nisu prezentirani novi dokazi ili iznesene činjenice koje bi mogle utjecati na promjenu sadržaja Nacrta izvješća, ovo Izvješće je sačinjeno bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

### Voditelj tima za finansijsku reviziju

Danijel Jozic, viši revizor

### Članovi tima za finansijsku reviziju

Anisa Jusić, revizor

Enes Alić, revizor

Nerman Velić, IT revizor

### Rukovoditelj Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

### Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete finansijske revizije

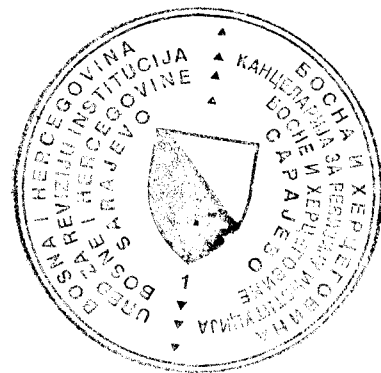
Dragoljub Kovinčić, viši revizor

## Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva





Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Iskorišćenje proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat: 6/4*100
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>5.786.000</b>	<b>0</b>	<b>5.786.000</b>	<b>5.126.679</b>	<b>89</b>
Bruto plaće i naknade	2.558.000	0	2.558.000	2.393.274	94
Naknade troškova zaposlenih	477.000	-50.000	427.000	389.157	91
Putni troškovi	210.000	-30.000	180.000	141.216	78
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	142.000	0	142.000	95.435	67
Izdaci za energiju i kom. usluge	196.000	-30.000	166.000	123.675	75
Nabavka materijala	365.000	30.000	395.000	343.261	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	70.000	-20.000	50.000	35.035	70
Unajmljivanje imovine i opreme	490.000	0	490.000	475.227	97
Izdaci za tekuće održavanje	756.000	140.000	896.000	737.035	82
Izdaci za osiguranje	11.000	0	11.000	5.232	48
Ugovorene i druge posebne usluge	511.000	-40.000	471.000	388.132	82
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>680.000</b>	<b>0</b>	<b>680.000</b>	<b>36.799</b>	<b>5</b>
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	517.000	0	517.000	36.799	7
Nabavka ostalih stalnih sredstava	163.000	0	163.000	0	0
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Budžet neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>6.466.000</b>	<b>0</b>	<b>6.466.000</b>	<b>5.163.478</b>	<b>80</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>7.000</b>	<b>699</b>	<b>7.699</b>	<b>699</b>	<b>100</b>
"Primljeni transferi od RS - naknada štete od poplava" (0717030)		699	699	699	100
Primici od prodaje stalnih sredstava - vozila	7.000		7.000	0	0
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>	<b>6.473.000</b>	<b>699</b>	<b>6.473.699</b>	<b>5.164.177</b>	<b>80</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 26.02.2020. godine.

Direktor:  
dr. Aleksandar Zolak





Bilanca stanja na dan 31.12.2019. godine

Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH

Tablica II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2019/2018
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>22.171</b>	<b>47.633</b>	<b>47</b>
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	6.841	47.633	14
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	15.330	0	
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>1.896.731</b>	<b>2.342.373</b>	<b>81</b>
Stalna sredstva	5.771.858	5.695.719	101
Ispravka vrijednosti	3.875.127	3.353.345	116
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.896.731	2.342.373	81
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>1.918.902</b>	<b>2.390.006</b>	<b>80</b>
<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>723.525</b>	<b>852.983</b>	<b>85</b>
Kratkoročne tekuće obveze	461.815	439.767	105
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema zaposlenima	225.777	230.247	98
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	35.933	182.968	20
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>1.896.731</b>	<b>2.342.373</b>	<b>81</b>
Izvori sredstava	1.896.731	2.342.373	81
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (3-4+5)</b>	<b>2.620.256</b>	<b>2.195.356</b>	<b>92</b>

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo finansijska i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 26.02.2020. godine



Direktor  
dr Aleksandar Zolak



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

Rukovodstvo Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija) dužna je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. (Službeni glasnik BiH, 84/19) i pratećim naptcima, pojašnjenjima i smjericama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 12.03.2020.

Direktor  
Aleksandar Zoljak

