



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-723/16

Sarajevo, juli 2016. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	5
4.	Budžet	6
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	6
6.	Pregled rashoda budžeta.....	7
6.1	Tekući izdaci	7
6.2	Kapitalni izdaci	9
7.	Bilans stanja	9
8.	Javne nabavke.....	10
9.	Prihodi	10
10.	Korespondencija.....	10
III	PRILOG	11
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	11
	Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2015. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Agenciji za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva



koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Agencije u toku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 05.07.2016. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je osnovana Zakonom o sportu u Bosni i Hercegovini¹ kao samostalna upravna organizacija za praćenje i sprovođenje međunarodnih konvencija protiv dopinga u sportu u Bosni i Hercegovini. Radom Agencije rukovodi direktor koga imenuje Vijeće ministara BiH. Unutrašnja organizacija Agencije utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i radu kojeg donosi direktor uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Direktor Agencije ima dva pomoćnika. Sjedište Agencije je u Tuzli.

Agencija je nadležna da: sistemski prati i koordinira aktivnosti protiv dopinga u sportu, predlaže i sprovodi mjere protiv dopinga u sportu, primjenjuje konvencije, kodekse WADA² i pravila Međunarodnog olimpijskog komiteta, Međunarodnog paraolimpijskog komiteta i međunarodnih sportskih saveza; rukovodi pripremama i procedurama za donošenje zakona kojim se uređuje ova oblast.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U izvještaju revizije nije bilo preporuka.

3. Sistem internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Agenciji. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje u skladu s postojećim propisima.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Shodno Zakonu o finansiranju institucija BiH³, za uspostavljanje, razvoj i provođenje finansijskog upravljanja i kontrole koje se definiše kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti, odgovorno je rukovodstvo institucije. Rukovodstvo je odgovorno i za izradu internih propisa o finansijskom upravljanju i kontroli. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i daje razumno uvjeravanje da će se ciljevi institucije ostvariti na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Agencija je prethodnih godina donijela određene strateške dokumente, pravilnike i procedure kojima su definisana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada, nivoi ovlaštenja i odgovornosti rukovodstva i zaposlenih, a u 2015. godini su preduzete aktivnosti na daljem unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno važećem zakonodavnom okviru i podzakonskim propisima i smjernicama Centralne harmonizacijske jedinice. Izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu je dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH (CHJ),

Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci Centralne harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁵, internu reviziju u

¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 102/09

² Svjetska antidoping agencija

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

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

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

Agenciji vrši Jedinica za internu reviziju Ministarstva civilnih poslova BiH. U 2015. godini nije vršena interna revizija.

Organizacija i ljudski resursi: Prema važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je ukupno 11 radnih mjesta, a popunjeno je osam. Jedno od nepopunjenih mjesta jeste pomoćnik direktora za prevenciju, edukaciju istraživanje i razvoj. Agencija svake godine iskazuje potrebu za popunjavanjem navedenog radnog mjesta, međutim zahtjevi nisu uvaženi i nisu odobrena finansijska sredstva. Procedura donošenja novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, u skladu s Odlukom Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶, je u toku.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu⁷ Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **596.000 KM** i 8 zaposlenih. Za tekuće izdatke odobren je iznos 594.000 KM, a za kapitalne izdatke 2.000 KM.

Agencija je u toku godine izvršila jednu promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu 19.600 KM koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH⁸. Prestrukturisanjem su smanjeni izdaci za naknade troškova zaposlenih (2.000 KM), putni troškovi (1.000 KM), PTT usluge (2.500 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (2.200 KM), nabavka materijala (3.500 KM), unajmljivanje imovine i opreme (4.400 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (3.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (500 KM) te izdaci za osiguranje i platni promet (500 KM), a povećani su izdaci za ugovorene usluge (11.000 KM) i nabavku opreme (8.600 KM).

Izvršenje budžeta Agencije sa 31.12.2015. iznosilo je **552.916 KM**, što je manje od odobrenog budžeta za 43.084 KM, ili što predstavlja 93% realizacije budžeta.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

Program rada Agencije izrađen je u skladu s nadležnostima propisanim Zakonom o sportu u BiH. Programom rada Agencije za 2015. godinu definisane su najvažnije aktivnosti Agencije od kojih su najznačajnije: usklađivanje domaće regulative iz oblasti dopinga u sportu s međunarodnim standardima i propisima, saradnja s nadležnim domaćim i međunarodnim institucijama, promocija aktivnosti Agencije, kontinuirano ažuriranje baze podataka i izrada analiza o stanju dopinga u sportu, edukacija sportista, klubova i sportskih saveza u doping, obuka doping kontrolora te organizacija, priprema, sprovođenje doping kontrola u BiH i njihova analiza u WADA certificiranoj laboratoriji.

Izvještaj o radu za 2015. godinu je usvojilo Vijeće ministara BiH u februaru 2016. godine. Prema izvještaju o radu najznačajnije aktivnosti Agencije odnose se na pripremu, organizovanje i sprovođenje doping kontrola na takmičenjima i van takmičenja, edukacija doping kontrolora, prevencija i edukacija sportista i drugog osoblja iz oblasti sporta. Agencija iz godine u godinu povećava broj obavljenih doping kontrola i aktivnosti na kampanjama i edukacijama sportista. U 2015. godini obavljeno je 310 doping kontrola i 44 edukacije različitih ciljnih grupa na kojima je

⁶ Službeni glasnik BiH broj 30/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 40/15

⁸ Odluka o prestrukturisanju broj 05-16-2-9349-3/15 od 27.11.2015. god.

educirano 2672 osoba. U saradnji s Agencijom za lijekove i medicinska sredstva BiH izvršen je popis lijekova koji u svom sastavu sadrže zabranjene supstance prema propisima WADE. Sve bitne informacije i aktuelnosti iz oblasti borbe protiv dopinga, Agencija objavljuje na svojoj internet stranici te kroz promotivne materijale, a snimljen je i film „Antidoping u Bosni i Hercegovini“.

U periodu od 18. do 21.05.2015. godine Agencija je bila domaćin međunarodnog sastanka Svjetske antidoping agencije (WADA) i EE RADO⁹ u Sarajevu, čiji pokrovitelj je bilo Predsjedništvo BiH.

Također, Agencija je nastavila aktivnosti na saradnji i koordinaciji s međunarodnim i regionalnim institucijama iz ove oblasti, kontinuirano sarađivala s nadležnim institucijama BiH i entitetskim ministarstvima iz oblasti sporta i nadležnim zdravstvenim ustanovama, te Olimpijskim komitetom i sportskim savezima u BiH.

6. Pregled rashoda budžeta¹⁰

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 248.816 KM. Broj zaposlenih odobren Zakonom o budžetu iznosi 8, koliko je iznosio i ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2015. godine. U 2015. godini nije bilo prijema zaposlenih, niti internih premještaja i unapređenja. Shodno internim kriterijima, zaposlenima su isplaćene stimulacije u ukupnom neto iznosu 1.094 KM.

Obračun plaća i naknada iz plaća vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.¹¹

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2015. godine iznose 22.364 KM, a odnose se na naknade za prijevoz (2.444 KM), topli obrok (9.492 KM), regres (2.101 KM), odvojeni život (2.628 KM), smještaj funkcionera (5.700 KM), te poreze i doprinose na isplaćene naknade shodno relevantnim zakonskim propisima.

Isplate naknada vršene su u skladu s podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH koji regulišu pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni izdaci za putne troškove u 2015. godini iznose 37.167 KM. Putni troškovi u zemlji ostvareni su u iznosu 10.157 KM, a putni troškovi u inostranstvo 27.010 KM. Putovanja u zemlji su realizovana u svrhu obuke sportista i sportskog pomoćnog osoblja na čitavom području BiH, obuke doping kontrolora, te nadzora nad korištenjem doping sredstava. Službena putovanja u inostranstvo uglavnom su realizovana s ciljem prisustva konferencijama i radnim sastancima iz područja doping kontrole.

⁹ Regionalna antidoping organizacija Istočne Evrope

¹⁰ Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13 i 87/13 i 88/15

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2015. godini iznose 12.490 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (2.171 KM), mobilne telefone (3.013 KM) i izdatke za brzu poštu (5.498 KM).

U skladu s Pravilnikom o korištenju telefona Vijeća ministara BiH¹², Agencija je donijela interne odluke o korištenju službenih fiksnih telefona i mobilnih telefona kojima je definisala pravo korištenja i mjesečne iznose.

Mjesečna ograničenja za korištenje službenih fiksnih telefona u Agenciji definisana su u iznosu od 39 KM za sve državne službenike i zaposlenike.

Pravo na troškove mobilnih telefona ostvarivali su direktor i pomoćnik direktora u iznosu do 140 KM mjesečno.

Agencija vodi mjesečne evidencije nastalih troškova, a eventualna prekoračenja odobrenih limita snosi korisnik.

- **Nabavka materijala**

Ukupni izdaci za nabavku materijala iznose 35.510 KM. Značajni troškovi odnose se na laboratorijski materijal (17.228 KM), kompjuterski materijal (6.841 KM) i uredski materijal (4.982 KM).

Laboratorijski materijal se koristi za vršenje doping kontrola. Za navedene nabavke provedene su procedure izbora dobavljača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Materijal je isporučen i fakturisan u skladu sa ugovorom.

- **Unajmljivanje prostora i zgrada**

Izdaci za zakup imovine i opreme ostvareni su u iznosu 17.840 KM, a odnose se na zakup prostora i zgrada (15.265 KM), unajmljivanje skladišnog prostora (1.875 KM) i unajmljivanje parking prostora (700 KM).

Agencija je u junu 2015. godine preselila u kupljeni objekat za smještaj institucija BiH, a do tada je plaćala mjesečnu cijenu zakupa prostora u iznosu 1.840 KM s PDV-om za 450 m². S obzirom na to da dodijeljeni prostor od 76,27 m² (nove prostorije) ne zadovoljava potrebe Agencije, Agencija je iznajmila dodatne prostorije za skladištenje uzoraka doping kontrole i materijala za doping kontrolu, arhivu i prostoriju za održavanje sastanaka, prezentacija i obuka doping kontrolora. Troškovi zakupa dodatnih prostorija na mjesečnom nivou iznose 800 KM s PDV-om.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 20.488 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (9.929 KM), izdatke za popravak i održavanje vozila (5.163 KM) i osiguranje vozila (2.813 KM).

Upotreba službenih vozila uređena je internim Pravilnikom koji je Agencija donijela u skladu s Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹³. U 2015. godini je izvršena prodaja jednog vozila, tako da Agencija raspolaže s dva službena vozila, koliko joj je i odobreno navedenim Pravilnikom Vijeća ministara BiH. Direktor i pomoćnik direktora imaju pravo na korištenje vozila za dolazak

¹² Službeni glasnik BiH broj 62/14 i 81/14

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

na posao i odlazak s posla. Postoje uredne evidencije o pređenim kilometrima, potrošnji goriva i troškovima održavanja vozila.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 139.108 KM. Značajniji troškovi se odnose na usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću (5.654 KM), usluge reprezentacije (3.971 KM), usluge prevođenja (3.980 KM), ostale medicinske i laboratorijske usluge (75.916 KM) i ugovore o djelu (30.647 KM).

Usluge reprezentacije (3.971 KM): U skladu s Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH¹⁴, Agencija je sačinila Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju kojim je definisano korištenje reprezentacije i osoba koje ostvaruju to pravo. Pravo na korištenje sredstava reprezentacije ostvaruje direktor do 200 KM mjesečno i pomoćnik direktora do 150 KM mjesečno. Ostvareni izdaci za reprezentaciju se uglavnom odnose na izdatke prilikom sastanaka s predstavnicima domaćih i međunarodnih organizacija.

Ostale medicinske i laboratorijske usluge (75.916 KM): Agencija je obavezna da laboratorijske usluge analize doping testova vrši u laboratorijama ovlaštenim od strane Svjetske antidoping agencije (WADA). Usluge su realizovane u laboratoriji iz Rumunije, s kojom je Agencija prethodne godine, na osnovu provedene procedure u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, zaključila ugovor koji je važio i u 2015. godini.

Ugovori o djelu (30.647 KM): Angažovanje osoba po ugovoru o djelu vršeno je za poslove provođenja doping kontrole na terenu tokom godine, za šta je bilo angažovano 39 različitih osoba koje su izabrane putem javnog poziva (20.582 KM), poslove čišćenja (1.800 KM), te aktivnosti na montaži, titlovanju, snimanju i grafičkoj obradi filma „Antidoping u Bosni i Hercegovini“ (1.095 KM), te ostale poslove (1.320 KM).

Agencija ima sistematizovano radno mjesto referenta-vozača koje nije popunjeno jer nije odobreno zapošljavanje, a, kako se tokom godine javila potreba za uslugama vozača, Agencija je angažovala na ove poslove jednu osobu po ugovoru o djelu u ukupnom iznosu 5.850 KM.

6.2. Kapitalni izdaci

Agenciji su Zakonom o budžetu za 2015. godinu odobreni kapitalni izdaci u iznosu od 2.000 KM. U toku godine izvršeno je prestrukturisanje kojim su ovi izdaci povećani za 8.600 KM tako da su ukupno odobreni kapitalni izdaci za nabavku opreme iznosili 10.600 KM.

Realizovani kapitalni izdaci iznose 10.471 KM i odnose se na nabavku namještaja (6.998 KM), kompjutersku opremu (2.800 KM) te ostalu opremu (673 KM) i u skladu su s odobrenom namjenskom strukturom kapitalnih izdataka.

7. Bilans stanja¹⁵

Ukupna aktiva se odnosi na novčana sredstva u blagajni (5.191 KM), kratkoročna potraživanja (10 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (47.125 KM).

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (46.873 KM), obaveze prema zaposlenim (21.965 KM) i izvori sredstava (47.125 KM).

¹⁴ Službeni glasnik BiH broj 62/14

¹⁵ Bilans stanja na 31.12.2015. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Agencija je izvršila popis novčanih i stalnih sredstava, obaveza i potraživanja na 31.12.2015. godine kojim nisu ustanovljena odstupanja stvarnog od knjigovodstvenog stanja.

8. Javne nabavke

Agencija je sačinila plan nabavki za 2015. godinu te, nakon prestrukturisanja, izmjenu plana nabavki za 2015. godinu u skladu s kojim je provodila postupke nabavki. Na osnovu dostavljenog pregleda planiranih i realizovanih nabavki konstatovano je da vrijednost zaključenih ugovora na osnovu provedenih postupaka nabavki iznosi 127.109 KM. Proveden je jedan konkurentski postupak ukupne vrijednosti od 17.228 KM, dok su ostale nabavke realizovane putem direktnih sporazuma. Za nabavke laboratorijskih usluga analize doping testova i goriva na snazi su bili okvirni sporazumi za koje je procedura izbora dobavljača provedena prethodne godine.

Shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama i podzakonskih akata, lista zaključenih ugovora i njihova realizacija objavljeni su na internet stranici Agencije.

9. Prihodi

Tokom 2015. godine Agencija je vršila doping kontrole po zahtjevu zainteresovanih organizacija (doping kontrole koje se plaćaju) te je po tom osnovu izvršila fakturisanje navedenih usluga i naplatila sredstva u iznosu od 20.800 KM, koja su uplaćena na JRT i evidentirana u Glavnu knjigu kao prihodi od pružanja usluga antidoping kontrole.

Agencija je, tokom 2015. godine, shodno odredbama Pravilnika Vijeća ministara BiH, izvršila prodaju prekobrojnog službenog vozila putem javnog nadmetanja – licitacije i po tom osnovu ostvarila primitke od prodaje u iznosu 1.666 KM.

10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Enes Alić, revizor, v.r.

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	594.000	-8.600	585.400	542.445	93
Bruto plaće i naknade	251.000	0	251.000	248.816	99
Naknade troškova zaposlenih	30.000	-2.000	28.000	22.364	80
Putni troškovi	50.000	-1.000	49.000	37.167	76
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	17.000	-2.500	14.500	12.490	86
Izdaci za energiju i kom. usluge	4.000	-2.200	1.800	1.800	100
Nabavka materijala	40.000	-3.500	36.500	35.510	97
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	20.000	-3.000	17.000	13.535	80
Unajmljivanje imovine i opreme	24.000	-4.400	19.600	17.840	91
Izdaci za tekuće održavanje	13.000	-500	12.500	10.678	85
Izdaci za osiguranje	4.000	-500	3.500	3.136	90
Ugovorene i druge posebne usluge	141.000	11.000	152.000	139.108	92
2. Kapitalni izdaci	2.000	8.600	10.600	10.471	99
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	2.000	8.600	10.600	10.471	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	596.000	0	596.000	552.916	93

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.02.2016. godine.

Direktor:
Slavko Matić

Bilans stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu BiH

Tabela II

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	4.246	5.201	122
Novčana sredstva	2.926	5.191	177
Kratkoročna potraživanja	1.320	10	1
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	64.420	47.125	73
Stalna sredstva	194.160	186.812	96
Ispravka vrijednosti	129.740	139.687	108
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	64.420	47.125	73
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	68.666	52.326	76
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	45.159	68.838	152
Kratkoročne tekuće obaveze	21.727	46.873	216
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	22.112	21.965	99
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.320		0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	64.420	47.125	73
Izvori sredstava	64.420	47.125	73
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	109.579	115.963	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 29.02.2016. godine.

Direktor:
Slavko Matić

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 2015. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, 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;
- 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 23.05.2016. godine

Direktor:
Slavko Matić