



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*АГЕНЦИЈЕ ЗА АНТИДОПИНГ КОНТРОЛУ БОСНЕ И
ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. 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 2021. ГОДИНУ

Број: 02-16-1-836/22

Сарајево, мај 2022. 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 ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.1.1.	Бруто плате	13
5.2.	Преглед прихода и примитака	13
5.3.	Биланс стања	13
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	14
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	16
8.	КОМЕНТАРИ	17
ПРИЛОЗИ		17

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 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјелку *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

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-PI), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

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 услјед 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 услјед 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 услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донесене 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 обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед 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.

С 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.

Између питања о којима се комуницира са руководством, одређујемо она питања која су од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и стога су кључна питања ревизије. Та питања описујемо у нашем извјештају о обављеној ревизији, осим ако закон или регулатива спречава јавно објављивање питања или када одлучимо, у изузетно ријетким околностима, да о датом питању не треба извијестити у нашем

извјештају, јер се разумно може очекивати да би негативне посљедице извјештавања надмашиле јавну добробит од таквог извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2021. 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 2021. 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 одјељку *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, 31.5.2022. 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 (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) 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 с 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 обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. 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 БиХ и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Агенције за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима.

У Извјештају је дата препорука у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

² Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији дате препоруке у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 1.) дат је осврт на реализацију претходно дате препоруке.

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су сљедећи симболи:

☑ реализоване препоруке, 🟡 препоруке чија је реализација у току, ❌ нереализоване препоруке, ② препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
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 предузимала активности на усклађивању рјешења за поједине запослене, прибавила мишљења Министарства финансија и трезора БиХ у вези с интерним конкурсом и упутила захтјев Агенцији за државну службу БиХ за давање сагласности за измјену рјешења о постављењу државних службеника, које је издала Агенција за државну службу БиХ	🟡

Табела 1. Преглед реализације препорука

Напомена: Препоруке чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализују у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

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.

Организација и руковођење: Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и раду на који је добијена сагласност Савјета министара БиХ у јуну 2018. године. Предметним правилником уређен је начин рада и руковођења Агенцијом, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 13 извршилаца.

Послови из надлежности Агенције обављају се у 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 који је именован у децембру 2018. године на мандат од четири године (други мандат).

Финансијско управљање и контрола: Агенција је сачинила основне документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле (попис и мапе пословних процеса, процјену ризика и Регистар ризика), поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ³, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

У 2021. години, у циљу даљег развоја система финансијског управљања и контроле, није било активности из објективних разлога тако да Агенција није попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2021. годину и није га доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Наиме, десила се непредвиђена околност, смрт запосленог који је био координатор за успоставу система финансијског управљања и контроле у Агенцији тако да извјештај није достављен. Агенција је у обавези да поднесе захтјев Централној хармонизацијској јединици за додјелу приступа апликацији за финансијско управљање и контролу за новог координатора којег ће именовати директор Агенције.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁴ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ⁵ Јединица за интерну ревизију у Министарству цивилних послова БиХ надлежна је за обављање интерне ревизије у Агенцији.

На основу Стратешког плана рада Јединице за интерну ревизију у Агенцији, за период 2021-2023. година, у октобру 2021. године потписан је Годишњи план рада Агенције за 2021. годину.

Јединица интерне ревизије је у јуну 2021. године извршила накнадну ревизију система јавних набавки и саставила Извјештај који представља допуну претходног извјештаја о накнадној ревизији система јавних набавки издатог 2019. године. Наиме, накнадна ревизија обухватила је реализацију препоруке која није била обухваћена накнадном ревизијом обављеном у 2019. години из разлога што је планом активности за поступање по препорукама дефинисан рок за реализацију исте јун 2020. године. Извјештајем је констатовано да је препорука реализована.

Из наведеног се може закључити да су Стратешки план рада и Годишњи план рада Јединице за интерну ревизију у Агенцији донесени ретроактивно с обзиром на то да су донесени у септембру и октобру 2021. године, а накнадна ревизија планирана истим актима обављена је и Извјештај о ревизији састављен у јуну 2021. године.

³ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

⁵ Службени гласник БиХ број 59/19

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременом финансирању⁶ користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁷, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 634.000 КМ (текући издаци 632.000 КМ и капитални издаци 2.000 КМ).

Агенцији су, сходно одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 632.000 КМ јер средства за капиталне издатке, у износу од 2.000 КМ, нису дата на располагање кроз оперативне планове буџета. Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години износи 557.051 КМ.

Агенција је извршила реструктурисање расхода буџета (9.12.2021. година), које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 12.000 КМ. Повећани су трошкови за бруто плате и накнаде за 12.000 КМ, а за исти износ смањени су трошкови за набавку материјала. Реструктурисање је условљено примјеном Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда.⁸

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Агенција, поштујући Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцију за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период од 01.01. до 31.12.2021. године, сачинила забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и детаљно образложење извршења буџета по свим позицијама.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 557.051 КМ, што је за 76.949 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2020. годину.

⁶ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

⁷ Службени гласник БиХ, број 46/20

⁸ Службени гласник БиХ, број 6/12, 76/20

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (295.602 КМ), остале медицинске и лабораторијске услуге (110.367 КМ)⁹ и накнаде трошкова запослених (30.919 КМ).

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

5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 295.602 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 169.169 КМ, а порези и доприноси 126.432 КМ. Бруто плате и накнаде су за 8.031 КМ веће у односу на претходну годину што је посљедица напредовања запослених у више платне разреде примјеном Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда.

Просјечан број запослених у 2021. години за које су исплаћене бруто плате у Агенцији био је девет.

Распоређивање запослених унутар платних разреда:

Примјеном Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда у Агенцији је у 2021. години пет запослених напредовало унутар платних разреда и то четири лица по основу оцјене рада и једно лице по основу стицања вишег степена стручног звања.

5.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, исказани су у износу од 8.679 КМ.

Најзначајнији приходи у износу од 8.120 КМ остварени су пружањем услуга антидопинг контроле, на основу уговора о узимању узорак на такмичењу и цијене сачињене на основу Одлуке о врсти, висини и начину плаћања накнада за обављање послова Агенције коју плаћа подносилац захтјева за обављањем допинг контроле.¹⁰

5.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 43.677 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 124.027 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (35.932 КМ), обавезе према добављачима-правним и физичким лицима (50.898 КМ) и обавезе према запосленима (29.452 КМ).

⁹ Предметни издаци односе се на плаћање лабораторијске анализе допинг тестова у овлаштеној лабораторији (за спортисте) од стране Свјетске антидопинг агенције (WADA).

¹⁰ Службени гласник БИХ број 5/22

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2021. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности и недостаци.

Краткорочна потраживања исказана су у износу 7.745 КМ и односе се на сумњива и спорна потраживања из 2018. године. Наиме, док је користила пословне просторије у закупу услјед квара на водоводној цијеви, Агенција је претрпјела штету на имовини узроковану водом. На захтјев Агенције, 23.3.2021. године, Правобранилаштво БиХ је поднијело тужбу против Техноград д.о.о. Тузла ради накнаде штете у висини од 7.745 КМ. Према усменој информацији поступајућег правобраниоца, упућеној Агенцији, закључно са 23.2.2022. године још увијек није заказано рочиште пред надлежним Опћинским судом у Тузли.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Агенцији је одобрено девет запослених. На 31.12.2021. године, Агенција је имала девет запослених, од чега је осам запослено на неодређено вријеме и једно именовано лице.¹¹ Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 13 радних мјеста.

Уговори о дјелу: Укупни издаци по основу уговора о дјелу са 31.12.2021. године износили су 28.963 КМ (нето износ). По основу уговора о дјелу у току 2021. године ангажована су 44 лица. За послове узимања узорак за допинг контролу ангажована су 32 допинг контролора за чије услуге је укупно исплаћено 19.656 КМ. Исплата накнаде утврђена је у одлуци Агенције о утврђивању цијене за узимање узорак за допинг контролу, а контролори се ангажују након обуке и сертификација.

На пословима одржавања хигијене ангажовано је једно лице за чије услуге је за 11 мјесеци исплаћена укупна накнада у износу од 3.300 КМ. Наведени послови нису систематизовани у правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији Агенције.

Поред тога, на основу закључених уговора о дјелу исплаћене су накнаде члановима одбора за саслушање и одбора за жалбе Агенције (укупне нето исплате за шест лица за октобар и децембар 2021. године износе 5.400 КМ). Наиме, у складу са Упутством за провођење и примјену Свјетског антидопинг кодекса 2021.¹² међународних стандарда и Антидопинг правилима у Босни и Херцеговини, сваком лицу за које постоји сумња да је починило кршење антидопинг правила, Агенција је дужна да обезбиједи, као минимум, правично саслушање, у разумном временском року, од стране правичног, непристрасног и оперативно независног тијела за вођење саслушања у складу с Кодексом и

¹¹Према подацима из обрасца 4.1. финансијских извјештаја Агенције свих девет запослених се води на неодређено вријеме.

¹² Службени гласник БиХ, бр. 79 /20

Међународним стандардом за управљање резултатима. У складу са Антидопинг правилима у Босни и Херцеговини директор Агенције је одлукама успоставио Одбор за саслушање који се састоји од предсједника и четири члана и Одбор за жалбе који се састоји од предсједника и два члана. Начин рада одбора, права и дужности чланова одбора, начин одлучивања и акти одбора те друга питања од значаја за њихов рад регулисани су Пословником о раду одбора.

Исплата накнада за рад члановима одбора врши се на основу уговора о дјелу у висини од 450 КМ по ријешеном предмету кршења антидопинг правила. С обзиром на то да Закон о раду у институцијама БиХ и Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ не препознаје институт уговора о дјелу, мишљења смо да примјена уговора о дјелу за исплате накнада за рад у поменутих одборима није одговарајућа за такву врсту активности. Одлуком о критеријумима за утврђивање новчане награде за рад у управним одборима, надзорним и другим одборима и другим радним тијелима из надлежности институција БиХ¹³, прописано је између осталог шта садржи акт о формирању одбора и других радних органа (члан 2.), висина новчане накнаде (члан 4.) и начин утврђивања новчане накнаде (члан 6.). Поступцима ревизије утврдили смо да садржај одлука о именовању одбора у Агенцији није у складу са поменутом одлуком јер не садрже право на накнаду и начин извјештавања, Такође смо уочили да висина новчане накнаде 450 КМ по ријешеном предмету није у складу са прописаном мјесечном накнадом која не може бити већа од једне просјечне нето плате исплаћене у БиХ у претходној години. Утврђивање висине новчане накнаде није прошло прописану процедуру којом Савјет министара БиХ на приједлог руководиоца институције, посебним актом, уз претходно мишљење Уреда за законодавство БиХ и Министарства финансија и трезора БиХ, утврђује висину новчане накнаде за рад.

ПРЕПОРУКА 1

Агенција је обавезна приликом именовања радних тијела која обављају законом прописане послове из дјелокруга рада Агенције, поступати у складу са одредбама Закона о раду у институцијама БиХ и подзаконским актима Савјета министара БиХ којима се регулишу питања именовања и начин утврђивања висине новчане накнаде за чланове предметних тијела.

По препорукама из Извјештаја о ревизији за 2020. годину Агенција је предузела активности како би ускладила рјешења за радна мјеста за троје запослених са Правилником о унутрашњој организацији из 2019. године. Наиме, правилником из 2019. године, у односу на претходни правилник, за двоје запослених су промијењени називи радних мјеста и описи послова, али истог нивоа радног мјеста, док за једног запосленог промјена предвиђа и виши ниво радног мјеста. Стога, иако је 2019. године ступио на снагу нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Агенцији, за троје запослених су остала на снази рјешења за радна мјеста издата на основу претходног правилника који је престао да важи. Агенција је прибавила позитивно мишљење Министарства финансија и трезора БиХ за расписивање интерног конкурса за једно радно мјесто, док је за два државна службеника тражена сагласност Агенције за државну службу БиХ за интерни премјештај. У марту 2022. године Агенција за државну службу БиХ је захтијевала од Агенције да допуни достављени захтјев са додатним документима и информацијама.

¹³ Службени гласник БиХ, број 19/09, 10/12

Агенција је извршила оцјењивање државних службеника и запосленика и Извјештај о оцјењивању државних службеника прослиједила Агенцији за државну службу БиХ.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела План набавки за први квартал 2021. године у складу са Одлуком о привременом финансирању институција БиХ за период 01.01. – 31.3.2021. године, а затим је у складу са одлукама о привременом финансирању за остала три квартала доносила измјену и допуну плана набавки. За сваки поступак јавне набавке, одлуком директора, формирана је комисија која је проводила поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима,¹⁴ Агенција је у 2021. години провела три поступка јавних набавки. Од наведеног броја Агенција је провела један конкурентски поступак у вриједности од 17.894 КМ и два поступака у складу са Анексом II, дио Б у вриједности од 6.765 КМ.

Осим наведеног, Агенција је путем директних споразума извршила набавке у вриједности од 44.019 КМ.

На основу прегледаног узорка и то набавке материјала за вршење допинг контроле (17.894 КМ), набавке авио-карата (5.950 КМ), набавке горива (6.965 КМ), набавке одјеће (1.897 КМ) нису уочене значајније неправилности и недостаци.

¹⁴ Подаци из система е-набавке и табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

8. КОМЕНТАРИ

Агенција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Агенцији за 2021. годину обавили су: Нермин Хамзагић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Сеида Капо - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Хелена Грбавац - млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Нермин Хамзагић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Агенција за антидопинг контролу БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	632,000	0	632,000	557,051	88
Бруто плате и накнаде	291,000	12,000	303,000	295,602	98
Накнаде трошкова запослених	36,000	0	36,000	30,919	86
Путни трошкови	25,000	0	25,000	11,900	48
Издаци телефонских и поштанских услуга	17,000	0	17,000	10,955	64
Издаци за енергију и комуналне услуге	0,	0	0	0	0
Набавка материјала	38,000	-12,000	26,000	23,396	90
Издаци за усл. превоза и горива	12,000	0	12,000	5,766	48
Унајмљивање имовине и опреме	16,000	0	16,000	13,077	82
Издаци за текуће одржавање	11,000	0	11,000	7,160	65
Издаци за осигурање	5,000	0	5,000	2,567	51
Уговорене и друге посебне услуге	181,000	0	181,000	155,720	86
2. Капитални издаци	2,000	0	2,000	0	0
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме	2,000		2,000	0	0
Набавка осталих сталних средстава					
Реконструкција и инвестиционо одржавање					
3. Текући грантови	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	634,000	0	634,000	557,051	88
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	0
Уговорене и друге посебне услуге					
Набавка опреме					
Набавка сталних средстава у облику права					
Капитални грантови другим нивоима власти					0
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	634,000	0	634,000	557,051	88

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.2. 2022. године.

Директор
Славко Матић

Биланс стања на 31.12.2021. године

Агенција за антидопинг контролу БиХ

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	7,746	7,746	100
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	7,746	7,746	100
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	35,932	53,803	67
Стална средства	178,560	178,560	100
Исправка вриједности	142,628	124,757	114
Неотписана вриједност сталних средстава	35,932	53,803	67
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	43,677	61,548	71
3. Краткорочне обавезе и разграничења	88,096	63,732	138
Краткорочне текуће обавезе	50,898	26,665	191
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	29,452	29,322	100
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	7,746	7,746	100
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	35,932	53,803	67
Извори средстава	35,932	53,803	67
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	124,027	117,535	106

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 28.2.2022. године

Директор:

Изјава о одговорностима руководства

Славко Матић

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 обезбиједи да финансијски извјештаји за 2021. 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 Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) 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 стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 23.2.2022.

Директор:

Славко Матић