



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)



**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

**AGENCIJE ZA LIJEKOVE I MEDICINSKA SREDSTVA**  
**BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2022. GODINU**

Sarajevo, juli 2023. godine





## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>2</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>6</b>
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE .....	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI .....	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA .....	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME) .....	8
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE .....	9
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	11
7.	BUDŽET AGENCIJE ZA 2022. GODINU .....	11
7.1.	Aktivnosti iz okvira nadležnosti .....	12
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	13
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta .....	13
8.1.1.	<i>Bruto plaće</i> .....	13
8.2.	Pregled prihoda i primitaka .....	14
8.3.	Bilans stanja .....	15
9.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA .....	16
9.1.	Zapošljavanje na određeno vrijeme .....	16
9.2.	Ugovori o djelu .....	17
10.	JAVNE NABAVKE .....	18
10.1.	Nabavka softvera za kontrolu potrošnje lijeka.....	19
10.2.	Usluge održavanja softverskih aplikacija.....	19
10.3.	Nabavka DMS servera i NAS uređaja .....	20
11.	OSTALO .....	21
11.1.	Lista esencijalnih lijekova .....	21
12.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA .....	22
<b>PRILOZI</b>	<b>.....</b>	<b>22</b>

## 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 sa 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) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. 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 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.**

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)<sup>1</sup>. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

Vjerujemo da su revizionih 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 sa 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 sa 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

<sup>1</sup> Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 da li su 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 sa 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 donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa 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 revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione 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 revizione 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 da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, 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*

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

**Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.**

### *Osnova za mišljenje*

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

### *Skretanje pažnje<sup>2</sup>*

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

- *nisu okončane aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 4. Izvještaja),*
- *nedosljednosti kod primjene Metodologije raspoređivanja zaposlenih unutar platnog razreda (tačka 8.1.1. Izvještaja),*
- *zapošljavanje osoba na određeno vrijeme bez provođenja konkursne procedure, shodno odredbama Zakona o radu u institucijama BiH, te angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu za poslove koji se nalaze u opisu poslova radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (tačka 9. Izvještaja),*
- *nedostatke u procesu javnih nabavki (tačka 10. Izvještaja),*
- *lista esencijalnih lijekova u Bosni i Hercegovini još uvijek nije usvojena (tačka 11.1. Izvještaja).*

---

<sup>2</sup> Paragraf kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.



### ***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno 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 da li su 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 da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je 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, 17.7.2023. godine

#### **GENERALNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v.r.

#### **ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

#### **ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

## II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

### 2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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 podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu<sup>3</sup>
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. 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 obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o lijekovima i medicinskim sredstvima.

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 42/22



### 3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na neusklađenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH, zapošljavanje osoba na određeno vrijeme bez provođenja konkursne procedure i angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu za sistematizovane poslove te listu esencijalnih lijekova u Bosni i Hercegovini koja još uvijek nije usvojena.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

**Utvdili smo da Agencija u 2022. godini od ukupno osam prethodno datih preporuka nije realizovala sedam preporuka dok jednu preporuke nismo mogli ocijeniti.**

U narednoj tabeli (Tabela 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Agencija je dužna osigurati dosljednu primjenu Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.	Agencija ni u 2022. godini nije osigurala dosljednu primjenu Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.	⊗
2.	Agencija treba prilikom pripreme javnog oglasa za prijem državnih službenika provjeriti i dokumentovati ispunjenost uslova za primjenu relevantnih odredbi Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, kako bi se, shodno karakteristikama upražnjenih pozicija za koje se raspisuje javni oglas, u komunikaciji sa Agencijom za državnu službu BiH, odabrao odgovarajući postupak za prijem državnih službenika shodno zakonu i podzakonskim aktima.	U 2022. godini nije bilo javnih oglasa za prijem državnih službenika tako da preporuku nije moguće ocijeniti.	ⓘ
3.	Agencija je dužna vršiti zapošljavanje u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH poštujući principe zakonitosti i transparentnosti.	Agencija je i u 2022. godini angažovala određeni broj osoba na određeno vrijeme bez provođenja konkursne procedure shodno Zakonu o radu u institucijama BiH, sa prekidima između ugovora.	⊗
4.	Preporučujemo Agenciji da angažovanje osoba po ugovoru o djelu vrši isključivo za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi.	Ugovori o djelu su i u 2022. godini zaključivani za redovne i sistematizovane poslove.	⊗

5.	Iako garancija za ozbiljnost ponude i garancija za uredno izvršenje ugovora, propisane članom 61. Zakona o javnim nabavkama, nisu obavezujuće, preporučujemo Agenciji da kod značajnih nabavki i u slučajevima definisanim Zakonom, zahtijeva navedene garancije u cilju umanjenja rizika od neprofesionalnog ponašanja ponuđača.	Agencija je za određene nabavke zahtijevala dostavljanje garancija za dobro izvršenje ugovora, ali u pojedinim nabavkama iste nisu dostavljene.	⊗
6.	Agencija u narednom periodu treba posvetiti značajnu pažnju pitanju iznalaženja rješenja smanjenja zavisnosti od dobavljača koji su vlasnici izvornog koda softverskih aplikacija i pružaju usluge održavanja softverskih aplikacija značajnih za efikasno poslovanje Agencije.	Nije razmatrano pitanje na koji način smanjiti zavisnost poslovanja od dobavljača koji su vlasnici izvornog koda softverskih aplikacija i pružaju usluge održavanja softverskih aplikacija.	⊗
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja <sup>4</sup>	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1/2020	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.	Nisu okončane aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH.	⊗
5/2019	S obzirom na značaj i važnost donošenja liste esencijalnih lijekova za širu društvenu zajednicu, smatramo da o navedenom Agencija treba upoznati Vijeće ministara BiH (iz 2018. i 2019. godine i ranijih godina).	Lista esencijalnih lijekova u BiH još uvijek nije donesena. Prijedlog liste esencijalnih lijekova, koji je Agencija sačinila krajem 2021. godine, nije dobio saglasnost nadležnih entitetskih ministarstava.	⊗

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: ☺ realizovane preporuke, ☹ preporuke čija je realizacija u toku, ⊗ nerealizovane preporuke, ⊕ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

*Preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u ovom ciklusu revizije će biti ocijenjene kad se za to steknu uslovi.*

#### 4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćeno je 11 preporuka. Sve preporuke su date zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, sedam preporuka se odnosi na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane u prethodnim izvještajima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, shodno tome, takve preporuke ponovljene u ovom izvještaju.

<sup>4</sup> Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

U tabeli koja slijedi (Tabela 2) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentovane po procesima u izvještaju.

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke <sup>5</sup>	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	5.	Organizacija i rukovođenje		●		●
2.	6.	Sistem internih kontrola		●	●	
3.	8.1.1.	Bruto plaće		●		●
4.	9.1.1.	Zapošljavanje na određeno vrijeme		●		●
5.	9.1.2.	Ugovori o djelu		●		●
6.	10.	Javne nabavke		●	●	
7.				●	●	
8.				●		●
9.				●		●
10.				●	●	
11.	11.1.	Lista esencijalnih lijekova		●		●

## 5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Agencija je samostalna upravna organizacija sa statusom pravne osobe čije nadležnosti su utvrđene Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima BiH<sup>6</sup>.

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2010. godine kojim su sistematizovana radna mjesta za 160 izvršilaca.

Agencija još uvijek nije donijela novi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa Odlukom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije

*Agencija nije okončala aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.*

organa uprave BiH<sup>7</sup> i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.<sup>8</sup> Stručno vijeće

<sup>5</sup> Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 58/08

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, br. 30/13, 67/15 i 51/18

Agencije je u januaru 2021. godine usvojilo Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji je prosljeđen Ministarstvu pravde BiH u martu 2021. godine radi pribavljanja mišljenja na opise poslova radnih mjesta. Postupak usaglašavanja opisa poslova za radna mjesta državnih službenika je trajao sve do kraja aprila 2022. godine kada je Ministarstvo pravde BiH obavijestilo Agenciju da opisi poslova za određena radna mjesta ni nakon drugog dostavljanja nisu pravilno sastavljeni te dalo upute Agenciji o daljim postupcima koje treba preduzeti kako bi mogla Prijedlog pravilnika uputiti Vijeću ministara BiH radi davanja saglasnosti na isti. Do kraja maja 2023. godine Agencija nije okončala postupak pripreme konačnog Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji kako bi se isti uputio na mišljenje ostalim nadležnim institucijama. Kao glavni razlog odsustva aktivnosti u 2022. godini u Agenciji navode istek mandata rukovodstvu Agencije i Stručnom vijeću u martu 2022. godine te imenovanje vršioca dužnosti direktora u februaru 2023. godine<sup>9</sup>.

Kao što smo konstatovali i prethodne godine, određeni broj osoba je, pored poslova radnog mjesta na koja su raspoređeni rješenjem o rasporedu, po nalogu direktora obavljao i druge poslove, dijelom zbog ograničenog zapošljavanja od strane Vijeća ministara BiH, a dijelom i zbog nedostataka važećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji kojim određeni poslovi nisu sistematizovani na adekvatan način, a neophodni su za funkcionisanje Agencije (npr. poslovi javnih nabavki i dr.).

## PREPORUKA 1

**Agencija je dužna uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.**

Agencijom rukovodi direktor kojeg imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog Stručnog vijeća na mandat od četiri godine. Direktor i zamjenici direktora je istekao mandat u martu 2022. godine. Iako je Agencija blagovremeno obavijestila nadležne institucije o isteku mandata rukovodstvu, Vijeće ministara BiH je u februaru 2023. godine imenovalo vršioca dužnosti direktora koji je stupio na dužnost 1. marta 2023. godine, a u junu 2023. godine je okončana procedura imenovanja novog direktora i zamjenika direktora Agencije.

Pored direktora, tijela Agencije su Stručno vijeće i komisije Agencije.

Stručno vijeće je stručno, regulatorno, savjetodavno i kontrolno tijelo Agencije koje ima sedam članova. Članove Stručnog vijeća imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog Ministarstva civilnih poslova BiH s kandidatske liste koju utvrde entitetska ministarstva zdravstva i Odjel za zdravstvo Brčko distrikta BiH. Mandat Stručnog vijeća je četiri godine, uz mogućnost reizbora na još jedan mandat. Članovi Stručnog vijeća su imenovani u martu 2018. godine i mandat im je istekao u martu 2022. godine. Imenovanje novih članova Stručnog vijeća nije bilo okončano do juna 2023. godine.

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

<sup>9</sup> Rješenje VM broj 27/23 od 9.2.2023. godine, Službeni glasnik BiH, broj 13/23

## 6. 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.

**Finansijsko upravljanje i kontrola:** Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>10</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Agencija je prethodnih godina sačinila mape poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike te iste u 2022. godini ažurirala i unijela u PIFC aplikaciju<sup>11</sup>. Pravila i procedure kojima su regulisani procesi u materijalno-finansijskom poslovanju su iz prethodnih godina. Agencija posvećuje značajnu pažnju sistemu finansijskog upravljanja i kontrole te kontinuirano provodi aktivnosti na unapređenju ove oblasti.

Agencija je sačinila i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu. Agencija je u navedenom izvještaju navela mjere koje planira preduzeti u narednom periodu za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

### Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Agenciji koje se odnose na upotrebu službenih vozila. Naime, uvidom u naloge o korištenju pojedinih službenih vozila utvrdili smo da su za određene relacije navedene veće kilometraže od uobičajenih bez obrazloženja, što upućuje na moguće nenamjensko korištenje službenih vozila. Tako naprimjer prijeđena kilometraža na relaciji Banja Luka-Sarajevo-Banja Luka varira od 400 km do 650 km, Banja Luka-Tuzla-Banja Luka od 340 km do 560 km, Sarajevo loko 105 km i slično.

### PREPORUKA 2

**Agencija treba osigurati urednost evidencija o upotrebi službenih vozila i, s tim u vezi, u svim slučajevima dokumentovati razloge njihovog korištenja.**

## 7. BUDŽET AGENCIJE ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 6.682.000KM (tekući izdaci 6.183.000 KM i kapitalni izdaci 499.000 KM).

Agencija je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansirala na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>11</sup> Aplikacija koju je uspostavila Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH za izvještavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije.

Pored sredstava odobrenih budžetom, Agenciji su krajem godine, u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH<sup>12</sup>, odobrena sredstva tekuće rezerve u iznosu od 44.500 KM za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenima u Agenciji.

Dakle, Agencija je u 2022. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 6.726.500 KM. Ukupna realizacija odobrenih sredstava iznosila je 6.213.494 KM ili 92%.

Agencija je tokom godine izvršila dva prestrukturisanja rashoda budžeta u ukupnom iznosu od 373.000 KM koja je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH<sup>13</sup>.

## 7.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti

Agencija je sačinila Izvještaj o radu i isti dostavila Vijeću ministara na razmatranje i usvajanje. Program rada za 2022. godinu nije usvojen od strane Vijeća ministara BiH bez obrazloženja.

U Izvještaju o radu i Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije<sup>14</sup> Agencija je navela ciljeve utvrđene Programom rada za 2022. godinu i procenat izvršenja istih te obrazložila razloge odstupanja realizovanih u odnosu na planirane ciljeve.

U navedenim izvještajima, Agencija ističe problem kašnjenja u postupcima obnove dozvole za stavljanje lijeka u promet i registracije novih lijekova u odnosu na zakonom propisane rokove. Naime, prema navodima Agencije, zbog velikog broja predmeta i nedostatka ljudskih resursa, postoji značajno kašnjenje u izdavanju rješenja, dozvola, kontrole lijekova i dr. što može imati za posljedicu pokretanje sporova od strane pravnih osoba zbog uplaćene naknade, a neizvršene usluge te razni drugi rizici u području kontrole lijekova i stavljanja istih u promet na tržištu BiH. Prema izjavama Agencije veliki broj zahtjeva je za interventnim uvozom lijekova i medicinskih sredstava, čije odobravanje nije u nadležnosti Agencije i o čemu su upoznate nadležne entitetske institucije te Vijeće ministara BiH, ali bez odgovora istih.

Predstavnici Agencije ističu da značajan problem za efikasno obavljanje poslova i zadataka iz propisanih nadležnosti predstavlja nedostatak kadra u svim organizacionim jedinicama i neodobravanje zapošljavanja od strane nadležnih institucija duži vremenski period. Također navode da mjere koje su preduzimane s ciljem motivisanja zaposlenih i veće produktivnosti (normiranje zaposlenih) nisu dale željene rezultate.

*Napominjemo da se nismo bavili revizijom aktivnosti iz nadležnosti Agencije jer to nije predmet revizije već smo se u skladu s revizionim standardima i zakonskim okvirom isključivo fokusirali na operativne aktivnosti koje imaju odraza na finansijsko poslovanje (revidiranje ostvarenih prihoda i rashoda, javne nabavke, unutrašnja organizacija, uspostavljanje i funkcionisanje sistema internih kontrola i slično).*

<sup>12</sup> Odluka VM broj 185/22 od 30.12.2022. godine

<sup>13</sup> Odluke MFT od 5.10. i 10.11.2022. godine

<sup>14</sup> U skladu sa članom 22a (1) Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13) rukovodstvo institucije uz godišnji izvještaj o izvršenju budžeta institucije dostavlja Izjavu o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije.

## 8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sačinjene u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH<sup>15</sup> i Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvještaja<sup>16</sup>.

### 8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 6.213.494 KM, što je za 513.006 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (2.613.608 KM), naknade troškova zaposlenih (393.834 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (179.887 KM), nabavku materijala (328.911 KM), izdatke za tekuće održavanje (842.838 KM), troškove zakupa prostora i opreme (602.847 KM), izdatke za upotrebu vozila (65.393 KM), ugovorene usluge (289.857 KM) te nabavku opreme (620.193 KM) i nabavku stalnih sredstva u obliku prava (121.041 KM).

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

#### 8.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu 2.613.608 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.585.947 KM, a porezi i doprinosi 1.027.661 KM. U odnosu na prethodnu godinu bruto plaće i naknade su veće za 175.179 KM. Razlog povećanja su izmjene i dopune Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>17</sup> i izmjena Odluke o visini osnovice za obračun plaće zaposlenima u institucijama Bosne i Hercegovine za 2022. godinu<sup>18</sup>, te primjene Metodologije raspoređivanja zaposlenih unutar platnog razreda<sup>19</sup>. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koji su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 93.

**Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:** Agencija je u 2022. godini po osnovu Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnih razreda u viši platni razred rasporedila ukupno 42 zaposlena. Šest zaposlenih je napredovalo u četvrti platni razred, 29 zaposlenih je napredovalo u treći platni razred, a ostali su napredovali u drugi odnosno prvi

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

<sup>16</sup> Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01.-31.12.2022. godine, broj 05-16-2-134-1/23 od 04.01.2023. godine

<sup>17</sup> Službeni glasnik BiH, br. 50/08, 35/09, 75/09, 12/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20, 65/20 i 59/22

<sup>18</sup> Službeni glasnik BiH, broj 23/22

<sup>19</sup> Službeni glasnik BiH, br. 6/12 i 76/20

platni razred. Napredovanje je vršeno na osnovu ocjenjivanja zaposlenika i državnih službenika te sticanja stručnog zvanja zaposlenih.

Testiranjem na bazi uzorka smo utvrdili da su za sedam zaposlenih donesena rješenja za napredovanje u sljedeći platni razred iako nisu bili ispunjeni uslovi za isto, shodno odredbama navedene Metodologije. Naime, za šest osoba smo utvrdili da su napredovale na osnovu ocjena za 2020. i 2021. godinu iako su iste osobe u tom periodu imale unapređenja na radno mjesto sa višim koeficijentom. Kod jednog zaposlenog je 2020. godina uzeta u obzir prilikom napredovanja i u 2021. i u 2022. godini.

Članom 6. stav (1a) Metodologije propisano je da zaposleni napreduje u viši unutrašnji platni razred u slučaju kada u posljednje dvije ocijenjene kalendarske godine, dobija u kontinuitetu ocjenu „naročito uspješan“ ili kada u posljednje četiri ocijenjene kalendarske godine, dobija u kontinuitetu najmanje ocjenu „uspješan“, za rad na radnom mjestu na koje je trenutno raspoređen ili za rad na radnim mjestima istog ranga u odnosu na trenutno radno mjesto. U skladu sa navedenim, Agencija je trebala kao osnovu za napredovanje u sljedeći platni razred uzeti samo u obzir ocjene za rad na radnom mjestu za koje ima važeće rješenje o rasporedu i od momenta donošenja rješenja. Istim članom Metodologije stav (8) definisano je da zaposleni po jednom osnovu napreduje u viši platni razred i po tom osnovu više ne može napredovati.

Agencija nema internu evidenciju napredovanja unutar platnih razreda u skladu sa Metodologijom, što bi bilo korisno u cilju osiguranja dosljedne primjene iste.

### PREPORUKA 3

**Agencija je dužna osigurati dosljednu primjenu Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.**

## 8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 10.197.050 KM, što je za 727.050 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2022. godinu.

Prema strukturi, ostvareni prihodi se odnose na prihode od administrativnih taksi (286.580 KM), prihodi od posebnih naknada (9.733.236 KM), ostali neplanirani prihodi (151.345 KM) i prihodi od novčanih kazni (17.500 KM).

Finansijski značajniji iznosi prihoda od posebnih naknada odnose se na prihode od naknada za izdavanje, obnovu i izmjenu dozvole za stavljanje lijeka u promet (5.644.735 KM), prihode od kontrole kvaliteta lijeka (1.889.495 KM), prihode od upisa, izmjene i obnove upisa medicinskih sredstava u registar medicinskih sredstava (1.423.395 KM), prihode od izdavanja saglasnosti, odnosno dozvole za uvoz-izvoz lijekova i medicinskih sredstava (364.660 KM) te prihode od naknada za postupak prijave i izdavanja dozvole za kliničko ispitivanje lijeka (211.020 KM). Agencija je u toku 2022. godine putem javne licitacije izvršila prodaju jednog službenog vozila te na ovaj način ostvarila primitak od prodaje stalnih sredstva u iznosu od 8.388 KM.



Agencija u skladu sa odredbama Zakona o lijekovima i medicinskim sredstvima<sup>20</sup> i Zakona o administrativnim taksama<sup>21</sup> naplaćuje prihode, a Pravilnikom o visini i načinu plaćanja troškova za obavljanje poslova Agencije<sup>22</sup> definisana je visina naknade za svaku vrstu prihoda. Također, Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima propisane su prekršajne odredbe i novčane kazne za utvrđene prekršaje, što je u nadležnosti Inspektorata Agencije.

Agencija ima uspostavljene odgovarajuće vanbilansne evidencije o uplaćenim prihodima po vrsti prihoda i uplatiocima prihoda (Poslovni informacioni sistem i aplikacija Ready) te mjesečno vrši usaglašavanje ostvarenih prihoda prema ovim evidencijama sa podacima o izvršenim uplatama u Glavnoj knjizi. Od novembra 2021. godine se usaglašavanje naplaćenih i evidentiranih prihoda u Glavnoj knjizi sa podacima u Poslovnom informacionom sistemu vrši putem web-servisa Ministarstva finansija i trezora BiH na osnovu Sporazuma o saradnji i razmjeni informacija između Ministarstva finansija i trezora BiH i Agencije.

Agencija povrate uplaćenih naknada, kada za to postoje opravdani razlozi i ukoliko se isti vrše u istoj godini u kojoj su i uplaćene naknade, evidentira umanjnjem pozicije prihoda, dok povrate koji se vrše u narednoj godini za naknade uplaćene u tekućoj godini, evidentira Ministarstvo finansija i trezora BiH korekcijom konta viška prihoda nad rashodima u Glavnoj knjizi na šifri Trezor.

***Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.***

### **8.3. Bilans stanja**

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 1.204.839 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 2.751.885 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (1.185.634 KM), obaveze prema dobavljačima (641.311 KM), kratkoročna razgraničenja (612.289 KM) koja se odnose na zaključene ugovore o nabavci stalnih sredstava čija realizacija će biti u 2023. godini te obaveze prema zaposlenima za bruto plaće i naknade iz decembra 2022. godine (312.650 KM).

U okviru potraživanja evidentirana su sumnjiva i sporna potraživanja koja na 31.12.2022. godine iznose 168.970 KM, a odnose se na potraživanja od pravnih subjekata (veleprodajnika lijekova) iz ranijeg perioda za koje se vode postupci kod sudova BiH i u kojim Agenciju zastupa Pravobranilaštvo BiH. S obzirom na to da se radi o potraživanjima iz prethodnih godina, shodno računovodstvenim pravilima, ista su evidentirana i kao ispravka vrijednosti potraživanja tako da nemaju uticaja na bilans stanja. U 2022. godini su potraživanja po ovom osnovu naplaćena u iznosu od 124.345 KM. Radi se uplati glavnog duga od strane tužene pravne osobe po osnovu sudskih presuda, dok još uvijek ista nije izmirila obaveze po osnovu zateznih kamata.

U glavnoj knjizi, na 31.12.2022. godine, iskazano je stanje zaliha materijala 829.247 KM (uglavnom laboratorijski materijal), sitnog inventara na zalihama 4.696 KM i sitnog inventara u

<sup>20</sup> Službeni glasnik BiH, broj 58/08

<sup>21</sup> Službeni glasnik BiH, br.: 16/02, 19/02, 43/04, 8/06, 76/06, 76/07 i 98/12

<sup>22</sup> Službeni glasnik BiH, broj 70/09

upotrebi 153.613 KM te iste vrijednosti ispravke vrijednosti zaliha tako da zalihe nemaju uticaja na bilans stanja. Za evidentiranje i upravljanje zalihama Agencija koristi Poslovni informacijski sistem (PIS).

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

## 9. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu Agenciji je odobreno 103 zaposlenih. Na 31.12.2022. godine, Agencija je imala 91 zaposlenu osobu (dvije imenovane osobe, tri osobe na određeno i 86 na neodređeno vrijeme).

Četiri osobe su u toku godine prekinule radni odnos po osnovu sticanja uslova za odlazak u penziju i sporazumnog raskida ugovora o radu.

Nadalje navodimo nalaze u segmentu zapošljavanja (angažmana osoba) tokom 2022. godine koji se odnose na zapošljavanje na određeno vrijeme i na angažmane po osnovu ugovora o djelu.

### 9.1. Zapošljavanje na određeno vrijeme

Kao i prethodne godine, Agencija je tokom 2022. godine tri osobe angažovala na određeno vrijeme bez provođenja konkursne procedure. Radi se o poslovima referenta specijaliste za informatičke poslove, referenta specijaliste za klinička ispitivanja i tehničkog sekretara direktora. Ugovori o radu sa navedenim osobama su zaključivani na period od tri mjeseca uz povremene prekide između angažmana od minimalno pet dana.

Članom 9. stav (1) tačka c) Zakona o radu u institucijama BiH<sup>23</sup> propisano je da poslodavac može bez provođenja konkursne procedure izvršiti prijem u radni odnos zaposlenika na

*Agencija je i u 2022. godini vršila prijem zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca bez provođenja konkursne procedure.*

određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas. Također, članom 16. stav (3) istog Zakona predviđeno je da za obavljanje vanrednih, privremenih ili povremenih poslova ili poslova

čiji se obim privremeno i nepredviđeno povećao, a koji nisu trajnijega karaktera, kao i radi zamjene duže vrijeme odsutnog zaposlenika, može zaključiti ugovor o radu na određeno vrijeme dok traju potrebe za obavljanjem tih poslova, odnosno do povratka odsutnog zaposlenika, a najduže dvije godine.

S obzirom na to da se angažovanje osoba na ovaj način vrši već duži vremenski period, nismo se uvjerali da je isto izvršeno zbog hitnosti i nepredviđenog povećanja posla. Smatramo da zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provedene konkursne procedure predstavlja nezakonit i netransparentan način zapošljavanja.

<sup>23</sup> Službeni glasnik BiH, br.: 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13, 93/17 i 59/22

Angažovanje osoba na određeno vrijeme na navedeni način Agencija obrazlaže potrebom posla te ograničenjima u zapošljavanju koje je nametnulo Vijeće ministara BiH. Agencija je tokom 2021. i 2022. godine upućivala zahtjeve Vijeću ministara BiH za znavljanje radnih mjesta do broja odobrenog Zakonom o budžetu, ali nije dobila odgovor niti saglasnost. Krajem 2022. godine, nakon što je Rješenjem Upravnog inspektorata Ministarstva pravde BiH od 21.11.2022. godine naloženo Agenciji za državnu službu BiH da, prilikom razmatranja ispunjenosti uslova za raspisivanje javnih i internih oglasa za popunjavanje radnih mjesta državnih službenika, odnosno za eksterni i interni premještaj državnih službenika, cijeni isključivo odredbe Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, Zakona o budžetu institucija BiH i relevantnih podzakonskih akata, Agencija je pokrenula konkursne procedure prijema zaposlenika i državnih službenika koje su okončane u 2023. godini.

#### PREPORUKA 4

**Agencija je dužna vršiti zapošljavanje u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH poštujući principe zakonitosti i transparentnosti.**

### 9.2. Ugovori o djelu

Agencija je tokom 2022. godine angažovala ukupno 11 osoba po osnovu ugovora o djelu za što je plaćeno ukupno 32.331 KM neto naknada. U odnosu na prethodnu godinu ukupni neto izdaci su veći za 11.435 KM. Od ukupnog broja angažovanih po ovom osnovu pet osoba je obavljalo ugovorene poslove u kontinuitetu skoro svaki mjesec tokom godine za što su isplaćene neto naknade od 24.658 KM. Radi se o poslovima održavanja čistoće u kontrolnom laboratoriju u Sarajevu te obavljanje poslova u Sektoru za ocjenu farmaceutskog kvaliteta lijeka na poslovima evaluacije dokumentacije i Sektoru za evaluaciju dokumentacije i podršku laboratorije kao i na poslovima rutinskog laboratorijskog rada.

Jedan zaposlenik koji je tokom godine stekao uslove za penzionisanje, angažovan je putem ugovora o djelu u trajanju od pet mjeseci na poslovima fizičkog i tehničkog dnevnog nadzora u objektu Agencije za što je isplaćena ukupna neto naknada u iznosu od 2.800 KM. Ostali angažmani putem ugovora o djelu se odnose na povremene poslove, a vezani su za ispitivanje i kontrolu lijekova te operativno-tehničke poslove. Većina poslova za čije obavljanje su angažovane osobe na osnovu ugovora o djelu su sistematizovani i redovni poslovi iz nadležnosti Agencije.

*Angažovanje osoba na osnovu ugovora o djelu vršeno je za redovne i sistematizovane poslove.*

Agencija ovakav način angažovanja osoba obrazlaže potrebom posla iz nadležnosti Agencije kao i neodobrenog zapošljavanja od strane nadležnih institucija, kao što je već navedeno u tački 9.1.

Prema Zakonu o obligacionim odnosima<sup>24</sup> ugovor o djelu se potpisuje sa fizičkom osobom za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu, te stoga predmet ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji se obavljaju u kontinuitetu niti poslovi sistematizovanih radnih mjesta. Smatramo da je praksa angažovanja osoba po osnovu ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova nezakonita i netransparentna za javni sektor te da je ovakav angažman prihvatljiv u

<sup>24</sup> Ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje se obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu (član 600).

izuzetnim slučajevima i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno shodno zakonskim propisima koji regulišu oblast obligacionih odnosa.

#### **PREPORUKA 5**

**Preporučujemo Agenciji da u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu područje obligacionih odnosa ugovore o djelu zaključuje u iznimnim i opravdanim slučajevima, i to za konkretne poslove koji se javljaju povremeno.**

### **10. JAVNE NABAVKE**

Agencija je u februaru donijela plan nabavki za 2022. godinu koji je tokom godine deset puta mijenjan i dopunjavan zbog činjenice da je prvu polovinu godine bilo na snazi privremeno finansiranje i da je Zakon o budžetu stupio na snagu tek 1. jula 2022. godine te zbog prestrukturisanja rashoda u toku godine.

Prema prezentovanim podacima, Agencija je u 2022. godini provela 43 postupka javnih nabavki. Od navedenog broja, Agencija je provela 17 otvorenih postupaka u vrijednosti od 1.715.048 KM, 19 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 277.181 KM, sedam pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja u vrijednosti od 310.437 KM. Agencija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti 138.465 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 2.411.129 KM (1.807.525 KM iz tekućih izdataka i 633.604 KM iz kapitalnih izdataka). Svi navedeni iznosi su bez PDV-a.

Opći nedostaci uočeni tokom revizije procesa javnih nabavki odnose se na:

Agencija je u procedurama nabavki goriva (158.000 KM), službenog vozila (34.180 KM), kompjuterskog materijala (10.958 KM), radova na tekućem održavanju kontrolnog laboratorija (10.694 KM – lot 1 i 10.547 KM – lot 2) tenderskom dokumentacijom predvidjela dostavljanje garancija za dobro izvršenje posla koje dobavljači nisu dostavili po zaključenju ugovora. Realizacija ugovora je uprkos toj činjenici izvršena iako je tenderskom dokumentacijom definisano da će se u tom slučaju ugovor smatrati ništavnim. Također, za nabavku goriva nisu zaključeni pojedinačni ugovori nakon okvirnog sporazuma kako je predviđeno tenderskom dokumentacijom.

#### **PREPORUKA 6**

**Agencija je dužna postupati u skladu sa zahtjevima traženim u tenderskoj dokumentaciji, odnosno tražiti od dobavljača da dostavi bankarsku garanciju za dobro izvršenje ugovora ukoliko je isto predviđeno tenderskom dokumentacijom.**

U nastavku teksta navodimo nedostatke utvrđene kod pojedinačnih postupaka nabavki.

### 10.1. Nabavka softvera za kontrolu potrošnje lijeka

Nabavka softvera za kontrolu potrošnje lijeka je provedena otvorenim postupkom procijenjene vrijednosti 46.154 KM. Kriterij za dodjelu ugovora bila je najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. Tendersku dokumentaciju sa portala e-nabavki preuzela su 22 ponuđača od kojih je u predviđenom roku samo jedan dostavio ponudu u visini procijenjene vrijednosti i sa kojim je zaključen ugovor o nabavci.

Uvidom u tendersku dokumentaciju ustanovljeno je da je tražena referenca sa regulatornim tijelima zaduženim za oblast lijekova u zemljama okruženja, a kao dokaz za referencu navedena je potvrda od najmanje tri regulatorne agencije o uspješno završenim projektima iste ili srodne tematike. Ovako postavljene uslove Agencija obrazlaže na način da zemlje okruženja imaju slično zakonodavstvo kada je u pitanju oblast kontrole cijena te njihovim iskustvima u implementaciji predmetnih softvera. Nisu nam prezentovani dokazi o istraživanju tržišta koje potvrđuje postojanje više ponuđača koji zadovoljavaju spomenuti uslov pa shodno tome nismo u mogućnosti potvrditi da je osigurana aktivna konkurencija u konkretnoj nabavci.

#### PREPORUKA 7

**Agencija je obavezna, prije pokretanja postupka nabavke, provesti i dokumentovati istraživanje tržišta koje potvrđuje postojanje više potencijalnih ponuđača koji zadovoljavaju uslove za učešće u postupku javne nabavke.**

### 10.2. Usluge održavanja softverskih aplikacija

Agencija je nabavke usluga održavanja softverskih aplikacija Ready<sup>25</sup>, ePortal<sup>26</sup> i NeeS<sup>27</sup> te Poslovnog informacionog sistema (PIS) provela putem pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja. Budući da Agencija ne posjeduje izvorni kod za aplikacije, pozivi su upućeni jedinim ovlaštenim pružaocima usluga jer nije moguće ostvariti konkurenciju ponuđača. U postupku pregovaranja za usluge održavanja softverskih aplikacija Redy, ePortal i Nees nije umanjena inicijalna cijena ponude koja je iznosila koliko i procijenjena vrijednost (Redy – 42.000 KM, ePortal i NeeS – 119.775 KM), ali je ponuđač pristao na implementaciju dodatnih funkcionalnosti softverskih aplikacija u sklopu ponude. Kod postupka usluga održavanja Poslovnog informacionog sistema konačna ponuda (69.900 KM) je bila u nešto manjem iznosu u odnosu na početnu ponudu i prema Zapisniku o obavljenim pregovorima ponuđač je pristao na implementaciju novih funkcionalnosti u sklopu redovnog održavanja.

Agencija raspolaže informacionim sistemom koji je u značajnoj mjeri specifičan za djelatnost Agencije. Pošto Agencija ne posjeduje izvorni kod za navedene aplikacije, pored toga što nije u mogućnosti ostvariti konkurenciju na tržištu u cilju dobijanja povoljnije cijene održavanja, prisutna je i velika zavisnost od dobavljača u čijem je vlasništvu izvorni kod aplikacija. Za potrebe Agencije, urađene su eksterne analize ekonomičnosti i efikasnosti iznajmljivanja

<sup>25</sup> Softverska aplikacija za praćenje životnog ciklusa lijeka i prateću dokumentaciju

<sup>26</sup> Softverska aplikacija za podnošenje zahtjeva za davanje/obnovu/izmjenu dozvole za stavljanje lijeka u promet i kontrolu kvaliteta svake uvezene serije i posebnu kontrolu

<sup>27</sup> Softverska aplikacija za validaciju elektronske registracije lijekova za humanu upotrebu

određenih softvera koji su u upotrebi u Agenciji. Rezultati analiza se svode na to da se postiže veća ekonomičnost ukoliko se koriste eksternalizovane usluge, najvećim dijelom zbog alternativnih opcija troškova ulaganja u rješenja, nepostojanja stručnjaka za programiranje u Agenciji te raspoloživosti većeg broja stručnjaka za podršku.

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.

Agencija u navedenim postupcima nabavke nije zahtijevala dostavljanje garancija za uredno izvršenje ugovora.

#### **PREPORUKA 8**

**Agencija u narednom periodu treba posveti značajnu pažnju pitanju iznalaženja rješenja smanjenja zavisnosti od dobavljača koji su vlasnici izvornog koda softverskih aplikacija i pružaju usluge održavanja softverskih aplikacija značajnih za efikasno poslovanje Agencije.**

#### **PREPORUKA 9**

**Preporučujemo Agenciji da kod ovako značajnih nabavki s posebnom pažnjom razmotri pitanje dostavljanja garancije za uredno izvršenje ugovora u cilju umanjavanja rizika od neprofesionalnog ponašanja ponuđača.**

### **10.3. Nabavka DMS servera i NAS uređaja**

Agencija je provela nabavku DMS servera<sup>28</sup> i NAS uređaja<sup>29</sup> u 2022. godini (117.947 KM) iako je prema Izvještaju o analizi ekonomičnosti i efikasnosti iznajmljivanja Datacentra iz 2019. godine isplativije iznajmljivati server nego kupovati opremu. Agencija prethodno obrazlaže na način da disaster recovery lokacija u Agenciji postaje nedovoljna, te u slučaju raskida ugovora sa pružaocem usluge iznajmljenog Data Centra postoji mogućnost obustavljanja rada institucije. Isto je predstavljeno kao rizik koji direktno utiče na obavljanje osnovne djelatnosti Agencije u slučaju pada tendera ili nekog drugog razloga raskida ugovora. Navedeno ukazuje na činjenicu da prethodno urađena analiza nije sveobuhvatna te je potreban strateški pristup razvoju informacionog sistema Agencije. Agencija ima javno dostupnu Strategiju razvoja Informacionog sistema na svojoj web-stranici. Predmetna strategija pored toga što nije ažurirana određeni vremenski period također nema naznačen datum kreiranja odnosno donošenja niti vremenski okvir realizacije.

<sup>28</sup> Server za sistem upravljanja dokumentima

<sup>29</sup> Uređaj za skladištenje zaštitne kopije podataka

## PREPORUKA 10

**Agencija treba redovno ažurirati strateške dokumente vezane za razvoj informacionog sistema Agencije sa definisanim vremenskim okvirom realizacije aktivnosti u cilju efikasnijeg i ekonomičnijeg korištenja resursa.**

## 11. OSTALO

### 11.1. Lista esencijalnih lijekova

Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima je propisan postupak utvrđivanja liste esencijalnih lijekova u BiH<sup>30</sup>. Prema ovom Zakonu, Komisija za lijekove priprema te predlaže Stručnom vijeću Agencije listu esencijalnih lijekova, a Stručno vijeće, uz prethodno pribavljenu saglasnost nadležnih ministarstava entiteta i Odjela za zdravstvo Brčko distrikta, prijedlog dostavlja na usvajanje Vijeću ministara BiH.

Vijeće ministara BiH najmanje svake dvije godine utvrđuje listu esencijalnih lijekova u BiH, u skladu sa članom 83. Zakona o lijekovima i medicinskim sredstvima.

Od donošenja spomenutog Zakona, Vijeće ministara BiH nikada nije utvrdilo listu esencijalnih lijekova iako je Agencija dostavljala svoje prijedloge i urgencije. Posljednji prijedlog esencijalne liste, koji je Stručno vijeće usvojilo krajem 2021. godine, nakon sugestija Ministarstva finansija

*Lista esencijalnih lijekova još uvijek nije usvojena.*

i trezora BiH, datih u junu 2022. godine, da je neophodno sačiniti procjenu fiskalnog uticaja predmetne odluke na budžete u Bosni i Hercegovini, Agencija je uputila zahtjev nadležnim entitetskim ministarstvima finansija i Vlade Brčko distrikta za dostavljanje fiskalne procjene učinka predmetne odluke na budžete tih nivoa vlasti. Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske je u martu 2023. godine dostavilo zahtjev da se prijedlog liste esencijalnih lijekova, na koju je početkom 2022. godine dalo saglasnost, povuče iz procedure utvrđivanja i ponovo dostavi ovom Ministarstvu na usaglašavanje. Kao razlog povlačenja predložene liste navedeno je usvajanje novih zakonskih i podzakonskih akata iz oblasti zdravstvene zaštite i osiguranja u Republici Srpskoj tokom 2022. godine. Nadležne institucije Brčko distrikta su dostavile fiskalnu procjenu učinka i saglasnost na predloženu listu, dok nadležne institucije Federacije Bosne i Hercegovine nisu dostavile fiskalnu procjenu učinka. Zbog navedenog, te različitog tumačenja esencijalne liste kao pojma, Stručno vijeće je na sjednici, održanoj 16.03.2023. godine, donijelo zaključak o povlačenju prijedloga liste esencijalnih lijekova iz dalje procedure.

*Usvajanje liste esencijalnih lijekova, pored zakonske obaveze, 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 bolničko-zdravstvenoj zaštiti.*

<sup>30</sup> Lijekovi sa liste esencijalnih lijekova u BiH predstavljaju minimum lijekova koji se propisuju i izdaju na teret sredstava obaveznog zdravstvenog osiguranja, kao i minimum lijekova u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti.

**PREPORUKA 11**

**Potrebno je što prije pristupiti izradi novog prijedloga liste esencijalnih lijekova uvažavajući dosadašnja iskustva i sugestije nadležnih institucija kako bi Vijeće ministara BiH konačno donijelo listu esencijalnih lijekova shodno zakonskim odredbama.**

**12. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA**

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu. U dostavljenim komentarima koji odnose se na tačku 11.1. Lista esencijalnih lijekova Agencija je prezentovala informacije o aktivnostima koje su preduzimane na donošenju Liste esencijalnih lijekova ranijih godina i u toku 2022. godine pa do datuma sačinjavanja Izvještaja o reviziji, a koje su već bile sadržane u Nacrtu izvještaja. Budući da nisu dostavljeni novi dokazi niti prezentovane nove činjenice koji timu za reviziju nisu bile poznate tokom sačinjavanja izvještaja, tekst ovog Izvještaja, izuzimajući manje korekcije tehničke prirode, u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu je nepromijenjen.

Reviziju u Agenciji za 2022. godinu obavili su: Nataša Avdalović - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Anisa Jusić – samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Ana Rajić – pomoćni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Nevena Bučo – mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Neriman Velić – IT revizor (član tima).

Kontrolu kvaliteta Nacrta izvještaja proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo funkciju zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v.r.

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

Broj: 02-16-1-930/23

**Prilozi**

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu  
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine  
Tabela III – Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

Izjava o odgovornostima rukovodstva



## Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

AGENCIJA ZA LIJEKOVE I MEDICINSKA SREDSTVA BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>6.183.000</b>	<b>-254.500</b>	<b>5.928.500</b>	<b>5.472.260</b>	<b>92</b>
Bruto plaće i naknade	2.975.000	-295.000	2.680.000	2.613.608	98
Naknade troškova zaposlenih	406.000	19.500	425.500	393.834	93
Putni troškovi	96.000	10.000	106.000	90.187	85
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	128.000	-20.000	108.000	90.834	84
Izdaci za energiju i komunalne usluge	206.000	0	206.000	179.887	87
Nabavka materijala	400.000	0	400.000	328.911	82
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	63.000	-10.000	53.000	34.850	66
Unajmljivanje imovine i opreme	579.000	44.000	623.000	602.847	97
Izdaci za tekuće održavanje	928.000	-13.000	915.000	842.838	92
Izdaci za osiguranje	8.000	0	8.000	4.606	58
Ugovorene i druge posebne usluge	394.000	10.000	404.000	289.857	72
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>499.000</b>	<b>299.000</b>	<b>798.000</b>	<b>741.234</b>	<b>93</b>
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	467.000	207.000	674.000	620.193	92
Nabavka ostalih stalnih sredstava	32.000	92.000	124.000	121.041	98
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
<b>3. Tekući grantovi</b>					
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>6.682.000</b>	<b>44.500</b>	<b>6.726.500</b>	<b>6.213.494</b>	<b>92</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>	<b>6.682.000</b>	<b>44.500</b>	<b>6.726.500</b>	<b>6.213.494</b>	<b>92</b>

NAPOMENA: Kolona 2. Usklađivanja budžeta: Agencija je izvršila dva prestrukturisanja rashoda budžeta (prvo u iznosu od 299.000 KM i drugo u iznosu od 74.000 KM). Odlukom o odobravanju sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenima u institucijama Bosne i Hercegovine, VM broj 185/22 od 30.12.2022. godine, Agenciji je izvršena alokacija sredstava iz tekuće rezerve u iznosu od 44.500 KM. Na ovaj način ukupan korigovani budžet sa kojim je Agencija mogla raspolagati u toku 2022. godine iznosi 6.726.500 KM.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2023. godine.

ZAMJENICA DIREKTORA:  
mr. med. sc. Dinka Muhović, dr. med. spec

## Bilans stanja na 31.12.2022. godine

AGENCIJA ZA LIJEKOVE I MEDICINSKA SREDSTVA BiH

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>19.205</b>	<b>48.992</b>	<b>39</b>
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	1.708	6.565	<b>26</b>
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	17.498	42.427	<b>41</b>
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>1.185.634</b>	<b>1.430.222</b>	<b>83</b>
Stalna sredstva	6.387.065	6.289.259	<b>102</b>
Ispravka vrijednosti	5.201.431	4.859.036	<b>107</b>
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.185.634	1.430.222	<b>83</b>
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>1.204.839</b>	<b>1.479.214</b>	<b>81</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>1.566.251</b>	<b>621.537</b>	<b>252</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	641.311	383.644	<b>167</b>
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	312.650	237.711	<b>132</b>
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	612.289	182	<b>336.441</b>
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>1.185.634</b>	<b>1.430.222</b>	<b>83</b>
Izvori sredstava	1.185.634	1.430.222	<b>83</b>
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>2.751.885</b>	<b>2.051.759</b>	<b>134</b>
------------------------------	------------------	------------------	------------

**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 28.02.2023. godine

ZAMJENICA DIREKTORA:  
mr. med. sc. Dinka Muhović, dr. med. spec

## Pregled prihoda i primitaka u 2022. godini

AGENCIJA ZA LIJEKOVE I MEDICINSKA SREDSTVA BiH

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Neporezni prihodi</b>	<b>9.470.000</b>	<b>0</b>	<b>9.470.000</b>	<b>10.188.662</b>	<b>108</b>
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	9.445.000	0	9.445.000	10.171.162	<b>108</b>
Novčane kazne (neporezne prirode)	25.000	0	25.000	17.500	<b>70</b>
<b>2. Tekući transferi i donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
<b>3. Kapitalni primici</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.388</b>	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	8.388	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
<b>4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)</b>	<b>9.470.000</b>	<b>0</b>	<b>9.470.000</b>	<b>10.197.050</b>	<b>108</b>

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2023. godine

ZAMJENICA DIREKTORA:  
mr. med. sc. Dinka Muhović, dr. med. spec

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2022. 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, 32/13 i 38/22), 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 BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim uputstvima, objašnjenjima 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.02.2023. godine

ZAMJENICA DIREKTORA:

mr. med. sc. Dinka Muhović, dr. med. spec