



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 2022. GODINU



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU	8
5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	8
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
7. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2022. GODINU	9
8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	9
8.2. Pregled prihoda i primitaka	10
8.3. Bilanca stanja	10
9. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	10
10. JAVNE NABAVE.....	12
11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	13
PRIVICI.....	13

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 (u daljnjem tekstu: Agencija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2022. 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 31.12.2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom 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 u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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 u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom 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 načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s 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 financijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj 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*.

Neovisni smo o Agenciji u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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 u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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, u skladu sa 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 finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 15.06.2023. 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. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća 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 finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance 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, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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 podrazumijevaju 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 2022. 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 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 nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Agencije za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima bez skretanja pozornosti.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

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

U narednoj tablici (Tablica 1.) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Agencija je obvezna prilikom imenovanja radnih tijela koja obavljaju zakonom propisane poslove iz djelokruga rada Agencije, postupati u skladu sa 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.	Agencija u 2022. godini nije poduzela aktivnosti kojima se reguliraju 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 izvješća ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1/2020	Potrebno je da Agencija sačini nova rješenja za uposlene u skladu sa nazivima radnih mjesta i opisima poslova utvrđenih u važećem Pravilniku o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta.	Agencija je sačinila nova rješenja za uposlene u skladu s nazivima radnih mjesta i opisima poslova utvrđenih u važećem Pravilniku o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta.	

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.

³ Sve preporuke dane u izvješćima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u tijeku ili nisu ocijenjene u izvješću za 2021. godinu

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU

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

Prva preporuka je dana u segmentu upošljavanja i statusa uposlenih (angažiranih) osoba po ugovoru o djelu, a odnosi se na usklađenost. Radi se o novoj danoj preporuci.

Druga preporuka je također dana u segmentu upošljavanja i statusa angažiranih osoba u odborima Agencije i odnosi se na usklađenost. Navedena preporuka je ponovljena jer nije bilo aktivnosti na realizaciji prethodno dane preporuke po navedenom temelju.

5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

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

Agencijom rukovodi ravnatelj imenovan na mandatno razdoblje od četiri godine počev od 08.11.2018. godine. Vijeće ministara BiH je u veljači 2023. godine donijelo Rješenje o razrješenju ravnatelja Agencije na osobni zahtjev te izvršilo imenovanje vršitelja dužnosti Agencije do okončanja natječajne procedure, a najduže na mandatno razdoblje od tri mjeseca.

Unutarnji ustroj i način rada Agencije definiran je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji, na koji je Vijeće ministara BiH 2018. godine dalo suglasnost. Pravilnikom je sistematizirano 13 radnih mjesta, a 31.12.2022. godine popunjeno je osam radnih mjesta. Navedenim Pravilnikom definiran je rad Agencije u dva sektora/odjela kojima rukovode pomoćnici ravnatelja (radno mjesto jednog pomoćnika je upražnjeno).

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola:

Agencija je u prethodnom razdoblju sačinila temeljne dokumente za uspostavu sustava finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁴, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i važećim Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

U 2022. godini imenovan je novi koordinator za uspostavu sustava finansijskog upravljanja i kontrole⁵. Podnesen je zahtjev Središnjoj harmonizacijskoj jedinici za dodjelu novih šifri za pristup aplikaciji i nastavljene su aktivnosti na razvoju sustava finansijskog upravljanja i kontrole. Godišnje izvješće o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole pravodobno je dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

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

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

Ocjena sustava unutarnjih kontrola se temelji na procesima koji su revidirani u okviru revizije finansijskih izvješća i revizije usklađenosti.

7. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2022. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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). Proračunom je odobreno devet uposlenih, a na 31.12.2022. godine u Agenciji je bilo osam uposlenih osoba. Prosječan broj uposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je osam.

Agencija je svoje aktivnosti do usvajanja proračuna za 2022. godinu financirala na temelju odluka o privremenom financiranju za prva dva tromjesečja.

Tijekom godine izvršena su usklađivanja proračuna koja se odnose na odobrena sredstva iz tekuće pričuve 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 realizirano 609.398KM.

Agencija je izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 33.500 KM. Povećanje proračunskih pozicija se odnosi na ugovorene i druge posebne usluge (30.000 KM), izdatke za gorivo (2.000 KM) i naknade troškova uposlenih (1.500 KM). Izvršeno je umanjeње sljedećih proračunskih pozicija: bruto plaće i naknade (24.000 KM), izdaci za energiju (1.500 KM), nabava 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. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje finansijsko izvješće 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 izvješćivanju institucija BiH⁶ Agencija je sačinila zabilješku bilančnih pozicija kao i obrazloženje rashoda za 2022. godinu. Analizom bilješki uz finansijska izvješća možemo konstatirati da su ista detaljno obrazložena po strukturi rashoda i bilančnih pozicija za 2022. godinu.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 proračunom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (290.544 KM), naknade troškova uposlenih (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 proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 temelju 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 Tablici III. u prilogu Izvješća.

8.3. Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (25.697 KM), kratkoročne tekuće obveze (49.038 KM) i obveze prema uposlenima (35.327KM).

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

9. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

9.1. Ugovori o djelu

Izdaci na temelju ugovora o djelu u 2022. godini realizirani su u neto iznosu od 34.024 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 5.061 KM. Tijekom godine izvršen je angažman za 38 izvršitelja. Najveći broj angažiranih vanjskih suradnika se odnosi na vršenje doping kontrola (29 izvršitelja). 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 uposlenice) angažirali dva vanjska suradnika u kontinuitetu tijekom godine za što je isplaćeno ukupno 4.050 KM. Angažman jednog vanjskog suradnika uz mjesečnu neto naknadu od 900 KM je vršen kroz devet mjeseci, a drugog vanjskog suradnika kroz osam mjeseci uz mjesečnu neto naknadu od 200 KM.

⁷ Službeni glasnik BIH broj 5/22

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

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

S druge strane, Zakonom o obveznim odnosima definirane 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 dulje vremensko razdoblje.

PREPORUKA 1

Agencija je dužna radna mjesta uposlenih 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 svibnju 2022. godine isplaćeno je 1.620 KM za rad dva člana odbora u iznosu od po 450 KM i za poslove simultanog prijevoda tijekom saslušanja u iznosu od 720 KM.

Agencija je u skladu s Naputkom za provedbu 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 definirano internim aktima Agencije i nije obuhvaćeno procedurom kojom Vijeće ministara BiH, na prijedlog rukovoditelja 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 Naputkom 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 neovisnog 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 regulirani su Poslovnikom o radu odbora.

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

PREPORUKA 2

Agencija je obvezna prilikom imenovanja radnih tijela koja obavljaju zakonom propisane poslove iz djelokruga rada Agencije, postupati u skladu sa 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.

10. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹¹.

Prema prezentiranim podacima¹², Agencija je u 2022. godini provela sedam postupaka javnih nabava. 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 izravnog sporazuma izvršila nabave 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 temelju pregledanog uzorka javnih nabava nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

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

¹² Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu.

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

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Ivana Jurčević, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Broj: 06-3-16-805/23

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Tablica I.
Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Agencija za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	4.000	0	4.000	3.998	100
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	3.000	0	3.000	2.499	83
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 27. 2. 2023. godine.

 v.d. RAVNATELJ
Mijo Krešić

Tablica II.

Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

Agencija za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Postotak (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 obveze i razgraničenja	92.110	88.096	105
Kratkoročne tekuće obveze	49.038	50.898	96
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	35.327	29.452	120
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	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 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 27. 2. 2023. godine.

v.d. RAVNATELJ
Mijo Krešić

Tablica 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	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	48.340	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe 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 inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina 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 financijske 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. RAVNATELJ
Mijo Krešić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba dobiti 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 2022. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom 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 u skladu sa Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, 42/22) i pratećim nalogima, pojašnjenjima 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 kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 23. 3. 2023. godine

v.d. ravnatelj:

Mijo Krešić