

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 02-16-1-836/22

Sarajevo, maj 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI.....	9
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA.....	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
4.	BUDŽET.....	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	12
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta.....	12
5.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	12
5.2.	Pregled prihoda i primitaka.....	13
5.3.	Bilans stanja.....	13
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH LICA.....	14
7.	JAVNE NABAVKE.....	15
8.	KOMENTARI.....	16
PRILOZI	16

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 izvještaja Agencije za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. 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 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa 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 sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono 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 sa 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 objelodanjivanja 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 da li su 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 sa 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 sa 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 da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, 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.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2021. godinu 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 sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa 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 da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno 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

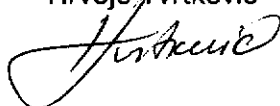
Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je 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, 31.5.2022. godine

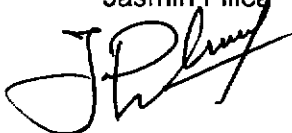
GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković



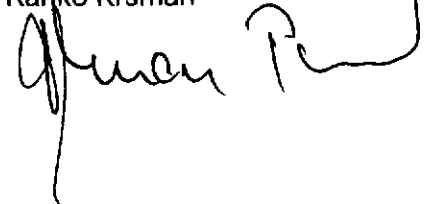
**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica



**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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 podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su 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 uporedne 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 2020. 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 2021. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim 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 BiH i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvještaju je data preporuka u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji date preporuke u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

² Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 1.) dat je osvrt na realizaciju prethodno date preporuke.

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

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	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 preduzimala aktivnosti na usklađivanju rješenja za pojedine zaposlene, pribavila mišljenja Ministarstva finansija i trezora BiH u vezi s internim konkursom i uputila zahtjev Agenciji za državnu službu BiH za davanje saglasnosti za izmjenu rješenja o postavljenju državnih službenika, koje je izdala Agencija za državnu službu BiH	⦿

Tabela 1. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

3. 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.

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i radu na koji je dobijena saglasnost Vijeća ministara BiH u junu 2018. godine. Predmetnim pravilnikom uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 13 izvršilaca.

Poslovi iz nadležnosti Agencije obavljaju se u dvije osnovne organizacione jedinice (Sektor za administraciju, međunarodnu saradnju i odnose s javnošću i Sektor za antidoping kontrolu, prevenciju, edukaciju, istraživanje i razvoj).

Agencijom rukovodi direktor koji je imenovan u decembru 2018. godine na mandat od četiri godine (drugi mandat).

Finansijsko upravljanje i kontrola: Agencija je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole (popis i mape poslovnih procesa, procjenu rizika i Registar rizika), postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH³, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

U 2021. godini, u cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, nije bilo aktivnosti iz objektivnih razloga tako da Agencija nije popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu i nije ga dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Naime, desila se nepredviđena okolnost, smrt zaposlenog koji je bio koordinator za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Agenciji tako da izvještaj nije dostavljen. Agencija je u obavezi da podnese zahtjev Centralnoj harmonizacijskoj jedinici za dodjelu pristupa aplikaciji za finansijsko upravljanje i kontrolu za novog koordinatora kojeg će imenovati direktor Agencije.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁴ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁵ Jedinica za internu reviziju u Ministarstvu civilnih poslova BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Agenciji.

Na osnovu Strateškog plana rada Jedinice za internu reviziju u Agenciji, za period 2021-2023. godina, u oktobru 2021. godine potpisan je Godišnji plan rada Agencije za 2021. godinu.

Jedinica interne revizije je u junu 2021. godine izvršila naknadnu reviziju sistema javnih nabavki i sastavila Izvještaj koji predstavlja dopunu prethodnog izvještaja o naknadnoj reviziji sistema javnih nabavki izdatog 2019. godine. Naime, naknadna revizija obuhvatila je realizaciju preporuke koja nije bila obuhvaćena naknadnom revizijom obavljenom u 2019. godini iz razloga što je planom aktivnosti za postupanje po preporukama definisan rok za realizaciju iste juni 2020. godine. Izvještajem je konstatovano da je preporuka realizovana.

Iz navedenog se može zaključiti da su Strateški plan rada i Godišnji plan rada Jedinice za internu reviziju u Agenciji doneseni retroaktivno s obzirom na to da su doneseni u septembru i oktobru 2021. godine, a naknadna revizija planirana istim aktima obavljena je i Izvještaj o reviziji sastavljen u junu 2021. godine.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju⁶ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

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

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

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

⁵ Službeni glasnik BiH broj 59/19

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

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Agenciji su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 632.000 KM jer sredstva za kapitalne izdatke, u iznosu od 2.000 KM, nisu data na raspolaganje kroz operativne planove budžeta. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 557.051 KM.

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta (9.12.2021. godina), koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 12.000 KM. Povećani su troškovi za bruto plaće i naknade za 12.000 KM, a za isti iznos smanjeni su troškovi za nabavku materijala. Prestrukturisanje je uslovljeno primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.⁸

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Agencija, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukciju za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01. do 31.12.2021. godine, sačinila zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i detaljno obrazloženje izvršenja budžeta po svim pozicijama.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

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

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

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

5.1.1. Bruto plaće

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

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

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

zaposlenih u više platne razrede primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.

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

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:

Primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda u Agenciji je u 2021. godini pet zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to četiri osobe po osnovu ocjene rada i jedna osoba po osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja.

5.2. Pregled prihoda i primitaka

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

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

5.3. Bilans stanja

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

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (35.932 KM), obaveze prema dobavljačima-pravnim i fizičkim licima (50.898 KM) i obaveze prema zaposlenima (29.452 KM).

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

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

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj 5/22

6. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH LICA

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 13 radnih mjesta.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2021. godine iznosili su 28.963 KM (neto iznos). Po osnovu ugovora o djelu u toku 2021. godine angažovane su 44 osobe. Za poslove uzimanja uzoraka za doping kontrolu angažovana su 32 doping kontrolora za čije usluge je ukupno isplaćeno 19.656 KM. Isplata naknade utvrđena je u odluci Agencije o utvrđivanju cijene za uzimanje uzoraka za doping kontrolu, a kontrolori se angažuju nakon obuke i certificiranja.

Na poslovima održavanja higijene angažovana je jedna osoba za čije usluge je za 11 mjeseci isplaćena ukupna naknada u iznosu od 3.300 KM. Navedeni poslovi nisu sistematizovani u pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencije.

Pored toga, na osnovu zaključenih ugovora o djelu isplaćene su naknade članovima odbora za saslušanje i odbora za žalbe Agencije (ukupne neto isplate za šest osoba za oktobar i decembar 2021. godine iznose 5.400 KM). Naime, u skladu sa Uputstvom za provođenje i primjenu Svjetskog antidoping kodeksa 2021.¹² međunarodnih standarda i Antidoping pravilima u Bosni i Hercegovini, svakoj osobi za koju postoji sumnja da je počinila kršenje antidoping pravila, Agencija je dužna osigurati, kao minimum, pravično saslušanje, u razumnom vremenskom roku, od strane pravičnog, nepristrasnog i operativno nezavisnog tijela za vođenje saslušanja u skladu s Kodeksom i Međunarodnim standardom za upravljanje rezultatima. U skladu sa Antidoping pravilima u Bosni i Hercegovini direktor Agencije je odlukama uspostavio Odbor za saslušanje koji se sastoji od predsjednika i četiri člana i Odbor za žalbe koji se sastoji od predsjednika i dva člana. Način rada odbora, prava i dužnosti članova odbora, način odlučivanja i akti odbora te druga pitanja od značaja za njihov rad regulisani su Poslovníkom o radu odbora. Isplata naknada za rad članovima odbora vrši se na osnovu ugovora o djelu u visini od 450 KM po riješenom predmetu kršenja antidoping pravila. S obzirom na to da Zakon o radu u institucijama BiH i Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH ne prepoznaje institut ugovora o djelu, mišljenja smo da primjena ugovora o djelu za isplate naknada za rad u pomenutim odborima nije odgovarajuća za takvu vrstu aktivnosti. Odlukom o kriterijima za utvrđivanje novčane nagrade za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim odborima i drugim radnim tijelima iz nadležnosti institucija BiH¹³, propisano je između ostalog šta sadrži akt o formiranju odbora i drugih radnih organa (član 2.), visina novčane naknade (član 4.) i način utvrđivanja novčane naknade (član 6.). Postupcima revizije utvrdili smo da sadržaj odluka o imenovanju odbora u Agenciji nije u skladu sa pomenutom odlukom jer ne sadrže pravo na naknadu i način izvještavanja. Također smo uočili da visina novčane naknade 450 KM po riješenom predmetu nije u skladu sa propisanom mjesečnom naknadom koja ne može biti veća od jedne prosječne neto plaće isplaćene u BiH u prethodnoj godini. Utvrđivanje visine novčane naknade nije prošlo propisanu proceduru kojom Vijeće ministara BiH na prijedlog rukovodioca

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

¹² Službeni glasnik BiH, br. 79 /20

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

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

PREPORUKA 1

Agencija je obavljena prilikom imenovanja radnih mjesta koja obavljaju zakonom predviđene poslove iz djelatnosti rada Agencije postupak u skladu sa odredbama Zakona o radu u institucijama BiH i podzakonskim aktima Vlade ministara BiH kojima se reguliraju pitanja imenovanja i način utvrđivanja visine novčane naknade za članove predmetnih tijela.

Po preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2020. godinu Agencija je preduzela aktivnosti kako bi uskladila rješenja za radna mjesta za troje zaposlenih sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2019. godine. Naime, pravilnikom iz 2019. godine, u odnosu na prethodni pravilnik, za dvoje zaposlenih su promijenjeni nazivi radnih mjesta i opisi poslova, ali istog nivoa radnog mjesta, dok za jednog zaposlenog promjena predviđa i viši nivo radnog mjesta. Stoga, iako je 2019. godine stupio na snagu novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji, za troje zaposlenih su ostala na snazi rješenja za radna mjesta izdata na osnovu prethodnog pravilnika koji je prestao da važi. Agencija je pribavila pozitivno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH za raspisivanje internog konkursa za jedno radno mjesto, dok je za dva državna službenika tražena saglasnost Agencije za državnu službu BiH za interni premještaj. U martu 2022. godine Agencija za državnu službu BiH je zahtijevala od Agencije da dopuni dostavljeni zahtjev sa dodatnim dokumentima i informacijama.

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

7. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan nabavki za prvi kvartal 2021. godine u skladu sa Odlukom o privremenom finansiranju institucija BiH za period 01.01. – 31.3.2021. godine, a zatim je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju za ostala tri kvartala donosila izmjenu i dopunu plana nabavki. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja je provodila postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima,¹⁴ Agencija je u 2021. godini provela tri postupka javnih nabavki. Od navedenog broja Agencija je provela jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 17.894 KM i dva postupaka u skladu sa Aneksom II, dio B u vrijednosti od 6.765 KM.

Osim navedenog, Agencija je putem direktnih sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 44.019 KM.

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

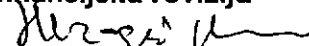
¹⁴ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

8. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

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

**Voda tima za
finansijsku reviziju**

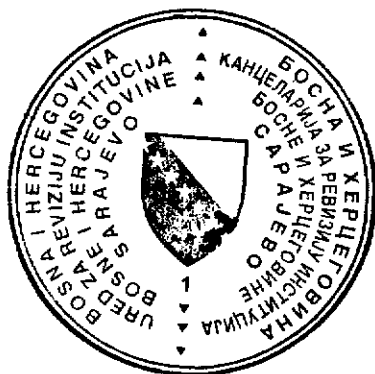

Nermin Hamzagić

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**


Miro Galić

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


Medžad Hajtić



Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Agencija za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	632.000	0	632.000	557.051	88
Bruto plaće i naknade	291.000	12.000	303.000	295.602	98
Naknade troškova zaposlenih	36.000	0	36.000	30.919	86
Putni troškovi	25.000	0	25.000	11.900	48
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	17.000	0	17.000	10.955	64
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	38.000	-12.000	26.000	23.386	90
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12.000	0	12.000	5.766	48
Unajmljivanje imovine i opreme	16.000	0	16.000	13.077	82
Izdaci za tekuće održavanje	11.000	0	11.000	7.160	65
Izdaci za osiguranje	5.000	0	5.000	2.567	51
Ugovorene i druge posebne usluge	181.000	0	181.000	155.720	86
2. Kapitalni izdaci	2.000	0	2.000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	2.000	0	2.000	0	0
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	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet neposredni potrošnja (1+2+3)	634.000	0	634.000	557.051	88
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	634.000	0	634.000	557.051	88

* Odluka o prestrukturiranju broj: 05-16-2-9113-2/21 od 09.12.2021. godine

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28. 2. 2022. godine.



Direktor:
Slavko Matić

Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine

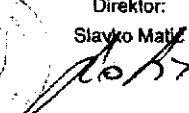
Agencija za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	7.746	7.746	100
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	7.746	7.746	100
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	35.932	53.803	67
Stalna sredstva	178.560	178.560	100
Ispravka vrijednosti	142.628	124.757	114
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	35.932	53.803	67
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	43.677	61.549	71
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	88.096	63.732	138
Kratkoročne tekuće obaveze	50.898	26.665	191
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	29.452	29.322	100
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	35.932	53.803	67
Izvori sredstava	35.932	53.803	67
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	124.027	117.535	106

Napomena: Pravilnikom o finansijskom 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 28. 2. 2022. godine.

Direktor:
Slavko Malj




Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

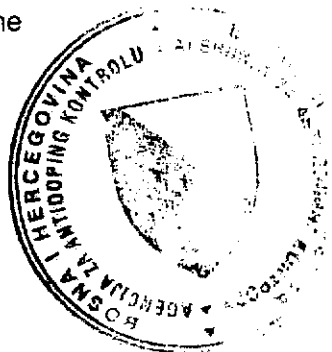
Rukovodstvo **Agencije za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), 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 da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima 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 da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 23. 2. 2022. godine



Direktor:
Slavko Matic
Slavko Matic

