



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. 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 2019. GODINU**

Broj: 02-16-1-632/20

Sarajevo, juni 2020. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
4.	BUDŽET	10
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.1.1	<i>Izdaci po osnovu ugovora o djelu</i>	11
5.2	Pregled prihoda i primitaka	12
5.3	Bilans stanja	12
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	12
6.	JAVNE NABAVKE	13
7.	KOMENTARI	14
	PRILOZI	14

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.

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 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 revizioni 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 prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer 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.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Agencije** za 2019. 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 2019. 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, 16.06.2020. godine

**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 2019. 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

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost. U Izvještaju nisu date nove preporuke sa ciljem unapređenja poslovanja Agencije, jer je konstatovano da su u toku aktivnosti po osnovu ranije datih preporuka.

Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji ranije datih preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju ranije date preporuke:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
U toku godine nastavljene su aktivnosti u cilju donošenja odluke o vrsti, visini i načinu plaćanja naknade za obavljanje poslova Agencije.			

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.

Unutrašnja organizacija Agencije utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i radu kojeg donosi direktor uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije Vijeće ministara BiH je dalo saglasnost u junu 2018. godine. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 13 zaposlenih (uključujući direktora).

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je u 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 2019. ažuriran u skladu sa novim procjenama. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavila ga CHJ u propisanom roku. U izvještaju nisu navedene mjere koje, pojedinačno po komponentama COSO modela, Agencija planira preduzeti za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja.

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 2019. godini obavljena je naknadna revizija procesa javnih nabavki, radi praćenja realizacije preporuka interne revizije obavljene u 2018. godini.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁴, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 763.000 KM, od čega su tekući izdaci 758.000 KM, a kapitalni izdaci 5.000 KM. Navedeni zakon usvojen je tek krajem 2019. godine, pa se Agencija tokom godine finansirala na osnovu odluka o privremenom finansiranju institucija BiH (četiri odluke).

Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je 663.580 KM, što u odnosu na raspoloživa sredstva iznosi 87%.

Niži procenat realizacije sredstava na ugovorenim uslugama je nastao zbog manjeg obima kontrola po zahtjevu⁵, a odobrena sredstva nisu utrošena za druge namjene. Naime, prilikom podnošenja zahtjeva za budžet sa Ministarstvom finansija i trezora BiH je dogovoreno da se odobri veći iznos sredstava u odnosu na raniji period, kako bi se mogle realizovati kontrole po zahtjevu (koje Agencija ne može planirati), uz uslov da se u slučaju obavljanja manjeg broja kontrola višak sredstava ne može prestrukturisati na druge pozicije. Kapitalni izdaci nisu realizovani zbog kasnog usvajanja budžeta.

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 Službeni glasnik BiH, broj 84/19 od 24.12.2019. godine

⁵ Agencija je planirala ukupno 480 kontrola, od kojih je 120 planirano za obavljanje po zahtjevu (doping kontrole koje se plaćaju). Realizovano je 100 kontrola po zahtjevu, tri dodatne analize i uzimanje jednog uzoraka za doping kontrolu (bez laboratorijske analize)

Agencija je u toku privremenog finansiranja vršila prestrukturisanje u okviru tekućih izdataka, ali nakon usvajanja budžeta nije bilo potrebe za usklađivanjem (prestrukturisanjem) rashoda budžeta.

Plan i program rada Agencije za 2019. godinu, dostavljen Vijeću ministara BiH u propisanom roku, usvojen je u augustu 2019. godine. Izvještaj o radu Agencije za 2019. godinu pripremljen je u januaru 2020. godine i dostavljen je Vijeću ministara BiH, nakon provedenih javnih konsultacija u kojima nije bilo zaprimljenih prijedloga i/ili primjedbi.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.⁶

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovali smo 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 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 663.580 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu manje za 99.420 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (285.288 KM), naknade troškova zaposlenih (27.985 KM), putne troškove (38.099 KM), izdatke za upotrebu vozila (16.367 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (220.645 KM).

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

5.1.1 Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu realizovani su u neto iznosu od 39.763 KM (85% u odnosu na planirani iznos). Najveći broj ugovora o djelu odnosi se na kontrolore za obavljanje doping kontrola, koje se vrše na osnovu plana Agencije.

U realizovanom iznosu su obuhvaćeni i ugovori o djelu za poslove čišćenja (4.000 KM) i vozača (5.850 KM). Poslovi čišćenja realizovani su povremeno u toku godine, jer je obim usluga koje pruža Služba za zajedničke poslove institucija BiH nedovoljan, zbog velikog broja posjeta prostorijama koje zajednički koriste još dvije institucije.⁷ Angažovanje vozača vršeno je na osnovu ugovora zaključenih na period od mjesec dana, a ukupan angažman, sa prekidima, je trajao devet mjeseci. Pravilnikom o sistematizaciji je planirano radno mjesto vozača, ali popunjavanje radnog mjesta nije odobreno kroz povećanje broja zaposlenih u dinamici zapošljavanja, kroz dokument okvirnog budžeta i budžetski zahtjev.

⁶ Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH broj 2/15 i 91/ 17) institucije objavljuju godišnje finansijske izvještaje (obrasce i tekstualna objašnjenja) na internet stranici svoje institucije 10 dana nakon usvajanja istih od strane nadležnih organa, a najkasnije do 30. 06. tekuće godine za godišnji finansijski izvještaj iz prethodne godine.

⁷ Radi se o velikom broju migranata koji su koristili zajednički prostor u kome su, pored Agencije, smješteni Terenski centar Službe za poslove sa strancima i Regionalni ured Centra za uklanjanje mina

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 52.450 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2019. godinu manje za 14.550 KM.

Prihodi Agencije su ostvareni obavljanjem doping kontrole po zahtjevu zainteresovanih strana⁸, na osnovu ugovora koje je Agencija zaključila sa naručiocima usluge. Agencija utvrđuje vrijednost usluge prije njenog obavljanja, na osnovu kalkulacije troškova usluge. Ugovorom koji je Agencija zaključila sa naručiocima utvrđen je iznos usluge, instrukcija za uplatu i obaveza naručioca da izvrši uplatu prije realizacije doping kontrola. Prihodi su naplaćeni prije realizacije doping kontrole, a nakon uplate se ne ispostavlja posebna faktura. U toku 2019. godine su zaključena četiri ugovora za obavljanje doping kontrola na međunarodnim takmičenjima u BiH, a značajniji iznosi realizovani su za kontrole na Evropskom olimpijskom festivalu mladih-EYOF (40.000 KM), Evropskom prvenstvu u tekvandou (5.800 KM) i Svjetskom prvenstvu u kik boksu za seniore (6.240 KM).

Agencija je u toku 2019. godine nastavila sa aktivnostima u cilju donošenja odluke Vijeća ministara BiH o vrsti, visini i načinu plaćanja naknade za obavljanje poslova Agencije. Nakon provedenih javnih konsultacija (obavljenih putem platforme e-konsultacije) pripremljeni su dokumenti za nadležne institucije radi pribavljanja mišljenja i upućivanja prijedloga odluke Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 77.652 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 138.387 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (7.746 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (69.906 KM), obaveze prema dobavljačima (26.738 KM) i obaveze prema zaposlenima (29.235 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Agencija nije imala promjene u odobrenoj dinamici i broju zaposlenih u odnosu na prethodne godine. Ostvaren je prosječan broj od devet zaposlenih, koji odgovara stvarnom broju sa 31.12.2019. godine. Agencija je završila ocjenu rada državnih službenika za 2019. godinu u propisanom roku, a izvještaj sa ocjenama državnih službenika nije dostavljen Agenciji za državnu službu u periodu obavljanja revizije.

⁸ Zahtjevi za vršenje doping kontrola na međunarodnim takmičenjima koji se organizuju u BiH ili zahtjevi za doping kontrolama međunarodnih sportista koji se nalaze u BiH

6. JAVNE NABAVKE

Agencija je tokom godine donosila privremene planove nabavki zasnovane na odlukama o privremenom finansiranju. Postupke javnih nabavki putem direktnog sporazuma na osnovu internog akta Agencije, provodi stručni savjetnik za računovodstvene, materijalno-finansijske poslove i poslove javne nabavke. Odlukom direktora formirane su komisije za provođenje nabavki putem konkurentskog zahtjeva.

Prema prezentovanim podacima, Agencija je u 2019. godini provela pet postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (konkurentski i postupci u skladu sa Aneksom II, dio B). Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma iznosila je 78.128 KM (bez PDV-a) i odnose se na tekuće izdatke. Agencija je putem direktnih sporazuma zaključila ugovore u vrijednosti od 38.193 KM (bez PDV-a), a ovom vrijednošću su obuhvaćene i nabavke usluga interneta i fiksne telefonije. Usluge interneta i fiksne telefonije su planirane i provedene za svaki kvartal 2019. godine, na osnovu privremenih planova nabavke, a ukupan iznos izdataka na godišnjem nivou je u okviru vrijednosti predviđene za direktne sporazume.

Testiranim uzorkom obuhvaćeni su značajniji postupci koji se odnose na nabavku materijala za vršenje doping kontrole (31.950 KM), usluge hotelskog smještaja (realizovani pojedinačni ugovori sa više dobavljača u iznosu od 13.906 KM), nabavka usluga brze pošte (okvirni sporazum u iznosu od 20.000 KM).⁹ Postupcima revizije obuhvatili smo određeni broj nabavki realizovanih putem direktnih sporazuma za koje Agencija dostavlja zahtjeve potencijalnim ponuđačima, a na osnovu dostavljenih ponuda i ocjene, zaključuje ugovore. Radi se o nabavkama tonera, uredskog materijala, autoguma, uslugama osiguranja, uslugama unapređenja infrastrukture, nabavki laptopa.

U testiranim procedurama javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti u primjeni osnovnih principa Zakona o javnim nabavkama. U proceduri nabavke brze pošte zaključen je okvirni sporazum u iznosu koji je planiran za predmetnu nabavku (20.000 KM), a ne u iznosu dostavljene ponude (17.136 KM). Takvi uslovi zaključivanja okvirnog sporazuma su navedeni u objavljenoj tenderskoj dokumentaciji, a kako su istom predviđene usluge i količina, smatramo da je trebalo zaključiti okvirni sporazum na iznos dostavljene ponude.

⁹ Vrijednosti su bez PDV-a

7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu, sa korigovanim podacima o iznosima provedenih postupaka javnih nabavki. Dostavljeni komentari su prihvaćeni, izvršena je korekcija u iznosu provedenih postupaka javnih nabavki i izvršene ispravke tehničkih grešaka 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 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Agencija za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine

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	758.000	0	758.000	661.586	87
Bruto plaće i naknade	290.000		290.000	285.288	98
Naknade troškova zaposlenih	35.000		35.000	27.985	80
Putni troškovi	50.000		50.000	38.099	76
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	20.000		20.000	11.352	57
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	50.000		50.000	48.152	96
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	14.000		14.000	9.497	68
Unajmljivanje imovine i opreme	14.000		14.000	10.727	77
Izdaci za tekuće održavanje	11.000		11.000	6.818	62
Izdaci za osiguranje	5.000		5.000	3.023	60
Ugovorene i druge posebne usluge	269.000		269.000	220.645	82
2. Kapitalni izdaci	5.000	0	5.000	1.994	40
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	5.000		5.000	1.994	40
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)	763.000	0	763.000	663.580	87
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)	763.000	0	763.000	663.580	87

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.2.2020. godine.

Direktor:
Slavko Matić

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Agencija za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procent 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	7.746	7.827	99
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	7.746	7.827	99
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	69.906	88.982	79
Stalna sredstva	183.333	190.089	96
Ispravka vrijednosti	113.426	101.107	112
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	69.906	88.982	79
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	77.652	96.809	80
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	68.481	96.114	71
Kratkoročne tekuće obaveze	31.501	63.623	50
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	29.235	24.746	118
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	69.906	88.982	79
Izvori sredstava	69.906	88.982	79
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	138.387	185.095	75

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 26.2.2020. 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 2019. 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 2019. godinu (Službeni glasnik BiH broj 84/19) 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, 16.03.2020. godine

Direktor:

Slavko Matić