



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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛИЈЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2023. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ	6
III	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	7
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	8
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	8
2.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	8
3.	ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	9
4.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	12
5.	БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	12
6.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
6.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	13
6.1.1.	<i>Издаци за употребу возила</i>	<i>13</i>
6.2.	Преглед прихода и примитака	14
6.3.	Биланс стања	14
7.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	15
7.1.	Пензионисање запослених	15
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
8.1.	Набавка услуга изнајмљивања Data центра	17
8.2.	Набавка II фазе адаптације стерилног блока	17
8.3.	Набавка службеног аутомобила	17
8.4.	Набавка услуге надоградњи и одржавања софтверских апликација	18
9.	ОСТАЛО	19
9.1.	ИТ ревизија	19
9.2.	Листа есенцијалних лијекова	19
10.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	21
ПРИЛОЗИ	21



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу обављене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) који обухватају: биланс стања на 31.12.2023. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу исказа - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2023. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Агенције у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).



институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед пријеваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед пријеваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед пријеваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због пријеваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједу основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед пријеваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер пријевара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2023. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Агенције у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједи основ за наше мишљење.

Скретање пажње³

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *Нису окончане активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији са важећим одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3. Извјештаја);*
- *Недостатке у процесу јавних набавки (тачка 8. Извјештаја);*
- *Листа есенцијалних лијекова у Босни и Херцеговини још увијек није усвојена (тачка 9.2. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

³ Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'.



Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 20.6.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с. р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевећ, с. р.



II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШТЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о лијековима и медицинским средствима.

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дато је 12 препорука (6 нових и 6 поновљених). Дате препоруке се односе на усклађеност.

Осим наведеног, у 2023. години је обрађена једна препорука која у претходном периоду није могла бити оцијењена и која је и даље предметом праћења у погледу њене реализације⁴. У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Агенција је дужна ускладити Правилник о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ.	П
2	Агенција је дужна ускладити Правилник о кориштењу специјализираних возила са важећим прописима.	Н
3	Агенција је дужна обезбиједити уредност евиденција о употреби службених возила и пређених километара како би се минимизирао ризик од ненамјенске употребе возила.	П
4	Агенција је дужна досљедно примјењивати законске одредбе које регулишу питање пензионисања запослених у институцијама.	Н
5	Агенција је обвезна проводити претходну провјеру тржишта прије покретања процедура јавних набавки на начин како је то дефинисано Законом о јавним набавкама.	П
6	Агенција је дужна поступати у складу са захтјевима из тендерске документације у погледу достављања банкарских гаранција за добро извршење уговора.	П
7	Агенција је дужна приликом припреме тендерске документације водити рачуна о усклађености тражених захтјева наведених у датим подацима, информацијама и прилозима тендерске документације.	Н
8	Приликом истраживања тржишта поред финансијског, потребно је узети у обзир и друге аспекте како би се утврдило постојање конкуренције понуђача према постављеним условима.	Н
9	Агенција је дужна приликом евалуације достављених понуда одбацити понуде које не задовољавају захтјеве тражене у тендерској документацији.	Н
10	Агенција је дужна тендерску документацију за набавку службених возила креирати на начин да иста буде заснована на правичности и једнаком третману према потенцијалним понуђачима.	Н
11	Агенција у наредном периоду треба посветити пажњу питању изналажења рјешења смањења зависности од добављача који су власници изворног кода софтверских апликација и пружају услуге одржавања софтверских апликација значајних за ефикасно пословање Агенције.	П
12	Агенција треба редовно ажурирати стратешке документе везане за развој информационог система Агенције са дефинисаним временским оквиром реализације активности у циљу ефикаснијег и економичнијег кориштења ресурса.	П

Статус: Н-нова, П-поновљена⁵

⁴ Видјети тачку 2. Извјештаја

⁵ Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Агенције за 2023. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Агенције (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на:
 - неокончане активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији са важећим одлукама Савјета министара БиХ;
 - недоследности код примјене Методологије распоређивања запослених унутар платног разреда;
 - запошљавање особа на одређено вријеме без провођења конкурсне процедуре, сходно одредбама Закона о раду у институцијама БиХ, те ангажовање особа по основу уговора о дјелу за послове који се налазе у опису послова радних мјеста утврђених Правилником о унутрашњој организацији;
 - недостатке у процесу јавних набавки;
 - листу есенцијалних лијекова у Босни и Херцеговини која још увијек није усвојена.

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Утврдили смо да је Агенција у 2023. години од укупно 11 претходно датих препорука, реализовала четири, реализација једне препоруке је оцијењена у току, а шест препорука није реализовала. Препорука из извјештаја претходних година чија реализација није могла бити оцијењена није поновљена у Извјештају за 2022. годину, али се њена реализација континуирано прати.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у 2022. години

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
1	Агенција још увијек није ускладила Правилник о систематизацији са важећим одлукама Савјета министара БиХ.	✗
2	Поново су уочени недостаци у евиденцијама о употреби службених возила.	✗
3	Нису констатоване значајније неправилности у примјени Методологије за распоређивање запослених унутар платних разреда.	✓
4	У току 2023. године није било нових пријема на одређено вријеме.	✓
5	Током 2023. године није било континуираних ангажмана на уговорима о дјелу, и издаци су значајно смањени у односу на претходну годину.	✓
6	Поново су констатовани недостаци у поступању Агенције у складу са захтјевима траженим у тендерској документацији, односно праћења извршења обавеза добављача да достави банкарску гаранцију за добро извршење уговора уколико је исто предвиђено тендерском документацијом.	✗
7	Поново су констатовани недостаци код провођења и документовања истраживања тржишта прије покретања поступака набавке.	✗
8	Агенција није подузимала активности на изналагању рјешења смањења зависности од добављача који су власници изворног кода софтверских апликација и пружају услуге одржавања софтверских апликација.	✗
9	Агенција води рачуна да за значајније набавке тендерском документацијом дефинише потребу за достављање гаранције за уредно извршење уговора од стране изабраних добављача.	✓
10	Агенција није ажурирала стратешке документе везане за развој информационог система.	✗
11	Иако још увијек није израђен приједлог листе есенцијалних лијекова који би се упутио Савјету министара БиХ на усвајање сходно законским одредбама, одређене активности су подузимане у току 2023. године.	⦿

Табела 2а. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у ранијим годинама

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја	Статус
2/2021	Препорука везана за пријем државних службеника по члану 32а. Закона о државној служби у институцијама БиХ није релевантна за даље праћење у Агенцији, јер је Агенција за државну службу БиХ измијенила одредбе Правилника о поступцима оглашавања, избора кандидата, премјештаја и постављања државних службеника у случају пријеноса или преузимања надлежности од стране институција БиХ.	Ⓜ

Статус: ✗ не реализована препорука⁶, ✓ реализована препорука⁷, Ⓜ препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду или није релевантна за даље праћење⁸.

3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Агенција је самостална управна организација са статусом правне особе чије надлежности су утврђене Законом о лијековима и медицинским средствима БиХ.⁹ Агенција је овлаштено тијело одговорно за лијекове и медицинска средства који се

⁶ Нису предузимане активности на реализацији препоруке, те је стога у овом Извјештају поновљена препорука за предметни процес.

⁷ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁸ Препорука није могла бити оцијењена у овом циклусу ревизије, али ће бити оцијењена кад се за то стекну услови или није релевантна за даље праћење јер реализација не зависи од институције.

⁹ Службени гласник БиХ, број 58/2008



производе и употребљавају у медицини у Босни и Херцеговини. Према Закону о лијековима и медицинским средствима, Агенција је основана у сврху:

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

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији из 2010. године којим су систематизована радна мјеста за 160 извршилаца.

Агенција још увијек није донијела нови правилник о унутрашњој организацији у складу са Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине¹⁰ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине.¹¹ Наведене одлуке су донесене у циљу хармонизације и примјене истих начела о начину унутрашње организације, разврставања и описа радних мјеста у органима управе Босне и Херцеговине. Стручни савјет Агенције је у јануару 2021. године усвојило Приједлог правилника о унутрашњој организацији који је прослијеђен Министарству правде БиХ у марту 2021. године ради прибављања мишљења на описе послова радних мјеста. Поступак усаглашавања описа послова за радна мјеста државних службеника је трајао све до краја априла 2022. године када је Министарство правде БиХ обавијестило Агенцију да описи послова за одређена радна мјеста ни након другог достављања нису правилно састављени. Дате су упуте Агенцији о даљим поступцима које треба предузети како би могла Приједлог правилника упутити Савјету министара БиХ ради давања сагласности на исти. Међутим, Агенција није окончала поступак припреме коначног Приједлога правилника о унутрашњој организацији како би се исти упутуио на мишљење осталим надлежним институцијама. Као главни разлог одсуства активности у 2022. години, Агенција је образложила истеком мандата руководства Агенције и Стручног савјета у марту 2022. године те именовање вршиоца дужности директора у фебруару 2023. године.¹²

Именовањем новог руководства у Агенцији започете су активности на изради новог приједлога правилника о систематизацији. На састанку стручног колегија Агенције од

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 30/13

¹¹ Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15 и 51/18

¹² Рјешење ВМ број 27/23 од 9.2.2023. године, Службени гласник БиХ, број 13/23



29.11.2023. године донесен је закључак да радна група припреми приједлог за израду нове систематизације. Радна група је формирана рјешењем директорице од 13.12.2023. године.

ПРЕПОРУКА 1

Агенција је дужна ускладити Правилник о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ.

Агенцијом руководи директор којег именује Савјет министара БиХ на приједлог Стручног савјета на мандат од четири године. Претходном директору и замјеници директора је истекао мандат у марту 2022. године. Иако је Агенција благовремено обавијестила надлежне институције о истеку мандата руководства, Савјет министара БиХ је у фебруару 2023. године именовало вршиоца дужности директора који је ступио на дужност 1. марта 2023. године, а у јуну 2023. године је Савјет министара БиХ именовало директорицу¹³ и замјеницу директорице Агенције¹⁴.

Поред директора, тијела Агенције су Стручни савјет и комисије Агенције.

Стручни савјет је стручно, регулаторно, савјетодавно и контролно тијело Агенције које има седам чланова. Чланове Стручног савјета именује Савјет министара БиХ на приједлог Министарства цивилних послова БиХ с кандидатске листе коју утврде ентитетска министарства здравства и Одјел за здравство Брчко дистрикта БиХ. Мандат Стручног савјета је четири године, уз могућност реизбора на још један мандат. Чланови Стручног савјета су именовани у марту 2018. године и мандат им је истекао у марту 2022. године. Именовање нових чланова Стручног савјета није окончано иако је Агенција у јуну 2023. године Министарству цивилних послова БиХ упутила ургенцију за окончање процедуре именовања.

Комисије Агенције су: Комисија за лијекове, Комисија за медицинска средства, Комисија за клиничка испитивања, Комисија за фармакопеју и остале комисије за рјешавање посебних питања. Сходно одредбама Закона о лијековима и медицинским средствима, чланове комисија предлажу ентитетска министарства здравства и Одјел за здравство Брчко дистрикта. Чланове комисија именује директор Агенције, уз претходну сагласност Стручног савјета. Члановима комисија је мандат истекао у јуну 2022. године. Именовање нових чланова није извршено јер нису све надлежне институције доставиле приједлоге својих чланова. Агенција је упућивала ургенције Федералном министарству здравства и Влади Федерације БиХ за достављање приједлога за чланове комисије, међутим процедура још увијек није окончана.

¹³ Службени гласник БИХ, број 47/23

¹⁴ Службени гласник БИХ, број 47/23



4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Финансијско управљање и контрола: Успостављање и развој система интерних контрола обавеза је свих институција БиХ. Систем финансијског управљања и контроле успоставља се у складу са поглављем IV. а. Закона о финансирању институција БиХ¹⁵, Стандардима интерне контроле у институцијама БиХ¹⁶, Приручником за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и осталим подзаконским актима.

Агенција је у 2023. години донијела Одлуку о доношењу Акционог плана за провођење система финансијског управљања и контроле у Агенцији за 2023. годину. Извршено је ажурирање мапе пословних процеса и регистра ризика те је сачињен извјештај о развоју финансијског управљања и контроле у Агенцији. Због техничких проблема у раду апликације за праћење, управљање и извјештавање о систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије у институцијама БиХ (PIFC апликација), Агенција није била у могућности поднијети извјештај кроз апликацију (закључати унесене податке), али је сачинила Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2023. годину који је у предвиђеном року достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Функционисање система интерних контрола: Систем интерних контрола у Агенцији још увијек није успостављен на задовољавајућем нивоу јер су и у току 2023. године констатовани недостаци и слабости у процесима који су обухваћени ревизијом. Недостаци и слабости су још увијек присутни код употребе службених возила и јавних набавки, што је детаљно описано у појединачним тачкама Извјештаја.

5. БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину¹⁷, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 8.234.000 КМ (текући издаци 7.475.000 КМ и капитални издаци 759.000 КМ).¹⁸ У оквиру капиталних издатака планирани су примци од продаје сталних средстава у износу од 5.000 КМ

Током године извршено је усклађивање буџета за остварене приходе од продаје возила више од планираног за износ од 3.050 КМ. Према наведеном, Агенција је у 2023. години располагала средствима у укупном износу од 8.237.050 КМ.

Агенција је извршила два реструктурисања расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 424.050 КМ.

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 61/14

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 22/23

¹⁸ До усвајања буџета за 2023. годину, Агенција је располагала средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи извјештај је састављен у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ.

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама - збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 7.118.514 КМ, што је за 1.118.536 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2023. годину. Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (3.157.609 КМ), накнаде трошкова запослених (486.617 КМ), набавке материјала (316.735 КМ), трошкове закупа (584.391 КМ), издатке за текуће одржавање (741.522 КМ), уговорене услуге (354.256 КМ) и капиталне издатке (1.074.959 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2023. години.

6.1.1. Издаци за употребу возила

Издаци за службена возила са 31.12.2023. године износе 49.695 КМ и мањи су за 15.347 КМ или 24% у односу на претходну годину. Значајнији издаци се односе на издатке за гориво (24.871 КМ), издатке за текуће одржавање возила (9.908 КМ) и осигурање возила (5.800 КМ). Агенција је у 2023. години располагала са два службена возила и три возила за специјализоване намјене.

Сходно Правилнику Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ из 2023. године,¹⁹ све институције су биле дужне да у року од 60 дана од дана ступања на снагу, интерне правилнике о службеним возилима за специјализоване намјене доставе на сагласност Савјету министара БиХ.²⁰ Агенција није сачинила Приједлог правилника о условима и начину употребе специјализованих службених возила и исти доставила Савјету министара БиХ.

У појединачним случајевима констатовано је да су колски налози неуредно попуњени те су и даље присутне нелогичне различите километраже за исте релације, што може упућивати на ненамјенску употребу возила. Тако на примјер за пријеђену километражу на релацији Бања Лука - Сарајево - Бања Лука констатоване су веће разлике без

¹⁹ Службени гласник БиХ, број: 34/23 и 84/23

²⁰ Службени гласник БиХ, број 34/23 дана 16.5.2023. године (ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у Службеном гласнику БиХ)



образложења. Такође, колски налози у појединачним случајевима нису усклађени са релацијама наведеним у Извјештају о кориштењу TAG²¹ уређаја.

ПРЕПОРУКА 2

Агенција је дужна ускладити интерни правилник о кориштењу специјализираних возила са важећим прописима.

ПРЕПОРУКА 3

Агенција је дужна обезбиједити уредност евиденција о употреби службених возила како би се минимизирао ризик од ненамјенске употребе возила.

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 10.654.412 КМ, што је за 1.867.412 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2023. годину.

Значајни приходи односе се на: приходе од административних такси (329.000 КМ), приходе посебних накнада (10.260.759 КМ), остали непланирани приходи (34.053 КМ), приходи од новчаних казни (22.550 КМ) и приходе од продаје сталних средстава (8.050 КМ).

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 1.905.438 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 3.526.367 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (58.991 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (1.840.913 КМ), обавезе према добављачима (732.196 КМ), обавезе према запосленима (303.845 КМ) и краткорочна разграничења (649.413 КМ).

Краткорочна разграничења се значајнијим дијелом односе на набавку сталних средстава у износу од 590.548 КМ по закљученим уговорима који су реализовани у 2024. години. Поред тога, Агенција је разграничила приходе у износу од 58.865 КМ који се односе на затезне камате по рјешењу суда крајем 2023. године.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

²¹ Електронско плаћање путарине (бесконтактна електронска наплата)

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину одобрено је 103 запослених у Агенцији. На 31.12.2023. године било је 95 запослених, а просјечан број запослених у 2023. години за које су исплаћене бруто плате био је 93.

7.1. Пензионисање запослених

У складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ²² радни однос престаје када запосленик наврши 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или 40 година стажа осигурања, неовисно о годинама живота – даном доношења рјешења. За једну државну службеницу је утврђено да је у марту 2023. године напунила 65 година живота те сходно горе наведеном пропису стекла услове за пензионисање. Агенција је крајем 2022. године тражила сагласност за продужење радног односа од Агенције за државну службу БиХ до краја 2023. године, обзиром да државна службеница обавља специфичне послове евалуације лијекова биолошког поријекла те због недостатка запослених на предметним пословима. Агенција за државну службу БиХ је одобрила продужење најкасније до 30.6.2023. године када је државна службеница разријешена дужности.

Уважавајући потребе посла и специфичне послове из надлежности Агенције, скрећемо пажњу како су важећим прописима јасно и прецизно дефинисани услови за одлазак запослених у пензију.

ПРЕПОРУКА 4

Агенција је дужна придржавати се законских одредби које регулишу питање пензионисања запослених у институцијама.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је објавила План јавних набавки за 2023. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама²³.

Према презентованим подацима²⁴, Агенција је у 2023. години провела 44 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Агенција је провела 13 отворених поступака у вриједности од 1.243.313 КМ²⁵, 24 конкурентска поступака у вриједности од 402.700 КМ, 5 преговарачких поступака (без објаве обавјештења) у вриједности од 367.353 КМ и два поступака у складу с Анексом II у вриједности од 62.416 КМ. Агенција је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 156.738 КМ.

Наводимо опште недостатке уочене током ревизије процеса јавних набавки:

²² Државном службенику престаје радни однос у државној служби у слиједећим случајевима: б) када наврши 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или када наврши 40 година стажа осигурања независно од година живота

²³ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

²⁴ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије и извјештаји из система е-набавки

²⁵ Сви износи у тачки 8. Јавне набавке су без ПДВ-а осим ако није другачије наведено

Законом о јавним набавкама²⁶ је дефинисано како прије покретања поступка набавке уговорни орган проводи претходну провјеру тржишта у сврху припреме набавке и информирања привредних субјеката о својим плановима и захтјевима у вези с набавком. О претходној провјери тржишта сачињава се писмена забиљешка о свим радњама и поступцима. Агенција није у свим случајевима поступила у складу са поменутом одредбом. За поједине процедуре јавних набавки није сачињена писана забиљешка о истраживању тржишта (нпр. набавка лабораторијске опреме, потрошног лабораторијског материјала, екстерна валидација опреме, итд.).

ПРЕПОРУКА 5

Агенција је обавезна проводити претходну провјеру тржишта прије покретања процедура јавних набавки и сачинити службену забиљешку о свим радњама и поступцима како је то дефинисано Законом о јавним набавкама.

Агенција је у појединим процедурама набавки (радови II фазе адаптације стерилног блока, набавка лабораторијске опреме I) тендерском документацијом предвидјела достављање гаранција за добро извршење посла које у коначници добављачи нису доставили или су доставили изван дефинисаног рока. Реализација уговора је упркос тој чињеници извршена, иако је тендерском документацијом дефинисано да ће се у том случају уговор сматрати ништавним.

ПРЕПОРУКА 6

Агенција је дужна поступати у складу са захтјевима из тендерске документације у погледу достављања банкарских гаранција за добро извршење уговора.

У појединим процедурама јавних набавки у тендерским документацијама нису усклађени захтјеви са одредбама нацрта уговора у погледу максимално предвиђеног рока испоруке (набавка аутомобила) као и потребе за достављањем гаранције за добро извршење уговора (надградња Client сервера за увезивање постојећих HPLC/UPLC уређаја). У конкретном случају, максимално предвиђен рок испоруке у тендерској документацији (у дијелу о подацима о предмету набавке) је 60 дана од дана потписивања уговора, а нацртом уговора је предвиђен максималан рок 30 дана од дана потписивања уговора.

ПРЕПОРУКА 7

Агенција је дужна приликом припреме тендерске документације водити рачуна о усклађености тражених захтјева наведених у датим подацима, информацијама и прилозима тендерске документације.

Ревизијом процедура јавних набавки из узорка утврђена су одступања од заданих критеријума како слиједи:

²⁶ Члан 14а. Закона о јавним набавкама БиХ

8.1. Набавка услуга изнајмљивања Data центра

Агенција је провела набавку услуга изнајмљивања Data центра путем отвореног поступка. Набавци је претходило финансијско истраживање тржишта, али нису истраживани други аспекти као што техничка и професионална способност понуђача. Процијењена вриједност набавке износила је 145.000 КМ. Тендерску документацију преузело је 16 понуђача. До рока предвиђеног за достављање понуда пристигла је понуда једног понуђача са којим је након доношења одлуке о избору закључен уговор у износу 144.960 КМ.

ПРЕПОРУКА 8

Приликом истраживања тржишта, поред финансијског, потребно је узети у обзир и друге аспекте како би се утврдило постојање конкуренције понуђача према постављеним условима.

8.2. Набавка II фазе адаптације стерилног блока

Процедура набавке II фазе адаптације стерилног блока у Контролном лабораторију у Сарајеву покренута је конкурентским поступком процијењене вриједности 65.000 КМ, а критеријум за додјелу уговора је најнижа цијена. Тендерском документацијом дефинисане су техничке карактеристике радова што се односи на грађевинске, електро и машинске радове. Обавјештење о набавци и тендерска документација је објављена на порталу е-набавки коју је преузело 10 потенцијалних добављача док је у предвиђеном року достављена само једна понуда.

Увидом у понуду изабраног добављача утврђено је да није достављена у складу са захтјевима из тендерске документације у смислу да је доказ о регистрацији, односно актуелни извод из судског регистра достављен одвојено од увезане понуде што није у складу са чланом 58. ставак 2. Закона о јавним набавкама²⁷. Поред тога, није достављена потврда о успјешној реализацији истог или сличног уговора како је то дефинисано тендерском документацијом.

ПРЕПОРУКА 9

Агенција је дужна приликом евалуације достављених понуда одбацити понуде које не задовољавају захтјеве тражене у тендерској документацији.

8.3. Набавка службеног аутомобила

За јавну набавку путничког моторног возила проведен је отворени поступак набавке процијењене вриједности до 59.829 КМ. Тендерском документацијом је дефинисана најнижа цијена као критеријум за оцјењивање понуда,²⁸ а исту је са портала јавних набавки преузело 10 понуђача. У предвиђеном року понуду је доставио један понуђач укупне вриједности од 58.120 КМ и иста је оцијењена прихватљивом.

²⁷ Понуда мора бити чврсто увезана и све стране понуде нумерисане (изузев доказа о гаранцији из става (1) тачка б) овог члана, те штампане литературе, брошура, каталога и сл.).

²⁸ Члан 64. Закона о јавним набавкама

Током ревизије, презентоване су нам информације о моделима возила која су обухваћена истраживањем тржишта. Увидом у карактеристике и цијене наведених возила установили смо да иста не испуњавају тражене карактеристике из тендерске документације²⁹ или је тржишна вриједност већа од процијењене вриједности набавке те ценовно не задовољава класу возила које се набавља.³⁰

Имајући у виду наведено, сматрамо да нису испоштовани основни принципи Закона о јавним набавкама БиХ који се односе на активну и правичну конкуренцију.

ПРЕПОРУКА 10

Агенција је дужна тендерску документацију за набавку службених возила креирати на начин да иста буде заснована на правичности и једнаком третману према потенцијалним понуђачима.

8.4. Набавка услуге надоградњи и одржавања софтверских апликација

Агенција је набавке надоградње софтверске апликације Ready³¹ и услуга одржавања софтверских апликација Ready, ePortal³² и NeeS³³ те Пословног информационог система (ПИС) провела путем преговарачких поступака без објаве обавјештења. Након проведених процедура закључени су уговори у укупној вриједности од 339.383 КМ.

Будући да Агенција не посједује изворни код за апликације, позиви су упућени једином овлашћеном пружаоцу услуга те није било могуће остварити конкуренцију на тржишту у циљу добијања повољније цијене одржавања. Узимајући у обзир све наведено, напомињемо да Агенција не треба занемарити високу зависност од добављача што може имати велики утицај на континуитет пословања, посебно у случајевима када уговорни орган не може правовремено обезбиједити финансијска средства или немогућност добављача да понуди, односно пружи тражену услугу.

ПРЕПОРУКА 11

Агенција у наредном периоду треба изнаћи рјешење како би смањила зависност од добављача који су власници изворног кода софтверских апликација и који пружају услуге одржавања софтверских апликација значајних за ефикасно пословање Агенције.

²⁹ Захтијеване техничке карактеристике су: дужина возила минимално 4680 мм, а у истраживању тржишта у обзир су узета возила дужине 4630 мм и 4500 мм, те облик каросерије – лимузина а у обзир је узето SUV/теренско возило.

³⁰ Достављена је спецификација модела који може испунити захтјеве међутим ценовно прелази планирану вриједност набавке. Према подацима из доступних ценовника, ценовно одступање износи око 50.000 КМ без ПДВ-а од процијењене вриједности набавке.

³¹ Софтверска апликација за праћење животног циклуса лијека и пратећу документацију

³² Софтверска апликација за подношење захтјева за давање/обнову/измјену дозволе за стављање лијека у промет и контролу квалитета сваке увезене серије и посебну контролу

³³ Софтверска апликација за валидацију електронске регистрације лијекова за хуману употребу

9. ОСТАЛО

9.1. ИТ ревизија

Стратегија развоја Информационог система: Агенција има јавно доступну Стратегију развоја Информационог система на својој веб страници. Предметна стратегија, поред тога што није ажурирана одређени временски период, такође нема ни назначен датум креирања, односно доношења, као ни временски оквир реализације. Агенција подузима активности на унапређењу информационог система, али без стратешког усмјерења према одговарајућим актима.

ПРЕПОРУКА 12

Агенција треба редовно ажурирати стратешке документе везане за развој информационог система Агенције са дефинисаним временским оквиром реализације активности у циљу ефикаснијег и економичнијег кориштења ресурса.

9.2. Листа есенцијалних лијекова

Поступак утврђивања листе есенцијалних лијекова у БиХ³⁴ је прописан Законом о лијековима и медицинским средствима. Сходно важећим одредбама, Комисија за лијекове припрема те предлаже Стручном савјету Агенције листу есенцијалних лијекова, а Стручни савјет, уз претходно прибављену сагласност надлежних министарстава ентитета и Одјела за здравство Брчко дистрикта, приједлог доставља на усвајање Савјету министара БиХ. Сходно члану 83. Закона је дефинисано и да Савјет министара БиХ најмање сваке двије године утврђује листу есенцијалних лијекова у БиХ.

Као што је наведено у извјештају ревизије за претходну годину, од доношења споменутог Закона, Савјет министара БиХ никада није утврдио листу есенцијалних лијекова, иако је Агенција достављала своје приједлоге и ургенције. На посљедњи приједлог есенцијалне листе, који је Стручни савјет усвојио крајем 2021. године, Агенција је упутила захтјев надлежним ентитетским министарствима финансија и Владе Брчко дистрикта за достављање фискалне процјене учинка предметне одлуке на буџете тих нивоа власти. Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске је у марту 2023. године доставило захтјев да се приједлог листе есенцијалних лијекова, на коју је почетком 2022. године дало сагласност, повуче из процедуре утврђивања и поново достави овом Министарству на усаглашавање. Као разлог повлачења предложене листе наведено је усвајање нових законских и подзаконских аката из области здравствене заштите и осигурања у Републици Српској током 2022. године. Надлежне институције Брчко дистрикта су доставиле фискалну процјену учинка и сагласност на предложену листу, док надлежне институције Федерације Босне и Херцеговине нису доставиле фискалну процјену учинка. Због наведеног те различитог тумачења есенцијалне листе као појма, Стручни савјет је на сједници, одржаној 16.03.2023. године, донио закључак о повлачењу приједлога листе есенцијалних лијекова из даље процедуре.

³⁴ Лијекови са листе есенцијалних лијекова у БиХ представљају минимум лијекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, као и минимум лијекова у болничкој здравственој заштити.



Усвајање листе есенцијалних лијекова, поред законске обавезе, има и велику важност за цјелокупан здравствени и социјални систем у Босни и Херцеговини. Посљедица неусвајања наведеног акта је неједнака доступност грађанима БиХ минимума лијекова који се прописују на терет средстава обавезног здравственог осигурања, као и минимум лијекова у болничко - здравственој заштити.

По питању припреме приједлога листе есенцијалних лијекова који би се упутио Савјету министара БиХ на усвајање сходно законским одредбама, дали смо препоруку у претходном периоду, те смо на основу претходно презентираних оцијенили да је реализација исте у току (Ред. бр. 11 у Табели 2), а што ће бити предметом даљег праћење до окончања имплементације.



10. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину. У достављеним коментарима Агенција је највећим дијелом потврдила наше налазе и дате препоруке, с обзиром на то да су поновљене констатације које су нам презентоване током ревизије или су наведене активности које се планирају предузети на реализацији датих препорука. Будући да нису достављени нови докази нити презентоване нове чињенице који тиму за ревизију нису биле познате током сачињавања извјештаја, текст овог Извјештаја, у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину је непромијењен. Детаљно објашњење коментара дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину, који је достављен руководству Агенције уз коначан Извјештај о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину.

Ревизију у Агенцији за 2023. годину обавили су: Сеида Капо - вођа тима, Аниса Јусић - члан тима, Нерман Велић - члан тима, Хелена Грбавац – члан тима и Садмир Тескереџић (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Сеида Капо, с. р.

**Руководилац Одјелења за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с. р.

**Руководилац Одјелења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Мирсада Сијамић, с. р.

Број: 02-16-1-862/24

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Преглед расхода буџета за 2023. годину

Назив институције: Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	7.475.000	-382.050	7.092.950	6.043.555	85
Бруто плате и накнаде	3.584.000	-193.000	3.391.000	3.157.609	93
Накнаде трошкова запослених	618.000	-53.000	565.000	486.617	86
Путни трошкови	130.000	0	130.000	106.151	82
Издаци телефонских и поштанских услуга	120.000	0	120.000	98.820	82
Издаци за енергију и комуналне услуге	264.000	-15.000	249.000	164.989	66
Набавка материјала	490.000	0	490.000	316.735	65
Издаци за усл. пријеза и горива	63.000	-10.000	53.000	26.455	50
Унајмљивање имовине и опреме	693.000	-50.000	643.000	584.391	91
Издаци за текуће одржавање	1.100.000	-61.050	1.038.950	741.522	71
Издаци за осигурање	8.000	0	8.000	6.012	75
Уговорене и друге посебе услуге	405.000	0	405.000	354.256	87
2. Капитални издаци	759.000	385.100	1.144.100	1.074.958	94
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	628.000	139.050	767.050	699.179	91
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Набавка сталних средстава у облику права	131.000	170.000	301.000	299.729	100
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	76.050	76.050	76.050	100
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	8.234.000	3.050	8.237.050	7.118.514	86
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
Приходи од продаје возила			0		
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	8.234.000	3.050	8.237.050	7.118.514	86

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 22.2.2024. године.

Директор:

мр пх Наташа Грубиша

Биланс стања на 31.12.2023. године

Назив институције: Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ

Табела II

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	64.526	19.205	336
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	58.991	1.708	3.454
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	5.534	17.498	32
2. Стална средства	1.840.913	1.185.634	155
Стална средства	7.411.941	6.387.065	116
Исправка вриједности	5.571.028	5.201.431	107
Неотписана вриједност сталних средстава	1.840.913	1.185.634	155
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	1.905.438	1.204.839	158
3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.685.454	1.566.251	108
Краткорочне текуће обавезе	732.196	641.311	114
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	303.845	312.650	97
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	649.413	612.289	106
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	1.840.913	1.185.634	155
Извори средстава	1.840.913	1.185.634	155
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	3.526.367	2.751.885	128

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 22.2.2024. године

Директор :

мр пх Наташа Грубиша

Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Назив институције: Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	8.782.000	0	8.782.000	10.646.362	121
Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	8.767.000	0	8.767.000	10.623.812	121
Новчане казне (непореске природе)	15.000	0	15.000	22.550	150
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	5.000	3.050	8.050	8.050	
Капитални примици од продаје сталних средстава	5.000	3.050	8.050	8.050	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	8.787.000	3.050	8.790.050	10.654.412	121

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 22.2.2024. године

Директор :

мр пх Наташа Грубиша