



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 2022. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	6
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	6
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	6
3.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
4.	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ	8
5.	ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	8
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
7.	БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ	9
8.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	9
8.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	10
8.2.	Преглед прихода и примитака	10
8.3.	Биланс стања	10
9.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	10
10.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	12
11.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	13
ПРИЛОЗИ		13

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 извјешћа **Агенције за антидопинг контролу (у даљем тексту: Агенција)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2022. 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 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с 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 одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

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

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-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе 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 јесу ли 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 с 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 с 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 коришћених 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 одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2022. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2022. 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 с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с 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 с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврховито и законито коришћење 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 јесу ли 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 користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли 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, 15.06.2023. 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. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Агенције за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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 подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило јесу ли 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 успоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. 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 2022. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о обавезним односима (дио који се односи на уговоре о дјелу).

² Службени гласник БиХ, број: 42/22

3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Агенције за 2021. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима без скретања пажње.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Утврдили смо да је Агенција у 2022. години од укупно двије претходно дате препоруке једну реализовала, а једну није.

У наредној табели (Табела 1) приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
1.	Агенција је обавезна приликом именовања радних тијела која обављају законом прописане послове из домена 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.	Агенција у 2022. години није предузела активности којима се регулишу питања именовања и начин утврђивања висине новчане накнаде, у складу с одредбама Закона о раду у институцијама БиХ и подзаконским актима Савјета министара БиХ, те је исплату истих извршила по тренутно важећим прописима Агенције.	
Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја ³	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
1/2020	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 сачинила нова рјешења за запослене у складу с називима радних мјеста и описима послова утврђених у важећем Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.	

³ Све препоруке дате у извјештајима о обављеној финансијској ревизији претходних година чија је реализација била у току или нису оцијењене у извјештају за 2021. годину



За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи: реализоване препоруке, препоруке чија је реализација у току, нереализоване препоруке, препоруке које нису могле бити оцијенене у ревидираном периоду.

4. ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Извјештајем о обављеној ревизији за 2022. годину обухваћене су двије препоруке. Прва препорука је дата у сегменту запошљавања и статуса запослених (ангажованих) лица по уговору о дјелу, а односи се на усклађеност. Ради се о новој датој препоруци. Друга препорука је такође дата у сегменту запошљавања и статуса ангажованих лица у одборима Агенције и односи се на усклађеност. Наведена препорука је поновљена јер није било активности на реализацији претходно дате препоруке по наведеном основу.

5. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Агенција је самостална управна организација заснована у складу са Законом о спорту у БиХ. Отпочела је са радом крајем 2009. године с циљем да систематски прати и координира активности, те предлаже и спроводи мјере против допинга у спорту.

Агенцијом руководи директор именован на мандатни период од четири године почев од 08.11.2018. године. Савјет министара БиХ је у фебруару 2023. године донио Рјешење о разрјешењу директора Агенције на лични захтјев те извршио именовање вршиоца дужности Агенције до окончања конкурсне процедуре, а најдуже на мандатни период од три мјесеца.

Унутрашња организација и начин рада Агенције дефинисан је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији, на који је Савјет министара БиХ 2018. године дао сагласност. Правилником је систематизовано 13 радних мјеста, а 31.12.2022. године попуњено је осам радних мјеста. Наведеним Правилником дефинисан је рад Агенције у два сектора/одјељења којима руководе помоћници директора (радно мјесто једног помоћника је упражњено).

6. 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.

Финансијско управљање и контрола:

Агенција је у претходном периоду сачинила основне документе за успоставу система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁴, Приручником за финансијско управљање и контролу и важећим Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

⁴ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22

У 2022. години именован је нови координатор за успоставу система финансијског управљања и контроле⁵. Поднесен је захтјев Централној хармонизацијској јединици за додјелу нових шифри за приступ апликацији и настављене су активности на развоју система финансијског управљања и контроле. Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле благовремено је достављен Централној хармонизацијској јединици.

Оцјена система интерних контрола се заснива на процесима који су ревидирани у оквиру ревизије финансијских извјештаја и ревизије усклађености.

7. БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 685.000 КМ (текући издаци 678.000 КМ и капитални издаци 7.000 КМ). Буџетом је одобрено девет запослених, а на 31.12.2022. године у Агенцији је било осам запослених лица. Просјечан број запослених у 2022. години за које су исплаћене бруто плате у Агенцији био је осам. Агенција је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансира на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Током године извршена су усклађивања буџета која се односе на одобрена средства из текуће резерве у укупном износу од 3.500 КМ.

Према наведеном, Агенција је у 2022. години располагала средствима у укупном износу од 688.500 КМ, а укупно је реализовано 609.398 КМ.

Агенција је извршила реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 33.500 КМ. Повећање буџетских позиција се односи на уговорене и друге посебне услуге (30.000 КМ), издатке за гориво (2.000 КМ) и накнаде трошкова запослених (1.500 КМ). Извршено је умањење слједећих буџетских позиција: бруто плате и накнаде (24.000 КМ), издаци за енергију (1.500 КМ), набавка материјала (2.000 КМ), унајмљивање имовине и опреме (2.000 КМ), издаци за текуће одржавање (3.500 КМ) и издаци за осигурање (500 КМ).

8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. У складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ⁶ Агенција је сачинила забиљешку билансних позиција као и образложење расхода за 2022. годину. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје можемо констатовати да су иста детаљно образложена по структури расхода и билансних позиција за 2022. годину.

⁵ Запослени који је био задужен за послове финансијског управљања и контроле у 2021. години је преминуо

⁶ Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

8.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 609.398 КМ, што је за 79.102 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2022. годину.

Вриједносно значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (290.544 КМ), накнаде трошкова запослених (35.670 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (185.753 КМ).

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

8.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године исказани су у износу од 48.340 КМ, што је за 28.340 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2022. годину.

Значајни приходи односе се на приходе од накнада за обављање послова допинг контроле спорташа (40.220 КМ) који су остварени на основу уговора о узимању узорак на такмичењу заснованих на Одлуци о врсти, висини и начину плаћања накнада за обављање послова Агенције⁷.

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

8.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 36.588 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 117.807 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (25.697 КМ), краткорочне текуће обавезе (49.038 КМ) и обавезе према запосленима (35.327 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

9. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

9.1. Уговори о дјелу

Издаци на основу уговора о дјелу у 2022. години реализовани су у нето износу од 34.024 КМ и већи су у односу на претходну годину за 5.061 КМ. Током године извршен је ангажман за 38 извршилаца. Највећи број ангажованих спољних сарадника се односи на

⁷ Службени гласник БИХ број 5/22

вршење допинг контрола (29 извршилаца). Преостали уговори закључени су за чишћење просторија Агенције, обављање послова референта специјалисте и исплату накнада за рад чланова Одбора за жалбе и Одбора за саслушање.

У Агенцији су за послове радног мјеста референта (због боловања запосленице) ангажовали два спољна сарадника у континуитету током године за што је исплаћено укупно 4.050 КМ. Ангажман једног спољног сарадника уз мјесечну нето накнаду од 900 КМ је вршен кроз девет мјесеци, а другог спољног сарадника кроз осам мјесеци уз мјесечну нето накнаду од 200 КМ.

Начин и поступак пријема запосленика у радни однос прописан је Законом о раду у институцијама БиХ. Наиме, Законом о раду регулисано је да се уговор о раду на одређено вријеме може закључити ради замјене на дуже вријеме одсутног запосленика све док трају потребе за обављањем тих послова, односно до повратка одсутног запосленика, а најдуже двије године.

Наведено поступање Агенције има за посљедицу неусклађеност са прописима и нетранспарентно запошљавање.

С друге стране, Законом о обавезним односима дефинисане су опште одредбе уговора о дјелу према којем се уговор о дјелу закључује за обављање конкретног посла који представља „заокружену“ целину, за који је унапријед уговорен износ накнаде која се исплаћује, док се уговорени посао не заврши и који не траје у континуитету дужи временски период.

ПРЕПОРУКА 1

Агенција је дужна радна мјеста запослених ради одласка на боловање попуњавати у складу са Законом о раду у институцијама БиХ.

Кроз уговоре о дјелу се такође исплаћују и накнаде за рад чланова Одбора за саслушање и Одбора за жалбе Агенције. У мају 2022. године исплаћено је 1.620 КМ за рад два члана одбора у износу од по 450 КМ и за послове симултаног превода током саслушања у износу од 720 КМ.

Агенција је у складу с Упутством за провођење и примјену Свјетског антидопинг кодекса међународних стандарда и Антидопинг правилима⁸ у БиХ успоставила Одбор за саслушање који се састоји од пет чланова (предсједник и четири члана) и Одбор за жалбе (којег чине предсједник и два члана)⁹. Истима се кроз уговор о дјелу исплаћује накнада у висини од 450 КМ по ријешеном предмету кршења антидопинг правила.

Утврђивање висине новчане накнаде у износу од 450 КМ у Агенцији није дефинисано интерним актима Агенције и није обухваћено процедуром којом Савјет министара БиХ, на

⁸ Наведеним Упутством и Антидопинг правилима Агенција је дужна да обезбиди, сваком лицу за које постоји сумња да је починило кршење антидопинг правила као минимум, правично саслушање, у разумном временском року, од стране правичног, непристрасног и оперативно независног тијела за вођење саслушања у складу с Кодексом и Међународним стандардом за управљање резултатима

⁹ 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.

приједлог руководиоца институције, посебним актом утврђује висину новчане накнаде за рад. Износ накнаде је наведен у закљученим уговорима о дјелу.

Наиме, Одлуком о критеријумима за утврђивање новчане награде за рад у управним одборима, надзорним и другим одборима и другим радним тијелима из надлежности институција БиХ¹⁰, прописани су критеријуми акта о формирању одбора те критеријуми за одређивање висине и начина исплате новчане накнаде члановима одбора. У складу с наведеном Одлуком, висина новчане накнаде члановима одбора не може бити већа од једне просјечне нето плате исплаћене у БиХ у претходној години.

Иако исплаћене накнаде у Агенцији нису прелазиле утврђени износ од једне просјечне нето плате исплаћене у БиХ висина утврђене новчане накнаде Агенције у износу од 450 КМ по ријешеном предмету није у складу са прописаном мјесечном накнадом наведеном у одлуци.

ПРЕПОРУКА 2

Агенција је обавезна приликом именовања радних тијела која обављају законом прописане послове из домена 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.

10. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела План јавних набавки за 2022. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹¹.

Према презентованим подацима¹², Агенција је у 2022. години провела седам поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Агенција је провела један отворени поступак у вриједности од 470.000 КМ, три конкурентска поступка у вриједности од 40.133 КМ и три поступка у складу с Анексом II, у вриједности од 9.428 КМ. Агенција је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 41.601 КМ.

Након проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) износила је **561.162 КМ** (555.608 КМ из текућих издатака и 5.554 КМ из капиталних издатака).

На основу прегледаног узорка јавних набавки нисмо утврдили значајније неправилности или недостатке.

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

¹¹ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

¹² Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

11. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Агенција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину.

Ревизију у Агенцији за 2022. годину обавили су: Ивана Јурчевић - самостални ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Лутвија Шрндић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Армин Кораћ – млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Ивана Јурчевић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, с.р.

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

Неџад Хајтић, с.р.

Број: 06-3-16-805/23

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2022. годину

Изјава о одговорностима руководства

Табела I

Преглед расхода буџета за 2022. годину

Агенција за антидопинг контролу Босне и Херцеговине

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	678.000	3.500	681.500	602.900	88
Бруто плате и накнаде	330.000	-24.000	306.000	290.544	95
Накнаде трошкова запослених	36.000	5.000	41.000	35.670	87
Путни трошкови	28.000	0	28.000	16.535	59
Издаци телефонских и поштанских услуга	18.000	0	18.000	14.160	79
Издаци за енергију и комуналне услуге	3.000	-1.500	1.500	1.200	80
Набавка материјала	33.000	-2.000	31.000	29.368	95
Издаци за усл. превоза и горива	11.000	2.000	13.000	9.143	70
Унајмљивање имовине и опреме	16.000	-2.000	14.000	13.047	93
Издаци за текуће одржавање	14.000	-3.500	10.500	5.444	52
Издаци за осигурање	4.000	-500	3.500	2.036	58
Уговорене и друге посебне услуге	185.000	30.000	215.000	185.753	86
2. Капитални издаци	7.000	0	7.000	6.498	93
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	4.000	0	4.000	3.998	100
Набавка сталних средстава у облику права	3.000	0	3.000	2.499	83
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	685.000	3.500	688.500	609.398	89
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	685.000	3.500	688.500	609.398	89

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 27. 2. 2023. године.

в.д. ДИРЕКТОР
Мијо Крешић

Табела II

Биланс стања на 31.12.2022. године

Агенција за антидопинг контролу Босне и Херцеговине

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	10.891	7.746	141
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	10.891	7.746	141
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	25.697	35.932	72
Стална средства	185.057	178.560	104
Исправка вриједности	159.361	142.628	112
Неотписана вриједност сталних средстава	25.697	35.932	72
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	36.588	43.677	84
3. Краткорочне обавезе и разграничења	92.110	88.096	105
Краткорочне текуће обавезе	49.038	50.898	96
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	35.327	29.452	120
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	25.697	35.932	72
Извори средстава	25.697	35.932	72
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	117.807	124.027	95

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 27. 2. 2023. године.

в.д. ДИРЕКТОР
Мијо Крешић

Табела III

Преглед прихода и примитака за 2022. годину

Агенција за антидопинг контролу Босне и Херцеговине

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупни планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	0	0	0	48.340	
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	48.340	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	0	0	0	48.340	

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 27. 2. 2023. године

в.д. ДИРЕКТОР
Мијо Крешић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) предвиђа да ревизор треба добити 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 2022. 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, 32/13 и 38/22), 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 поступати у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, 42/22) и пратећим упутствима, појашњењима 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 како би се спријечиле и откриле проневјере и остале незаконитости.

Датум, 23. 3. 2023. године

в.д. директор:

Мијо Крешић