



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*АГЕНЦИЈЕ ЗА АНТИДОПИНГ КОНТРОЛУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
АГЕНЦИЈЕ ЗА АНТИДОПИНГ КОНТРОЛУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

Број: 02-16-1-679/21

Сарајево, јун 2021. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.2	Преглед прихода и примитака	12
5.3	Биланс стања	13
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	13
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	14
8.	КОМЕНТАРИ	15
ПРИЛОЗИ		15

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Агенције за антидопинг контролу Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) који обухватају: биланс стања на 31.12.2020. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2020. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Агенције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз

финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2020. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2020. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Агенције** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Агенције**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима.

Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 16.06.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Агенције за 2019. годину нису дате нове препоруке, а раније дата препорука о доношењу одлуке о висини накнаде за приходе је тада оцијењена као препорука чија је реализација у току. Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији раније дате препоруке.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Р.бр	Оцјена реализације препоруке	Реализована	Реализација у току	Нереализована
1.	Приходи су евидентирани у пословним књигама Агенције након што је у 2018. години утврђена шифра прихода. Даље активности (доношење одлуке о врсти, висини и начину плаћања накнаде за обављање послова Агенције) окончане су усвајањем одлуке на сједници Савјета министара БиХ одржаној 26.11.2020.			

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Осим законских и подзаконских аката којима су уређене одређене области и процеси, пословање Агенције уређено је интерним правилима и процедурама. Принцип раздвајања дужности је обезбијеђен интерним актом Агенције (по принципу потписа три особе у низу-контрола и одобрење) јер је за послове планирања, набавки и уговарања, рачуноводствене евиденције, плаћање и контролу систематизовано једно радно мјесто.

Организација и руковођење

Унутрашња организација Агенције утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и раду за који је добијена сагласност Савјета министар БиХ у јуну 2018. године. У новембру 2019. године је извршено усаглашавање са захтјевима Уреда за законодавство који су наведени приликом давања сагласности на приједлог правилника.

Правилником су систематизована радна мјеста за 13 запослених (укључујући директора). За обављање послова и задатака из надлежности Агенције, успостављене су двије основне организационе јединице: Сектор за администрацију, међународну сарадњу и односе с јавношћу и Сектор за антидопинг контролу, превенцију, едукацију, истраживање и развој.

Агенцијом руководи директор именован у децембру 2018. године на мандатни период од четири године (други мандат).

Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Агенција је сачинила попис и мапирање пословних процеса, утврдила и процијенила ризике и израдила регистар ризика који је у 2020. ажуриран у складу са новим процјенама. Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2020. годину и доставила га Централној хармонизацијској јединици у прописаном року. У Извјештају нису наведене мјере које се планирају предузети за даљи развој система финансијског управљања по компонентама COSO модела, иако је у Упитнику о самопроцјени Агенције констатовано да у неким од компоненти постоји потреба за даљим активностима (процедуре за средњорочно планирање, ажурирање правилника о унутрашњој организацији у вези са финансијским управљањем и контролом, оперативни годишњи план активности за успостављање система финансијског управљања и контроле, недовољна функционалност система успостављених у Министарству финансија и трезора БиХ за интерно извјештавање руководства).

Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, за обављање интерне ревизије у Агенцији надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ. У 2020. години планиран је накнадни ревизорски преглед по основу

¹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

² Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

Извјештаја о ревизији јавних набавки. У годишњем извјештају о раду Јединице за интерну ревизију за 2020. годину наведено је да није било праћења поступања са резултатима услјед околности одсуства руководиоца Јединице за интерну ревизију.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁴, Агенцији су одобрена средства у износу од 634.000 КМ.

Укупно извршење буџета за 2020. годину износило је 565.022 КМ. Највеће одступање у односу на расположиви буџет утврђено је код путних трошкова које је настало због смањених активности проузрокованих пандемијом COVID-19 и мањег обима путовања због отказивања међународних састанака и симпозијума.

Агенција је извршила усклађивање (преструктурисање) расхода буџета на основу одлуке Министарства финансија и трезора БиХ од 29.10.2020. године, према којој је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ преструктурисања износио је 12.000 КМ и њиме су повећани трошкови на уговореним услугама и капиталним издацима, а смањени путни трошкови, издаци телефонских и поштанских услуга, издаци за услуге превоза и горива, унајмљивање имовине и опреме и издаци за текуће одржавање. Захтјев за повећање средстава Агенција је образложила потребом за реализацијом активности на уговореним услугама, за које су средства тражена у основном захтјеву (у оквиру горње границе расхода), али приликом одобравања буџета нису узета у обзир.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да је Агенција детаљно образложила извршење укупног буџета и позиција у оквиру текућих и капиталних издатака, као и позиције биланса стања.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 565.022 КМ, што је за 68.978 КМ мање у односу на расходе планиране буџетом за 2020. годину.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (287.571 КМ), накнаде трошкова запослених (32.913 КМ), издатке за набавку материјала (36.335 КМ), унајмљивање имовине и опреме (10.958 КМ) и уговорене услуге (164.894 КМ).

Бруто плате и накнаде су реализоване у бруто износу од 287.571 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 165.085 КМ, а на порезе и доприносе 122.486 КМ. Примјеном

⁴ Службени гласник БиХ, број 46/20 од 31.07.2020. године

методологије за распоређивање запосленог унутар платних разреда⁵ два државна службеника су на основу оцјена за период од 2016. до 2019. исказаних као „нарочито успјешан“ помјерена у други унутрашњи платни разред. Агенција је вршила оцјењивање државних службеника, али извјештај за другу половину 2019. године није доставила Агенцији за државну службу у прописаном року, тако да те оцјене нису обухваћене њиховим збирним извјештајем за 2019. годину. Рјешења о утврђивању коефицијената донесена су у децембру 2020. године, са исплатом од септембра 2020. године, како је наведено у Методологији за распоређивање запосленог унутар платног разреда.

Издаци за набавку материјала реализовани су у износу од 36.335 КМ, а најзначајнији се односе на лабораторијски материјал (27.964 КМ), медицински материјал набављен у сврху заштите запослених и допинг контролора (3.032 КМ) и остали материјал (канцеларијски, компјутерски и материјал за чишћење).

Издаци за унајмљивање имовине и опреме реализовани су у износу од 10.958 КМ, а односе се на унајмљивање канцеларијског, складишног простора и паркинг простора. У биљешкама уз финансијске извјештаје је наведено да простор који је додијељен Агенцији (након што је 2015. године купљен објект у Тузли) не задовољава минималне потребе⁶, због чега је, уз додијељени простор, кориштен закуп канцеларијског и складишног простора за складиштење узорака допинг контрола и материјала за допинг контролу и архиву. Од 01.12.2020. године је закључен нови уговор са закуподавцем⁷, у коме је повећана површина канцеларијског простора и мјесечни износ закупа са 850 КМ на 1.000 КМ (архивски и канцеларијски простор површине 164,45 м² и складишни простор површине 50 м²). У цијену закупа урачунати су трошкови режијских услуга (гријање, електрична енергија, вода, одвоз смећа), трошкови управитеља, видео-надзора и техничке заштите, одржавање чистоће, трошкови кориштења заједничких уређаја и обављања заједничких услуга у згради, текуће одржавање и ванредни трошкови који могу настати по било ком основу.

Уговорене услуге су реализоване у износу од 164.894 КМ, а најзначајније се односе на остале медицинске и лабораторијске услуге (112.098 КМ) и уговоре о дјелу (нето износ 31.997 КМ). На осталим медицинским и лабораторијским услугама евидентирани су издаци лабораторијских анализа допинг тестова који обавља лабораторија овлаштена од стране Свјетске антидопинг агенције (WADA).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.2 Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, исказани су у износу од 5.800 КМ, што је за исти износ више у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2020. годину.

Приходи су остварени пружањем услуга антидопинг контроле, на основу уговора о узимању узорака на такмичењу и цијене сачињене на основу калкулације трошкова

⁵ Методологија за распоређивање запосленог унутар платног разреда (Службени гласник БиХ број 6/12) и Методологије о измјенама и допунама Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда (Службени гласник БиХ број 76/20)

⁶ Сличне констатације су наведене и у годишњим извјештајима из претходних година

⁷ Уговор закључен наконведеног јавног позива за прикупљање понуда за закуп пословног простора

Агенције. Одлука о врсти, висини и начину плаћања накнаде за обављање послова Агенције донесена је 01.12.2020. године, а након доношења није било захтјева о обављању услуга Агенције.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 61.548 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 117.535 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (53.803 КМ), обавезе према добављачима-правним и физичким лицима (26.665 КМ) и обавезе према запосленима (29.322 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2020. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, Агенцији је одобрено девет запослених. На крају извјештајног периода Агенција је имала девет запослених, колико је износио и просјечан број запослених у току године. Осим директора који остварује право из радног односа у мандатном периоду од четири године, остали државни службеници и запосленици су у статусу запослених на неодређено вријеме.⁸

У Агенцији су укупно ангажована 34 лица путем уговора о дјелу. Највећи број уговора о дјелу односи се на ангажовање допинг контролора за узимање узорака, па је по том основу у току године ангажовано 27 контролора и исплаћено укупно 20.717 КМ. Исплата накнаде утврђена је у одлуци Агенције о утврђивању цијене за узимање узорака за допинг контролу, а контролори се ангажују након обуке и сертификација. Остали издаци уговора о дјелу односе се на повремене послове (израда антидопинг правила, лекторисање, израда анкетног упитника, провођење истраживања, издавање одобрења за терапијско изузеће) за шта је ангажовано шест извршилаца и исплаћена накнада у износу од 6.830 КМ. За послове чишћења исплаћена је накнада у годишњем износу од 4.450 КМ за једно лице које је Агенција ангажовала у континуитету током године. Наведени послови нису систематизовани у правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији Агенције, а за одржавање и чишћења у заједничком објекту у коме је смјештена Агенција надлежна је Служба за заједничке послове институција БиХ. Због околности изазваних мигрантском кризом и проласком великог броја миграната у заједничком објекту⁹, као и пандемије COVID-19, Агенција је сматрала да је неопходно боље одржавање хигијене како би се обезбиједио минимум хигијенских услова.

⁸ У Прегледу динамике запошљавања у периоду 01.01.2020.-31.12.2020. у Годишњем извјештају Агенције (образац 4/1) наведено је да су сви запослени на неодређено вријеме

⁹ У заједничком објекту је смјештен теренски центар Службе за послове са странцима

Поступцима ревизије смо утврдили да троје запослених има рјешење за радна мјеста по ранијем Правилнику о систематизацији, који је престао да важи ступањем на снагу новог Правилника из 2019. године. Осим што рјешења по називу и опису не одговарају пословима по новој систематизацији, у једном случају се за обрачун плате примјењује раније утврђени коефицијент који није утврђен у новој систематизацији.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је да Агенција сачини нова рјешења за запослене у складу са називима радних мјеста и описима послова утврђених у важећем Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

Агенција је извршила оцјењивања државних службеника и запосленика, а извјештаје о оцјењивању државних службеника за 2020. годину је прослиједила Агенцији за државну службу БиХ.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела План јавних набавки за 2020. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹⁰. Одлуком директора формиране су комисије које проводе набавке путем отвореног поступка и конкурентског захтјева, а за провођење директних споразума задужен је стручни сарадник за јавне набавке.

Према презентованим подацима, Агенција је у 2020. години провела четири поступка јавних набавки из текућих издатака (отворени, конкурентски и поступци у складу са Анексом II, дио Б). Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених оквирних споразума и уговора износила је 489.000 КМ (без ПДВ-а). Тестираним узорком обухваћени су поступци који се односе на набавку лабораторијских анализа за допинг тестове крви и урина (оквирни споразум за 2 године у износу од 449.684 КМ), материјала за вршење допинг контроле (23.901 КМ) и набавка горива (10.530 КМ).¹¹ У тестираним поступцима смо констатовали да је планирано провођење е-аукције, али је она реализована код набавке горива, док у преостала два поступка није било довољно понуда за реализацију е-аукције јер је достављена по једна понуда.

Поред ових поступака, Агенција је провела 64 директна споразума и закључила уговоре у износу од 34.936 КМ (без ПДВ-а), од чега се на капиталне издатке односи износ од 2.549 КМ.¹² Поступцима ревизије обухватили смо одређени број набавки реализованих путем директних споразума које Агенција проводи достављањем захтјева на адресе најмање три понуђача, а на основу достављених понуда и оцјене, закључује уговоре. Ради се о набавкама авио-карата (5.950 КМ), канцеларијског материјала (1.525 КМ), ауто-гума (1.295 КМ), медицинског материјала (1.679 КМ), антивирусних лиценци (1.883 КМ), услуга осигурања (2.150 КМ), превоза (2.556 КМ), унапређења информатичке структуре (1.469 КМ) и компјутерске опреме-лаптопа (1.709 КМ).¹³ У извјештају Агенције о директним поступцима садржане су и набавке интернета и фиксне телефоније које је Агенција проводила за сваки квартал, годишња чланарина у износу од 3.456 КМ (за коју се не проводи набавка него се плаћа по рачуну INADO института) и трошкови путног осигурања за појединачна путовања која су обављена углавном у првом кварталу 2020. године.

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 39/14

¹¹ Вриједности су без ПДВ-а

¹² Подаци су без ПДВ-а

¹³ Подаци су без ПДВ-а

На основу прегледаног узорка поступака јавних набавки нису уочене значајније неправилности у погледу примјене општих принципа Закона о јавним набавкама.

8. КОМЕНТАРИ

Агенција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2020. годину. У односу на Нацрт извјештаја извршена је корекција износа код набавке канцеларијског материјала, те је преостали текст коначног Извјештаја за 2020. годину неизмијењен у односу на Нацрт извјештаја.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши
ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Фатима Механовић, ревизор, с.р.

Аднан Мухаремагић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. годину

АГЕНЦИЈА ЗА АНТИДОПИНГ КОНТРОЛУ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	632.000	-1.000	631.000	562.040	89
Бруто плате и накнаде	291.000		291.000	287.571	99
Накнаде трошкова запослених	36.000		36.000	32.913	91
Путни трошкови	25.000	-1.000	24.000	6.824	28
Издаци телефонских и пошт. услуга	17.000	-2.000	15.000	10.288	69
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала	38.000		38.000	36.335	96
Издаци за услуге превоза и горива	12.000	-3.000	9.000	5.405	60
Унајмљивање имовине и опреме	16.000	-4.000	12.000	10.958	91
Издаци за текуће одржавање	11.000	-2.000	9.000	4.441	49
Издаци за осигурање	5.000		5.000	2.412	48
Уговорене и друге посебне услуге	181.000	11.000	192.000	164.894	86
2. Капитални издаци	2.000	1.000	3.000	2.982	99
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	2.000	1.000	3.000	2.982	99
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	634.000	0	634.000	565.022	89
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	634.000	0	634.000	565.022	89

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 25. 2. 2021. године.

Директор:
Славко Матић

Биланс стања на 31.12.2020. године

АГЕНЦИЈА ЗА АНТИДОПИНГ КОНТРОЛУ

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	7.746	7.746	100
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	7.746	7.746	100
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	53.803	69.906	77
Стална средства	178.560	183.333	97
Исправка вриједности	124.757	113.426	110
Неотписана вриједност сталних средстава	53.803	69.906	77
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	61.548	77.652	79
3. Краткорочне обавезе и разграничења	63.732	68.481	93
Краткорочне текуће обавезе	26.665	31.501	85
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	29.322	29.235	100
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	7.746	7.746	100
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	53.803	69.906	77
Извори средстава	53.803	69.906	77
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	117.535	138.387	85

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 25. 2. 2021. године.

Директор:

Славко Матић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Агенције за антидопинг контролу Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2020. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину (Службени гласник БиХ број 46/20) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 25. 2. 2021. године

Директор:

Славко Матић