



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU BOSNE I
HERCEGOVINE
ZA 2021. 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 2021. GODINU**

Broj: 02-16-1-836/22

Sarajevo, svibanj 2022. 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 PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	12
5.1.1. <i>Bruto plaće</i>	12
5.2. Pregled prihoda i primitaka	13
5.3. Bilanca stanja	13
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	14
7. JAVNE NABAVE.....	15
8. KOMENTARI	16
PRIVICI	16

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 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *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

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska 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 donesene na temelju tih finansijskih 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 finansijskih 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 prijevare 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 finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S 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.

Između pitanja o kojima se komunicira sa rukovodstvom, određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvješća tekućeg razdoblja i stoga su ključna pitanja revizije. Ta pitanja opisujemo u našem izvješću o obavljenoj reviziji, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da o danom pitanju ne treba izvijestiti u našem izvješću, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvješćivanja nadmašile javnu dobrobit od takvog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Agencije za 2021. 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 2021. 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 odjeljku *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, 31.5.2022. 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 (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) 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 s 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. 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 BiH i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Agencije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvješću je dana preporuka u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji dane preporuke u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

² Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno sukladno odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 1.) dan je osvrt na realizaciju prethodno dane preporuke.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

☑ realizirane preporuke, 🟡 preporuke čija je realizacija u tijeku, ❌ nerealizirane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
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.	Agencija je poduzimala aktivnosti na usklađivanju rješenja za pojedine uposlene, pribavila mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH u svezi s internim natječajem i uputila zahtjev Agenciji za državnu službu BiH za davanje suglasnosti za izmjenu rješenja o postavljenju državnih službenika, koje je izdala Agencija za državnu službu BiH	🟡

Tabela 1. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u tijeku će biti predmetom daljnjeg praćenja do trenutka dok se ne realiziraju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizirane. Sukladno tome, u ovom izvješću nisu dane nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Ustrojstvo i rukovođenje: Unutarnji ustroj i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i radu na koji je dobivena suglasnost Vijeća ministara BiH u lipnju 2018. godine. Predmetnim pravilnikom uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 13 izvršitelja.

Poslovi iz nadležnosti Agencije obavljaju se u 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 koji je imenovan u prosincu 2018. godine na mandat od četiri godine (drugi mandat).

Financijsko upravljanje i kontrola: Agencija je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole (popis i mape poslovnih procesa,

procjenu rizika i Registar rizika), postupajući sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH³, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

U 2021. godini, u cilju daljnjeg razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrole, nije bilo aktivnosti iz objektivnih razloga tako da Agencija nije popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu i nije ga dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Naime, desila se nepredviđena okolnost, smrt uposlenog koji je bio koordinator za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole u Agenciji tako da izvješće nije dostavljeno. Agencija je u obvezi da podnese zahtjev Središnjoj harmonizacijskoj jedinici za dodjelu pristupa aplikaciji za financijsko upravljanje i kontrolu za novog koordinatora kojeg će imenovati ravnatelj Agencije.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH⁵ Jedinica za unutarnju reviziju u Ministarstvu civilnih poslova BiH nadležna je za obavljanje unutarnje revizije u Agenciji.

Na temelju Strateškog plana rada Jedinice za unutarnju reviziju u Agenciji, za razdoblje 2021.-2023. godina, u listopadu 2021. godine potpisan je Godišnji plan rada Agencije za 2021. godinu. Jedinica unutarnje revizije je u lipnju 2021. godine izvršila naknadnu reviziju sustava javnih nabava i sastavila Izvješće koje predstavlja dopunu prethodnog izvješća o naknadnoj reviziji sustava javnih nabava izdanog 2019. godine. Naime, naknadna revizija obuhvatila je realizaciju preporuke koja nije bila obuhvaćena naknadnom revizijom obavljenom u 2019. godini iz razloga što je planom aktivnosti za postupanje po preporukama definiran rok za realizaciju iste lipanj 2020. godine. Izvješćem je konstatirano da je preporuka realizirana.

Iz navedenog se može zaključiti da su Strateški plan rada i Godišnji plan rada Jedinice za unutarnju reviziju u Agenciji doneseni retroaktivno s obzirom na to da su doneseni u rujnu i listopadu 2021. godine, a naknadna revizija planirana istim aktima obavljena je i Izvješće o reviziji sastavljeno u lipnju 2021. godine.

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na kvartalnoj razini, donosilo tijekom godine odluke o privremenom financiranju⁶ koristeći kao temelj odobreni proračun za 2020. godinu.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁷, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 634.000 KM (tekući izdaci 632.000 KM i kapitalni izdaci 2.000 KM).

³ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH broj 59/19

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Agenciji su, sukladno odlukama o privremenom financiranju, kroz operative planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 632.000 KM jer sredstva za kapitalne izdatke, u iznosu od 2.000 KM, nisu dana na raspolaganje kroz operative planove proračuna. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na temelju odluka o privremenom financiranju u 2021. godini iznosi 557.051 KM.

Agencija je izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna (9.12.2021. godina), koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 12.000 KM. Povećani su troškovi za bruto plaće i naknade za 12.000 KM, a za isti iznos smanjeni su troškovi za nabavu materijala. Prestrukturiranje je uvjetovano primjenom Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda.⁸

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2021. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća može se konstatirati da je Agencija, poštujući Pravilnik o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciju za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021. godine, sačinila zabilješku bilančnih pozicija uz bilancu stanja, kao i detaljno obrazloženje izvršenja proračuna po svim pozicijama.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 557.051 KM, što je za 76.949 KM manje u odnosu na rashode odobrene proračunom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (295.602 KM), ostale medicinske i laboratorijske usluge (110.367 KM)⁹ i naknade troškova uposlenih (30.919 KM).

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

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 295.602 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 169.169 KM, a porezi i doprinosi 126.432 KM. Bruto plaće i naknade su za 8.031 KM veće u odnosu na prethodnu godinu što je posljedica napredovanja

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 6/12, 76/20

⁹ Predmetni izdaci odnose se na plaćanje laboratorijske analize doping testova u ovlaštenoj laboratoriji (za sportiste) od strane Svjetske antidoping agencije (WADA).

uposlenih u više platne razrede primjenom Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda.

Prosječan broj uposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je devet.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda:

Primjenom Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda u Agenciji je u 2021. godini pet uposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to četiri osobe po osnovu ocjene rada i jedna osoba po osnovu stjecanja višeg stupnja stručnog zvanja.

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 8.679 KM.

Najznačajniji prihodi u iznosu od 8.120 KM ostvareni su pružanjem usluga antidoping kontrole, na temelju ugovora o uzimanju uzoraka na takmičenju i cijene sačinjene na temelju Odluke o vrsti, visini i načinu plaćanja naknada za obavljanje poslova Agencije koju plaća podnositelj zahtjeva za obavljanjem doping kontrole.¹⁰

5.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 43.677 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 124.027 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (35.932 KM), obveze prema dobavljačima-pravnim i fizičkim osobama (50.898 KM) i obveze prema uposlenima (29.452 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 7.745 KM i odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja iz 2018. godine. Naime, dok je koristila poslovne prostorije u zakupu uslijed kvara na vodovodnoj cijevi, Agencija je pretrpjela štetu na imovini uzrokovanu vodom. Na zahtjev Agencije, 23.3.2021. godine, Pravobraniteljstvo BiH je podnijelo tužbu protiv Tehnograd d.o.o. Tuzla radi naknade štete u visini od 7.745 KM. Prema usmenoj informaciji postupajućeg pravobranitelja, upućenoj Agenciji, zaključno sa 23.2.2022. godine još uvijek nije zakazano ročište pred nadležnim Općinskim sudom u Tuzli.

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

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj 5/22

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu Agenciji je odobreno devet uposlenih. Na 31.12.2021. godine, Agencija je imala devet uposlenih, od čega je osam uposleno na neodređeno vrijeme i jedna imenovana osoba.¹¹

Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je ukupno 13 radnih mjesta.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2021. godine iznosili su 28.963 KM (neto iznos). Po osnovu ugovora o djelu u tijeku 2021. godine angažirane su 44 osobe. Za poslove uzimanja uzoraka za doping kontrolu angažirana su 32 doping kontrolora za čije usluge je ukupno isplaćeno 19.656 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.

Na poslovima održavanja higijene angažirana je jedna osoba za čije usluge je za 11 mjeseci isplaćena ukupna naknada u iznosu od 3.300 KM. Navedeni poslovi nisu sistematizirani u pravilniku o unutarnjem ustroju i sistematizaciji Agencije.

Pored toga, na temelju zaključenih ugovora o djelu isplaćene su naknade članovima odbora za saslušanje i odbora za žalbe Agencije (ukupne neto isplate za šest osoba za listopad i prosinac 2021. godine iznose 5.400 KM). Naime, sukladno Naputku za provedbu i primjenu Svjetskog antidoping kodeksa 2021.¹² međunarodnih standarda i Antidoping pravilima u Bosni i Hercegovini, svakoj osobi za koju postoji sumnja da je počinila kršenje antidoping pravila, Agencija je dužna osigurati, kao minimum, pravično saslušanje, u razumnom vremenskom roku, od strane pravičnog, nepristranog i operativno neovisnog tijela za vođenje saslušanja sukladno Kodeksu i Međunarodnom standardu za upravljanje rezultatima. Sukladno Antidoping pravilima u Bosni i Hercegovini ravnatelj Agencije je odlukama uspostavio Odbor za saslušanje koji se sastoji od predsjednika i četiri člana i Odbor za žalbe koji se sastoji od predsjednika i dva člana. Način rada odbora, prava i dužnosti članova odbora, način odlučivanja i akti odbora te druga pitanja od značaja za njihov rad regulirani su Poslovnikom o radu odbora.

Isplata naknada za rad članovima odbora vrši se na temelju ugovora o djelu u visini od 450 KM po riješenom predmetu kršenja antidoping pravila. S obzirom na to da Zakon o radu u institucijama BiH i Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH ne prepoznaje institut ugovora o djelu, mišljenja smo da primjena ugovora o djelu za isplate naknada za rad u spomenutim odborima nije odgovarajuća za takvu vrstu aktivnosti. Odlukom o kriterijima za utvrđivanje novčane nagrade za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim odborima i drugim radnim tijelima iz nadležnosti institucija BiH¹³, propisano je između ostalog šta sadrži akt o formiranju odbora i drugih radnih organa (članak 2.), visina novčane naknade (članak 4.) i način utvrđivanja novčane naknade (članak 6.). Postupcima revizije utvrdili smo da sadržaj odluka o imenovanju odbora u Agenciji nije sukladan spomenutoj odluci jer ne sadrže pravo na naknadu i način izvješćivanja. Također smo uočili da visina novčane naknade 450 KM po riješenom predmetu nije sukladna propisanoj mjesečnoj naknadi koja ne može biti veća od jedne prosječne neto plaće isplaćene u BiH u prethodnoj godini. Utvrđivanje visine novčane naknade nije prošlo propisanu proceduru kojom Vijeće ministara BiH na prijedlog rukovoditelja

¹¹Prema podacima iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja Agencije svih devet zaposlenih se vodi na neodređeno vrijeme.

¹² Službeni glasnik BiH, br. 79 /20

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 19/09, 10/12

institucije, posebnim aktom, uz prethodno mišljenje Ureda za zakonodavstvo BiH i Ministarstva financija i trezora BiH, utvrđuje visinu novčane naknade za rad.

PREPORUKA 1

Agencija je obvezna prilikom imenovanja radnih tijela koja obavljaju zakonom propisane poslove iz djelokruga rada Agencije, postupati sukladno odredbama Zakona o radu u institucijama BiH i podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH kojima se reguliraju pitanja imenovanja i način utvrđivanja visine novčane naknade za članove predmetnih tijela.

Po preporukama iz Izvješća o reviziji za 2020. godinu Agencija je poduzela aktivnosti kako bi uskladila rješenja za radna mjesta za troje uposlenih sa Pravilnikom o unutarnjem ustroju iz 2019. godine. Naime, pravilnikom iz 2019. godine, u odnosu na prethodni pravilnik, za dvoje uposlenih su promijenjeni nazivi radnih mjesta i opisi poslova, ali iste razine radnog mjesta, dok za jednog uposlenog promjena predviđa i višu razinu radnog mjesta. Stoga, iako je 2019. godine stupio na snagu novi Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji, za troje uposlenih su ostala na snazi rješenja za radna mjesta izdana na temelju prethodnog pravilnika koji je prestao važiti. Agencija je pribavila pozitivno mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH za raspisivanje internog natječaja za jedno radno mjesto, dok je za dva državna službenika tražena suglasnost Agencije za državnu službu BiH za interni premještaj. U ožujku 2022. godine Agencija za državnu službu BiH je zahtijevala od Agencije da dopuni dostavljeni zahtjev sa dodatnim dokumentima i informacijama.

Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika i Izvješće o ocjenjivanju državnih službenika prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

7. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan nabava za prvi kvartal 2021. godine sukladno Odluci o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje 01.01. – 31.3.2021. godine, a zatim je sukladno odlukama o privremenom financiranju za ostala tri kvartala donosila izmjenu i dopunu plana nabava. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje je provodilo postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima,¹⁴ Agencija je u 2021. godini provela tri postupka javnih nabava. Od navedenog broja Agencija je provela jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 17.894 KM i dva postupaka sukladno Aneksu II., dio B u vrijednosti od 6.765 KM.

Osim navedenog, Agencija je putem izravnih sporazuma izvršila nabave u vrijednosti od 44.019 KM.

Na temelju pregledanog uzorka i to nabave materijala za vršenje doping kontrole (17.894 KM), nabave aviokarata (5.950 KM), nabave goriva (6.965 KM), nabave odjeće (1.897 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

¹⁴ Podaci iz sustava e-nabave i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

8. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2021. godinu obavili su: Nermin Hamzagić - viši revizor za finansijsku reviziju (voditelj tima), Seida Kapo - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Helena Grbavac - mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Agencija za antidoping kontrolu BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	632,000	0	632,000	557,051	88
Bruto plaće i naknade	291,000	12,000	303,000	295,602	98
Naknade troškova uposlenih	36,000	0	36,000	30,919	86
Putni troškovi	25,000	0	25,000	11,900	48
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	17,000	0	17,000	10,955	64
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0,	0	0	0	0
Nabava materijala	38,000	-12,000	26,000	23,396	90
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12,000	0	12,000	5,766	48
Unajmljivanje imovine i opreme	16,000	0	16,000	13,077	82
Izdaci za tekuće održavanje	11,000	0	11,000	7,160	65
Izdaci za osiguranje	5,000	0	5,000	2,567	51
Ugovorene i druge posebne usluge	181,000	0	181,000	155,720	86
2. Kapitalni izdaci	2,000	0	2,000	0	0
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme	2,000		2,000	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	634,000	0	634,000	557,051	88
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	0
Ugovorene i druge posebne usluge					
Nabava opreme					
Nabava stalnih sredstava u obliku prava					
Kapitalni grantovi drugim razinama vlasti					0
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
8. Ukupno proračun (4+5+6+7)	634,000	0	634,000	557,051	88

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.2. 2022. godine.

Ravnatelj
Slavko Matić

Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Agencija za antidoping kontrolu BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	7,746	7,746	100
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	7,746	7,746	100
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	35,932	53,803	67
Stalna sredstva	178,560	178,560	100
Ispravka vrijednosti	142,628	124,757	114
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	35,932	53,803	67
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	43,677	61,548	71
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	88,096	63,732	138
Kratkoročne tekuće obveze	50,898	26,665	191
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	29,452	29,322	100
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	7,746	7,746	100
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	35,932	53,803	67
Izvori sredstava	35,932	53,803	67
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	124,027	117,535	106

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 28.2.2022. 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 2021. 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 Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim naptucima, 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 stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 23.2.2022.

Ravnatelj:

Slavko Matić