



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbh@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-768-2/18  
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1-1753/18			

**Predmet:** Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo finansija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-762/18  
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

PRIMLJENO:		30-07-2018	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	-16-1	1753	18

**Predmet:** Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [saibh@bih.net.ba](mailto:saibh@bih.net.ba)

## **IZVJEŠĆE**

### **O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**AGENCIJE ZA LIJEKOVE I MEDICINSKA SREDSTVA BOSNE I HERCEGOVINE**

**ZA 2017. GODINU**

Broj: 01/02/03-09-16-1-755/18

**Sarajevo, srpanj 2018. godine**



## KAZALO

<b>I. MIŠLJENJE REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA .....	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	4
<b>II. KRITERIJI.....</b>	<b>6</b>
<b>III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....</b>	<b>7</b>
1. UVOD.....	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA.....	7
2.1 Realizirane preporuke.....	8
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku.....	8
2.3 Nerealizirane preporuke.....	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	8
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje.....	9
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola.....	9
3.3 Unutarnja revizija .....	9
4. PRORAČUN .....	10
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE .....	10
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna .....	11
5.1.1 Izdaci na temelju ugovora o djelu .....	12
5.1.2 Kapitalni izdaci .....	13
5.2 Pregled prihoda i primitaka .....	13
5.3 Bilanca stanja.....	14
5.3.1 Popis sredstava i obveza .....	15
5.4 Pregled dinamike zapošljavanja .....	15
6. JAVNE NABAVE .....	16
7. OSTALO .....	17
8. KOMENTARI.....	18
<b>PRIVICI .....</b>	<b>19</b>





## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Agencija)** za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća*

Rukovodstvo **Agencije** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

#### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća **Agencije** ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka temelji se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

#### *Mišljenje*

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća **Agencije** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

<sup>1</sup> Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvješća, u svezi s istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijska izvješća.



## MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Agencije za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Agencija rukovodi.

### *Odgovornost rukovodstva za usklađenost*

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

### *Odgovornost revizora*

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Agencije, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

### *Mišljenje*

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

### *Skretanje pozornosti*

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

- Zapošljavanje u Agenciji tijekom 2017. godine, u određenim slučajevima, nije vršeno uz dosljednu primjenu Zakona o radu u institucijama BiH (točka 5.4. Izvješća).
- Nije donesen Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sukladno važećim odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1. Izvješća).
- Nedostaci i slabosti u procesu javnih nabava (točka 6. Izvješća).
- Odluka o listi esencijalnih lijekova u Bosni i Hercegovini još uvijek nije upućena u proceduru usvajanja prema Vijeću ministara BiH iz razloga što Ministarstvo financija i trezora nije dalo svoje mišljenje o istoj iako je Agencija više puta uputila Prijedlog navedene odluke na mišljenje Ministarstvu financija i trezora BiH (točka 7. Izvješća).





Sarajevo, 17.07.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić

ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman





## II. KRITERIJI

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

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvješća i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.



### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Agencija je osnovana sukladno Zakonu o lijekovima i medicinskim sredstvima<sup>2</sup> i počela je sa radom 01.05.2009. godine. Agencija je samostalna upravna organizacija i ima status pravne osobe. Agencija je ovlašteno tijelo odgovorno za lijekove i medicinska sredstva koji se proizvode i upotrebljavaju u medicini u Bosni i Hercegovini. Agencija vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na zaštitu i promociju zdravlja osiguranjem kvalitetnih, sigurnih i djelotvornih lijekova i medicinskih sredstava za uporabu u humanoj medicini i uspostave funkcionalnog, koordiniranog i jedinstvenog regulacijskog sustava lijekova i medicinskih sredstava, uspostavu i nadzor jedinstvenog tržišta lijekova i medicinskih sredstava, te njihove dostupnosti za teritoriju BiH, ostvarivanje suradnje i pružanja stručne pomoći mjerodavnim državnim i entitetskim ministarstvima ovlaštenim za poslove zdravstva pri oblikovanju, pripremanju prijedloga i provedbi nacionalne politike lijekova i medicinskih sredstava za uporabu u humanoj medicini, predlaganje donošenja i izmjene zakonskih propisa iz oblasti lijekova i medicinskih sredstava, te usuglašavanje propisa s međunarodnim standardima i drugih poslova utvrđenih Zakonom kao i propisima donesenim na temelju Zakona. Tijekom 2017. godine Agencijom je rukovodio ravnatelj u statusu vršitelja dužnosti. Međutim, u vrijeme obavljanja završne revizije je okončana procedura imenovanja rukovodstva Agencije. Uzimajući u obzir navedeno konstatirali smo da Agencijom rukovodi ravnatelj koji je imenovan od strane Vijeća ministara BiH na temelju Rješenja o imenovanju ravnatelja Agencije na mandatno razdoblje od četiri godine.<sup>3</sup> Također, Vijeće ministara BiH je imenovalo i zamjenicu ravnatelja na temelju Rješenja na mandatno razdoblje od 4 godine<sup>4</sup>.

Tijela Agencije su: Stručno vijeće, ravnatelj i povjerenstva Agencije. Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o imenovanju članova Stručnog vijeća Agencije kao stručnog, regulatornog, savjetodavnog i kontrolnog tijela Agencije.<sup>5</sup>

Sjedište Agencije je u Banjoj Luci. Kontrolni laboratorij se nalazi u Sarajevu, a Glavni ured Agencije za farmakovigilanciju je u Mostaru.

#### 2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti o usklađenosti glede neriješenog statusa rukovodstva i Stručnog vijeća Agencije te nedostatke i slabosti u sustavu javnih nabava. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, 58/08

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, 19/18

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, 19/18

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, 24/18



## 2.1 Realizirane preporuke

- Početkom 2018. godine je riješen status rukovodstva – imenovan je ravnatelj, koji je dotad obavljao dužnost u statusu vršitelja dužnosti, te su imenovani zamjenica ravnatelja i Stručno vijeće Agencije.
- Agencija je sačinila odgovarajuće analize potreba za arhivskim prostorom za čuvanje arhive za lijekove i medicinska sredstva, sa prijedlogom efikasnog rješavanja ovih potreba Agencije.

## 2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

- U tijeku su aktivnosti na rješavanju problema visine najamnine za nesanirani podrumski prostor.
- Poduzete su aktivnosti na smanjenju broja ugovora o djelu te zaključivanju ugovora o djelu zasebno za svaku angažiranu osobu. Međutim, i dalje ima prostora za smanjenje broja angažiranih vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu na sistematiziranim radnim mjestima.
- Agencija je sačinila monitoring procesa javnih nabava u kojem je identificirala sve slabosti i pripremila prijedlog mjera za otklanjanje istih kod samog pokretanja nabava, pažljivije kreiranje specifikacija za predmete nabave - radi osiguranja većeg broja ponuda, ali će ocjena poboljšanja biti moguća tek u budućem razdoblju, po provedbi usvojenih mjera na konkretnim postupcima.

## 2.3 Nerealizirane preporuke

- Nije usvojena Esencijalna lista lijekova BiH, pri čemu realiziranje ove preporuke ne ovisi o Agenciji, nego o postupanju mjerodavnih institucija.

## 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Postupcima revizije su uočene slabosti sustava unutarnjih kontrola putnih troškova glede nedostajanja sveobuhvatne evidencije službenih putovanja u zemlji i inozemstvu u knjizi putnih naloga, a u svezi s podacima nakon povratka sa službenog puta.

Pravilnikom o uvjetima nabave i načina korištenja službenih vozila u institucijama BiH definirana je obveza popunjavanja putnih naloga od strane osobe koja upravlja službenim vozilom. Međutim, procesom revizije, u pojedinim slučajevima je uočeno da se definirane odredbe koje se odnose na uredno popunjavanje kolskih naloga ne primjenjuju u cijelosti (prilikom sipanja goriva za pojedina vozila se ne upisuje stanje brojila, nema potpisa korisnika vozila, izostavljen je podatak za pređeni put, na kraju mjeseca na kolskim nalogima se ne navodi ukupna pređena kilometraža, za jedno vozilo pređena kilometraža se zaokružuje, za prosinac 2017. godine izgubljeni su određeni originalni kolski nalozi). Također, Agencija nije



sačinila godišnje izvješće o korištenju službenih vozila i korisnicima službenih vozila koji se dostavlja rukovoditelju institucije radi uvida i kontrole.

### **Preporuka**

***Osoba koja upravlja službenim vozilom obvezna je da posjeduje odgovarajući obrazac putnog naloga, te da ga vodi i popunjava sukladno važećim propisima.***

***Potrebno je unaprijedi sustav izvješćivanja u dijelu potrošnje i korištenja službenih vozila prema Pravilniku o korištenju službenih vozila Vijeća ministara BiH.***

## **3.1 Ustrojstvo i rukovođenje**

Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 21.10.2010. godine. Važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije, uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 160 izvršitelja. Proračunom za 2017. godinu je odobren broj od 103 uposlenih. Na dan 31.12.2017. godine u Agenciji je bilo 102 zaposlenih. Agencija je 2015. godine pokrenula aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o sistematizaciji Agencije sa Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH<sup>6</sup>. Međutim, tijekom 2017. godine aktivnosti na sačinjavanju novog Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji i dalje su u fazi pripreme.

### **Preporuka**

***Agencija je obvezna poduzeti aktivnosti na sačinjavanju Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji sukladno važećim odlukama Vijeća ministara BiH.***

## **3.2 Financijsko upravljanje i kontrola**

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike, izradila registara rizika i donijela Pravilnik o financijskom upravljanju i kontroli u Agenciji<sup>7</sup>. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

## **3.3 Unutarnja revizija**

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>8</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>9</sup>, unutarnju reviziju Agencije treba obavljati Jedinica unutarnje revizije Ministarstva civilnih poslova BiH. U tijeku 2017. godine nije bilo

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>7</sup> INT Broj:15-533/18 od 24.04.2018.g.

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12





aktivnosti unutarnje revizije poslovnih procesa Agencije. Krajem 2017. godine Jedinica za unutarnju reviziju je dostavila u Agenciju Strateški plan rada Jedinice za unutarnju reviziju Agencije za razdoblje 2018.-2020. kao i Godišnji plan rada Jedinice za unutarnju reviziju za 2018. godinu.

#### 4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu<sup>10</sup>, Agenciji su, u proračunu, odobrena sredstva u iznosu od 5.781.000 KM, što je za 100.000 KM manje u odnosu na odobreni proračun za 2016. godinu. Agenciji su u 2017. godini bila raspoloživa i sredstva od primljenih transfera Republike Srpske temeljem šteta od poplava 2014. godine u iznosu od 699 KM za koja je otvoren program posebne namjene. Tako da su ukupna raspoloživa sredstva Agencije u 2017. godini iznosila 5.781.699 KM.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Iznosi u KM	
				Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	5.266.000	-255.900	5.010.100	4.505.783	90
Kapitalni izdaci	515.000	255.900	770.900	684.953	89
Tekući grantovi					
Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Novčane donacije	699		699	0	0
<b>Ukupno:</b>	<b>5.781.699</b>	<b>0</b>	<b>5.781.699</b>	<b>5.190.736</b>	<b>90</b>

Agencija je izvršila 4 prestrukturiranja rashoda<sup>11</sup> proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 255.900 KM. U okviru tekućih izdataka izvršeno je ukupno umanje u iznosu od 255.900 KM (povećane su pozicija putnih troškova 5000 KM i izdaci za unajmljivanje imovine i opreme 10.000 KM, a umanjani su izdaci za telefonske i poštanske usluge 15.000 KM, izdaci za energiju i komunalne usluge 33.000 KM, nabava materijala 56.900 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva 26.000 KM, izdaci za tekuće održavanje 36.000 KM i ugovorene i druge posebne usluge 104.000 KM). U okviru kapitalnih izdataka došlo je do ukupnog povećanja u iznosu od 255.900 KM (povećane su pozicija nabava opreme 215.900 KM i pozicija nabava ostalih stalnih sredstava).

Plan i program rada Agencije za 2017. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH 21.12.2016. godine. Izvješće o radu je usvojeno na 143. sjednici Vijeća ministara BiH 23.05.2018. godine.

#### 5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Agencija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2017. godinu i dostavilo ga mjerodavnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 94/16

<sup>11</sup> Odluke MFT BiH o prestrukturiranju od 13.07.,17.10.,13.11.,25.12.2017.g.



## 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 5.190.736 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2017. godinu manje za 590.963 KM.

Značajniji rashodi odnose se na: bruto plaće (2.379.995), naknade zaposlenih (276.419 KM), putne troškove (153.237 KM), telefonske i poštanske usluge (74.437 KM), nabavu materijala (231.704 KM), izdatke za uporabu vozila (42.456 KM), izdatke za unajmljivanje imovine i opreme (289.026 KM), izdatke za tekuće održavanje (721.120 KM), ugovorene i druge posebne usluge (222.480 KM).

***Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.***

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 2.379.995 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.412.516 KM, a porezi i doprinosi 967.479 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 9.832 KM, što je posljedica fluktuacije broja zaposlenih na određeno vrijeme, isplate stimulacija te internih premještanja zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 102.

Ukupne naknade troškova zaposlenih na 31.12.2017. godine ostvarene su u iznosu od 276.419 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 3.624 KM. Značajnije naknade se odnose na izdatke za prijevoz na posao i sa posla (51.889 KM), naknade za topli obrok (116.916 KM), regres za godišnji odmor (30.600 KM). Testirane naknade su isplaćene sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

Ukupno ostvareni putni troškovi s 31.12.2017. godine su iznosili 153.237 KM, od čega se na putne troškove u zemlji odnosi 46.895 KM, a na putne troškove u inozemstvu 106.342 KM. Službena putovanja u zemlji se uglavnom odnose na radne sastanke, sastanke povjerenstava, prijevoz dokumentacije, inspeksijske nadzore te putovanja uposlenih u cilju realiziranja poslova na relacijama između Banja Luke, Sarajeva i Mostara.

Izdaci za nabavu materijala realizirani su u iznosu od 225.792 KM, a najznačajniji se odnose na izdatke za laboratorijski materijal (168.784 KM), materijal za čišćenje (11.530 KM) i troškove sitnog inventara (14.710 KM).

Izdaci za službena vozila sa 31.12.2017. godini su iznosili 42.456 KM. Značajni troškovi su se odnosili se na izdatke za gorivo (24.859 KM), osiguranje vozila (4.679 KM), troškove servisa za materijal i usluge (2.857 KM). Agencija je u svom voznom parku raspolagala sa 5 službenih vozila s tim da su 4 vlastita vozila i služe za potrebe sjedišta Agencije, a 1 vozilo je od Federalnog ministarstva zdravstva i koristilo se za potrebe ureda u Sarajevu. Krajem 2016. godine nabavljeno je jedno vozilo, a početkom 2017. godine vraćeno je vozilo Federalnom ministarstvu zdravstva.

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizirani su u iznosu od 289.026 KM i odnose se na unajmljivanje prostora u iznosu od 276.237 KM i unajmljivanje opreme u iznosu od 12.789 KM. Izdaci za unajmljivanje prostora u Banjoj Luci realizirali su se na temelju ugovora o najmu poslovnog prostora zaključenog 19.03.2015. godine sa Ministarstvom zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za razdoblje od 3 godine. Agencija je u 2017. nastavila plaćati iznos najamnine sukladno ugovoru, a dio podrumskog prostora se ne koristi. Također ugovor u smještaju Agencije u Banjoj Luci istekao je u 12. mjesecu 2017. godine. U 11. mjesecu 2017. godine Agencija je uputila dopis Službi za zajedničke poslove po pitanju rješavanja trajnog



smještaja zaposlenih u sjedištu Agencije u Banjoj Luci i Glavnog ureda za farmakovigilanciju u Mostaru. Do momenta obavljanja završne revizije Agencija nije dobila povratnu informaciju.

U tijeku 2018. godine Agencija je sačinila analizu i projekciju troškova najma arhivskog prostora prema kojoj će isti za razdoblje 2018.-2020. godine iznositi približno 195.900 KM (za 2000 m dužnih arhivske građe). Također je u 2018. godini pribavljen Zaključak Vlade Republike Srpske kojim se ovlašćuje Agencija da izvrši sanaciju podrumskih prostorija procijenjene vrijednosti u iznosu od 100.000 KM, te istim zadužuje najmodavca da umani iznos najamnine u vrijednosti sanacije podrumskog prostora.

Izdaci za tekuće održavanje realizirani su u iznosu od 721.120 KM. Značajniji dio istih (359.449 KM ili 50%) se odnosi na usluge održavanja softvera: „Ready“ za praćenje životnog ciklusa lijeka i prateće dokumentacije, „Nees“ - za elektronsku registraciju lijekova za humanu uporabu, PIS (poslovni informacijski sustav) softvera za praćenje cijena lijekova i softvera za medicinska sredstva. Kontrolni laboratorij zahtjeva sofisticiranu opremu u cilju preciznih nalaza kontrole lijekova.

#### **5.1.1 Izdaci na temelju ugovora o djelu**

Agencija je sa 31.12.2017. godine angažirala 13 osoba temeljem zaključenja ugovora o djelu. Ukupni izdaci za revidirano razdoblje su iznosili 38.846 KM što je manje za 3.904 KM u odnosu na 2016. godinu.

Angažman je vršen uglavnom za stručne poslove i poslove prevođenja. Mjesečna naknada se kretala od 200 KM za usluge čišćenja do 6.000 KM za na mjesečnom nivou specijalizirane usluge iz domena djelatnosti Agencije.

Analizom ostalih angažmana uočeno je da je angažirano šest osoba temeljem ugovora o djelu na poslovima vezanim uglavnom za popunjena sistematizirana radna mjesta. U pitanju je angažman osoba za poslove čišćenja, koordiniranje aktivnosti u vezi sa daktilografskim poslovima, priprema dokumentacije za upis u registre proizvođača lijekova/medicinskih sredstava, zaprimanje prijava sumnji na neželjena učinke lijekova te administrativni poslovi u Agenciji. Ukupni troškovi za angažman na sistematiziranim radnim mjestima su iznosili 19.890 KM.

#### **Preporuka**

***Agencija je dužna da u slučaju potrebe ugovore o djelu zaključuje samo za poslove koji nisu trajnog karaktera.***

#### **Rad Stručnog vijeća i povjerenstava Agencije**

U tijeku 2017. godine nije vršena isplata naknade za rad članovima Stručnog vijeća iz razloga jer nije donesena Odluka o visini naknade od strane Vijeća ministara BiH.

Rad Stručnog vijeća definiran je Poslovníkom o radu koji je donesen uz prethodno pribavljeno mišljenje Ministarstva civilnih poslova BiH. Navedenim poslovnikom je definirano da se sjednice održavaju po potrebi, a najmanje jednom mjesečno.

Sa 31.12.2017. godine Stručno vijeće nije održalo niti jednu sjednicu. Mandat članovima vijeća istekao je 03.12.2012. godine. Agencija je pribavila mišljenje Ministarstva pravde BiH kojim je konstatirala kako ne prestaju prava, obveze i ovlaštenja imenovanih članova, do okončanja postupka produženja mandata, odnosno razrješenja s dužnosti.



Vijeće ministara BiH je odlukom broj 39/18 od 06.03.2018. godine izvršilo imenovanje članova Stručnog vijeća na mandatno razdoblje od 4 godine, uz mogućnost reizbora na još jedan mandat<sup>12</sup>.

U cilju održavanja kontinuiteta poslovanja i normalnog odvijanja aktivnosti Agencije, za šta su vrlo često potrebna mišljenja i stavovi tijela Agencije, na temelju pojedinačnih rješenja v.d. ravnatelja o visini naknade za rad povjerenstava, izvršene su isplate za rad stručnih povjerenstava (osim povjerenstva za farmakopeju, koja nije u tijeku 2017. godine održala niti jednu sjednicu), a za šta su bila osigurana sredstva u proračunu Agencije za 2017. godinu. Naknada za rad povjerenstava je isplaćivana samo za mjesec u kojem je održana sjednica i samo za članove koji su prisustvovali sjednicama povjerenstava, te su temeljem toga ukupno isplaćene neto naknade za rad sva tri povjerenstva u iznosu od 43.500 KM. Povjerenstvo za lijekove koje ima 15 članova, u tijeku 2017. godine je održalo šest sjednica (isplaćena neto naknada 20.550 KM), Povjerenstvo za medicinska sredstva koje ima devet članova, u tijeku 2017. godine je održalo četiri sjednice (isplaćena neto naknada 9.200 KM) i Povjerenstvo za klinička ispitivanja koje ima sedam članova, u tijeku 2017. godine je održalo deset sjednica (isplaćena neto naknada 13.750 KM).

### 5.1.2 Kapitalni izdaci

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koja su planirana i odobrena u proračunu u 2017. godini iznosi 770.900 KM (za nabavu opreme 680.900 KM i stalnih sredstava u obliku prava –softveri 90.000 KM), a realizirani su u iznosu od 684.953 KM (620.036 KM za nabavu opreme i za nabavu softvera 64.917 KM).

Stavke kapitalnih izdataka čini oprema koja je planirana u iznosu od 680.900 KM, a ostvarena u iznosu od 620.036 KM, te stavka za nabavu stalnih sredstava u obliku prava –softveri planirana u iznosu od 90.000 KM a realizirana u iznosu od 64.917 KM. Do kraja 2017. godine za kapitalne izdatke iz raspoloživih sredstava izvršena je isporuka opreme u iznosu od 184.807 KM. Ukalkuliran je iznos od 500.146 KM za nabavu opreme (435.229 KM) i za nabavu softvera (64.917 KM) po prethodno provedenoj proceduri javne nabave i zaključenim ugovorima za isporuku opreme sa izabranim ponuđačima, a čiji će računi biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini.

### 5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 10.323.069 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 2017. godinu više za 2.664.069 KM. Od toga na neporezne prihode koje je ostvarila Agencija se odnosi 10.322.370 KM, dok se iznos od 699 KM odnosi na tekuće transfere primljene od Republike Srpske temeljem naplate šteta od poplava 2014. godine<sup>13</sup>.

Neporezni prihodi Agencije se odnose na prihode od pristojbi i prihode od pružanja javnih usluga u ukupnom iznosu od 10.322.370 KM. Od toga su posebne naknade i pristojbe

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH broj 24/18.

<sup>13</sup> Za ovaj prihod je otvoren program posebne namjene pod nazivom "Primljeni transferi od Republike Srpske - naknada štete od poplava". Agencija nije koristila sredstva od transfera u 2017. godini i ista su prenesena u 2018. godini.





10.027.246 KM<sup>14</sup>, administrativne pristojbe 263.674 KM<sup>15</sup>, novčane kazne za utvrđene nepravilnosti 20.005 KM i neplanirane uplate—ostali prihod 11.445 KM<sup>16</sup>.

U 2017. godini došlo je do pokretanja aktivnosti Inspektorata Agencije (kazne po prekršajnim nalogima planirane u iznosu od 5.000 KM, a naplaćeno je 20.005 KM), a jedan od razloga je veći broj inspektora koji je interno premješten u ovu organizacionu jedinicu početkom godine, a samim tim i veći broj obavljenih inspekcijskih nadzora, pri kojim su utvrđeni određeni nedostaci i izdati prekršajni nalozi.

Postupcima revizije konstatirali smo da je uspostavljena odgovarajuća kontrola usuglašavanja realiziranih prihoda sa prihodima evidentiranim u Glavnoj knjizi trezora.

### 5.3 Bilanca stanja

U Bilanci stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 2.307.046 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 3.445.254 KM.

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Agencija.

Tablica 2.

Opis	Iznosi u KM		
	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	35.445	45.671	129
Stalna sredstva	2.282.279	2.261.375	99
<b>Ukupno aktiva:</b>	<b>2.317.724</b>	<b>2.307.046</b>	<b>100</b>
Kratkoročne obveze i razgraničenja	1.037.095	1.183.878	114
Dugoročne obveze i razgraničenja			
Izvori sredstava	2.282.279	2.261.376	99
<b>Ukupno pasiva:</b>	<b>3.319.374</b>	<b>3.445.254</b>	<b>104</b>

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (34.501 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (2.261.375KM), obveze prema dobavljačima (463.343 KM), obveze prema zaposlenima (217.510KM) i kratkoročna razgraničenja 503.026 KM).

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

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 34.501 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 5.363 KM. Značajna kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od fondova temeljem nerefundiranih zahtjeva za bolovanje koja su na 31.12.2017 godine iskazana u iznosu 32.166 KM. Navedena potraživanja su naplaćena u 2018. godini.

<sup>14</sup> posebne pristojbe i naknade sukladno Pravilniku o vrsti, visini i načinu plaćanja troškova za obavljanje poslova Agencije Službeni glasnik BiH, 70/09.

<sup>15</sup> Zakon o administrativnim pristojbama Službeni glasnik BiH, 16/02, 19/02, 43/04, 8/06, 76/06, 76/07 i 98/12.

<sup>16</sup> Prihod od EDQM-a u iznosu od 10.032 KM za sudjelovanje naših eksperata u radu EDQM-a temeljem ugovora o suradnji





U bruto bilanci Agencije vode se sumnjiva i sporna potraživanja temeljem nenaplaćenih potraživanja od komitenata iz ranijih godina u iznosu od 307.670 KM za koja su kod nadležnih sudova putem Pravobraniteljstva BiH pokrenuti sudski postupci za naplatu potraživanja.

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazane su u iznosu 1.183.878 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 146.783 KM. Odnose se na obveze prema dobavljačima (463.343 KM), obveze prema zaposlenim (217.510 KM) i kratkoročna razgraničenja (503.026 KM). Na poziciji kratkoročnih razgraničenja iskazana su razgraničenja rashoda (500.146 KM) za ukalkulirane obveze za nabavu roba iz kapitalnih izdataka (oprema i softveri) za koje nije izvršena isporuka do kraja 2017. godine.

### **5.3.1 Popis sredstava i obveza**

Agencija je izvršila popis sredstava, potraživanja i obveza na dan 31.12.2017. godine. Formirano je Središnje popisno povjerenstvo, tri povjerenstva za popis stalnih sredstava i sitnog inventara (Sarajevo, Banja Luka i Mostar), povjerenstvo za popis zaliha i povjerenstvo za popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza. Stvarno stanje sredstava i obveza usuglašeno je s knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava.

### **5.4 Pregled dinamike zapošljavanja**

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine, u Agenciji je planirano 103 zaposlenih. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 102 (97 zaposlenih je na neodređeno vrijeme i 5 zaposlenih na određeno vrijeme) koliko je iznosio i prosječan broj zaposlenih u tijeku godine. Agenciju su u izvještajnom razdoblju napustile tri osobe - jedan državni službenik na temelju sporazumnog raskida ugovora o radu na neodređeno vrijeme i dva zaposlenika uslijed ispunjavanja uvjeta za umirovljenje.

Sedam uposlenika je zasnovalo radni odnos na određeno vrijeme a jedna osoba na neodređeno vrijeme; izvršeno je interno premještanje 11 uposlenih, od toga devet državnih službenika i dva zaposlenika.

Prema informacijama Agencija je u 2017. godini tri puta upućivala zahtjev Vijeću ministara BiH radi odobravanja novog upošljavanja stručnog laboratorijskog kadra, sa specifičnim znanjima i odobravanja sredstava iz tekuće pričuve Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH. Međutim Agencija nije tražila suglasnosti za zapošljavanja na radna mjesta za koja su proračunom odobrena sredstva, a koja nisu popunjena zaposlenima u stalnom radnom odnosu.

Jedna osoba je, nakon eksternog premještaja u Agenciju iz institucija RS na poziciju višeg stručnog suradnika prvobitno unaprijeđena na mjesto šefa odsjeka, a potom, putem internog oglasa, na mjesto pomoćnika ravnatelja.

Prijem zaposlenika u stalni radni odnos: Analizirajući upošljavanje u Agenciji utvrdili smo da je u studenom 2017. godine u stalni radni odnos primljena osoba bez provedenog javnog oglasa i bez suglasnosti Vijeća ministara BiH. Prilikom donošenja odluke o prijemu u stalni radni odnos ravnatelj Agencije se pozvao na članak 9.stavak 1.točka a) Zakona o radu u institucijama BiH.

Navedenim člankom je propisano citiramo: „Javni oglas ne raspisuje se za: a) zaposlenika koji se raspoređuje na slobodno radno mjesto kod istog poslodavca.....“.



Međutim, navedeni uposlenik nije bio u stalnom radnom odnosu u Agenciji već je od veljače 2017. godine obavljao iste poslove (referent specijalista za informiranje javnosti i oglašavanje lijekova i medicinskih sredstava) ali na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme.

*Navedeno upućuje na nepravilnu primjenu odredaba Zakona o radu u institucijama BiH pri zapošljavanju zaposlenika na neodređeno vrijeme.*

Nakon dostavljenog Nacrta izvješća Agencija je poduzela aktivnosti i donijela rješenje o prestanku radnog odnosa za osobu koja je prethodno primljena na neodređeno vrijeme suprotno odredbama Zakona o radu u institucijama BiH.

Prijem uposlenih na određeno radno vrijeme: Osim gore navedenog konstatirano je da je temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme u 2017. godini u Agenciji bilo angažirano sedam osoba (četiri zaposlenika i tri državna službenika). Angažman zaposlenika je vršen temeljem članka 16. stavak 3. i članka 9. stavak 1. točka c) Zakona o radu u institucijama BiH. U nekim slučajevima su se kao pravni temelj za angažiranje navodile obje navedene odredbe, a u nekim samo jedna od navedenih odredbi Zakona o radu u institucijama BiH.

Člankom 16. stavak 3. propisano je da se za obavljanje vanrednih, privremenih ili povremenih poslova ili poslova čiji se obujam privremeno i nepredviđeno povećao, a koji nisu trajnijeg karaktera, kao i radi zamjene duže vrijeme odsutnog zaposlenika, može zaključiti ugovor o radu na određeno vrijeme dok traju potrebe za obavljanjem tih poslova, odnosno do povratka odsutnog zaposlenika, a najduže dvije godine.

Člankom 9. stavak 1. točka c) propisana je mogućnost prijema osobe u radni odnos bez javnog oglasa na način da se u radni odnos prima zaposlenik na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja poslova nije moguće blagovremeno provesti javni oglas. Angažiranje je vršeno na sistematiziranim radnim mjestima po tri mjeseca sa kraćim prekidima ugovora o radu između dva angažmana.

S obzirom da su pozicije na kojima je vršen angažman navedenih osoba bile popunjene tijekom cijele godine, hitnost kao razlog angažmana je, po našem mišljenju, upitna.

### **Preporuka**

***Agencija je dužna dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o radu u institucijama BiH prilikom provođenja procesa zapošljavanja.***

## **6. JAVNE NABAVE**

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Do kraja 2017. godine izvršeno je 20 izmjena istog. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava u suradnji sa Sektorom za opće i pravne poslove. Prema Izvješću iz sustava „E nabave“ u 2017. godini je provedeno 49 otvorenih, 15 postupaka putem konkurentskog zahtjeva i 293 postupka putem izravnog sporazuma. Također je provedeno 6 pregovaračkih postupaka, 7 postupaka po proceduri iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavama, 3 postupka izuzeta od primjene Zakona o javnim nabavama temeljem članka 10. Zakona o javnim nabavama. Vrijednost zaključenih ugovora je iskazana u iznosu od 1.326.524 KM (bez PDV-a) <sup>17</sup>.

<sup>17</sup> Izvješće iz sustava „e-nabave“ sa stanjem na dan 31.12.2017. godine - datum kreiranja 23.05.2018.godine



Navodimo opća zapažanja i slabosti procesa javnih nabava uočene kroz reviziju pojedinačnih procedura:

- Broj izvršenih izmjena Plana javnih nabava tijekom godine ukazuje na slabosti u procesu planiranja javnih nabava.
- Procijenjena vrijednosti nabave znatno odstupa od vrijednosti dostavljenih ponuda (molersko-farbarski radovi).
- Realiziran je veći broj postupaka u kojima je dostavljena jedna ponuda na temelju koje je izvršeno zaključivanje ugovora (javna nabava eksterne validacije opreme putem otvorenog postupka kao i pregovaračkih postupaka za održavanje softvera).
- Ponovno je konstatirano da se u nabavama u kojima ima samo jedna ponuda javljaju isti ponuđači.
- Više postupaka je ponavljano tijekom godine iz razloga ulaganja žalbi na tendersku dokumentaciju ili zbog donošenja odluke o poništenju postupka jer su dostavljene ponude vrijednosno bile iznad planiranih iznosa.
- I dalje je bilo pokretanje procedura otvorenih postupaka krajem godine (medicinski proizvodi, kemijski proizvodi, potrošni laboratorijski materijal, NAS *enclosure* uređaj za *backup* i nadogradnja virtualnih servera i *storagea*, aparat za određivanje heparina i dr.) što je samim tim povećalo rizik za pravovremeno okončanje procedura
- Uvidom u tehničku specifikaciju dobavljača za usluge redovnog servisa i održavanja vozila u garanciji Škoda SuperB i Škoda Fabia uočeno je da specifikacija potrebnih usluga nije jasno definirana, ista ne sadrži jediničnu cijenu norma sata niti potrebne količine za izvršenje određenih usluga. Također ista ne obuhvata cijenu norma sata za eventualne opravke koji nisu navedeni u rezervnim dijelovima.
- Pri realizaciji radova na Kontrolnom laboratoriju u Sarajevu bilo je značajno kašnjenje pri izvođenju istih (71 dan kašnjenja, a 30 dana bio rok za završetak radova) pri čemu nisu naplaćeni penali iako su bili predviđeni ugovorom.

### **Preporuka**

***Preporučuje se Agenciji da poduzme potrebne mjere na uspostavi efikasnijeg sustava unutarnjih kontrola u javnim nabavama, posebice glede planiranja, pravovremenog pokretanja postupaka javnih nabava, analize tržišta i kreiranja tenderske dokumentacije.***

## **7. OSTALO**

### **Aktivnosti na donošenju Odluke o listi esencijalnih lijekova u Bosni i Hercegovini**

Prema prezentiranim informacijama glede donošenja Odluke o listi esencijalnih lijekova u Bosni i Hercegovini konstatirali smo da je Stručno vijeće Agencije koncem 2015. godine usvojilo prijedlog iste. Agencija je tijekom 2016. godine prijedlog Odluke o listi esencijalnih lijekova u Bosni i Hercegovini uputila u daljnju proceduru i pribavljena su pozitivna mišljenja od Agencije za ravnopravnost spolova i Ureda za zakonodavstvo BiH. Međutim Ministarstvo financija i trezora BiH nije dalo svoje mišljenje ni nakon dvije urgencije Agencije u 2016. godini. U srpnju 2017. godine upućena je ponovna urgencija prema Ministarstvu financija i trezora BiH za hitno davanje mišljenja na Prijedlog odluke o listi esencijalnih lijekova u Bosni



i Hercegovini<sup>18</sup> sa obrazloženjem Agencije da se radi o veoma bitnom aktu za funkcioniranje zdravstvenog i socijalnog sustava u Bosni i Hercegovini.

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

Prema navedenom lista esencijalnih lijekova nije bila donesena do momenta sačinjavanja Nacrta izvješća o finansijskoj reviziji Agencije iz razloga što i pored urgencije Agencije nije dostavljeno mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH kao pretpostavke, uz pribavljanje mišljenja Agencije za ravnopravnost spolova i Ureda za zakonodavstvo BiH, za pokretanje procedure donošenja iste od strane Vijeća ministara BiH.

### **Preporuka**

***Potrebno je uputiti dodatno urgenciju prema Ministarstvu financija i trezora BiH za pribavljanje mišljenja na prijedlog Odluke o listi esencijalnih lijekova u Bosni i Hercegovini sa obrazloženim rizicima proceduralnog usporavanja i prolongiranja roka donošenja iste.***

***Također preporučamo da se o navedenom problemu upozna Vijeće ministara BiH.***

## **8. KOMENTARI**

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu. U komentarima su prezentirane informacije o poduzetim aktivnostima na rješavanju uočenih nedostataka i slabosti u 2018. godini. Dostavljeni su nam dokazi da je za osobu prethodno primljenu u radni odnos na neodređeno radno vrijeme suprotno odredbama Zakona o radu u institucijama BiH doneseno Rješenje o prestanku radnog odnosa u Agenciji, što je konstatirano u tekstu Izvješća. Kako je Agencija poduzela radnje na otklanjanju daljnjih štetnih posljedica prestankom radnog odnosa za zaposlenika, to smo u Izvješću o reviziji iskazali pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na predmetno pitanje. Osim navedenog dostavljeni su nam dokazi, odnosno izvješća o potrošnji mobilnih i fiksnih telefona te smo izvršili korekciju teksta Izvješća u dijelu sustav unutarnjih kontrola.


Obrazloženja i komentare na dio nalaza nismo mogli prihvatiti jer nisu dana adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću. Detaljno pojašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni (i dijelova koji su prihvaćeni) dano je u odgovoru na komentare na Nacrt izvješća o reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Agencije uz konačno Izvješće o reviziji za 2017. godinu.

<sup>18</sup> Pravni temelj za donošenje Odluke o utvrđivanju liste esencijalnih lijekova u Bosni i Hercegovini sadržan je u članku 83. stavak(1) Zakona o lijekovima i medicinskim sredstvima / Službeni glasnik BiH,58/08 /prema kojemu Vijeće ministara BiH najmanje svake dvije godine, na prijedlog Stručnog vijeća Agencije uz prethodno pribavljenu suglasnost nadležnih ministarstava entiteta i Odjela za zdravstvo Brčko Distrikta utvrđuje esencijalnu listu lijekova u BiH, a u vezi sa člankom 23 stavak(2) Zakona o lijekovima kojim je propisano da Povjerenstvo za lijekove predlaže Stručnom vijeću Agencije listu esencijalnih lijekova BiH.





Voditelj tima za  
financijsku reviziju

  
Nada Laco, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za  
financijsku reviziju

  
Nedžad Hajtić, viši revizor

Članovi tima za  
financijsku reviziju

  
Nevena Bugarin, revizor

  
Azra Husić, revizor

Rukovoditelj Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvalitete financijske revizije

  
Dragoljub Kovinčić, viši revizor

## Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva





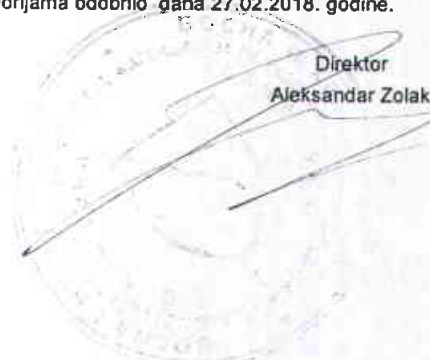
**Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu**

Naziv institucije: Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući Izdaci</b>	<b>5.266.000</b>	<b>-255.900</b>	<b>5.010.100</b>	<b>4.505.783</b>	<b>90</b>
Bruto plaće i naknade	2.475.000		2.475.000	2.379.995	96
Naknade troškova zaposlenih	334.000		334.000	276.419	83
Putni troškovi	160.000	5.000	165.000	153.237	93
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	110.000	-15.000	95.000	74.437	78
Izdaci za energiju i kom. usluge	205.000	-33.000	172.000	124.523	72
Nabavka materijala	365.000	-56.900	308.100	231.704	75
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	70.000	-26.000	44.000	27.891	63
Unajmljivanje imovine i opreme	280.000	10.000	290.000	289.026	100
Izdaci za tekuće održavanje	812.000	-36.000	776.000	721.120	93
Izdaci za osiguranje	11.000		11.000	4.950	45
Ugovorene i druge posebne usluge	444.000	-104.000	340.000	222.480	65
<b>2. Kapitalni Izdaci</b>	<b>515.000</b>	<b>255.900</b>	<b>770.900</b>	<b>684.953</b>	<b>89</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	465.000	215.900	680.900	620.036	91
Nabavka ostalih stalnih sredstava	50.000	40.000	90.000	64.917	72
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>699</b>	<b>0</b>	<b>699</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Primljeni transferi RS-naknada štete od poplava	699		699		0
<b>Ukupno (1+2+3+4+5)</b>	<b>5.781.699</b>	<b>0</b>	<b>5.781.699</b>	<b>5.190.736</b>	<b>90</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 27.02.2018. godine.

  
 Direktor  
 Aleksandar Zolak

**Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine**

**Naziv institucije:** Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH

**Tablica II**

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>35.445</b>	<b>45.671</b>	<b>129</b>
Novčana sredstva	6.086	11.170	184
Kratkoročna potraživanja	29.138	34.501	118
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	222		0
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>2.282.279</b>	<b>2.261.375</b>	<b>99</b>
Stalna sredstva	4.698.475	5.155.671	110
Ispravka vrijednosti	2.416.196	2.894.295	120
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	2.282.279	2.261.375	99
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>2.317.724</b>	<b>2.307.046</b>	<b>100</b>

<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>1.037.095</b>	<b>1.183.878</b>	<b>114</b>
Kratkoročne tekuće obveze	436.720	463.343	106
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	225.154	217.510	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	375.221	503.026	134
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>2.282.279</b>	<b>2.261.375</b>	<b>99</b>
Izvori sredstava	2.282.279	2.261.375	99
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>3.319.374</b>	<b>3.445.254</b>	<b>104</b>
------------------------------	------------------	------------------	------------

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 27.02.2018. godine.

Direktor  
Aleksandar Zolák

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

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

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

Datum, 16.05.2018 god.

Ravnatelj

Aleksandar Zolak