



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU

Broj: 02-16-1-679/21

Sarajevo, juni 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.2	Pregled prihoda i primitaka	12
5.3	Bilans stanja	12
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	13
7.	JAVNE NABAVKE	14
8.	KOMENTARI	15
PRILOZI		15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

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

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

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

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

Sarajevo, 16.06.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.


Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije za 2019. godinu nisu date nove preporuke, a ranije data preporuka o donošenju odluke o visini naknade za prihode je tada ocijenjena kao preporuka čija je realizacija u toku. Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji ranije date preporuke.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Prihodi su evidentirani u poslovnim knjigama Agencije nakon što je u 2018. godini utvrđena šifra prihoda. Dalje aktivnosti (donošenje odluke o vrsti, visini i načinu plaćanja naknade za obavljanje poslova Agencije) okončane su usvajanjem odluke na sjednici Vijeća ministara BiH održanoj 26.11.2020.			

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Osim zakonskih i podzakonskih akata kojima su uređene određene oblasti i procesi, poslovanje Agencije uređeno je internim pravilima i procedurama. Princip razdvajanja dužnosti je osiguran internim aktom Agencije (po principu potpisa tri osobe u nizu-kontrola i odobrenje) jer je za

poslove planiranja, nabavki i ugovaranja, računovodstvene evidencije, plaćanje i kontrolu sistematizovano jedno radno mjesto.

Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija Agencije utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i radu za koji je dobijena saglasnost Vijeća ministar BiH u junu 2018. godine. U novembru 2019. godine je izvršeno usaglašavanje sa zahtjevima Ureda za zakonodavstvo koji su navedeni prilikom davanja saglasnosti na prijedlog pravilnika.

Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 13 zaposlenih (uključujući direktora). Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Agencije, uspostavljene su dvije osnovne organizacione jedinice: Sektor za administraciju, međunarodnu saradnju i odnose s javnošću i Sektor za antidoping kontrolu, prevenciju, edukaciju, istraživanje i razvoj. Agencijom rukovodi direktor imenovan u decembru 2018. godine na mandatni period od četiri godine (drugi mandat).

Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika koji je u 2020. ažuriran u skladu sa novim procjenama. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici u propisanom roku. U Izvještaju nisu navedene mjere koje se planiraju preduzeti za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja po komponentama COSO modela, iako je u Upitniku o samoprocjeni Agencije konstatovano da u nekim od komponenti postoji potreba za daljim aktivnostima (procedure za srednjoročno planiranje, ažuriranje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u vezi sa finansijskim upravljanjem i kontrolom, operativni godišnji plan aktivnosti za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, nedovoljna funkcionalnost sistema uspostavljenih u Ministarstvu finansija i trezora BiH za interno izvještavanje rukovodstva).

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH² i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH³, za obavljanje interne revizije u Agenciji nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva civilnih poslova BiH. U 2020. godini planiran je naknadni revizorski pregled po osnovu Izvještaja o reviziji javnih nabavki. U godišnjem izvještaju o radu Jedinice za internu reviziju za 2020. godinu navedeno je da nije bilo praćenja postupanja sa rezultatima uslijed okolnosti odsustva rukovodioca Jedinice za internu reviziju.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁴, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 634.000 KM.

Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 565.022 KM. Najveće odstupanje u odnosu na raspoloživi budžet utvrđeno je kod putnih troškova koje je nastalo zbog smanjenih aktivnosti prouzrokovanih pandemijom COVID-19 i manjeg obima putovanja zbog otkazivanja međunarodnih sastanaka i simpozija.

Agencija je izvršila usklađivanje (prestrukturisanje) rashoda budžeta na osnovu odluke Ministarstva finansija i trezora BiH od 29.10.2020. godine, prema kojoj je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 12.000 KM i njime su povećani troškovi na ugovorenim uslugama i kapitalnim izdacima, a smanjeni putni troškovi, izdaci telefonskih i poštanskih usluga, izdaci za usluge prijevoza i goriva, unajmljivanje imovine i opreme i izdaci za tekuće održavanje. Zahtjev za povećanje sredstava Agencija je obrazložila potrebom za realizacijom aktivnosti na ugovorenim uslugama, za koje su sredstva tražena u osnovnom zahtjevu (u okviru gornje granice rashoda), ali prilikom odobravanja budžeta nisu uzeta u obzir.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da je Agencija detaljno obrazložila izvršenje ukupnog budžeta i pozicija u okviru tekućih i kapitalnih izdataka, kao i pozicije bilansa stanja.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 565.022 KM, što je za 68.978 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (287.571 KM), naknade troškova zaposlenih (32.913 KM), izdatke za nabavku materijala (36.335 KM), unajmljivanje imovine i opreme (10.958 KM) i ugovorene usluge (164.894 KM).

Bruto plaće i naknade su realizovane u bruto iznosu od 287.571 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 165.085 KM, a na poreze i doprinose 122.486 KM. Primjenom metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnih razreda⁵ dva državna službenika su na osnovu ocjena za period od 2016. do 2019. iskazanih kao „naročito uspješan“ pomjerena u drugi unutrašnji platni razred. Agencija je vršila ocjenjivanje državnih službenika, ali izvještaj za drugu polovinu 2019. godine nije dostavila Agenciji za državnu službu u propisanom roku, tako da te ocjene nisu obuhvaćene njihovim zbirnim izvještajem za 2019. godinu. Rješenja o utvrđivanju

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 46/20 od 31.07.2020. godine

⁵ Metodologija za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda (Službeni glasnik BiH broj 6/12) i Metodologije o izmjenama i dopunama Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda (Službeni glasnik BiH broj 76/20)

koeficijenta donesena su u decembru 2020. godine, sa isplatom od septembra 2020. godine, kako je navedeno u Metodologiji za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.

Izdaci za nabavku materijala realizovani su u iznosu od 36.335 KM, a najznačajniji se odnose na laboratorijski materijal (27.964 KM), medicinski materijal nabavljen u svrhu zaštite zaposlenih i doping kontrolora (3.032 KM) i ostali materijal (uredski, kompjuterski i materijal za čišćenje).

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizovani su u iznosu od 10.958 KM, a odnose se na unajmljivanje uredskog, skladišnog prostora i parking prostora. U bilješkama uz finansijske izvještaje je navedeno da prostor koji je dodijeljen Agenciji (nakon što je 2015. godine kupljen objekat u Tuzli) ne zadovoljava minimalne potrebe⁶, zbog čega je, uz dodijeljeni prostor, korišten zakup uredskog i skladišnog prostora za skladištenje uzoraka doping kontrola i materijala za doping kontrolu i arhivu. Od 01.12.2020. godine je zaključen novi ugovor sa zakupodavcem⁷, u kome je povećana površina uredskog prostora i mjesečni iznos zakupa sa 850 KM na 1.000 KM (arhivski i uredski prostor površine 164,45 m² i skladišni prostor površine 50 m²). U cijenu zakupa uračunati su troškovi režijskih usluga (grijanje, električna energija, voda, odvoz smeća), troškovi upravitelja, videonadzora i tehničke zaštite, održavanje čistoće, troškovi korištenja zajedničkih uređaja i obavljanja zajedničkih usluga u zgradi, tekuće održavanje i vanredni troškovi koji mogu nastati po bilo kom osnovu.

Ugovorene usluge su realizovane u iznosu od 164.894 KM, a najznačajnije se odnose na ostale medicinske i laboratorijske usluge (112.098 KM) i ugovore o djelu (neto iznos 31.997 KM). Na ostalim medicinskim i laboratorijskim uslugama evidentirani su izdaci laboratorijskih analiza doping testova koji obavlja laboratorija ovlaštena od strane Svjetske antidoping agencije (WADA).

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

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 5.800 KM, što je za isti iznos više u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2020. godinu.

Prihodi su ostvareni pružanjem usluga antidoping kontrole, na osnovu ugovora o uzimanju uzoraka na takmičenju i cijene sačinjene na osnovu kalkulacije troškova Agencije. Odluka o vrsti, visini i načinu plaćanja naknade za obavljanje poslova Agencije donesena je 01.12.2020. godine, a nakon donošenja nije bilo zahtjeva o obavljanju usluga Agencije.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 61.548 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 117.535 KM.

⁶ Slične konstatacije su navedene i u godišnjim izvještajima iz prethodnih godina

⁷ Ugovor zaključen nakon provedenog javnog poziva za prikupljanje ponuda za zakup poslovnog prostora

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (53.803 KM), obaveze prema dobavljačima-pravnim i fizičkim licima (26.665 KM) i obaveze prema zaposlenima (29.322 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Agenciji je odobreno devet zaposlenih. Na kraju izvještajnog perioda Agencija je imala devet zaposlenih, koliko je iznosio i prosječan broj zaposlenih u toku godine. Osim direktora koji ostvaruje pravo iz radnog odnosa u mandatnom periodu od četiri godine, ostali državni službenici i zaposlenici su u statusu zaposlenih na neodređeno vrijeme.⁸

U Agenciji su ukupno angažovane 34 osobe putem ugovora o djelu. Najveći broj ugovora o djelu odnosi se na angažovanje doping kontrolora za uzimanje uzoraka, pa je po tom osnovu u toku godine angažovano 27 kontrolora i isplaćeno ukupno 20.717 KM. Isplata naknade utvrđena je u odluci Agencije o utvrđivanju cijene za uzimanje uzoraka za doping kontrolu, a kontrolori se angažuju nakon obuke i certificiranja. Ostali izdaci ugovora o djelu odnose se na povremene poslove (izrada antidoping pravila, lektorisanje, izrada anketnog upitnika, provođenje istraživanja, izdavanje odobrenja za terapijsko izuzeće) za šta je angažovano šest izvršilaca i isplaćena naknada u iznosu od 6.830 KM. Za poslove čišćenja isplaćena je naknada u godišnjem iznosu od 4.450 KM za jednu osobu koju je Agencija angažovala u kontinuitetu tokom godine. Navedeni poslovi nisu sistematizovani u pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencije, a za održavanje i čišćenja u zajedničkom objektu u kome je smještena Agencija nadležna je Služba za zajedničke poslove institucija BiH. Zbog okolnosti izazvanih migrantskom krizom i prolaskom velikog broja migranata u zajedničkom objektu⁹, kao i pandemije COVID-19, Agencija je smatrala da je neophodno bolje održavanje higijene kako bi se osigurao minimum higijenskih uslova.

Postupcima revizije smo utvrdili da troje zaposlenih ima rješenje za radna mjesta po ranijem Pravilniku o sistematizaciji, koji je prestao da važi stupanjem na snagu novog Pravilnika iz 2019. godine. Osim što rješenja po nazivu i opisu ne odgovaraju poslovima po novoj sistematizaciji, u jednom slučaju se za obračun plaće primjenjuje ranije utvrđeni koeficijent koji nije utvrđen u novoj sistematizaciji.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Agencija sačini nova rješenja za zaposlene u skladu sa nazivima radnih mjesta i opisima poslova utvrđenih u važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

⁸ U Pregledu dinamike zapošljavanja u periodu 01.01.020.-31.12.2020. u Godišnjem izvještaju Agencije (obrazac 4/1) navedeno je da su svi zaposleni na neodređeno vrijeme

⁹ U zajedničkom objektu je smješten terenski centar Službe za poslove sa strancima

Agencija je izvršila ocjenjivanja državnih službenika i zaposlenika, a izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika za 2020. godinu je prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

7. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁰. Odlukom direktora formirane su komisije koje provode nabavke putem otvorenog postupka i konkurentskog zahtjeva, a za provođenje direktnih sporazuma zadužen je stručni saradnik za javne nabavke.

Prema prezentovanim podacima, Agencija je u 2020. godini provela četiri postupka javnih nabavki iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski i postupci u skladu sa Aneksom II, dio B). Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih okvirnih sporazuma i ugovora iznosila je 489.000 KM (bez PDV-a). Testiranim uzorkom obuhvaćeni su postupci koji se odnose na nabavku laboratorijskih analiza za doping testove krvi i urina (okvirni sporazum za 2 godine u iznosu od 449.684 KM), materijala za vršenje doping kontrole (23.901 KM) i nabavka goriva (10.530 KM).¹¹ U testiranim postupcima smo konstatovali da je planirano provođenje e-aukcije, ali je ona realizovana kod nabavke goriva, dok u preostala dva postupka nije bilo dovoljno ponuda za realizaciju e-aukcije jer je dostavljena po jedna ponuda.

Pored ovih postupaka, Agencija je provela 64 direktna sporazuma i zaključila ugovore u iznosu od 34.936 KM (bez PDV-a), od čega se na kapitalne izdatke odnosi iznos od 2.549 KM.¹² Postupcima revizije obuhvatili smo određeni broj nabavki realizovanih putem direktnih sporazuma koje Agencija provodi dostavljanjem zahtjeva na adrese najmanje tri ponuđača, a na osnovu dostavljenih ponuda i ocjene, zaključuje ugovore. Radi se o nabavkama aviokarata (5.950 KM), uredskog materijala (1.525 KM), autoguma (1.295 KM), medicinskog materijala (1.679 KM), antivirusnih licenci (1.883 KM), usluga osiguranja (2.150 KM), prevođenja (2.556 KM), unapređenja informatičke strukture (1.469 KM) i kompjuterske opreme-laptopa (1.709 KM).¹³ U izvještaju Agencije o direktnim postupcima sadržane su i nabavke interneta i fiksne telefonije koje je Agencija provodila za svaki kvartal, godišnja članarina u iznosu od 3.456 KM (za koju se ne provodi nabavka nego se plaća po računu INADO instituta) i troškovi putnog osiguranja za pojedinačna putovanja koja su obavljena uglavnom u prvom kvartalu 2020. godine.

Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹¹ Vrijednosti su bez PDV-a

¹² Podaci su bez PDV-a

¹³ Podaci su bez PDV-a

8. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2020. godinu. U odnosu na Nacrt izvještaja izvršena je korekcija iznosa kod nabavke uredskog materijala, te je preostali tekst konačnog Izvještaja za 2020. godinu neizmijenjen u odnosu na Nacrt izvještaja.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Adnan Muharemagić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

AGENCIJA ZA ANTIDOPING KONTROLU

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	632.000	-1.000	631.000	562.040	89
Bruto plaće i naknade	291.000		291.000	287.571	99
Naknade troškova zaposlenih	36.000		36.000	32.913	91
Putni troškovi	25.000	-1.000	24.000	6.824	28
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	17.000	-2.000	15.000	10.288	69
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	38.000		38.000	36.335	96
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	12.000	-3.000	9.000	5.405	60
Unajmljivanje imovine i opreme	16.000	-4.000	12.000	10.958	91
Izdaci za tekuće održavanje	11.000	-2.000	9.000	4.441	49
Izdaci za osiguranje	5.000		5.000	2.412	48
Ugovorene i druge posebne usluge	181.000	11.000	192.000	164.894	86
2. Kapitalni izdaci	2.000	1.000	3.000	2.982	99
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	2.000	1.000	3.000	2.982	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	634.000	0	634.000	565.022	89
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	634.000	0	634.000	565.022	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 25. 2. 2021. godine.

Direktor:
Slavko Matić

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

AGENCIJA ZA ANTIDOPING KONTROLU

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	7.746	7.746	100
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	7.746	7.746	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	53.803	69.906	77
Stalna sredstva	178.560	183.333	97
Ispravka vrijednosti	124.757	113.426	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	53.803	69.906	77
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	61.548	77.652	79
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	63.732	68.481	93
Kratkoročne tekuće obaveze	26.665	31.501	85
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	29.322	29.235	100
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	7.746	7.746	100
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	53.803	69.906	77
Izvori sredstava	53.803	69.906	77
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	117.535	138.387	85

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 25. 2. 2021. godine.

Direktor:

Slavko Matić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

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

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 25. 2. 2021. godine

Direktor:

Slavko Matić