



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ 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

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU

Broj: 02-16-1-679/21

Sarajevo, lipanj 2021. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	11
5.2 Pregled prihoda i primitaka	12
5.3 Bilanca stanja	12
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	13
7. JAVNE NABAVE.....	14
8. KOMENTARI	15
PRIVICI.....	15

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.

1. 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 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća 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 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 financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 16.06.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**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 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 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

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije za 2019. godinu nisu dane nove preporuke, a ranije dana preporuka o donošenju odluke o visini naknade za prihode je tada ocijenjena kao preporuka čija je realizacija u tijeku. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji ranije dane preporuke.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br	Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
1.	Prihodi su evidentirani u poslovnim knjigama Agencije nakon što je u 2018. godini utvrđena šifra prihoda. Daljnje 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. 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.

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

jer je za poslove planiranja, nabava i ugovaranja, računovodstvene evidencije, plaćanje i kontrolu sistematizirano jedno radno mjesto.

Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnji ustroj Agencije utvrđen je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i radu za koji je dobivena suglasnost Vijeća ministar BiH u lipnju 2018. godine. U studenom 2019. godine je izvršeno usuglašavanje sa zahtjevima Ureda za zakonodavstvo koji su navedeni prilikom davanja suglasnosti na prijedlog pravilnika.

Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 13 uposlenih (uključujući ravnatelja). Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Agencije, uspostavljene su dvije osnovne organizacijske jedinice: Sektor za administraciju, međunarodnu suradnju i odnose s javnošću i Sektor za antidoping kontrolu, prevenciju, edukaciju, istraživanje i razvoj. Agencijom rukovodi ravnatelj imenovan u prosincu 2018. godine na mandatno razdoblje od četiri godine (drugi mandat).

Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH¹, Priručniku za financijsko 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 2020. ažuriran sukladno novim procjenama. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavila ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici u propisanom roku. U Izvješću nisu navedene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja po komponentama COSO modela, iako je u Upitniku o samoprocjeni Agencije konstatirano da u nekim od komponenti postoji potreba za daljnjim aktivnostima (procedure za srednjoročno planiranje, ažuriranje pravilnika o unutarnjem ustroju u svezi sa financijskim upravljanjem i kontrolom, operativni godišnji plan aktivnosti za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole, nedovoljna funkcionalnost sustava uspostavljenih u Ministarstvu financija i trezora BiH za interno izvješćivanje rukovodstva).

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 2020. godini planiran je naknadni revizorski pregled po osnovu Izvješća o reviziji javnih nabava. U godišnjem izvješću o radu Jedinice za unutarnju reviziju za 2020. godinu navedeno je da nije bilo praćenja postupanja sa rezultatima uslijed okolnosti odsustva rukovoditelja Jedinice za unutarnju 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. PRORAČUN

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

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

Agencija je izvršila usklađivanje (prestrukturiranje) rashoda proračuna na temelju odluke Ministarstva financija i trezora BiH od 29.10.2020. godine, prema kojoj je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja 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 proračuna nisu uzeta u obzir.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je 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 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 565.022 KM, što je za 68.978 KM manje u odnosu na rashode planirane proračunom za 2020. godinu.

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

Bruto plaće i naknade su realizirane 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 uposlenog unutar platnih razreda⁵ dva državna službenika su na temelju ocjena za razdoblje od 2016. do 2019. iskazanih kao „naročito uspješan“ pomjerena u drugi unutarnji platni razred. Agencija je vršila ocjenjivanje državnih službenika, ali izvješće za drugu polovinu 2019. godine nije dostavila Agenciji za državnu službu u propisanom roku, tako da te ocjene nisu obuhvaćene njihovim zbirnim izvješćem za 2019. godinu. Rješenja o utvrđivanju

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

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

koeficijenta donesena su u prosincu 2020. godine, sa isplatom od rujna 2020. godine, kako je navedeno u Metodologiji za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda.

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

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizirani su u iznosu od 10.958 KM, a odnose se na unajmljivanje uredskog, skladišnog prostora i parking prostora. U bilješkama uz financijska izvješća je navedeno da prostor koji je dodijeljen Agenciji (nakon što je 2015. godine kupljen objekt 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 izvanredni troškovi koji mogu nastati po bilo kom temelju.

Ugovorene usluge su realizirane 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 proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 proračunom za 2020. godinu.

Prihodi su ostvareni pružanjem usluga antidoping kontrole, na temelju ugovora o uzimanju uzoraka na takmičenju i cijene sačinjene na temelju 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 Bilanca stanja

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

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

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (53.803 KM), obveze prema dobavljačima-pravnim i fizičkim osobama (26.665 KM) i obveze prema uposlenima (29.322 KM).

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

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, Agenciji je odobreno devet uposlenih. Na kraju izvještajnog razdoblja Agencija je imala devet uposlenih, koliko je iznosio i prosječan broj uposlenih u tijeku godine. Osim ravnatelja koji ostvaruje pravo iz radnog odnosa u mandatnom razdoblju od četiri godine, ostali državni službenici i uposlenici su u statusu uposlenih na neodređeno vrijeme.⁸

U Agenciji su ukupno angažirane 34 osobe putem ugovora o djelu. Najveći broj ugovora o djelu odnosi se na angažiranje doping kontrolora za uzimanje uzoraka, pa je po tom osnovu u tijeku godine angažirano 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 angažiraju nakon obuke i certificiranja. Ostali izdaci ugovora o djelu odnose se na povremene poslove (izrada antidoping pravila, lektoriranje, izrada anketnog upitnika, provedba istraživanja, izdavanje odobrenja za terapijsko izuzeće) za šta je angažirano šest izvršitelja 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 angažirala u kontinuitetu tijekom godine. Navedeni poslovi nisu sistematizirani u pravilniku o unutarnjem ustroju 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 uvjeta.

Postupcima revizije smo utvrdili da troje uposlenih 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 uposlene sukladno nazivima radnih mjesta i opisima poslova utvrđenih u važećem Pravilniku o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta.

⁸ U Pregledu dinamike upošljavanja u razdoblju 01.01.020.-31.12.2020. u Godišnjem izvješću Agencije (obrazac 4/1) navedeno je da su svi uposleni na neodređeno vrijeme

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

Agencija je izvršila ocjenjivanja državnih službenika i uposlenika, a izvješća o ocjenjivanju državnih službenika za 2020. godinu je proslijedila Agenciji za državnu službu BiH.

7. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁰. Odlukom ravnatelja formirana su povjerenstva koja provode nabave putem otvorenog postupka i konkurentskog zahtjeva, a za provedbu izravnih sporazuma zadužen je stručni suradnik za javne nabave.

Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2020. godini provela četiri postupka javnih nabava iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski i postupci sukladno Aneksu 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 nabavu 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 nabava goriva (10.530 KM).¹¹ U testiranim postupcima smo konstatali da je planirana provedba e-aukcije, ali je ona realizirana kod nabave goriva, dok u preostala dva postupka nije bilo dostatno ponuda za realizaciju e-aukcije jer je dostavljena po jedna ponuda.

Pored ovih postupaka, Agencija je provela 64 izravna 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 nabava realiziranih putem izravnih sporazuma koje Agencija provodi dostavljanjem zahtjeva na adrese najmanje tri ponuđača, a na temelju dostavljenih ponuda i ocjene, zaključuje ugovore. Radi se o nabavama 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 kompjutorske opreme-laptopa (1.709 KM).¹³ U izvješću Agencije o izravnim postupcima sadržane su i nabave interneta i fiksne telefonije koje je Agencija provodila za svaki kvartal, godišnja članarina u iznosu od 3.456 KM (za koju se ne provodi nabava nego se plaća po računu INADO instituta) i troškovi putnog osiguranja za pojedinačna putovanja koja su obavljena uglavnom u prvom kvartalu 2020. godine.

Na temelju pregledanog uzorka postupaka javnih nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih načela Zakona o javnim nabavama.

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 izvješća o reviziji za 2020. godinu. U odnosu na Nacrt izvješća izvršena je korekcija iznosa kod nabave uredskog materijala, te je preostali tekst konačnog Izvješća za 2020. godinu neizmijenjen 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 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

AGENCIJA ZA ANTIDOPING KONTROLU

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	632.000	-1.000	631.000	562.040	89
Bruto plaće i naknade	291.000		291.000	287.571	99
Naknade troškova uposlenih	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		
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	2.000	1.000	3.000	2.982	99
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)	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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 25. 2. 2021. godine.

Ravnatelj:
Slavko Matić

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

AGENCIJA ZA ANTIDOPING KONTROLU

Tablica II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 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 obveze i razgraničenja	63.732	68.481	93
Kratkoročne tekuće obveze	26.665	31.501	85
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	29.322	29.235	100
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	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 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 25. 2. 2021. 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 2020. 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 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) 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, 25. 2. 2021. godine

Ravnatelj:

Slavko Matić