



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



www.revizija.gov.ba

Broj: 01/4-16-1-632-2/20
Sarajevo, 1.7.2020.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 02-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-1	1311	120

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 12 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za unaprjeđenje stranih investicija BiH
4. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
5. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH
6. Institut za mjeriteljstvo BiH
7. Komisija za zaštitu nacionalnih spomenika BiH
8. Memorijalni centar Srebrenica
9. Ministarstvo sigurnosti BiH
10. Odbor državne službe za žalbe BiH
11. Ured za razmatranje žalbi
12. Agencija za identifikaciona dokumenta, evidenciju i razmjenu podataka BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Jašmin Pilica



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/4-16-1-693/20
Sarajevo, 1.7.2020.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

 **BOSNA I HERCEGOVINA**
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 02-07-2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-1	1311	20

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 12 institucija BiH za 2019. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za unaprjeđenje stranih investicija BiH
4. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
5. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH
6. Institut za mjeriteljstvo BiH
7. Komisija za zaštitu nacionalnih spomenika BiH
8. Memorijalni centar Srebrenica
9. Ministarstvo sigurnosti BiH
10. Odbor državne službe za žalbe BiH
11. Ured za razmatranje žalbi
12. Agencija za identifikaciona dokumenta, evidenciju i razmjenu podataka BiH

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija BiH za 2019. godinu dostupni na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*АГЕНЦИЈЕ ЗА АНТИДОПИНГ КОНТРОЛУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
KANCLARSKA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
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 2019. ГОДИНУ

Број: 02-16-1-632/20

Сарајево, јуни 2020. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
4.	БУЏЕТ	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.1.1	<i>Издаци по основу уговора о дјелу</i>	11
5.2	Преглед прихода и примитака	12
5.3	Биланс стања	12
5.4	Преглед динамике запошљавања	13
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
7.	КОМЕНТАРИ	14
	ПРИЛОЗИ.....	14

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.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за антидопинг контролу Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. 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 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Агенције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједу основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед 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 ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Агенције** за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Агенције** за 2019. 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 ревизију институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

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

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

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Агенције** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Агенције**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 16.06.2020. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица



**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. 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 финансирању институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност. У Извјештају нису дате нове препоруке са циљем унапређења пословања Агенције, јер је констатовано да су у току активности по основу раније датих препорука.

Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији раније датих препорука.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију раније дате препоруке:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
У току године настављене су активности у циљу доношења одлуке о врсти, висини и начину плаћања накнаде за обављање послова Агенције.		●	

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Унутрашња организација Агенције утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и раду којег доноси директор уз сагласност Савјета министара БиХ. На Правилник о унутрашњој организацији Агенције Савјет министара БиХ је дао сагласност у јуну 2018. године. Правилником су систематизована радна мјеста за 13 запослених (укључујући директора).

Систем финансијског управљања и контроле је у имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Агенција је сачинила попис и мапирање пословних процеса, утврдила и процијенила ризике и израдила регистар ризика који је у 2019. ажуриран у складу са новим процјенама. Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2019. годину и доставила га ЦХЈ у прописаном року. У Извјештају нису наведене мјере које, појединачно по компонентама COSO модела, Агенција планира предузети за даљи развој система финансијском управљања.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, за обављање интерне ревизије у Агенцији надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ. У 2019. години обављена је накнадна ревизија процеса јавних набавки, ради праћења реализације препорука интерне ревизије обављене у 2018. години.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину⁴, Агенцији су одобрена средства у износу од 763.000 КМ, од чега су текући издаци 758.000 КМ, а капитални издаци 5.000 КМ. Наведени закон усвојен је тек крајем 2019. године (24.12.2019. године), па се Агенција током године финансирала на основу одлука о привременом финансирању институција БиХ (четири одлуке).

Укупно извршење буџета за 2019. годину износило је 663.580 КМ, што у односу на расположива средства износи 87%.

Нижи проценат реализације средстава на уговореним услугама је настао због мањег обима контрола по захтјеву⁵, а одобрена средства нису утрошена за друге намјене.

¹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

² Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 84/19 од 24.12.2019. године

⁵ Агенција је планирала укупно 480 контрола, од којих је 120 планирано за обављање по захтјеву (допинг контроле које се плаћају). Реализовано је 100 контрола по захтјеву, 3 додатне анализе и узимање једног узорака за допинг контролу (без лабораторијске анализе)

Наиме, приликом подношења захтјева за буџет са Министарством финансија и трезора БиХ је договорено да се одобри већи износ средстава у односу на ранији период, како би се могле реализовати контроле по захтјеву (које Агенција не може планирати), уз услов да се у случају обављања мањег броја контрола вишак средстава не може реструктурисати на друге позиције. Капитални издаци нису реализовани због касног усвајања буџета.

Агенција је у току привременог финансирања вршила реструктурисање у оквиру текућих издатака, али након усвајања буџета није било потребе за усклађивањем (реструктурисањем) расхода буџета.

План и програм рада Агенције за 2019. годину, достављен Савјету министара БиХ у прописаном року, усвојен је у августу 2019. године. Извјештај о раду Агенције за 2019. годину припремљен је у јануару 2020. године и достављен је Савјету министара БиХ, након проведених јавних консултација у којима није било за примљених приједлога и/или примједби.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.⁶

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовали смо да је Агенција детаљно образложила извршење укупног буџета и позиција у оквиру текућих и капиталних издатака, као и позиције биланса стања.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 663.580 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2019. годину мање за 99.420 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (285.288 КМ), накнаде запослених (27.985 КМ), путне трошкове (38.099 КМ), издатке за употребу возила (16.367 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (220.645 КМ).

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

5.1.1 Издаци по основу уговора о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу реализовани су у нето износу од 39.763 КМ (85% у односу на планирани износ). Највећи број уговора о дјелу односи се на контролоре за обављање допинг контрола, које се врше на основу плана Агенције.

⁶ Према Правилнику о финансијском извјештавању у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ број 2/15 и 91/17) институције објављују годишње финансијске извјештаје (обрасце и текстуална објашњења) на интернет страници своје институције 10 дана након усвајања истих од стране надлежних органа, а најкасније до 30. 06. текуће године за годишњи финансијски извјештај из претходне године.

У реализованом износу су обухваћени и уговори о дјелу за послове чишћења (4.000 КМ) и возача (5.850 КМ). Послови чишћења реализовани су повремено у току године, јер је обим услуга које пружа Служба за заједничке послове институција БиХ недовољан, због великог броја посјета просторијама које заједнички користе још двије институције.⁷ Ангажовање возача вршено је на основу уговора закључених на период од мјесец дана, а укупан ангажман, са прекидима, је трајао 9 мјесеци. Правилником о систематизацији је планирано радно мјесто возача, али попуњавање радног мјеста није одобрено кроз повећање броја запослених у динамици запошљавања, кроз документ оквирног буџета и буџетски захтјев.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 52.450 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2019. годину мање за 14.550 КМ.

Приходи Агенције су остварени обављањем допинг контроле по захтјеву заинтересованих страна⁸), на основу уговора које је Агенција закључила са наручиоцима услуге. Агенција утврђује вриједност услуге прије њеног обављања, на основу калкулације трошкова услуге. Уговором који је Агенција закључила са наручиоцима утврђен је износ услуге, инструкција за уплату и обавеза наручиоца да изврши уплату прије реализације допинг контрола. Приходи су наплаћени прије реализације допинг контроле, а након уплате се не испоставља посебна фактура. У току 2019. године су закључена четири уговора за обављање допинг контрола на међународним такмичењима у БиХ, а значајнији износи реализовани су за контроле на Европском олимпијском фестивалу младих-EYOF (40.000 КМ), Европском првенству у теквандоу (5.800 КМ) и Свјетском првенству у кик боксу за сениоре(6.240 КМ).

Агенција је у току 2019. године наставила са активностима у циљу доношења одлуке Савјета министара БиХ о врсти, висини и начину плаћања накнаде за обављање послова Агенције. Након проведених јавних консултација (обављених путем платформе е-консултације) припремљени су документи за надлежне институције ради прибављања мишљења и упућивања приједлога одлуке Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 77.652 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 138.387 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (7.746 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (69.906 КМ), обавезе према добављачима (26.738 КМ) и обавезе према запосленима (29.235 КМ).

⁷Ради се о великом броју миграната који су користили заједнички простор у коме су, поред Агенције, смјештени Теренски центар Службе за послове са странцима и Регионална канцеларија Центра за уклањање мина

⁸ Захтјеви за вршење допинг контрола на међународним такмичењима који се организују у БиХ или захтјеви за допинг контролама међународних спортиста који се налазе у БиХ

Агенција је извршила попис сталних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2019. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Агенција није имала промјене у одобреној динамици и броју запослених у односу на претходне године. Остварен је просјечан број од 9 запослених, који одговара стварном броју са 31.12.2019. године. Агенција је завршила оцјену рада државних службеника за 2019. годину у прописаном року, а извјештај са оцјенама државних службеника није достављен Агенцији за државну службу у периоду обављања ревизије.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је током године доносила привремене планове набавки засноване на одлукама о привременом финансирању. Поступке јавних набавки путем директног споразума на основу интерног акта Агенције, проводи стручни савјетник за рачуноводствене, материјално-финансијске послове и послове јавне набавке. Одлуком директора формиране су комисије за провођење набавки путем конкурентског захтјева.

Према презентованим подацима, Агенција је, у 2019. години провела 5 поступака јавних набавки из текућих издатака (конкурентски и поступци у складу са Анексом II, дио Б). Након претходно проведених поступака укупна вриједност закључених уговора и оквирних споразума износила је 78.128 КМ (без ПДВ-а) и односе се на текуће издатке. Агенција је путем директних споразума закључила уговоре у вриједности од 38.193 КМ (без ПДВ-а), а овом вриједношћу су обухваћене и набавке услуга интернета и фиксне телефоније. Услуге интернета и фиксне телефоније су планиране и проведене за сваки квартал 2019. године, на основу привремених планова набавке, а укупан износ издатака на годишњем нивоу је у оквиру вриједности предвиђене за директне споразуме.

Тестираним узорком обухваћене су значајнији поступци који се односе на набавку материјала за вршење допинг контроле (31.950 КМ), услуге хотелског смјештаја (реализовани појединачни уговори са више добављача у износу од 13.906 КМ), набавка услуга брзе поште (оквирни споразум у износу од 20.000 КМ).⁹ Поступцима ревизије обухватили смо одређени број набавки реализованих путем директних споразума за које Агенција доставља захтјеве потенцијалним понуђачима, а на основу достављених понуда и оцјене, закључује уговоре. Ради се о набавкама тонера, канцеларијског материјала, ауто гума, услугама осигурања, услугама унапређења инфраструктуре, набавки лаптопа.

У тестираним процедурама јавних набавки нису уочене значајније неправилности у примјени основних принципа Закона о јавним набавкама. У процедури набавке брзе поште закључен је оквирни споразум у износу који је планиран за предметну набавку, (20.000 КМ), а не у износу достављене понуде (17.136 КМ). Такви услови закључивања оквирног споразума су наведени у објављеној тендерској документацији, а како су истом предвиђене услуге и количина, сматрамо да је требало закључити оквирни споразум на износ достављене понуде.

⁹ Вриједности су без ПДВ-а

7. КОМЕНТАРИ

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину, са коригованим подацима о износима проведених поступака јавних набавки. Достављени коментари су прихваћени, извршена је корекција у износу проведених поступака јавних набавки и извршене исправке техничких грешака у односу на Нацрт извјештаја.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац
Сњежана Баштинац, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић
Миро Галић, виши ревизор

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Фатима Механовић
Фатима Механовић, ревизор

Аднан Мухаремагић
Аднан Мухаремагић, ревизор

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

Драгољуб Ковинчић
Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства



Преглед расхода буџета за 2019. годину

Агенција за антидопинг контролу Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Процент 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	758.000	0	758.000	661.586	87
Бруто плате и накнаде	290.000		290.000	285.288	98
Накнаде трошкова запослених	35.000		35.000	27.985	80
Путни трошкови	50.000		50.000	38.099	76
Издаци телефонских и пошт.услуга	20.000		20.000	11.352	57
Издаци за енергију и ком.услуге			0		
Набавка материјала	50.000		50.000	48.152	96
Издаци за услуге превоза и горива	14.000		14.000	9.497	68
Унајмљивање имовине и опреме	14.000		14.000	10.727	77
Издаци за текуће одржавање	11.000		11.000	6.818	62
Издаци за осигурање	5.000		5.000	3.023	60
Уговорене и друге посебне услуге	269.000		269.000	220.645	82
2. Капитални издаци	5.000	0	5.000	1.994	40
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	5.000		5.000	1.994	40
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	763.000	0	763.000	663.580	87
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	763.000	0	763.000	663.580	87

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 26. 2. 2020. године.

Директор
Славо Матић



Биланс стања на дан 31.12.2019. године

Агенција за антидопинг контролу Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Процент 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	7.746	7.827	99
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	7.746	7.827	99
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	69.906	88.982	79
Стална средства	183.333	190.089	96
Исправка вриједности	113.426	101.107	112
Неотписана вриједност сталних средстава	69.906	88.982	79
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	77.652	96.809	80
3. Краткорочне обавезе и разграничења	68.481	96.114	71
Краткорочне текуће обавезе	31.501	63.623	50
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	29.235	24.746	118
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	7.746	7.746	100
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	69.906	88.982	79
Извори средстава	69.906	88.982	79
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	138.387	185.095	75

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 дана 26. 2. 2020 године

Директор
Славо Матић



Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје

Руководство **Агенције за антидопинг контролу Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 16.03.2020. године

Директор

Славко Матић