



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA LIJEKOVE I MEDICINSKA SREDSTVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA LIJEKOVE I MEDICINSKA SREDSTVA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU**

Broj: 03-16-1-896/21

Sarajevo, juli 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
3.1	Organizacija i rukovođenje	10
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1	<i>Bruto plaće i naknade plaća</i>	12
5.1.2	<i>Troškovi tekućeg održavanja</i>	13
5.1.3	<i>Unajmljivanje imovine</i>	13
5.2	Pregled prihoda i primitaka	13
5.3	Bilans stanja	13
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA.....	14
7.	JAVNE NABAVKE	15
7.1	Nadogradnja softvera za medicinska sredstva	16
8.	OSTALO	17
8.1	Esencijalni popis lijekova	17
8.2	IT sistem.....	17
9.	KOMENTARI	18
PRILOZI	18

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** koja obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Agencije** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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 zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu 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 internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Agencije** za 2020. 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 *Osnova za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.*

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1) Zapošljavanje u 2020. godini nije vršeno uz dosljednu primjenu odredaba Zakona o radu u institucijama BiH (tačka 6. Izvještaja).

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji 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.*

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalju rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Nije donesen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1. Izvještaja).
- Slabosti i nedostaci u postupku javne nabavke nadogradnje softvera za medicinska sredstva (tačka 7.1. Izvještaja).
- Odluka o popisu esencijalnih lijekova u Bosni i Hercegovini još uvijek nije upućena u proceduru usvajanja prema Vijeću ministara BiH iz razloga što Ministarstvo finansija i trezora BiH nije dalo svoje mišljenje o istoj, iako je Agencija više puta upućivala Prijedlog navedene odluke na mišljenje Ministarstvu (tačka 8.1. Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih

ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 17.05.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne 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 budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. 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 nabavkama 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 finansiranju institucija BiH
- Zakon o lijekovima i medicinskim sredstvima.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Agencije i mišljenje s rezervom na usklađenost sa zakonima i drugim propisima vezano za dosljednu primjenu odredaba Zakona o radu u institucijama BiH u procedurama zapošljavanja, uz skretanje pažnje na neusklađenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije s važećim odlukama Vijeća ministara BiH i probleme u vezi s donošenjem Odluke o popisu esencijalnih lijekova u Bosni i Hercegovini.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije za 2019. godinu, Agenciji su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti. Agencija je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Agencija još uvijek nije uskladila Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.			
2.	U odnosu na prethodnu godinu značajno je smanjen angažman osoba putem ugovora o djelu za poslove predviđene sistematizacijom radnih mjesta.			
3.	Agencija je dosljedno primjenjivala Uputstvo o naplati prihoda te je u provođenim postupcima kao dokaze o uplati prihvaćala samo uplate od pravnih osoba koje su se i obraćale sa zahtjevima prema Agenciji.			
4.	Agencija je nastavila praksu zapošljavanja osoba na određeno vrijeme bez provođenja javnog oglasa.			
5.	Agencija je upoznala Vijeće ministara BiH o problemu u vezi s esencijalnim popisom lijekova. Međutim, unatoč tome, još uvijek nije usvojen esencijalni popis lijekova na što Agencija nema direktan uticaj.			
6.	Agencija je napravila analizu ekonomičnosti i efikasnosti iznajmljivanja poslovnog informacionog sistema (PIS).			

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

3.1 Organizacija i rukovođenje

Agenciju čine sljedeća tijela: Stručno vijeće, direktor Agencije i komisije Agencije.

Direktor zastupa i predstavlja Agenciju, odgovara za zakonito, stručno i etično poslovanje te učinkovito organizovanje rada u Agenciji. Direktora i zamjenika direktora Agencije imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog Stručnog vijeća, u skladu sa Zakonom o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine. Vijeće ministara BiH je 06.03.2018. godine imenovalo direktora i zamjenicu direktora Agencije na mandatni period od četiri godine.

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

Komisije Agencije su: Komisija za lijekove, Komisija za medicinska sredstva, Komisija za klinička ispitivanja, Komisija za farmakopeju i ostale komisije za rješavanje posebnih pitanja. Direktor Agencije, uz prethodnu saglasnost Stručnog vijeća, imenuje članove komisija.

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 21.10.2010. godine. Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije sistematizovana su radna mjesta za 160 izvršilaca, a zaključno s 31.12.2020. godine u Agenciji je bilo 94 zaposlenih.

Agencija još uvijek nije uskladila Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH. Naime, institucije Vijeća ministara BiH su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji s navedenim odlukama. Agencija, odnosno Stručno vijeće Agencije je tek u januaru 2021. godine usvojilo konačnu verziju Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji je prosljeđen Ministarstvu pravde BiH 23.03.2021. godine radi pribavljanja mišljenja na opise poslova radnih mjesta.

Nije usklađen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije s odlukama Vijeća ministara BiH.

PREPORUKA 1

Agencija je obavezna uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Agencija je u značajnoj mjeri implementirala sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zahtjevima iz Zakona o finansiranju institucija BiH i podzakonskim aktima. Agencija je dokumentovala i mapirala ključne poslovne procese te utvrdila i procijenila rizike koji mogu uticati na realizaciju ciljeva. Utvrđeni su rezidualni rizici s definisanim aktivnostima za umanjeње rizika. Imenovana je radna skupina i koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu. Agencija je donijela Akcioni plan uspostavljanja i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole u 2020. godini s utvrđenim specifičnim mjerama koje su većim dijelom realizovane.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH i Odlukom o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH, internu reviziju u Agenciji bi trebala obavljati Jedinica interne revizije Ministarstva civilnih poslova BiH. Utvrđeno je da Jedinica interne revizije Ministarstva civilnih poslova BiH u 2020. godini nije obavljala internu reviziju u Agenciji.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 5.921.000 KM.

S obzirom na to da je Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu usvojen tek 29. jula 2020. godine, Agencija se u prvih sedam mjeseci 2020. godine finansirala na osnovu Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za period januar – mart 2020. godine², Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za period april – juni 2020. godine³ i Odluke o

¹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

² Odluka Vijeća ministara BiH broj 183/19

³ Odluka Vijeća ministara BiH broj 28/20

privremenom finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za period juli – septembar 2020. godine⁴. U ovom periodu Agencija nije imala na raspolaganju kapitalne izdatke.

U skladu s Instrukcijom o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2020. godinu, Ministarstvo finansija i trezora BiH je, na osnovu zahtjeva Agencije, donijelo Odluku o prestrukturisanju rashoda Agencije u ukupnom iznosu od 184.000 KM. Odlukom su povećana raspoloživa sredstva na poziciji nabavke opreme (64.000 KM), troškova zakupa (60.000 KM) i tekućeg održavanja (60.000 KM), a umanjena sredstva na poziciji ugovorenih usluga (80.000 KM), putnih troškova (58.000 KM), troškova energije (25.000 KM) i troškova prijevoza i goriva (21.000 KM).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila ga mjerodavnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. - 31.12.2020. godine. Agencija je u zabilješkama uz finansijske izvještaje obrazložila bilansne pozicije i izvršenje budžeta po svim pozicijama.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi Agencije iskazani su u iznosu od 5.348.130 KM (90% u odnosu na raspoloživa sredstva). Izvršenje budžeta je neznatno veće u odnosu na prethodnu godinu (izvršenje 2019. godine iznosilo 5.164.177 KM).

Finansijski značajniji rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (2.397.146 KM), troškove tekućeg održavanja (698.274 KM), unajmljivanje imovine (496.498 KM) i naknade troškova zaposlenih (385.906 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Bruto plaće i naknade plaća

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 2.397.146 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.442.703 KM, a porezi i doprinosi 954.443 KM.

Plaće su isplaćene za prosječno 99 zaposlenih. Budžetom za 2020. godinu planirana su 103 zaposlena, a na 31.12.2020. godine u Agenciji su bile zaposlene 94 osobe.

Agencija u 2020. godini nije primijenila Metodologiju za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda.

⁴ Odluka Vijeća ministara BiH broj 126/20

5.1.2 Troškovi tekućeg održavanja

U strukturi troškova tekućeg održavanja koji ukupno iznose 698.274 KM, finansijski značajniji troškovi odnose se na troškove održavanja softvera (298.938 KM) i troškove popravka i održavanja opreme (276.939 KM).

Održavanje softvera se odnosi na usluge održavanja softvera za praćenje životnog ciklusa lijeka, zatim softvera za elektronsku registraciju lijekova te poslovnog informacionog sistema i softvera za cijenu lijekova.

Kontrolna laboratorija je opremljena sofisticiranom opremom potrebnom za dobijanje tačnih i preciznih nalaza kontrole lijekova što uzrokuje značajne rashode za validaciju i održavanje te opreme.

5.1.3 Unajmljivanje imovine

Od ukupnih rashoda za unajmljivanje imovine (496.498 KM), iznos od 306.423 KM se odnosi na unajmljivanje prostora, dok se 190.045 KM odnosi na unajmljivanje opreme.

Za zakup prostora u kojem se nalazi sjedište Agencije mjesečno se izdvaja 19.217 KM. Plaćanje se vrši na osnovu ugovora o zakupu poslovnog prostora zaključenog s Ministarstvom zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske. Za uredski prostor površine 858 m² plaća se mjesečni zakup po cijeni od 15 KM/m² bez PDV-a i podrumski prostor površine 474 m² po cijeni od 7,50 KM/m² bez PDV-a. U cijenu zakupa nisu uključeni režijski troškovi.

Pored ovih rashoda, Agencija je plaćala zakup arhivskog prostora na osnovu ugovora s tvrtkom Sector ADS d.o.o. Banja Luka iz 2015. i aneksa ugovora iz 2019. godine. Aneksom ugovora iz 2019. godine, umjesto dotadašnjih 1.600 m² po cijeni od 2,4 KM bez PDV-a, od 01.01.2020. godine zakupljuje se 2.000 m² po cijeni od 2,7 KM bez PDV-a.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U finansijskim izvještajima Agencije prikazani su prihodi u ukupnom iznosu od 10.174.754 KM. Finansijski značajniji iznosi prihoda odnose se na naplatu naknada za izdavanje, obnovu i izmjenu dozvole za stavljanje lijeka u promet (6.061.870 KM), prihode od kontrole kvaliteta lijeka (1.649.984 KM) te prihode od upisa, izmjene i obnove upisa medicinskih sredstava u registar medicinskih sredstava i davanje stručnih mišljenja (1.268.835 KM).

Agencija kontinuirano provodi aktivnosti na jačanju sistema internih kontrola u vezi s praćenjem naplate prihoda. Uspostavljene su odgovarajuće vanbilansne evidencije, sačinjavaju se mjesečni izvještaji o usaglašavanju ostvarenih prihoda po vrstama prihoda te se preduzimaju mjere u slučaju neusaglašenosti. U finansijskim izvještajima Agencije, na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, iskazan je saldo u iznosu od 293.315 KM. Potraživanje se odnosi na izvršene, a nenaplaćene usluge Agencije iz ranijeg perioda. Za navedena potraživanja su pokrenuti sudski postupci. U 2020. godini je putem sudskog postupka naplaćeno 2.350 KM potraživanja iz ranijih perioda.

5.3 Bilans stanja

Ukupna aktiva Agencije iskazana je u iznosu od 1.605.685 KM, a sastoji od kratkoročnih potraživanja (7.984 KM), kratkoročnih razgraničenja (31.317 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (1.566.384 KM). Kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanje od entitetskih zavoda zdravstvenog osiguranja za refundaciju naknada za

bolovanje. Kratkoročna razgraničenja evidentirana su na osnovu unaprijed plaćenih licenci za mrežne uređaje.

Pasiva Agencije ukupno iznosi 2.636.694 KM, a čine je kratkoročne tekuće obaveze (544.790 KM), obaveze prema zaposlenima (213.366 KM), kratkoročna razgraničenja (312.154 KM) te izvori sredstava (1.566.384 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom (528.011 KM) odnose na obaveze prema dobavljačima. Obaveze prema zaposlenim odnose se na obaveze za bruto plaće i naknade plaća za decembar 2020. godine koje su izmirene početkom 2021. godine. Kratkoročna razgraničenja su izvršena na osnovu zaključenih ugovora krajem godine, za koja su sredstva planirana u budžetu tekuće godine, a čiji će računi biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Agenciji su odobrena sredstva za 103 zaposlena. Na 31.12.2020. godine u Agenciji je bilo 94 zaposlenih od čega je pet osoba angažovano na određeno vrijeme. Tokom godine na neodređeno vrijeme je zaposlen jedan državni službenik i to eksternim premještajem iz Općine Prnjavor, u skladu s Pravilnikom o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH. Dvije osobe primljene su nakon provedenih javnih oglasa na određeno vrijeme do povratka državnih službenica s porodijskog odsustva, uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH. Za prijem tri zaposlenika na određeno vrijeme do povratka zaposlenica s porodijskog odsustva također su provedeni javni oglasi i zaključeni ugovori na određeno vrijeme.

Kao i prethodnih godina, ponovno je nastavljena praksa prijema zaposlenika na određeno vrijeme bez provođenja konkursnih procedura. Radi se o dvije zaposlenice koje su bile angažovane i prethodnih godina i s kojima se sklapaju ugovori o radu u trajanju od tri mjeseca, uzastopno i bez prekida. Na mjestu tehničkog sekretara direktora angažovana je zaposlenica od decembra 2019. godine, dok je druga zaposlenica tokom cijele 2020. godine bila zaposlena na mjestu referenta specijaliste za informatičke poslove. Ova osoba je prethodnih godina, tačnije od decembra 2017. godine bila angažovana na mjestu referenta za operativno-tehničke poslove.

Agencija je nastavila s praksom prijema zaposlenika na određeno vrijeme bez provođenja konkursnih procedura.

vrijeme bez provođenja konkursnih procedura. Radi se o dvije zaposlenice koje su bile angažovane i prethodnih godina i s kojima se sklapaju ugovori o radu u trajanju od tri mjeseca, uzastopno

Prema Zakonu o radu u institucijama BiH predviđeno je zaključivanje ugovora o radu na određeno vrijeme do tri mjeseca za obavljanje vanrednih, privremenih ili povremenih poslova ili poslova čiji se obim privremeno i nepredviđeno povećao, a koji nisu trajnijeg karaktera, kao i radi zamjene zaposlenika koji su duže vrijeme odsutni, dok traju potrebe za obavljanjem tih poslova, odnosno do povratka odsutnog zaposlenika, a najduže dvije godine.

Nismo se mogli uvjeriti kako je zapošljavanje na određeno vrijeme izvršeno zbog hitnosti i nepredviđenog povećanja posla s obzirom na to da se osobe angažuju već duži vremenski period.

Smatramo da zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provedene konkursne procedure predstavlja netransparentan način zapošljavanja. Ovakav način angažovanja zaposlenih se može koristiti samo u iznimnim i Zakonom predviđenim slučajevima.

Posebno ističemo mogućnost, koja je predviđena u Zakonu o radu u institucijama BiH, da se uzastopni ugovori o radu na određeno vrijeme na period duži od dvije godine bez prekida, mogu smatrati ugovorima o radu na neodređeno vrijeme čime se vrši zapošljavanje na krajnje netransparentan način.

PREPORUKA 2

Agencija je dužna prilikom prijema zaposlenih postupati u skladu s odredbama Zakona o radu u institucijama BiH, poštujući princip transparentnosti.

Tokom godine Agenciju je napustilo devet zaposlenih, od kojih je šest zaposlenih Agenciju napustilo zbog sticanja uslova za penziju, a tri zaposlena iz drugih razloga.

Nakon provedenih internih procedura, četiri državna službenika unaprijeđena su na radno mjesto sa višim ili istim koeficijentom za obračun plaće.

Agencija je za 2020. godinu izvršila ocjenjivanje zaposlenika i državnih službenika, a izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika prosljedila je Agenciji za državnu službu BiH. Za zaposlenike nije doneseno rješenje o ocjenjivanju, ali je ocjenjivanje izvršeno na propisanim obrascima.

Ugovori o djelu: Agencija je za ove namjene u 2020. godini utrošila 22.108 KM. U odnosu na prethodnu godinu to je manje za 29.948 KM (neto bez poreza i doprinosa). Agencija je tokom godine angažovala ukupno sedam osoba na osnovu ugovora o djelu od kojih je jedna osoba angažovana u kontinuitetu tokom cijele godine. Radi se o poslovima održavanja čistoće u kontrolnom laboratoriju u Sarajevu. Dva zaposlena koja su prethodne godine stekla uslove za penziju angažovana su putem ugovora o djelu i to za poslove vozača (prva tri mjeseca) i obavljanje ekonomskih i finansijsko-računovodstvenih poslova (prvih sedam mjeseci). Navedena tri radna mjesta su obuhvaćena važećim Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta. Ostali angažmani putem ugovora o djelu se odnose samo na povremene poslove, a vezani su za ispitivanje i kontrolu lijekova te poslove arhiviranja.

PREPORUKA 3

Agencija treba angažman na osnovu ugovora o djelu koristiti isključivo za poslove koji nisu predviđeni sistematizacijom radnih mjesta u Agenciji.

7. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2020. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁵ te šest izmjena Plana nabavki. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja provodi postupak javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Agencija je u 2020. godini provela 22 postupka javnih nabavki iz tekućih izdataka (sedam otvorenih, 11 konkurentskih i četiri pregovaračka postupka), te devet otvorenih i jedan konkurentski postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 1.835.816 KM (1.439.569 KM iz tekućih izdataka i 396.247 KM iz kapitalnih izdataka).

Na osnovu revidiranog uzorka postupaka javnih nabavki vezanih za nabavku usluga eksterne validacije opreme (331.923 KM), goriva i lož ulja (121.866 KM), laboratorijske opreme (141.458

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

KM), usluge outsourcing-a integrisanog informacionog sistema na infrastrukturu visoko sigurnog Data centra (144.960 KM), nadogradnje softvera za medicinska sredstva (85.000 KM), mrežne sigurnosne opreme (46.152 KM) i laptopa i štampača (29.033 KM) konstatovali smo da Agencija nije u postupcima javnih nabavki zahtijevala garancije za ozbiljnost ponude i garancije za dobro izvršenje ugovora, a koje su predviđene kao mogućnost Zakonom o javnim nabavkama. Pribavljanjem garancija u procedurama gdje je to potrebno i moguće, Agencija bi osigurala mehanizam za zaštitu svojih interesa u postupcima javnih nabavki kao i kontinuitet javnih nabavki.

PREPORUKA 4

Agencija treba zahtijevati instrumente osiguranja ponude u slučajevima definisanim Zakonom o javnim nabavkama kako bi se umanjio rizik od neprofesionalnog ponašanja ponuđača.

7.1 Nadogradnja softvera za medicinska sredstva

Agencija je nabavku nadogradnje softvera za medicinska sredstva provela putem otvorenog postupka. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 85.470 KM bez PDV-a. Tendersku dokumentaciju preuzelo je osam ponuđača, a samo jedan je dostavio ponudu. Komisija za nabavku je pristiglu ponudu ocijenila kvalifikovanom te dala preporuku ugovornom organu za dodjelu ugovora. Ugovor sa izabranim ponuđačem u iznosu od 85.000 KM zaključen je 28.12.2020. godine.

Kao jedan od uslova za kvalifikaciju u tenderskoj dokumentaciji traženo je da ponuđač ima angažovanu osobu s visokom stručnom spremom informatičkog usmjerenja, a kao dokaz tražena je kopija radne knjižice ili ugovora iz kojeg se jasno vidi da je angažovana osoba trenutno u radnom odnosu kod ponuđača. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Također, tražene su potvrde izdate od najmanje dvije regulatorne agencije za lijekove i medicinska sredstva o uspješno završenim projektima implementacije softvera za potrebe regulatornih tijela u području medicinskih sredstava.

Smatramo kako na ovaj način definisana tenderska dokumentacija ograničava konkurenciju te utiče na transparentnost i konkurentnost samog procesa nabavke.

PREPORUKA 5

Potrebno je više pažnje posvetiti sačinjavanju tenderske dokumentacije, kako bi se osiguralo da ista bude nediskriminirajuća prema dobavljačima te da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju na tržištu.

8. OSTALO

8.1 Esencijalni popis lijekova

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

U prethodnom periodu Agencija je pripremila Prijedlog odluke o popisu esencijalnih lijekova u

Još uvijek nije usvojen esencijalni popis lijekova. Ministarstvo finansija i trezora BiH nije dalo svoje mišljenje o istoj.

Bosni i Hercegovini i pribavila pozitivna mišljenja od relevantnih institucija, izuzev mišljenja Ministarstva finansija 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 finansija i trezora BiH. Agencija je i u 2020. godini upućivala urgenciju prema Ministarstvu finansija i trezora BiH, ali je situacija i dalje nepromijenjena. Odluka o esencijalnom popisu lijekova i dalje čeka mišljenje spomenutog ministarstva. Također, dostavljena je i informacija Vijeću ministara BiH o spomenutoj problematici. Bez mišljenja Ministarstva finansija i trezora BiH Vijeće ministara BiH ne može razmatrati ovaj akt.

Usvajanje esencijalnog popisa lijekova, pored toga što je zakonska obaveza, ima i veliku važnost za cjelokupan zdravstveni i socijalni sistem u Bosni i Hercegovini. Posljedica neusvajanja navedenog akta je nejednaka dostupnost građanima BiH minimuma lijekova koji se propisuju na teret sredstava obaveznog zdravstvenog osiguranja, kao i minimum lijekova u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti.

8.2 IT sistem

Agencija raspolaže informacionim sistemom koji je u značajnoj mjeri specifičan za djelatnost Agencije. Budući da Agencija ne posjeduje izvorni kod za aplikacije tako nije u mogućnosti ostvariti konkurenciju na tržištu u cilju dobijanja povoljnije cijene održavanja. Također, za druge aplikacije kao što je Poslovni informacioni sistem (PIS) napravljenu za potrebe Agencije od lokalnog dobavljača, Agencija ne posjeduje izvorni kod. Zbog navedenog, prisutna je velika zavisnost od dobavljača 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 se to odnosi na Intranet aplikaciju- E-PORTAL i NANOKINETIK NeeS TOC Builder (aplikacija koja se koristi za kreiranje Tabele sadržaja (TOC) za elektronske podneske u NeeS formatu) te Poslovni informacioni sistem.

Za potrebe Agencije, eksterni dobavljač je uradio analizu ekonomičnosti i efikasnosti iznajmljivanja poslovnog informacionog sistema (PIS). Rezultat analize se svodi na to da se postiže veća ekonomičnost ukoliko se koriste eksternalizirane usluge, najvećim dijelom zbog alternativnih opcija troškova ulaganja u PIS rješenja, nepostojanja stručnjaka za programiranje u strukturi Agencije, raspoloživosti većeg broja stručnjaka za podršku, manjim dijelom i zbog

ograničenih ulaganja u IT infrastrukturu u dužem vremenskom periodu. Analiza je pokazala i kako je operativna efikasnost sadašnjeg rješenja iznajmljivanja softvera potpuna i usaglašena sa zahtjevima i potrebama Agencije.

Uzimajući u obzir sve navedeno, napominjemo da Agencija ne treba zanemariti visoku zavisnost od dobavljača što može imati veliki uticaj na kontinuitet poslovanja, posebno u slučajevima kada ugovorni organ ne može pravovremeno osigurati finansijska sredstva ili nemogućnost dobavljača da ponudi, odnosno pruži traženu uslugu.

9. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2020. godinu u kojima nije izrazila primjedbe na iznesene nalaze i preporuke te je stoga ovaj Izvještaj konačan, bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvještaja.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Danijel Jozić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Anisa Jusić, revizor, v.r.

Enes Alić, revizor, v.r.

Željko Ćavar, revizor, v.r.

Nerman Velić, IT revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Agencija za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	5,417,000	-64,000	5,353,000	4,835,982	90
Bruto plaće i naknade	2,560,000		2,560,000	2,397,146	94
Naknade troškova zaposlenih	416,000		416,000	385,906	93
Putni troškovi	110,000	-58,000	52,000	35,814	69
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	124,000		124,000	115,378	93
Izdaci za energiju i kom. usluge	167,000	-25,000	142,000	123,586	87
Nabavka materijala	329,000		329,000	270,482	82
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	56,000	-21,000	35,000	23,884	68
Unajmljivanje imovine i opreme	520,000	60,000	580,000	496,468	86
Izdaci za tekuće održavanje	697,000	60,000	757,000	698,274	92
Izdaci za osiguranje	8,000		8,000	4,556	57
Ugovorene i druge posebne usluge	430,000	-80,000	350,000	284,489	81
2. Kapitalni izdaci	504,000	64,000	568,000	512,147	90
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	373,000	64,000	437,000	405,765	93
Nabavka ostalih stalnih sredstava	131,000		131,000	106,382	81
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	5,921,000	0	5,921,000	5,348,130	90
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0		0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0		0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0		0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	5,921,000	0	5,921,000	5,348,130	90

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 01.03.2021. godine.

Direktor
dr. Aleksandar Zolak

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Agencija za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine

Tabela II

	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	39,301	22,171	177
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	7,984	6,841	117
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	31,317	15,330	204
2. Stalna sredstva	1,566,384	1,896,731	83
Stalna sredstva	5,998,800	5,771,858	104
Ispravka vrijednosti	4,432,416	3,875,127	114
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1,566,384	1,896,731	83
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1,605,685	1,918,903	84
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1,070,310	723,525	148
Kratkoročne tekuće obaveze	544,790	461,815	118
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	213,366	225,777	95
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	312,154	35,933	869
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	1,566,384	1,896,731	83
Izvori sredstava	1,566,384	1,896,731	83
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2,636,693	2,620,256	101

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 01.03.2021. godine.

Direktor
dr. Aleksandar Zolak

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 28.04.2021. godine

Direktor

dr. Aleksandar Zolak