



ИЗВЈЕШТАЈ **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛИЈЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА БОСНЕ И
ХЕРЦЕГОВИНЕ**

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број:01/02/03-09-16-1-746/17

Сарајево, јули 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	Увод	7
2.	Реализација ранијих препорука	7
3.	Систем интерних контрола	8
4.	Буџет и извјештавање	10
5.	Извршење буџета	11
6.	Биланс стања	15
7.	Јавне набавке	15
8.	Приходи	18
9.	Остало	19
10.	Коментари	20
	Прилози	20

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу с етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Агенције не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Агенција руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему 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 средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.² Поред наведене 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 материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

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

- неријешен статус руководства и Стручног савјета Агенције (тачка 3. Извјештаја);
- недостаци и слабости у процесу јавних набавки (тачка 7. Извјештаја).

Сарајево, 11.07.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева 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 поредбене параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- 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 државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) заснована је у складу са Законом о лијековима и медицинским средствима³ и почела је са радом 01.05.2009. године. Агенција је овлаштено тијело одговорно за лијекове и медицинска средства која се 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, безбједних и дјелотворних лијекова и медицинских средстава за употребе 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 мјеродавним државним и ентитетским министарствима овлашћеним за послове здравства при обликовању, припремању приједлога и provedби 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.

Агенцијом руководи директор који је, Одлуком Савјета министара БиХ, 30.12.2015. године именован за вршиоца дужности до окончања процедуре конкурса⁴.

Агенција је самостална управна организација и има статус правног лица. Сједиште Агенције је у Бањој Луци. Контролни лабораториј се налази у Сарајеву, а Главна канцеларија Агенције за фармаковигиланцију је у Мостару.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње на неријешен статус руководства и Стручног савјета Агенције, као и поступања мјеродавних институција у процесу доношења листе есенцијалних лијекова и правилника о контроли цијена. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених недостатака и слабости. Агенција је поступила у складу са чланком 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења недостатака и слабости идентификованих у ревизорском извјештају за 2015. годину. Агенција је сачинила Акциони план у циљу реализације ранијих препорука.

Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

³ Службени гласник БиХ, број 58/08.

⁴ Службени гласник БиХ, број 05/16.

2.1. Реализоване препоруке

- Донесен је Правилник о начину контроле цијена, обликовању цијена лијекова и начину извјештавања о цијенама лијекова у БиХ;
- Агенција континуирано предузима активности на смањењу издатака за услуге одржавање софтвера;
- Агенција је евидентирала у Главну и помоћне књиге сва потраживања за која су покренути судски спорови код надлежних судова и предузима активности око њихове наплате;
- Агенција континуирано ради на побољшању система интерних контрола гледе процеса праћења и евидентирања наплате прихода, те усаглашавања прихода између служби Агенције.

2.2. Препоруке чија је реализација у току

- Агенција предузима активности на отклањању уочених слабости приликом припремања тендерске документације;
- Континуирано се предузимају активности на коначном успостављању ефикасног система финансијског управљања и контроле.

2.3. Нереализоване препоруке

- Није ријешен статус руководства и Стручног савјета Агенције;
- Није усвојена Есенцијална листа лијекова БиХ.

Реализовање ових препорука не зависи од Агенције, него од поступања мјеродавних институција.

3. Систем интерних контрола

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

Организација и руковођење:

Унутрашња организација и начин рада и руковођења Агенцијом, те опис радних мјеста службеника и запосленика Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 21.10.2010. године.

Наведеним Правилником су систематизована радна мјеста за 160 извршилаца у оквиру: Контролног лабораторија у Сарајеву (са 3 сектора), сједишту Агенције у Бањој Луци (5 сектора), Главна канцеларија у Мостару, Инспекторат, Служба за осигурање квалитета и Кабинет директора и замјеника директора.

На 31.12.2016. године у Агенцији је било 103 запослених колико је планирано и одобрено буџетом за 2016. годину.

Агенција је током 2015. године вршила активности на усаглашавању Правилника о систематизацији Агенције с Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације тијела управе БиХ⁵ и Одлуком о разврставању радних мјеста и

⁵ Одлука Савјета министара БиХ, број 65/13 од 26.03.2013 године (Службени гласник БиХ, број 30/13).

критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁷. Међутим, активности на сачињавању новог Приједлога правилника о унутрашњој организацији и систематизацији нису окончане током 2016. године.

На ову ситуацију одређени утицај је имао још увијек неријешени статус директора (вршилац дужности) и замјеника директора (непопуњена позиција).

Наиме, Министарство цивилних послова БиХ, као надлежно министарство Агенције, је у априлу 2016. године Агенцији доставило списак/ранг листу успјешних кандидата за позицију директора Агенције и позицију замјеника директора Агенције. Стручни савјет Агенције је у јулу 2016. године послао Савјету министара БиХ приједлог за именовање најуспјешнијих кандидата за директора и замјеника директора.

Закључно с обављањем завршне ревизије није дошло до окончања активности по питању именовања руководства Агенције.

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

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

Комисије Агенције су: Комисија за лијекове (15 чланова), Комисија за медицинска средства (9 чланова), Комисија за клиничка испитивања (7 чланова), Комисија за фармакопеју (7 чланова) и остале комисије за рјешавање посебних питања. Директор Агенције, уз претходну сагласност Стручног савјета, именује чланове комисија на основу приједлога ентитетских министарстава здравства и Одјељења за здравство Брчко дистрикта БиХ (за Комисију за фармакопеју чланове предлажу и фармацеутски факултети ентитета и Контролни лабораториј Агенције). Законом о лијековима и медицинским средствима утврђен је мандат чланова комисија, надлежности комисија и доношење пословника о раду сваке од комисија којима се ближе уређују питања значајна за њихов домен и начин рада, гласање и одлучивање.

Члановима Стручног савјета Агенције је истекао мандат 03.12.2012. године, тако да исти дјелује у старом сазиву. Министарство правде БиХ дало је мишљење на континуитет права, обавеза и овлаштења именованих чланова до окончања поступка именовања новог сазива Стручног савјета. За именовање нових чланова Стручног савјета Агенције нису у међувремену предузимане активности.

Финансијско управљање и контрола:

Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. У извјештају су наведене активности које су предвиђене Акционим планом. Између осталих активности креирани су и документовани пословни процеси за све секторе Агенције и израђена је мапа процеса,

⁷ Одлука Савјета министара БиХ, број 66/13 од 26. 03. 2013. године (Службени гласник БиХ, број 30/13).

идентификовани су процијењени и документовани ризици за сваку организациону јединицу и сачињен регистар ризика.

Планирано је да се у 2017. години припреми Стратегија управљања ризицима као и интерна процедура која детаљно разрађује припреме плана поступања по ризицима, праћење ризика и извјештавање о резултатима праћења ризика.

Наставити активности на даљем развоју система финансијског управљања и контроле по COSO компонентама.

Интерна ревизија:

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁶ и Одлуци о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁷, интерну ревизију у Агенцији обавља Јединица интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ. У мају 2016. године је обављена интерна ревизија система плата и накнада плата. Агенција је сачинила План активности и мјере с циљем реализовања датих препорука. У децембру 2016. године је обављена накнадна ревизија система плата и накнада плата. У Извјештају је констатовано да је већина препорука из Извјештаја претходне ревизије реализована, а за неке је реализација у току.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину⁸, Агенцији су одобрена средства у износу од 5.881.000 КМ. За текуће издатке одобрен је износ од 5.301.000 КМ, а за капиталне издатке 580.000 КМ. У пројекцији буџета Агенције за 2016. годину садржана су и средства предвиђена као примитак од продаје сталних средстава у износу од 14.000 КМ. Агенција је у 2016. годину пренијела неутрошена средства из 2015. године из Програма посебне намјене под називом „Подршка Републике Српске успостави Агенције за лијекове и медицинска средства БиХ“ (ППН 1) у износу од 423 КМ. Према наведеном, укупно расположива средства у буџету Агенције у 2016. години износила су 5.895.423 КМ.

Агенција је у 2016. години, по одобрењу Министарства финансија и трезора БиХ, извршила два реструктурисања расхода буџета у укупном износу од 225.410 КМ (у августу 84.410 КМ и у октобру 141.000 КМ), тако да је укупно одобрени буџет у износу од 5.881.000 КМ расподијелила на текуће издатке 5.075.590 КМ, а на капиталне издатке 805.410 КМ.

Проведеним реструктурисањима извршено је повећање капиталних издатака у износу од 225.410 КМ, од чега је повећање на позицији набавки опреме у износу од 44.410 КМ и позицији набавки осталих сталних средстава 181.000 КМ.

Смањење у укупном износу од 225.410 КМ се односило на позиције у оквиру текућих издатака

⁶ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12.

⁷ Службени гласник БиХ, број 49/12.

⁸ за 2016. годину Службени гласник БиХ, број 101/15.

на позицијама накнаде трошкова запослених за 35.000 КМ, путним трошковима за 17.000 КМ, на издацима за енергију и комуналне услуге за 20.000 КМ, на трошковима најма за 49.000 КМ и на издацима за текуће одржавање за 84.410 КМ.

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину Агенција је сачинила и доставила надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Такође, Годишњи извјештај о реализацији Плана и програма рада Агенције за 2016. годину достављен је Стручном савјету Агенције. Годишњи финансијски извјештаји Агенције објављени су на веб страници Агенције.

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Агенције за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 5.239.039 КМ, што у односу на одобрени буџет у износу од 5.895.423 КМ представља остварење од 89%. Нереализована средства у износу од 656.384 КМ највећим дијелом односе се на нереализоване текуће издатке (547.344 КМ).

Значајни расходи односе се на: бруто плате (2.370.163 КМ), накнаде трошкова запослених

(280.043 КМ), путне трошкове (97.751 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (57.104 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (113.829 КМ), набавку материјала (278.475 КМ), издатке за употребу возила (40.416 КМ), унајмљивање имовине и опреме (240.836 КМ), издатке за текуће одржавање (658.621 КМ), уговорене услуге (397.679 КМ), набавку опреме (530.050 КМ) и набавку софтвера (180.320 КМ).

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2016. године исказане су у износу од 2.370.163 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 1.527.970 КМ, а порези и доприноси 842.193 КМ. Укупан број запослених у Агенцији на 31.12.2016. године износи 103.

Накнаде трошкова запослених остварене су у износу од 280.043 КМ. Значајније накнаде се односе на издатке за превоз с посла и на посао (51.348 КМ), накнаде за топли оброк (116.220 КМ) и регрес за годишњи одмор (30.550 КМ).

Путни трошкови су реализовани у износу од 97.751 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 36.321 КМ, а трошкови путовања у иностранство 61.433 КМ.

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени су у износу од 57.104 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (18.790 КМ), мобилне телефоне (6.643 КМ), трошкове интернета (8.429 КМ), поштанске услуге (20.950 КМ) и издатке за брзу пошту (2.293 КМ).

Издаци за набавку материјала реализовани су у износу од 278.475 КМ, а најзначајнији се односе на издатке за компјутерски материјал (15.895 КМ), лабораторијски материјал (204.362 КМ) и трошкове ситног инвентара (30.035 КМ).

Укупни издаци за употребу возила у 2016. години су износили 40.416 КМ и у односу на 2015. годину су мањи за 13.703 КМ. Издаци се односе на издатке за набавку аутогума (1.897 КМ) издатке за гориво и моторно уље (23.813 КМ), издатке за регистрацију моторних возила (1.225 КМ), издатке за материјал и услуге за поправак и одржавање возила (6.935 КМ), услуге прања возила (1.171 КМ) и издатке за осигурање возила (5.375 КМ). Агенција је располагала с пет службених возила, с тим да су четири у

власништву Агенције и служе за потребе сједишта Агенције, а једно возило је власништво Федералне агенције здравства и користи се за потребе Уреда у Сарајеву. Крајем 2016. године набављено је једно возило, а у другом мјесецу 2017. године враћено је возило Федералном министарству здравства.

Издаци за текуће одржавање су реализовани у укупном износу од 658.621 КМ. Значајнији издаци се односе на услуге одржавања софтвера (319.613 КМ), услуге поправка и одржавања опреме (209.727 КМ), материјал за поправак и одржавање опреме (73.915 КМ), остале услуге текућег одржавања (46.670 КМ) и друго.

Капитални издаци су реализовани у износу од 710.793 КМ, од чега за набавку опреме износ од 530.473 КМ (компјутерска опрема 75.490 КМ; опрема за пренос података и гласа 33.488 КМ; моторно возило 39.850 КМ; лабораторијска опрема 358.763 КМ и др.), а на набавку сталних средстава у облику права (софтвери) износ од 180.320 КМ.

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Поступцима ревизије уочили смо слабости на сљедећим позицијама расхода:

5.1. Унајмљивање имовине и опреме

Издаци за унајмљивање имовине и опреме су реализовани у износу од 240.836 КМ и односе се на унајмљивање простора (235.583 КМ) и унајмљивање опреме (5.253 КМ).

Издаци за унајмљивање простора у Бањој Луци реализовани су на основу уговора о најму пословног простора закљученог 19.03.2015. године с Министарством здравља и социјалне заштите Републике Српске за период од три године. Уговорена најамнина је износила 16.425 КМ (без ПДВ-а) мјесечно за канцеларијски простор (858 м² по цијени од 15 КМ/м²) и подрумски простор (474 м² по цијени од 7,50 КМ/м²).

У току 2016. године на основу Закључка (Владе Републике Српске из јуна 2016. године), Агенција је овлаштена да изврши санацију подрумских просторија који су оштећени у поплавама 2014. године, а задужено је Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске да изврши умањење мјесечне накнаде за најамнину кориштења подрумских просторија, у укупној висини средстава потребних за санацију истих.

Према Записнику Комисије за рјешавање питања права и обавеза из уговорених односа између Агенције и Министарства од 11.04.2016. године, процијењена је штета на подрумским просторијама, у смислу грађевинско-занатских радова, у износу од 25.000 КМ те је од 01.04.2016. године вршено умањивање мјесечне најамнине за 4.159 КМ за период наредних 6 мјесеци.

Агенција је у мају 2016. године ангажовала судског вјештака грађевинско-архитектонске струке гледе рјешавања наведеног проблема те је, према његовом мишљењу, била неопходна реконструкција подрумског простора, а не његова санација у уско грађевинско-техничком смислу, за што су потребна већа средства од процијењених.

Агенција је упућивала ургенције најмодавцу (01.12.2016. године и 16.1.2017. године) за закључивање анекса уговора којим би се дефинисала међусобна права и обавезе до коначног оспособљавања подрумских просторија за смјештај архиве, у смислу да се обустави фактурисање најамнине за подрумски простор све док се не изврши потребни поправак оштећења насталих од поплава. Међутим, Агенција није предузимала активности на санацији подрумских просторија.

И поред наведеног, најмодалац је од октобра 2016. године наставио испостављати фактуру у уговореном износу од 19.217 КМ, док је Агенција плаћала умањени износ од 15.058 КМ наводећи чињеницу да су подрумске просторије оштећене и да се исте не користе. Агенција је крајем 2016. године укалкулисала разлику између мање плаћеног износа трошка од уговореног за три мјесеца у износу од 12.478 КМ. У вријеме обављања завршне ревизије у Агенцији разлика није била плаћена.

Препоручујемо Агенцији да интензивира активности на рјешавању насталог проблема гледе висине најамнине несанираног подрумског простора за пословне сврхе у циљу одговарајућег поступања и елиминисања ризика настанка потенцијалних обавеза за Агенцију.

Надаље, с једним најмодавцем је закључен уговор о најму архивског простора 10.12.2015. године за период од три године, у мјесечном износу од 1.710 КМ (без ПДВ-а) за приближно 600 метара архивске и документарне грађе (по цијени 2,85 КМ/м).

Током маја 2016. године закључен је Анекс уговора о најму архивских просторија којим је дефинисана мјесечна најамнина у износу од 2.375 КМ (без ПДВ-а) за 950 метара архивске и документарне грађе (цијена је 2,50 КМ/м). У вријеме обављања завршне ревизије констатовали смо да је у 2017. години закључен нови Анекс уговора те је уговорена мјесечна најамнина у износу од 3.250 КМ (без ПДВ-а) за 1.300 м архивске и документарне грађе (цијена је 2,50 КМ/м).

Из наведеног можемо закључити да је присутан тренд раста потребе Агенције за архивским простором, а у вези с чињеницом да је архива за лијекове и медицинска средства трајног карактера те да је иста великог обима с тенденцијом увећања.

Препоручујемо Агенцији да сачини одговарајуће анализе за потребе пројектирања очекиваних трошкова најма архивског простора за чување архиве за лијекове и медицинска средства, узимајући у обзир све битне параметре који одређују обавезу трајног чувања исте у циљу припреме одговарајућих приједлога за рјешавање ових потреба Агенције.

5.2. Уговорене услуге

Издаци за уговорне услуге су реализовани у износу од 397.679 КМ. Значајнији издаци се односе на остале стручне услуге (82.951 КМ), издатке за рад Управног и Надзорног одбора – Стручни савјет (34.440 КМ), издатке за рад комисија (94.800 КМ), издатке за уговоре о дјелу (42.750 КМ) и друго.

Издаци за услуге по основу уговора о дјелу: Током 2016. године Агенција је ангажовала девет спољних сарадника којима је исплаћено укупно 42.750 КМ. Ангажовано је једно лице за израду елабората о вјештачењу подрумских просторија пословног објекта које користи Агенција у Бањој Луци, за чији ангажман је исплаћена накнада од 600 КМ. Поред тога, ангажовање спољних сарадника вршено је за оцјену ефикасности и безбједности лијека на основу клиничког дијела документације за два

лица и истим је исплаћена накнада у укупном износу од 2.800 КМ. Два лица су ангажована за израду стручног мишљења/експертизе о оцјени законске утемељености захтјева за упис у регистар произвођача медицинских средстава, стручно мишљење које се односи на тумачење појединих одредби Закона о лијековима и медицинским средствима, Пословника о раду Стручног савјета Агенције те изради Елабората о друштвено-економској оправданости оснивања/реинжењеринга Агенције – за што је исплаћена укупна накнада од 21.500 КМ.

Анализирајући ангажман преостала три лица, којима је укупно исплаћен износ од 14.850 КМ, констатовали смо да су ангажована лица (државни службеници) за обављање послова дефинисаних систематизацијом радних мјеста. Ангажована су два правника за савјетовање и пружање консултантских услуга за унапређење процедура из надлежности наручиоца услуге и анализу општих аката укупне вриједности од 6.000 КМ, с тим да је закључен један уговор за оба правника. Извршено је авансно плаћање у износу од 50%, односно 3.000 КМ у фебруару 2016. године на жирорачун једног правника тј. одмах по закључењу уговора, а преосталих 3.000 КМ након извршене услуге, тј. у мају 2016. године. Имајући у виду да се ради о два лица у истом уговору, за свако треба да буде наведен износ накнаде, како би припадајући порези и доприноси били обрачунати и уплаћени сразмјерно висини накнаде.

Такође је уочено да је други дио исплате извршен на основу „писане информације“ в.д. директора да је уговорена обавеза дефинисана уговором извршена, а познато је да се исплата врши после достављања Извјештаја о извршеном послу из уговора и одобреном од стране наручиоца. С обзиром на то да је исплата из буџета извјесна, уговори не би требали да садрже одредбу авансног плаћања.

Значајни износи су исплаћени такође у октобру и децембру за обављање послова правника с накнадама од 6.000 КМ и 2.850 КМ.

Сматрамо да је у наведеним случајевима уговорена непримјерена висина накнаде узимајући у обзир обим послова за које је извршен ангажман те имајући у виду и то да се за обављање истих послова запосленицима у институцијама БиХ запосленим по уговорима о раду на неодређено вријеме исплаћује мјесечна плата у износу који је два пута мањи.

Препоручујемо Агенцији да ангажовање на основу уговора о дјелу користи само у оправданим случајевима и да се приликом уговарања висине накнаде руководи принципима примјерености те рационалног и економичног управљања јавним средствима. За свако ангажовано лице потребно је закључити засебан уговор како би припадајући порези и доприноси били обрачунати и уплаћени сразмјерно висини накнаде, а исплате накнада је потребно вршити после достављања извјештаја о извршеном послу.

Накнаде за рад Стручног савјета: Накнаде за рад у Стручном савјету су исплаћене у износу од 34.440 КМ. Право на предметне накнаде остварује седам чланова као стручно, регулаторно, савјетодавно и надзорно тијело које је именовао Савјет министара БиХ и за које је утврдио мјесечну накнаду у износу од 470 КМ за предсједника те по 400 КМ за чланове Стручног савјета. Рад Стручног савјета дефинисан је Пословником о раду који је донесен уз претходно прибављено мишљење министра Министарства цивилних послова БиХ. Наведеним пословником је дефинисано да се сједнице одржавају по потреби, а најмање једном мјесечно. У 2016. години Стручни савјет је одржао двије сједнице.

Издаци за рад комисија: Уз сагласност Стручног савјета, Агенција је формирала четири комисије. Укупно исплаћена средства за рад комисија с 31.12.2016. године су износила 94.800 КМ. Од наведеног износа, 45.600 КМ је исплаћено за Комисију за лијекове (5 чланова мјесечна накнада за предсједника 300 КМ и чланове по 250 КМ;

одржано 6 сједница); за Комисију за медицинска средства исплаћено 27.600 КМ (9 чланова мјесечна накнада за предсједника 300 КМ и члановима по 250 КМ, одржане 2 сједнице); за Комисију за клиничка испитивања лијекова исплаћено укупно 21.600 КМ (7 чланова накнаде од 250 КМ за члана до 300 КМ за предсједника, одржано је 8 сједница).

6. Биланс стања

Актива Агенције у износу од 2.317.724 КМ се односи на новчана средства у благајни (6.086 КМ), краткорочна потраживања (29.137 КМ), краткорочна разграничења (222 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (2.282.279 КМ).

Краткорочна потраживања се односе на потраживања од фондова здравственог осигурања за нерезуларну накнаду исплаћене плате за вријеме боловања (28.586 КМ), потраживања од запослених за прекорачења трошкова мобилног телефона за децембар (307 КМ) и потраживања за обрачунате пенале за кашњења у испоруци робе (244 КМ).

У бруто билансу Агенције евидентирана су сумњива и спорна потраживања на основу ненаплаћених потраживања од комитената из ранијих година у износу од 389.701 КМ, за која су код надлежних судова путем Правобранилаштва БиХ покренути судски поступци за наплату истих. Ова потраживања су књиговодствено коригована путем исправке вриједности потраживања, у складу с Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, а с обзиром на то да исто нема финансијског ефекта нису исказана у Билансу стања Агенције.

Пасива у укупном износу од 3.319.374 КМ се односи на краткорочне текуће обавезе (436.720 КМ), обавезе према запосленима (225.154 КМ), краткорочна разграничења (375.221 КМ) и изворе сталних средстава (2.282.279 КМ).

На позицији краткорочних разграничења је исказан износ од 375.221 КМ, од чега се значајнији износ (374.139 КМ) односи на разграничење расхода за укалкулисане обавезе за капиталне набавке (опреме и софтвера) за које није извршена испорука до краја 2016. године, а проведена је процедура јавне набавке и закључени су уговори до 31.12.2016. године.

Обавезе према добављачима (402.271 КМ) и обавезе према запосленима (225.154 КМ) су измирене у 2017. години. Краткорочна разграничења (375.221 КМ) су највећим дијелом затворена у 2017. години.

Агенција је извршила попис имовине и обавеза са стањем на 31.12.2016. године. Нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. Јавне набавке

Агенција је донијела План јавних набавки за 2016. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама. Исти је током године више пута измијењен, углавном из разлога указане потребе измјене првобитно планиране врсте поступка, датума покретања истог те планираног износа набавке. Неке јавне набавке из капиталних издатака су окончане

крајем 2016. године па је извршено резервисање за исте, а испорука роба и услуга је реализована у 2017. години. Према презентованим подацима, у 2016. години након проведених процедура јавних набавки закључени су уговори о јавним набавкама, у износу од 1.003.581 КМ. Проведено је 29 отворених поступака након којих су закључени уговори укупне вриједности 751.612 КМ, 13 конкурентских поступака након којих су закључени уговори укупне вриједности 129.982 КМ. Остале набавке мање вриједности проведене су путем директног споразума укупне вриједности 121.987 КМ.

Ревидирањем процеса јавних набавки у Агенцији утврдили смо слабости система интерних контрола, што се огледа у честом поништењу поступака јавне набавке код провођења процедура путем отвореног или конкурентског поступка из разлога недостављања нити једне понуде у остављеном року, или да прispјеле понуде не испуњавају услове из тендерске документације те да се процедуре за врло захтјевне јавне набавке из капиталних издатака покрећу крајем године.

Агенција је институција с таквом дјелатношћу која има високе захтјеве за набавкама роба и услуга с обзиром на то да постоји потреба за набавкама софистициране опреме која захтијева одређене врсте одржавања како би институција могла несметано обављати законом прописану дјелатност у техничком и стручном смислу. Такође, постоје захтјеви и за специфичне врсте набавки материјала без којих није могуће обављати редовне активности. У том смислу, цијенимо да је већина процедура јавних набавки комплексна гледе потребе за стручним познавањем конкретних предмета набавке роба и услуга. У посматраном периоду презентовано нам је да у Агенцији није било довољно кадра који би могао бити одговарајућа подршка за ефикасно провођење процедура јавних набавки.

Препоручујемо Агенцији да предузме активности на успостављању одговарајућих интерних контрола у процесу јавних набавки у смислу сачињавања плана јавних набавки који ће подржавати правовремено покретање процедура јавних набавки и радњи након закључења уговора.

На основу изабраног узорка извршили смо ревизију појединачних поступака јавних набавки и то: набавка лабораторијске опреме (264.957 КМ), набавка горива и лож уља (135.000 КМ), набавка софтверске апликације за медицинска средства (120.120 КМ), надоградња телекомуникационе инфраструктуре главног дата центра Бања Лука (62.206 КМ), набавка аутомобила (39.850 КМ).

Ревидирањем појединачних процедура констатовали смо како слиједи:

Набавка лабораторијске опреме: Предмет јавне набавке се састоји од пет лотова укупне процијењене вриједности 264.957 КМ. Критеријум за додјелу уговора је најнижа цијена технички задовољавајуће понуде. Комисија за јавне набавке је у утврђеном року извршило преглед и оцјену пристиглих понуда и констатовало да је тендерску документацију преузело 30 потенцијалних понуђача, с тим што су за лот-1 достављене двије понуде, а за све остале лотове по једна понуда.

Увидом у тендерску документацију уочено је да није тражена гаранција за уредно извршење уговора. Комисија је 10.06.2016. године предложила уговорном органу да закључи уговоре с понуђачима који су доставили најповољније и технички прихватљиве понуде укупне вриједности 222.658 КМ (без ПДВ-а) како слиједи: лот-1 HPLC са DAD детектором 46.590 КМ; лот-2 Liquid imprinter и опрема за тестирање Nebulizer-а 25.596 КМ; лот-3 Next generation Impactor 81.180 КМ; лот-4 Аутоматизирани читач зона инхибиције 40.770 КМ; лот-5 мјерни систем за мјерење ниских вискозности масти 28.522 КМ. Међутим, истог дана када је донесена Одлука о додјели уговора донесена је и Одлука о поништењу јавне набавке за лот-1 (HPLC с DAD детектором), а из разлога

нових чињеница у вези с благовремено запримљеним понудама за лот-1. Наиме, 20.05.2016. године Агенцији је пристигао допис понуђача „Еркопа“ д.о.о Сарајево који је документовао да је благовремено доставио понуду за лот-1, а да понуда није отворена на јавном отварању понуда. У вези с истим, донесена је Одлука о поништењу набавке за лот-1. Уговори с најповољнијим понуђачем су закључени за лот-2, лот-3, лот-4 и лот-5. У сва четири лота је исти најповољнији понуђач (Аріскал д.о.о Сарајево) који је једини доставио понуде те коме су додијељени уговори укупне вриједности (за четири лота) 176.068 КМ (без ПДВ-а).

Софтверска апликација за медицинска средства: Законом о лијековима и медицинским средствима, Агенција је у обавези да уведе информациони систем који прати процес регистрације медицинских средстава, која ова Агенција уписује у свој Регистар.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке од 01.11.2016. године процедуром отвореног поступка је проведена јавна набавка софтверске апликације за медицинска средства процијењене вриједности јавне набавке (без ПДВ-а) у износу од 120.513 КМ. Тендерску документацију за ову набавку је преузело 16 потенцијалних понуђача. У остављеном року пристигла је само једна понуда с понуђеном цијеном (без ПДВ-а) у износу од 120.120 КМ (International Certification Group д.о.о. Београд). Комисија за јавну набавку је 23.11.2016. године констатовала да је понуда јединог понуђача технички прихватљива те да је уговорни орган предузео све да обезбједи правичну и активну конкуренцију и транспарентност поступка за исту набавку. С обзиром на то да се ради о специфичном захтјеву за набавку, Комисија је сматрала да понављање поступка не би довело до већег броја квалификованих понуда. Уговор је закључен 16.12.2016. године. Комисија за пријем софтверске апликације за медицинска средства је 03.03.2017. године, након консултација с извршиоцем одговорним за креирање апликације, базе и миграцију података указало на тренутне недостатке те су извршене одређене корекције. Потом, 15.03.2017. године сачињен је Записник о примопредаји софтверске апликације за медицинска средства. У истом је констатовано да је софтверска апликација достављена и с истом је добивен изворни депоновани код софтвера.

Узимајући у обзир специфичност предмета набавке које проводи Агенција, препоручујемо да се сачињава детаљна анализа тржишта прије самог покретања таквих набавки како би се утврдило постојање или непостојање конкуренције и према томе одредило који поступак треба водити за конкретни предмет јавне набавке. С тим у вези, сугеришемо посебну посвећеност креирању спецификација за предмете набавке за које се утврди постојање конкуренције (понуђача) на тржишту, а све ради обезбјеђења већег броја понуда.

Такође, препоручујемо да се за значајније набавке захтијевају гаранције за добро извршење уговора.

Набавка аутомобила: У складу са Законом о буџету институција БиХ за 2016. годину, Агенцији су одобрена капитална средства за набавку путничког моторног возила ниже класе у укупном износу од 40.000 КМ. Набавка возила је реализована путем отвореног поступка.

Увидом у тендерску документацију, утврђено је да су у техничкој спецификацији кориштени затворени интервали за одређене техничке карактеристике возила који указују на могуће преферирање возила које се набавља и то: волумен мотора од 1500 cm^3 до 1560 cm^3 и снага мотора (kW) минимално 70 максимално 75. У техничкој

спецификацији је наведена још, између осталог, дужина возила минимално 4380 мм и међуосовински размак максимално 2730 мм. Према Извјештају о преузимању тендерске документације из система е-Набавки 14 потенцијалних понуђача је преузело исту, а само један понуђач је доставио понуду вриједности 36.191 КМ без ПДВ-а, на који је дат попуст у износу од 2.131 КМ, тако да је цијена без ПДВ-а с попустом износила 34.060 КМ. Комисија је утврдила да понуђач испуњава услове из тендерске документације те предложила уговорном органу да донесе Одлуку о додјели Уговора. Закључен је уговор и набављено је возило марке Peugeot (Партнер) у износу од 39.850 КМ са ПДВ-ом. По наведеном поступку није било жалби.

Узимајући у обзир начин на који је креирана тендерска документација, можемо казати да постоје елементи (затворени интервали с осталим карактеристикама) који указују на могуће преферирање приликом провођења набавке.

Препоручујемо да се приликом сачињавања тендерске документације гледе техничких спецификација обезбиједи да иста буде недискриминирајућа према понуђачима те да се обезбиједи правична и активна конкуренција на тржишту.

8. Приходи

У Годишњем финансијском извјештају за 2016. годину, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 9.662.239 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом (8.520.000 КМ) за 1.142.239 КМ или 13% више.

Правилником о врсти, висини и начину плаћања трошкова за обављање послова Агенције за лијекове и медицинска средства БиХ⁹ утврђени су врста и висина трошкова, као и начин плаћања трошкова за обављање послова Агенције прописаних Законом о лијековима и медицинским средствима, на основу којих је Агенција планирала позицију прихода.

Структуру прихода и примитака чине приходи од посебних накнада и такси (9.432.798 КМ), приходи од административних такси (217.600 КМ), непланирани приходи/остале уплате (11.742 КМ) и приходи од новчаних казни (100 КМ).

Приходи од посебних накнада и такси (9.432.798 КМ) се највећим дијелом односе на приходе од накнада за издавање, занављање и измјену дозволе за стављање лијека у промет (6.091.345 КМ), приходи од контроле квалитета лијека (1.813.748 КМ), приходи од уписа, измјене и обнове уписа медицинских средстава и давања стручних мишљења (671.145 КМ), приходи од издавања сагласности, односно дозволе за увоз/извоз лијекова и медицинских средстава (300.908 КМ).

У циљу праћења реализовања дате препоруке у ревизионом Извјештају за претходну годину, констатовали смо да Агенција континуирано предузима активности на јачању система интерних контрола везаних за процес праћења и евидентирања наплате прихода, те у краћим временским периодима током године врши савјешње прихода између служби Агенције.

⁹ Службени гласник БиХ, број 70/09.

9. Остало

Активности на доношењу листе есенцијалних лијекова и Правилника о начину контроле цијена, обликовању цијена лијекова и начину извјештавања о цијенама лијекова у БиХ

Према презентованим информацијама гледе доношења Есенцијалне листе лијекова БиХ, констатовали смо да је Стручни савјет Агенције крајем 2015. године усвојио приједлог Есенцијалне листе БиХ. Агенција је Есенцијалну листу упутила у даљу процедуру и прибављена су позитивна мишљења од Агенције за равноправност сполова и Уреда за законодавство БиХ. Министарство финансија и трезора БиХ није дало одговор на упућени акт ни након двије ургенције у 2016. години. Према наведеном, Есенцијална листа није била још увијек предмет разматрања Савјета министара БиХ.

Препоручујемо наставак активности на рјешавању питања Есенцијалне листе лијекова БиХ.

Стручни савјет Агенције је у новембру 2016. године усвојио нови Приједлог правилника о начину контроле цијена, обликовању цијена лијекова и начину извјештавања о цијенама лијекова у БиХ и упутио исти у процедуру усвајања према Савјету министара БиХ. Правилник о начину контроле цијена, обликовању цијена лијекова и начину извјештавања о цијенама лијекова у БиХ је усвојен¹⁰ с почетком примјене од јануара 2017. године.

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 03/17.

10. Коментари

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2016. годину. У коментарима није било оспоравања изнесених налаза и препорука те сматрамо да су исти од стране Агенције прихваћени.

Према достављеним коментарима извршене су одређене мање корекције у тексту које нису суштинске природе (бројчани показатељи). Према наведеном, констатујемо да овај Извјештај, осим поменутог, није имао измјена у односу на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2016. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Нада Лацо, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Азра Хусић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Невена Бугарин, ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	5.301.000	-225.410	5.075.590	4.528.246	89
Бруто плате и накнаде	2.503.000		2.503.000	2.370.163	95
Накнаде трошкова запослених	348.000	-35.000	313.000	280.043	89
Путни трошкови	150.000	-17.000	133.000	97.751	73
Издаци телефонских и пошт. услуга	90.000		90.000	57.104	63
Издаци за енергију и ком. услуге	200.000	-20.000	180.000	113.829	63
Набавка материјала	360.000		360.000	278.475	77
Издаци за усл. превоза и горива	60.000	-20.000	40.000	28.255	71
Унајмљивање имовине и опреме	295.000	-49.000	246.000	240.836	98
Издаци за текуће одржавање	820.000	-84.410	735.590	658.621	90
Издаци за осигурање	11.000		11.000	5.491	50
Уговорене и друге посебне услуге	464.000		464.000	397.679	86

2. Капитални издаци	580.000	225.410	805.410	710.370	88
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	550.000	44.410	594.410	530.050	89
Набавка осталих сталних средстава	30.000	181.000	211.000	180.320	85
Реконструкција и инвест. одржавање			0		

3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		

4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		

5. Новчане донације	14.000	423	14.423	423	3
Примици од продаје сталних средстава	14.000		14.000		
Подршка РС успостављању АЛМБиХ		423	423	423	100

Укупно (1+2+3+4+5)	5.895.000	423	5.895.423	5.239.039	89
----------------------------	------------------	------------	------------------	------------------	-----------

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2017. године.

в.д. директора:

др. Александар Золак

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	30.549	35.445	116
Новчана средства	7.436	6.086	82
Краткорочна потраживања	23.113	29.138	126
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења		222	
2. Стална средства	1.946.738	2.282.279	117
Стална средства	3.905.849	4.698.475	120
Исправка вриједности	1.959.111	2.416.196	123
Неотписана вриједност сталних средстава	1.946.738	2.282.279	117
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	1.977.287	2.317.724	117

3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.112.144	1.037.095	93
Краткорочне текуће обавезе	389.965	436.720	112
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	217.359	225.154	104
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	504.820	375.221	74
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	1.946.738	2.282.279	117
Извори средстава	1.946.738	2.282.279	117
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	3.058.882	3.319.374	109
------------------------------	------------------	------------------	------------

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 28.02.2017. године.

в.д. директора:

др. Александар Золак

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Агенције за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Агенције финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, _____

в.д. директора:

Александар Золак