



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА АНТИДОПИНГ КОНТРОЛУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-09-16-1-548/17

Сарајево, мај 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ.....	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ.....	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
1.	Увод.....	7
2.	Реализација ранијих препорука.....	7
3.	Систем интерних контрола.....	7
4.	Буџет и извјештавање.....	8
5.	Извршење буџета.....	9
6.	Биланс стања.....	9
7.	Јавне набавке.....	10
8.	Приходи.....	10
9.	Остало.....	10
10.	Коментари.....	11
	Прилози.....	11

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за антидопинг контролу БиХ (у даљем тексту: Агенција)** за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, 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 значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Агенције не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Агенција руководи.

Одговорност 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 средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.² Поред наведене 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. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Сарајево, 05.05.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи 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 с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезима на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција је основана Законом о спорту у Босни и Херцеговини³ као самостална управна организација. Радом Агенције руководи директор кога именује Савјет министара БиХ на мандат од четири године. Унутрашња организација Агенције утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и раду којег доноси директор уз сагласност Савјета министара БиХ.

Агенција је надлежна да: системски прати и координира активности против допинга у спорту, предлаже и спроводи мјере против допинга у спорту, примјењује конвенције, кодексе WADA⁴ и правила Међународног олимпијског комитета, Међународног параолимпијског комитета и међународних спортских савеза, као и да руководи припремама и процедурама за доношење закона којим се уређује ова област.

За обављање послова и задатака из надлежности Агенције, успостављене су двије основне организационе јединице: Сектор за администрацију, међународну сарадњу и односе с јавношћу и Сектор за антидопинг контролу, превенцију, едукацију, истраживање и развој. Сједиште Агенције је у Тузли.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење. У Извјештају за 2015. годину нису уочене слабости и недостаци те стога нису ни дате препоруке.

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.

Организација и руковођење: Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији који је донесен још 2009. године. Агенција је у складу с Одлуком Савјета министара БиХ о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁵, покренула активности на доношењу новог правилника, међутим, исте ни у 2016. години нису окончане. Агенција још увијек, с Министарством правде Босне и Херцеговине, ради на усклађивању одредби нацрта правилника.

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 102/09

⁴ Свјетска антидопинг агенција

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

Препоручујемо Агенцији да, у складу са дефинисаним принципима, убрза активности на усклађивању правилника о унутрашњој организацији.

Према важећем Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Агенцији је систематизовано 11 радних мјеста. На 31.12.2016. године у Агенцији је било запослено девет лица, колико је и предвиђено буџетом. Једно од непопуњених радних мјеста је руководеће радно мјесто – помоћника директора за превенцију, едукацију, истраживање и развој.

Финансијско управљање и контрола: Агенција је предузела активности на имплементацији система финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Поред донесене Стратегије управљања ризицима, Агенција је дефинисала регистар ризика, као и мапу пословних процеса. Именована је Радна група за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле и процеса управљања ризицима, чије ефекте рада ћемо моћи да сагледамо у 2017. години. Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и исти благовремено доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁶ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁷, интерну ревизију у Агенцији врши Јединица за интерну ревизију Министарства цивилних послова БиХ. Споразум о вршењу функције интерне ревизије у Агенцији потписан је у октобру 2015. године. У 2016. години није планирана нити провођена интерна ревизија у Агенцији.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину⁸, Агенцији су одобрена средства у износу од 765.000 КМ, од чега је за текуће издатке одобрено 710.000 КМ, а за капитална улагања 55.000 КМ. За финансирање капиталних улагања одобрено је 50.000 КМ из буџета и 5.000 КМ од продаје основних средстава Агенције. С обзиром на то да је Агенција продајом основних средстава (возила) остварила приход од 13.131 КМ те је уз прибављену сагласност Министарства финансија и трезора промијењена намјенска структура капиталних улагања, иста је увећана за додатну вриједност оствареног прихода (8.131 КМ).

Поред тога, Агенцији су у 2016. години била оперативна и средства из донације у вриједности од 18.411 КМ. Тако је, у коначници, Агенција у 2016. години располагала средствима у укупном износу од 791.542 КМ.

Годишње финансијске извјештаје за 2016. годину Агенција је сачинила и доставила надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Такође, Годишњи извјештај о реализацији Плана и програма рада Агенције за 2016. годину достављен је на усвајање Савјету министара БиХ. Исти је усвојен 12.

⁶ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁷ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁸ Службени гласник БиХ, број 101/15

априла 2017. године. Годишњи финансијски извјештаји Агенције објављени су на web страници – www.ada.gov.ba.

Програмом рада Агенције планирана је израда Нацрта закона о спрјечавању допинга у спорту у Босни и Херцеговини, као и израда подзаконских аката који произлазе из тог закона, међутим исти током 2016. године није израђен. Агенција као одговорна институција преузела је обавезу усклађивања прописа са Свјетским антидопиншким кодексом. Оцјену усклађености прописа врши WADA. С обзиром на то да се каснило с наведеним активностима, израда Закона је пролонгирана за 2017. годину.

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Агенције за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 704.313 КМ, што у односу на расположиви буџет у износу од 791.542 КМ представља остварење од 89%.

Значајни издаци евидентирани су на позицији бруто плате (277.569 КМ), уговорене и друге посебне услуге (204.630 КМ) те набавку опреме (62.877 КМ).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1. Уговорене и друге посебне услуге

Издаци за уговорене услуге реализовани су у износу од 204.630 КМ, у значајном дијелу евидентирани су на позицији остале медицинске и лабораторијске услуге (138.346 КМ) и позицији уговора о дјелу (37.988 КМ).

Агенција је у складу са Свјетским антидопиншким кодексом те WADA техничким документом за специфичне анализе у одређеним спортовима током 2016. године на захтјев заинтересованих страна вршила допинг контроле спортиста. За потребе обављања ових контрола, Агенција је извршила набавку лабораторијског материјала у вриједности од 22.909 КМ, као и ангажман спољних сарадника. Агенција је током године по потреби ангажовала спољне сараднике, допинг контролоре те за њихов рад исплатила накнаду у укупном износу од 28.947 КМ. Лабораторијску услугу анализе узетих тестова Агенцији је, у складу са закљученим уговором, пружала овлаштена лабораторија из Румуније. За услуге лабораторијске анализе допинг тестова урина и крви Агенција је платила 138.346 КМ.

6. Биланс стања

Актива Агенције се односи на готовину и краткорочна потраживања (3.767 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (91.349 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе (101.502 КМ) и изворе средстава (91.349 КМ). Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара на 31.12.2016. године.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. Јавне набавке

Агенција је донијела План јавних набавки за 2016. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама. Одлуком директора, за сваку појединачну набавку формира се комисија. Агенција је у 2016. години један уговор закључила на основу проведеног отвореног поступка, шест на основу проведеног конкурентског захтјева за достављање понуда, а остале набавке, мање вриједности, вршене су путем директног споразума. Према Извјештају о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступка и предмету набавке (извјештај из е-набавке), укупна вриједност свих закључених уговора у 2016. години износила је 332.953 КМ.

8. Приходи

У Годишњем финансијском извјештају за 2016. годину, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 31.542 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 26.542 КМ више.

Структуру прихода и примитака исказаних у финансијским извјештајима чини приход од продаје возила (13.131 КМ) и приход од новчаних донација (18. 411 КМ).

Поред наведених прихода, Агенција, као институција задужена за праћење и спровођење међународних конвенција против допинга у спорту у Босни и Херцеговини, врши допинг контролу по захтјеву, приликом одржавања спортских манифестација. Током 2016. године Агенцији су поднесена три захтјева за допинг контролу те је Агенција за наведену услугу фактурисала и наплатила 5.701 КМ. Остварени приход, у складу с инструкцијом добијеном од стране Министарства финансија и трезора, није евидентиран на позицији прихода у Главној књизи Агенције, већ у пословним књигама Министарства финансија и трезора.

9. Остало

9.1. Донације

Агенцији је у 2016. години, на основу апликације из претходне године, UNESCO одобрио пројекат под називом „Истраживање о примјени UNESCO међународне конвенције против допинга у спорту и обука допинг контролора за узимање узорка крви“. Укупна вриједност одобреног пројекта је 11.915,00 \$. Агенција је у 2016. години на име овог пројекта располагала са средствима у вриједности од 18.411 КМ, колико је и утрошено закључно са 31.12.2016. године. У моменту обављања завршне ревизије активности по овом пројекту су биле окончане.



10. Коментари

Агенција је у остављеном року доставила допис у коме нас је обавијестила да нема коментара на садржај Нацрта извјештаја.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Павловић, виши
ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Ива Зељко, ревизор, с.р.

Лутвија Шрндић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Милош Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Агенција за антидопинг контролу БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	710.000	0	710.000	623.026	88
Бруто плате и накнаде	284.000		284.000	277.569	98
Накнаде трошкова запослених	33.000		33.000	23.839	72
Путни трошкови	50.000		50.000	33.753	68
Издаци телефонских и пошт. услуга	17.000		17.000	12.388	73
Издаци за енергију и ком. услуге	2.000		2.000	0	0
Набавка материјала	40.000		40.000	38.649	97
Издаци за услуге превоза и горива	20.000		20.000	7.277	36
Унајмљивање имовине и опреме	14.000		14.000	11.214	80
Издаци за текуће одржавање	12.000		12.000	10.444	87
Издаци за осигурање	4.000		4.000	3.263	82
Уговорене и друге посебне услуге	234.000		234.000	204.630	87
2. Капитални издаци	55.000	8.131	63.131	62.877	100
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	55.000	8.131	63.131	62.877	100
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	18.411	18.411	18.411	100
Донација UNESCO		18.411	18.411	18.411	100
Укупно (1+2+3+4+5)	765.000	26.542	791.542	704.313	89

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 27.02.2017. године.

Директор:
Славко Матић

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Агенција за антидопинг контролу БиХ

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	5.201	3.767	72
Новчана средства	5.191	3.695	71
Краткорочна потраживања	10	72	728
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	47.125	91.349	194
Стална средства	186.812	199.693	107
Исправка вриједности	139.687	108.344	78
Неотписана вриједност сталних средстава	47.125	91.349	194
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	52.326	95.116	182

3. Краткорочне обавезе и разграничења	68.838	101.502	147
Краткорочне текуће обавезе	46.873	76.996	164
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	21.965	24.505	112
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	47.125	91.349	194
Извори средстава	47.125	91.349	194
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	115.963	192.851	166
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 27.02.2017. године.

Директор:

Славко 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 обезбиједи да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, 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;
- 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, 14.04.2017. године

Директор:

Славко Матић