



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU	8
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	8
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
7.	BUDŽET AGENCIJE ZA 2022. GODINU	9
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	9
8.2.	Pregled prihoda i primitaka	10
8.3.	Bilans stanja	10
9.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	10
10.	JAVNE NABAVKE	12
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	13
PRILOZI		13

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Agencije za antidoping kontrolu (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

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

održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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 zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

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

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom 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*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji



regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 15.06.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilanci u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, 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 budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. 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 nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obaveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima bez skretanja pažnje.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Utvdili smo da je Agencija u 2022. godini od ukupno dvije prethodno date preporuke jednu realizovala, a jednu nije.

U narednoj tabeli (Tabela 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Agencija je obavezna prilikom imenovanja radnih tijela koja obavljaju zakonom propisane poslove iz domena rada Agencije, postupati u skladu sa odredbama Zakona o radu u institucijama BiH i podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH kojima se regulišu pitanja imenovanja i način utvrđivanja visine novčane naknade za članove predmetnih tijela.	Agencija u 2022. godini nije preduzela aktivnosti kojima se regulišu pitanja imenovanja i način utvrđivanja visine novčane naknade, u skladu s odredbama Zakona o radu u institucijama BiH i podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH, te je isplatu istih izvršila po trenutno važećim propisima Agencije.	
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1/2020	Potrebno je da Agencija sačini nova rješenja za zaposlene u skladu sa nazivima radnih mjesta i opisima poslova utvrđenih u važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	Agencija je sačinila nova rješenja za zaposlene u skladu s nazivima radnih mjesta i opisima poslova utvrđenih u važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: realizovane preporuke, preporuke čija je realizacija u toku, nerealizovane preporuke, preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

³ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćene su dvije preporuke.

Prva preporuka je data u segmentu zapošljavanja i statusa zaposlenih (angažovanih) osoba po ugovoru o djelu, a odnosi se na usklađenost. Radi se o novoj datoj preporuci.

Druga preporuka je također data u segmentu zapošljavanja i statusa angažovanih osoba u odborima Agencije i odnosi se na usklađenost. Navedena preporuka je ponovljena jer nije bilo aktivnosti na realizaciji prethodno date preporuke po navedenom osnovu.

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Agencija je samostalna upravna organizacija zasnovana u skladu sa Zakonom o sportu u BiH. Otpočela je sa radom krajem 2009. godine s ciljem da sistematski prati i koordinira aktivnosti, te predlaže i sprovodi mjere protiv dopinga u sportu.

Agencijom rukovodi direktor imenovan na mandatni period od četiri godine počev od 08.11.2018. godine. Vijeće ministara BiH je u februaru 2023. godine donijelo Rješenje o razrješenju direktora Agencije na osobni zahtjev te izvršilo imenovanje vršioca dužnosti Agencije do okončanja konkursne procedure, a najduže na mandatni period od tri mjeseca.

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije definisan je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, na koji je Vijeće ministara BiH 2018. godine dalo saglasnost. Pravilnikom je sistematizovano 13 radnih mjesta, a 31.12.2022. godine popunjeno je osam radnih mjesta. Navedenim Pravilnikom definisan je rad Agencije u dva sektora/odjela kojima rukovode pomoćnici direktora (radno mjesto jednog pomoćnika je upražnjeno).

6. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola:

Agencija je u prethodnom periodu sačinila osnovne dokumente za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁴, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i važećim Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

U 2022. godini imenovan je novi koordinator za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole⁵. Podnesen je zahtjev Centralnoj harmonizacijskoj jedinici za dodjelu novih šifri za pristup aplikaciji i nastavljene su aktivnosti na razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole blagovremeno je dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

⁵ Zaposleni koji je bio zadužen za poslove finansijskog upravljanja i kontrole u 2021. godini je preminuo

Ocjena sistema internih kontrola se zasniva na procesima koji su revidirani u okviru revizije finansijskih izvještaja i revizije usklađenosti.

7. BUDŽET AGENCIJE ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 685.000 KM (tekući izdaci 678.000 KM i kapitalni izdaci 7.000 KM). Budžetom je odobreno devet zaposlenih, a na 31.12.2022. godine u Agenciji je bilo osam zaposlenih osoba. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je osam.

Agencija je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansirala na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

Tokom godine izvršena su usklađivanja budžeta koja se odnose na odobrena sredstva iz tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 3.500 KM.

Prema navedenom, Agencija je u 2022. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 688.500 KM, a ukupno je realizovano 609.398KM.

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 33.500 KM. Povećanje budžetskih pozicija se odnosi na ugovorene i druge posebne usluge (30.000 KM), izdatke za gorivo (2.000 KM) i naknade troškova zaposlenih (1.500 KM). Izvršeno je umanjeње sljedećih budžetskih pozicija: bruto plaće i naknade (24.000 KM), izdaci za energiju (1.500 KM), nabavka materijala (2.000 KM), unajmljivanje imovine i opreme (2.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (3.500 KM) i izdaci za osiguranje (500 KM).

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. U skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH⁶ Agencija je sačinila zabilješku bilansnih pozicija kao i obrazloženje rashoda za 2022. godinu. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje možemo konstatovati da su ista detaljno obrazložena po strukturi rashoda i bilansnih pozicija za 2022. godinu.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 609.398 KM, što je za 79.102 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (290.544 KM), naknade troškova zaposlenih (35.670 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (185.753 KM).

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine iskazani su u iznosu od 48.340 KM, što je za 28.340 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2022. godinu.

Značajni prihodi odnose se na prihode od naknada za obavljanje poslova doping kontrole sportaša (40.220 KM) koji su ostvareni na osnovu ugovora o uzimanju uzoraka na takmičenju zasnovanih na Odluci o vrsti, visini i načinu plaćanja naknada za obavljanje poslova Agencije⁷.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

8.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 36.588 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 117.807 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (25.697 KM), kratkoročne tekuće obaveze (49.038 KM) i obaveze prema zaposlenima (35.327KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŹOVANIH) OSOBA

9.1. Ugovori o djelu

Izdaci na osnovu ugovora o djelu u 2022. godini realizovani su u neto iznosu od 34.024 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 5.061 KM. Tokom godine izvršen je angažman za 38 izvršilaca. Najveći broj angažovanih vanjskih saradnika se odnosi na vršenje doping kontrola (29 izvršilaca). Preostali ugovori zaključeni su za čišćenje prostorija Agencije, obavljanje poslova referenta specijaliste i isplatu naknada za rad članova Odbora za žalbe i Odbora za saslušanje.

U Agenciji su za poslove radnog mjesta referenta (zbog bolovanja zaposlenice) angažovali dva vanjska saradnika u kontinuitetu tokom godine za što je isplaćeno ukupno 4.050 KM. Angažman jednog vanjskog saradnika uz mjesečnu neto naknadu od 900 KM je vršen kroz devet mjeseci, a drugog vanjskog saradnika kroz osam mjeseci uz mjesečnu neto naknadu od 200 KM.

⁷ Službeni glasnik BIH broj 5/22

Način i postupak prijema zaposlenika u radni odnos propisan je Zakonom o radu u institucijama BiH. Naime, Zakonom o radu regulisano je da se ugovor o radu na određeno vrijeme može zaključiti radi zamjene na duže vrijeme odsutnog zaposlenika sve dok traju potrebe za obavljanjem tih poslova, odnosno do povratka odsutnog zaposlenika, a najduže dvije godine.

Navedeno postupanje Agencije ima za posljedicu neusklađenost sa propisima i netransparentno zapošljavanje.

S druge strane, Zakonom o obaveznim odnosima definisane su opće odredbe ugovora o djelu prema kojem se ugovor o djelu zaključuje za obavljanje konkretnog posla koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu, za koji je unaprijed ugovoren iznos naknade koja se isplaćuje, dok se ugovoreni posao ne završi i koji ne traje u kontinuitetu duži vremenski period.

PREPORUKA 1

Agencija je dužna radna mjesta zaposlenih radi odlaska na bolovanje popunjavati u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.

Kroz ugovore o djelu se također isplaćuju i naknade za rad članova Odbora za saslušanje i Odbora za žalbe Agencije. U maju 2022. godine isplaćeno je 1.620 KM za rad dva člana odbora u iznosu od po 450 KM i za poslove simultanog prijevoda tokom saslušanja u iznosu od 720 KM.

Agencija je u skladu s Uputstvom za provođenje i primjenu Svjetskog antidoping kodeksa međunarodnih standarda i Antidoping pravilima⁸ u BiH uspostavila Odbor za saslušanje koji se sastoji od pet članova (predsjednik i četiri člana) i Odbor za žalbe (kojeg čine predsjednik i dva člana)⁹. Istima se kroz ugovor o djelu isplaćuje naknada u visini od 450 KM po riješenom predmetu kršenja antidoping pravila.

Utvrđivanje visine novčane naknade u iznosu od 450 KM u Agenciji nije definisano internim aktima Agencije i nije obuhvaćeno procedurom kojom Vijeće ministara BiH, na prijedlog rukovodioca institucije, posebnim aktom utvrđuje visinu novčane naknade za rad. Iznos naknade je naveden u zaključenim ugovorima o djelu.

Naime, Odlukom o kriterijima za utvrđivanje novčane nagrade za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim odborima i drugim radnim tijelima iz nadležnosti institucija BiH¹⁰, propisani su kriteriji akta o formiranju odbora te kriteriji za određivanje visine i načina isplate novčane naknade članovima odbora. U skladu s navedenom Odlukom, visina novčane naknade članovima odbora ne može biti veća od jedne prosječne neto plaće isplaćene u BiH u prethodnoj godini.

Iako isplaćene naknade u Agenciji nisu prelazile utvrđeni iznos od jedne prosječne neto plaće isplaćene u BiH visina utvrđene novčane naknade Agencije u iznosu od 450 KM po riješenom predmetu nije u skladu sa propisanom mjesečnom naknadom navedenom u odluci.

⁸ Navedenim Uputstvom i Antidoping pravilima Agencija je dužna osigurati, svakoj osobi za koju postoji sumnja da je počinila kršenje antidoping pravila kao minimum, pravično saslušanje, u razumnom vremenskom roku, od strane pravičnog, nepristranog i operativno nezavisnog tijela za vođenje saslušanja u skladu s Kodeksom i Međunarodnim standardom za upravljanje rezultatima

⁹ Način rada odbora, prava i dužnosti članova odbora, način odlučivanja i akti odbora te druga pitanja od značaja za njihov rad regulisani su Poslovnikom o radu odbora.

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

PREPORUKA 2

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

10. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹¹.

Prema prezentovanim podacima¹², Agencija je u 2022. godini provela sedam postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Agencija je provela jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 470.000 KM, tri konkurentska postupka u vrijednosti od 40.133 KM i tri postupka u skladu s Aneksom II, u vrijednosti od 9.428 KM. Agencija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 41.601 KM.

Nakon provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je **561.162 KM** (555.608 KM iz tekućih izdataka i 5.554 KM iz kapitalnih izdataka).

Na osnovu pregledanog uzorka javnih nabavki nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹² Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2022. godinu obavili su: Ivana Jurčević - samostalni revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Lutvija Šrndić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Armin Korać – mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Ivana Jurčević, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Broj: 06-3-16-805/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Tabela I

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Agencija za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	678.000	3.500	681.500	602.900	88
Bruto plaće i naknade	330.000	-24.000	306.000	290.544	95
Naknade troškova zaposlenih	36.000	5.000	41.000	35.670	87
Putni troškovi	28.000	0	28.000	16.535	59
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	18.000	0	18.000	14.160	79
Izdaci za energiju i komunalne usluge	3.000	-1.500	1.500	1.200	80
Nabavka materijala	33.000	-2.000	31.000	29.368	95
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11.000	2.000	13.000	9.143	70
Unajmljivanje imovine i opreme	16.000	-2.000	14.000	13.047	93
Izdaci za tekuće održavanje	14.000	-3.500	10.500	5.444	52
Izdaci za osiguranje	4.000	-500	3.500	2.036	58
Ugovorene i druge posebne usluge	185.000	30.000	215.000	185.753	86
2. Kapitalni izdaci	7.000	0	7.000	6.498	93
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	4.000	0	4.000	3.998	100
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	3.000	0	3.000	2.499	83
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	685.000	3.500	688.500	609.398	89
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	685.000	3.500	688.500	609.398	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 27. 2. 2023. godine.

v.d. DIREKTOR
Mijo Krešić

Tabela II

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Agencija za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	10.891	7.746	141
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	10.891	7.746	141
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	25.697	35.932	72
Stalna sredstva	185.057	178.560	104
Ispravka vrijednosti	159.361	142.628	112
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	25.697	35.932	72
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	36.588	43.677	84
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	92.110	88.096	105
Kratkoročne tekuće obaveze	49.038	50.898	96
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	35.327	29.452	120
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	7.746	7.746	100
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	25.697	35.932	72
Izvori sredstava	25.697	35.932	72
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	117.807	124.027	95

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 27. 2. 2023. godine.

v.d. DIREKTOR
Mijo Krešić

Tabela III**Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu**

Agencija za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	48.340	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	48.340	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	48.340	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 27. 2. 2023. godine

v.d. DIREKTOR
Mijo Krešić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2022. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, 42/22) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih 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 preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 23. 3. 2023. godine

v.d. direktor:

Mijo Krešić