



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ 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

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. GODINU

Broj: 02-16-1-632/20

Sarajevo, lipanj 2020. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
4. PRORAČUN	10
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	11
5.1.1 <i>Izdaci po osnovu ugovora o djelu</i>	11
5.2 Pregled prihoda i primitaka	12
5.3 Bilanca stanja	12
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	12
6. JAVNE NABAVE.....	13
7. KOMENTARI	14
PRIVICI.....	14

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Agencije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom 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 unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **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 sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 16.06.2020. godine

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s 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, usklađeni sa 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost. U Izvješću nisu dane nove preporuke sa ciljem unapređenja poslovanja Agencije, jer je konstatirano da su u tijeku aktivnosti po osnovu ranije danih preporuka.

Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji ranije danih preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju ranije dane preporuke:

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

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Unutarnji ustroj Agencije utvrđen je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i radu kojeg donosi direktor uz suglasnost Vijeća ministara BiH. Na Pravilnik o unutarnjem ustroju Agencije Vijeće ministara BiH je dalo suglasnost u lipnju 2018. godine. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 13 uposlenih (uključujući ravnatelja).

Sustav finansijskog upravljanja i kontrole je u implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH¹, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu 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 sukladno novim procjenama. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavila ga SHJ u propisanom roku. U Izvješću nisu navedene mjere koje, pojedinačno po komponentama COSO modela, Agencija planira poduzeti za daljnji razvoj sustava finansijskog upravljanja.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH² i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH³, za obavljanje unutarnje revizije u Agenciji nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva civilnih poslova BiH. U 2019. godini obavljena je naknadna revizija procesa javnih nabava, radi praćenja realizacije preporuka unutarnje revizije obavljene u 2018. godini.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 koncem 2019. godine, pa se Agencija tijekom godine financirala na temelju odluka o privremenom financiranju institucija BiH (četiri odluke).

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

Niži postotak realizacije sredstava na ugovorenim uslugama je nastao zbog manjeg opsega kontrola po zahtjevu⁵, a odobrena sredstva nisu utrošena za druge namjene. Naime, prilikom podnošenja zahtjeva za proračun sa Ministarstvom financija i trezora BiH je dogovoreno da se odobri veći iznos sredstava u odnosu na ranije razdoblje, kako bi se mogle realizirati kontrole po zahtjevu (koje Agencija ne može planirati), uz uvjet da se u slučaju obavljanja manjeg broja kontrola višak sredstava ne može prestrukturirati na druge pozicije. Kapitalni izdaci nisu realizirani zbog kasnog usvajanja proračuna.

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). Realizirano je 100 kontrola po zahtjevu, tri dodatne analize i uzimanje jednog uzoraka za doping kontrolu (bez laboratorijske analize)

Agencija je u tijeku privremenog financiranja vršila prestrukturiranje u okviru tekućih izdataka, ali nakon usvajanja proračuna nije bilo potrebe za usklađivanjem (prestrukturiranjem) rashoda proračuna.

Plan i program rada Agencije za 2019. godinu, dostavljen Vijeću ministara BiH u propisanom roku, usvojen je u kolovozu 2019. godine. Izvješće o radu Agencije za 2019. godinu pripremljeno je u siječnju 2020. godine i dostavljeno je Vijeću ministara BiH, nakon provedenih javnih konsultacija u kojima nije bilo zaprimljenih prijedloga i/ili primjedbi.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.⁶

Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirali smo da je Agencija detaljno obrazložila izvršenje ukupnog proračuna i pozicija u okviru tekućih i kapitalnih izdataka, kao i pozicije bilance stanja.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 proračunom za 2019. godinu manje za 99.420 KM.

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

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

5.1.1 Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu realizirani 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 temelju plana Agencije.

U realiziranom iznosu su obuhvaćeni i ugovori o djelu za poslove čišćenja (4.000 KM) i vozača (5.850 KM). Poslovi čišćenja realizirani su povremeno u tijeku godine, jer je opseg usluga koje pruža Služba za zajedničke poslove institucija BiH nedostatan, zbog velikog broja posjeta prostorijama koje zajednički koriste još dvije institucije.⁷ Angažiranje vozača vršeno je na temelju ugovora zaključenih na razdoblje 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 uposlenih u dinamici upošljavanja, kroz dokument okvirnog proračuna i proračunski zahtjev.

⁶ Prema Pravilniku o finacijskom izvješćivanju u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH broj 2/15 i 91/ 17) institucije objavljuju godišnja finacijska izvješća (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 godišnje finacijsko izvješće 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 financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 proračunom za 2019. godinu manje za 14.550 KM.

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

Agencija je u tijeku 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 konzultacija (obavljenih putem platforme e-konzultacije) pripremljeni su dokumenti za nadležne institucije radi pribavljanja mišljenja i upućivanja prijedloga odluke Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

5.3 Bilanca stanja

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

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

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

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

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

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

6. JAVNE NABAVE

Agencija je tijekom godine donosila privremene planove nabava zasnovane na odlukama o privremenom financiranju. Postupke javnih nabava putem izravnog sporazuma na temelju internog akta Agencije, provodi stručni savjetnik za računovodstvene, materijalno-financijske poslove i poslove javne nabave. Odlukom ravnatelja formirana su povjerenstva za provedbu nabava putem konkurentskog zahtjeva.

Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2019. godini provela pet postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (konkurentski i postupci sukladno Aneksu 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 izravnih sporazuma zaključila ugovore u vrijednosti od 38.193 KM (bez PDV-a), a ovom vrijednošću su obuhvaćene i nabave usluga interneta i fiksne telefonije. Usluge interneta i fiksne telefonije su planirane i provedene za svaki kvartal 2019. godine, na temelju privremenih planova nabave, a ukupan iznos izdataka na godišnjoj razini je u okviru vrijednosti predviđene za izravne sporazume.

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

U testiranim procedurama javnih nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti u primjeni osnovnih načela Zakona o javnim nabavama. U proceduri nabave brze pošte zaključen je okvirni sporazum u iznosu koji je planiran za predmetnu nabavu (20.000 KM), a ne u iznosu dostavljene ponude (17.136 KM). Takvi uvjeti 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 izvješća o reviziji za 2019. godinu, sa korigiranim podacima o iznosima provedenih postupaka javnih nabava. Dostavljeni komentari su prihvaćeni, izvršena je korekcija u iznosu provedenih postupaka javnih nabava i izvršene ispravke tehničkih grešaka u odnosu na Nacrt izvješća.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Adnan Muharemagić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Agencija za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 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 uposlenih	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		
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	5.000		5.000	1.994	40
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Proračun-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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.2.2020. godine.

Ravnatelj:
Slavko Matić

Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Agencija za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Postotak 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 obveze i razgraničenja	68.481	96.114	71
Kratkoročne tekuće obveze	31.501	63.623	50
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	29.235	24.746	118
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	7.746	7.746	100
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 26.2.2020. godine.

Ravnatelj:
Slavko Matić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH broj 84/19) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 16.03.2020. godine

Ravnatelj:

Slavko Matić