



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: sabih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30-07-18

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
0102	16-1	1748	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

- ① Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-762/12
Datum: 30.07.12.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO:		30-07-2018	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1-1762		18	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



H. Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

**ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**АГЕНЦИЈЕ ЗА АНТИДОПИНГ КОНТРОЛУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-09-16-1-746/18

Сарајево, јул 2018. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	УВОД	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	7
3.1	Организација и руковођење	8
3.2	Финансијско управљање и контрола	8
3.3	Интерна ревизија	8
4.	БУЏЕТ	9
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	9
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	10
5.2	Преглед прихода и примитака	10
5.3	Биланс стања	11
5.3.1	Попис средстава и обавеза	11
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	12
7.	КОМЕНТАРИ	12
	ПРИЛОЗИ	12



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Агенције за антидопинг контролу Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) за 2017. 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 с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с 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 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 с 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.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију институција БиХ, у оквиру финансијске ревизије, проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености са законима и другим прописима који су релевантни за финансијске извјештаје.



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

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2017. 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 обезбједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбједило 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. 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.



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на:

- правилник о унутрашњој организацији, који још увијек није усвојен од стране Савјета министара БиХ, иако је прошао процедуре прибављања мишљења свих релевантних институција (тачка 3.1. Извјештаја).

Сарајево, 16.7.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР

Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица



ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман



II КРИТЕРИЈУМИ

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.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извјештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. 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 порезу 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
- Закон о интерној ревизији
- 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 Херцеговини² 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 WADA³ 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 организацијске 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 ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених слабости и недостатака. Агенција је поступила у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења недостатака идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину.

Увидом у предузете активности на реализацији дате препоруке може се констатовати да је Агенција ускладила одредбе правилника о унутрашњој организацији 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 БиХ⁴ те Приједлог правилника о унутрашњој организацији у мају 2018. године прослиједила Савјету министара БиХ на усвајање.

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.

² Службени гласник БиХ, број 27/08 и 102/09

³ Свјетска антидопинг агенција

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13



3.1 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији који је донесен 2009. године. Агенција је двије године радила на усклађивању Приједлога правилника о систематизацији 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. Активности на усклађивању Приједлога правилника су окончане у 2018. години и исти је у мају прослијеђен Савјету министара БиХ на разматрање.

Радам Агенције руководи директор коме је у августу истекао мандат, а који је у складу с Одлуком Савјета министара БиХ⁶ наставио да обавља функцију у статусу вршиоца дужности. Поступак именовања директора није покренут.

Препорука

Имајући у виду чињеницу да се значајно касни с усклађивањем правилника о организацији и систематизацији, као и чињеницу да је именовање директора директно везано за усвајање овог правилника, потребно је убрзати ове активности.

Према важећем Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, у Агенцији је систематизовано 11 радних мјеста. Обављање послова и задатака из надлежности Агенције организовано је у двије основне организационе јединице: Сектору за администрацију, међународну сарадњу и односе с јавношћу и Сектору за антидопинг контролу, превенцију, едукацију, истраживање и развој. На 31.12.2017. године у Агенцији је било запослено девет лица, колико је и предвиђено буџетом. Једно од непопуњених радних мјеста је мјесто руководећег државног службеника – помоћник директора за превенцију, едукацију, истраживање и развој.

3.2 Финансијско управљање и контрола

У складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ, Агенција је сачинила попис и мапирање пословних процеса, утврђени су процијењени ризици, по чему је сачињен и регистар ризика. Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину, међутим, исти није достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ у дефинисаном року. Наведени извјештај је достављен 26.02.2018. године.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁷ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁸, интерну ревизију у Агенцији врши Јединица за интерну ревизију Министарства цивилних послова БиХ. Споразум о вршењу функције интерне ревизије у Агенцији је потписан, као и Повеља

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁶ Службени гласник БиХ, број 62/17

⁷ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁸ Службени гласник БиХ, број 49/12



интерне ревизије. У 2017. години није планирана нити провођена интерна ревизија у Агенцији.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину⁹ Агенцији су одобрена средства у износу од 730.000 КМ, од чега је за текуће издатке одобрено 719.000 КМ, а за капиталне издатке 11.000 КМ. Пројекција буџета је сачињена на основу девет запослених. Средства одобрена за рад Агенције у 2017. години су за 35.000 КМ или 5% мања у односу на одобрени буџет за 2016. годину.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Износи у КМ					
Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	719.000	- 19.185	699.815	641.178	92
Капитални издаци	11.000	24.800	35.800	34.561	97
Текући грантови	-	-	-	-	-
Вишегодишња капитална улагања	-	-	-	-	-
Новчане донације	-	685	685	685	100
Укупно:	730.000	6.300	736.300	676.424	92

Агенција је у септембру извршила реструктурисање расхода буџета, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Извршена је измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 20.785 КМ, повећана су расположива средства за набавку опреме – возила (17.185 КМ), набавку сталних средстава у облику права (2.000 КМ), за накнаде трошкова запослених (1.000 КМ) и за издатке осигурања, банкарских услуга (600 КМ), док су смањена расположива средства на одређеним позицијама текућих издатака (20.785 КМ).

Поред тога, Агенција је поред средстава одобрених буџетом, располагала и са средствима од продаје основних средстава – возила (5.615 КМ), као и са средствима од новчаних донација (685). Агенцији је у 2017. години извршена уплата II транше (777 КМ) по UNESCO пројекту који је започет и већим дијелом и окончан у 2016. години, али Агенција је на располагању имала 685 КМ. Разлика уплаћених средстава је оприходована од стране Министарства финансија и трезора БиХ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

⁹ Службени гласник БиХ, број 94/16



Годишњи финансијски извјештаји Агенције објављени су на web страници (<http://www.ada.gov.ba>).

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 676.424 КМ, што је у односу на расположиви буџет за 2017. годину мање за 59.876 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (282.328 КМ), уговорене и друге посебне услуге (208.779 КМ), путне трошкове (41.826 КМ) и набавку опреме (33.170 КМ).

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

Поред издатака за бруто плате и накнаде плата за запослене у Агенцији, значајнији издаци су евидентирани на основу организовања и спровођења допинг контрола, за које је Агенција задужена у складу с условима дефинисаним од стране Свјетске антидопинг агенције – WADA. Издаци евидентирани на позицији уговорене и друге услуге у значајној вриједности се односе на плаћање услуга лабораторијских анализа допинг тестова урина и крви (149.406 КМ) и плаћање услуга ангажовања допинг контролора (28.666 КМ).

5.2 Преглед прихода и примитака

У Годишњем финансијском извјештају за 2017. годину, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 6.392 КМ. Структуру прихода и примитака исказаних у финансијским извјештајима чини приход од продаје сталних средстава – возила (5.615 КМ) и приход од новчаних донација (777 КМ).

Поред наведених прихода, Агенција је остварила и приход од пружања услуга антидопинг контроле (8.730 КМ). 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. Остварени приход није евидентиран у Главној књизи Агенције, због тога што нису донесени акти којима се дефинише износ и начин плаћања накнаде за обављене услуге, већ се, у складу с инструкцијом добијеном од стране Министарства финансија и трезора, евидентира у пословним књигама Министарства финансија и трезора БиХ.

Препорука

Потребно је убрзати активности на стварању потребних услова како би се, у сарадњи с Министарством финансија и трезора БиХ, донијела одговарајућа наредба о уплатном рачуну, а чиме би се обезбиједило да се наведени приход евидентира у пословним књигама Агенције.



5.3 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 120.925 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 167.010 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Агенције.

Табела 2.			Износи у КМ
Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	3.767	16.126	428
Стална средства	91.349	104.799	115
Укупно актива:	96.116	120.925	127
Краткорочне обавезе и разграничења	101.502	62.211	61
Дугорочне обавезе и разграничења	-	-	-
Извори средстава	91.349	104.799	115
Укупно пасива:	192.851	167.010	87

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (104.799 КМ), обавезе према запосленима (24.817 КМ) и краткорочне текуће обавезе (23.759 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Попис средстава и обавеза

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2017. године. Централна пописна комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза, који је усвојило руководство Агенције. Извршен је натурални попис сталних средстава те је констатовано да стварно стање одговара књиговодственом, није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. Комисија је за отпис предложила опрему која је дотрајала, оштећена или због застарјеле технологије неупотребљива, чија је набавна вриједност 3.564 КМ, а садашња 402 КМ. Отписана опрема је физички уклоњена из просторија Агенције и у децембру 2017. године искњижена из евиденције сталних средстава.

Поред редовног пописа сталних средстава, Агенција је у фебруару 2017. године извршила и ванредан попис због излијевања воде у закупљеним просторијама Агенције, услјед пуцања водоводне цијеви. Ванредан попис је извршен с циљем утврђивања стварног стања, односно утврђивања настале штете на сталним средствима, ситном инвентару и материјалу. Пописна комисија је сачинила извјештај о обављеном попису и констатовала да је одређена опрема у потпуности уништена те је предложила за отпис опрему набавне вриједности 14.553 КМ, а чија је укупна садашња вриједност 2.910 КМ. Отписана опрема је одмах по обављеном попису уклоњена из просторија Агенције и искњижена из пословних књига. С обзиром на то да је штета настала услјед кvara на водоводним инсталацијама, ЈКП Водовод и канализација Тузла је прихватило одговорност за настану штету те се обавезало да ће исту надокнадити у износу од 13.635 КМ. На основу потписаног Споразума о накнади штете евидентирано је потраживање у пословним књигама Агенције.




6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

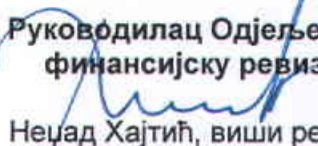
Агенција је донијела План јавних набавки за 2017. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама, који је три пута током године мијењан и допуњаван. За сваки поступак јавне набавке, одлуком директора, формирана је комисија која проводи поступке избора најповољнијег добављача.

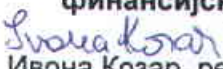
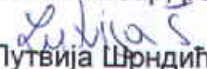
Према презентованим подацима, у Извјештају о укупном броју проведених поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступка и предмету набавке, Агенција је у 2017. години провела 84 поступка за избор најповољнијег добављача. Укупна вриједност закључених уговора је 273.578 КМ. Агенција је, у складу с планираном вриједношћу набавке, поштујући вриједносне разреде, провела два отворена поступка, два поступка путем конкурентског захтјева и 80 директних споразума. Вриједносно значајнија набавка проведена је за набавку услуга лабораторијске анализе допинг тестова урина и крви у лабораторији овлаштеној од стране Свјетске антидопинг агенције. Планирана средства за ову набавку су 200.000 КМ, избор добављача је извршен на основу отвореног поступка уз међународну објаву. Поступцима ревизије нисмо констатовали значајније недостатке у поступку избора најповољнијег добављача. Укупна вриједност закљученог уговора је 198.810 КМ. Агенција врши објаву података о закљученим уговорима на својој web страници, како је то пописано чланом 75. Закона о јавним набавкама.


7. КОМЕНТАРИ

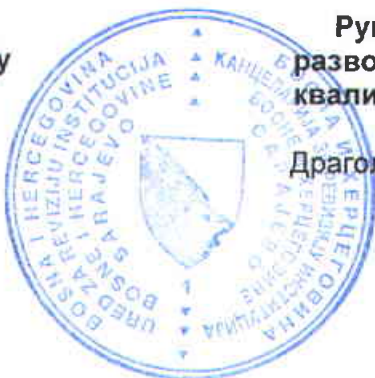
У остављеном року Агенција није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2017. годину, тако да је овај Извјештај сачињен без корекција у односу на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2017. годину.

Вођа тима за
финансијску ревизију

Наташа Павловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор

Чланови тима за
финансијску ревизију

Ивона Козар, ревизор

Лутвија Штрндић, ревизор

Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије
Драгољуб Ковинчић, виши ревизор




Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. 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	719.000	-19.185	699.815	641.178	92
Бруто плате и накнаде	284.000		284.000	282.328	99
Накнаде трошкова запослених	31.000	1.000	32.000	28.511	89
Путни трошкови	50.000		50.000	41.826	84
Издаци телефонских и пошт.услуга	20.000	-2.000	18.000	12.958	72
Издаци за енергију и ком.услуге	0		0	0	
Набавка материјала	44.000	-1.000	43.000	42.541	99
Издаци за услуге превоза и горива	18.000	-7.500	10.500	5.357	51
Унајмљивање имовине и опреме	14.000	-2.500	11.500	10.805	94
Издаци за текуће одржавање	12.000	-2.500	9.500	4.710	50
Издаци за осигурање	4.000	600	4.600	3.363	73
Уговорене и друге посебне услуге	242.000	-5.285	236.715	208.779	88
2. Капитални издаци	11.000	24.800	35.800	34.561	97
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	11.000	22.800	33.800	33.170	98
Набавка сталних средстава у облику права		2.000	2.000	1.391	70
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	685	685	685	100
Донација УНЕСКО		685	685	685	100
Укупно (1+2+3+4+5)	730.000	6.300	736.300	676.424	92

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 27.02.2018. године.



Биланс стања на дан 31.12.2017. године

Назив институције: Агенција за антидопинг контролу БиХ

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	3.767	16.126	428
Новчана средства	3.695	2.419	65
Краткорочна потраживања	72	13.706	19.140
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	91.349	104.799	115
Стална средства	199.693	187.774	94
Исправка вриједности	108.344	82.975	77
Неотписана вриједност сталних средстава	91.349	104.799	115
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	95.116	120.925	127
3. Краткорочне обавезе и разграничења	101.502	62.211	61
Краткорочне текуће обавезе	76.996	23.759	31
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	24.505	24.817	101
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења		13.635	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	91.349	104.799	115
Извори средстава	91.349	104.799	115
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	192.851	167.010	87

Руководство је Биланс стања одобрило дана 27.02.2018. године.



Руководилац:
Славко Матић

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

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 2017. 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 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) 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, 21.05.2018. године

