



## **IZVJEŠĆE**

### **O FINACIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU ZA 2010. GODINU**

Broj: 01-02-08-16-1- 336 /11

**Sarajevo, travanj 2011. godine**



## K A Z A L O

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| I. MIŠLJENJE REVIZORA.....                           | 3  |
| II. NALAZI I PREPORUKE .....                         | 5  |
| 1. Uvod.....                                         | 5  |
| 2. Postupanje po ranijim preporukama.....            | 5  |
| 3. Sustav internih kontrola.....                     | 5  |
| 4. Proračun .....                                    | 6  |
| 5. Financijska izvješća .....                        | 7  |
| 6. Pregled rashoda proračuna.....                    | 8  |
| 6.1. Tekući izdaci .....                             | 8  |
| 6.2. Kapitalni izdaci .....                          | 10 |
| 7. Bilanca stanja.....                               | 10 |
| 8. Javne nabave.....                                 | 10 |
| 9. Korespondencija .....                             | 11 |
| III. PRIVITAK .....                                  | 12 |
| FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA ..... | 12 |
| Izjava o odgovornostima rukovodstva                  |    |
| Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu            |    |
| Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine             |    |

## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Agenciji za antidoping kontrolu** (u daljnjem tekstu: Agencija).

### *Odgovornost rukovodstva*

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene sa odgovarajućim zakonima.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 27.04.2011. godine

**Zamjenik glavnog revizora**

Božana Trninić

**Glavni revizor**

Milenko Šego

## II. NALAZI I PREPORUKE

### 1. Uvod

Agencija je utemeljena Zakonom o sportu u Bosni i Hercegovini<sup>1</sup> kao samostalna upravna organizacija za praćenje i provođenje međunarodnih konvencija protiv dopinga u sportu u Bosni i Hercegovini. Radom Agencije rukovodi ravnatelj koga imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog predsjedatelja Vijeća ministara BiH. Unutarnji ustroj Agencije utvrđen je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i radu kojeg donosi ravnatelj uz suglasnost Vijeća ministara BiH. Ravnatelj Agencije ima dva pomoćnika.

Nadležnosti Agencije su:

- sustavno praćenje i koordiniranje aktivnosti protiv dopinga u sportu;
- predlaganje i provođenje mjera protiv dopinga u sportu;
- odgovornost za primjenu konvencija, kodeksa WADA2 i pravila Međunarodnog olimpijskog komiteta, Međunarodnog paraolimpijskog komiteta i međunarodnih sportskih saveza;
- rukovođenje pripremama i procedurama za donošenje zakona kojim se uređuje ova oblast.

Sredstva za rad Agencije osiguravaju se iz proračuna institucija BiH. Sjedište Agencije je u Tuzli.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) nije vršio financijsku reviziju Agencije za 2009. godinu s obzirom da je Agencija počela sa radom u tijeku 2009. godine. Ravnatelj Agencije imenovan je 19.03.2009. godine, a u prosincu 2009. godine su primljeni prvi državni službenici.

### 3. Sustav internih kontrola<sup>3</sup>

Izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola računovodstvenih i administrativnih procedura i kvalitete financijskog 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 temelje godišnja financijska izvješća, da li je financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima i u kojoj mjeri je proračunska potrošnja u skladu sa okruženjem u kojem Agencija posluje.

Agencija je krajem 2009. godine izradila i usvojila veliki broj internih pravila i procedura iz oblasti administrativnog i financijsko-računovodstvenog poslovanja i radnih odnosa kojima su definirane razine ovlasti i odgovornosti rukovodstva i uposlenih u Agenciji, te pravila i procedure za značajnije kategorije troškova, i na taj način uspostavila okvir za efikasno funkcioniranje sustava internih kontrola.

Revizijskim postupcima smo se uvjerali da je Agencija uspostavila sustav internih kontrola kojim je osigurana dosljedna primjena utvrđenih pravila i procedura, te da

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

<sup>2</sup> Svjetska antidoping agencija

<sup>3</sup> Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

Agencija kontinuirano provodi aktivnosti daljnjeg unaprjeđenja sustava internih kontrola.

U tijeku 2010. godine uposlene su 4 osobe (3 na neodređeno i 1 osoba na određeno) tako da je Agencija na 31.12.2010. godine imala ukupno popunjenih 8, od 11 sistematiziranih radnih mjesta. Agencija nije uspjela u tijeku 2010. godine okončati proceduru popunjavanja mjesta pomoćnika ravnatelja za prevenciju, edukaciju, istraživanje i razvoj, zbog neispunjavanja uvjeta od strane prijavljenih kandidata, te je pokrenula procedure izmjene Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu kvalifikacijskih uvjeta za navedeno radno mjesto (čeka se suglasnost Vijeća ministara BiH).

#### 4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Cirkularnim pismom Ministarstva financija i trezora BiH, Agenciji je određena gornja granica rashoda za 2010. godinu izvedena iz Dokumenta okvirnog proračuna institucija BiH u iznosu 794.533 KM. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu<sup>4</sup>, Agenciji su odobrena proračunska sredstva u iznosu od 731.000 KM, što je manje za 63.533 KM od predviđene gornje granice rashoda.

Agencija je u tijeku godine izvršila dva prestrukturiranja proračuna u ukupnom iznosu 72.100 KM koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH<sup>5</sup>. Prestrukturiranjem je izvršeno umanjeње pozicija bruto plaća i naknada (18.600 KM), naknada troškova uposlenih (17.000 KM), izdataka za energiju i komunalne usluge (1.500 KM), izdataka za tekuće održavanje (1.000 KM), izdataka za osiguranje i troškova platnog prometa (1.000 KM) i ugovorenih usluga (33.000 KM), a povećane su pozicije: putni troškovi (16.000 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (10.000 KM), nabava materijala (13.200 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (8.000 KM), troškovi zakupa (1.000 KM) te nabava opreme u okviru kapitalnih izdataka (23.900 KM).

Ukupno izvršenje proračuna Agencije iznosilo je 576.704 KM, što predstavlja 79% realizacije proračuna.

**Izvršenje proračuna po vrsti rashoda prikazano je u Tablici I. – Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu danoj u privitku Izvješća.**

Razlozi restrukturiranja i relativno niskog postotka izvršenja proračuna na određenim pozicijama (naknade uposlenih 59%, izdaci telefonskih i poštanskih usluga 40%, izdaci za tekuće održavanje 34%, ugovorene usluge 53%) dijelom su posljedica izrade projekcije proračuna na bazi procjena koje nisu bile zasnovane na adekvatnim ulaznim podacima i parametrima, nego više na pretpostavkama i procjenama, s obzirom da je Agencija počela sa radom 2009. godine, a dijelom nerealizirane dinamike upošljavanja sukladno planu (nije realizirano upošljavanje pozicije pomoćnika ravnatelja za prevenciju, edukaciju, istraživanje i razvoj).

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 103/09.

<sup>5</sup> Odluka o prestrukturiranju broj 05-16-1-6158-2/10 od 03.08.2010. godine i broj 05-16-1-7179-2/10 od 27.09.2010. godine

***Uvažavajući okolnosti u kojima je rađena projekcija proračuna za 2010. godinu, preporučamo Agenciji da ubuduće projekciju rashoda proračuna temelji na adekvatnim ulaznim parametrima i realnim analizama potreba.***

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

**Plan rada - aktivnosti** izrađen je sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o sportu u BiH. Programom rada Agencije za 2010. godinu, kojeg je usvojilo Vijeće ministara BiH 08.04.2010. godine, definirane su najvažnije aktivnosti Agencije od kojih su najznačajnije: izrada Zakona o sprječavanju dopinga u sportu u BiH, edukacija sportista, klubova i sportskih saveza u doping u, obuka doping kontrolora te organizacija, priprema i provođenje doping kontrola u BiH i njihova analiza u WADA certificiranom laboratoriju.

**Izvješće o radu - aktivnostima** za 2010. godinu je sačinjeno sukladno Naputku o metodologiji sačinjavanja izvješća o radu institucija BiH i dostavljeno Vijeću ministara BiH 14.01.2010. godine. U izvještajnom razdoblju su poduzete odgovarajuće aktivnosti radi osiguranja uspješnog funkcioniranja i stvaranja normativno-pravnih, finansijskih, kadrovskih i drugih pretpostavki za uspješno izvršavanje zakonom utvrđenih nadležnosti Agencije. Sukladno zakonskoj obvezi i Programu rada za 2010. godinu, Agencija je sačinila prijedlog Zakona o sprječavanju dopinga u sportu u BiH koji je Vijeće ministara BiH usvojilo 12.09.2010. godine. Ostale aktivnosti se odnose na sljedeće: uspostavljen je mehanizam suradnje i koordinacije sa međunarodnim i regionalnim institucijama iz ove oblasti, pokrenut je proces stjecanja statusa „code compliance“<sup>6</sup> od WADE, zatim suradnja sa nadležnim institucijama BiH, Olimpijskim komitetom i sportskim savezima u BiH, ostvaren planirani broj edukativnih predavanja za zastupnike sportskih saveza određene vrste sporta, provedene planirane obuke sportista i sportskog pomoćnog osoblja za timske sportove, izvršena je obuka lica koja će samostalno vršiti doping kontrolu na takmičenjima koja se organiziraju na području BiH, organizirane kampanje, prezentacije, tiskani priručnici, obavještenja te proveden značajan broj antidoping kontrola.

*S obzirom da je temelj za kvalitetno planiranje i efikasno upravljanje proračunom plan i program rada sa jasnim i mjerljivim ciljevima, preporučamo Agenciji da nastoji da plan i program rada bude u korelaciji za proračunom, odnosno da prilikom izrade plana i programa rada ciljeve poslovanja definira na način da su isti mjerljivi, te ustanovi norme uspješnosti ovih ciljeva.*

## **5. Finansijska izvješća**

Agencija je, sukladno Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinila godišnje finansijsko izvješće za 2010. godinu koji sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

---

<sup>6</sup> Potvrda Svjetske antidoping agencije da su propisi Agencije koji reguliraju oblast doping kontrole sukladni međunarodnim konvencijama i kodeksu Svjetske antidoping agencije.

Godišnje finansijsko izvješće predano je 25.02.2011. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

## **6. Pregled rashoda proračuna**

### **6.1. Tekući izdaci**

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 246.758 KM. Prosječan broj uposlenih u Agenciji tijekom godine bio je 8.

Tijekom godine isplaćena je stimulacija u neto iznosu od 1.473 KM, a sukladno internoj odluci o određivanju kriterija za dodjelu novčane nagrade.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2010. godine iznose 28.138 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (1.032 KM), topli obrok (11.296 KM), regres (5.274 KM), odvojeni život (4.528 KM) i smještaj (6.000 KM).

Revizijom je utvrđeno da se, prilikom isplata revidiranih naknada, Agencija pridržavala odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata pomenutog Zakona.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 10.448 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (3.032 KM), mobilne telefone (4.102 KM) i troškove interneta (661 KM) i poštanske usluge (2.653 KM).

**Troškovi mobilnih telefona:** Pravo na nabavu službenih mobilnih telefona i naknadu mjesečnih troškova za korištenje istih ostvaruju ravnatelj, u mjesečnom iznosu do 250 KM, te pomoćnik ravnatelja za administraciju, međunarodnu suradnju i odnose sa javnošću do 200 KM mjesečno, a sukladno internoj odluci. Prosječna mjesečna potrošnja iznosila je 342 KM.

Agencija vodi mjesečne evidencije nastalih troškova, a u slučajevima prekoračenja odobrenih limita, vrši odbijanje prekoračenja na teret korisnika.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove su ostvareni u iznosu 44.587 KM, od čega putni troškovi u zemlji iznose 17.304 KM, a putni troškovi u inozemstvu 27.283 KM. Putovanja u zemlji su uglavnom realizirana u svrhu edukativnih predavanja za predstavnike sportskih saveza, te obuke sportista i sportskog pomoćnog osoblja na čitavom području BiH, dok su putovanja u inozemstvo realizirana u svrhu uspostavljanja suradnje i razmjene iskustava sa međunarodnim i regionalnim institucijama iz oblasti doping kontrole.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu 21.313 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (13.032 KM), troškove održavanja vozila (2.309 KM) te registraciju i osiguranje vozila (5.482 KM).

**Službena vozila:** Uporaba službenih vozila u Agenciji uređena je internim Pravilnikom o nabavi, uporabi i održavanju službenih vozila. Agencija raspolaže sa tri službena vozila. Neograničeno pravo (24 sata) raspolaganja imaju ravnatelj i pomoćnik ravnatelja, a jedno vozilo se koristi za potrebe Sektora za doping kontrolu, prevenciju, edukaciju, istraživanje i razvoj.

Konstatirano je da su uspostavljene evidencije o prijeđenim kilometrima, potrošnji i troškovima održavanja za svako pojedinačno vozilo.

***S obzirom da neograničeno korištenje službenih vozila može uzrokovati nenamjensko korištenje javnih sredstava, preporučamo Agencija preispitivanje ovih prava u cilju racionalizacije izdataka za ove namjene, dok Vijeće ministara ne donese podzakonske akte u ovoj oblasti.***

- **Unajmljivanje prostora i zgrada**

Izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada ostvareni su u iznosu 27.385 KM, od čega se na zakup uredskog prostora (238 m<sup>2</sup>) odnosi 26.488 KM. Mjesečna cijena zakupa iznosi 2.106 KM (ukupno, sa PDV-om).

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 84.294 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge tiskanja (18.951 KM), usluge javnog informiranja i odnosa sa javnošću (6.386 KM), usluge reprezentacije (9.990 KM), medicinske i laboratorijske usluge (13.309 KM) te ugovore o djelu (22.865 KM).

**Usluge reprezentacije:** Realizirani troškovi za ove namjene tijekom 2010. godine iznose 9.990 KM, a regulirani su internim pravilnikom o reprezentaciji i poklonima kojim je definirano da je ovlaštena osoba za korištenje eksterne reprezentacije ravnatelj, a pravo na internu reprezentaciju, pored ravnatelja, ostvaruje i pomoćnik ravnatelja. Mjesečni limit za korištenje interne i eksterne reprezentacije nije utvrđen, a prosječni mjesečni troškovi iznosili su 832 KM. Interna reprezentacija podrazumijeva osvježavajuća pića koja se koriste na radnim sastancima i prezentacijama unutar Agencije, a eksterna reprezentacija izdatke za sastanke sa predstavnicima međunarodnih organizacija, predstavnicima sportskih klubova i saveza tijekom prezentacija i edukativnih sesija iz oblasti doping kontrole.

**Ugovori o djelu:** Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 22.865 KM (neto). Angažiranje lica po ugovoru o djelu vršeno je za poslove izrade antidoping priručnika, priprema plana edukacije doping kontrolora, priprema seminara za sportske saveze, obuke doping kontrolora, te vršenje doping kontrole.

## **6.2. Kapitalni izdaci**

Agenciji je odobren proračun za kapitalne izdatke u iznosu 50.000 KM, a u tijeku godine je, po preporukama Ministarstva financija i trezora BiH, izvršeno prestrukturiranje kojim su ovi izdaci uvećani za 23.900 KM. Naime, prema preporukama Ministarstva financija, dio kapitalnih ulaganja koji je planiran u zahtjevu za proračun za 2011. godinu je prebačen u 2010. godinu radi smanjenja iznosa sredstava u zahtjevu za 2011. godinu. Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2010. godine iznose 72.969 KM. Najznačajnije nabave se odnose na nabavu namještaja (3.997 KM), računarske opreme (12.903 KM), softvera (4.553 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (5.787 KM), nabavu vozila (29.600 KM), laboratorijske opreme (8.000 KM) te ostale uredske mašine i uređaje (8.130 KM).

## **7. Bilanca stanja**

Ukupna aktiva Agencije odnosi se na novčana sredstva u blagajni (262 KM), kratkoročna potraživanja (63 KM), stalna sredstva - oprema (151.602 KM). Ukupnu pasivu Agencije čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima (38.855 KM) koje su izmirene u 2011. godini, obveze prema uposlenima koje su plaćene nakon kraja godine (27.124 KM) i izvori sredstava (151.602 KM).

## **8. Javne nabave**

Revizijom je konstatirano da je Agencija sačinila plan tekućih i kapitalnih nabava za 2010. godinu i realizirala nabave sukladno planu. Nabave su uglavnom realizirane putem konkurentskog postupka i izravnog sporazuma.

Najznačajnije nabave odnosile su se na: nabavu kompjutorske opreme i opreme za prijenos podataka i glasa u vrijednosti 24.912 KM putem konkurentskog postupka, nabavu vozila u vrijednosti 29.600 KM putem konkurentskog postupka, nabavu laboratorijskih usluga (analize doping testova) u vrijednosti 25.829 KM putem konkurentskog postupka sa dodatnom objavom, nabavu materijala za doping kontrolu u vrijednosti 13.198 KM putem konkurentskog postupka sa dodatnom objavom, te usluge tiskanja u vrijednosti 14.806 KM putem konkurentskog postupka.



## **9. Korespondencija**

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu.

**Voditelj tima za  
financijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za  
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

**U reviziji sudjelovali:**

Nermin Hamzagić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor



### **III. PRIVITAK**

#### **FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA**

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za antidoping kontrolu** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 18.03.2011.

Ravnatelj:

Branko Markić

**Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu**

**Agencija za antidoping kontrolu**

Tablica I.

| Opis                              | Odobreni proračun | Usklađivanja proračuna | Ukupni proračun (2+3) | Izvršenje proračuna | Index 5/4 |
|-----------------------------------|-------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|-----------|
| 1                                 | 2                 | 3                      | 4                     | 5                   | 6         |
| <b>1. Tekući izdaci</b>           | <b>681.000</b>    | <b>-23.900</b>         | <b>657.100</b>        | <b>503.735</b>      | <b>77</b> |
| Bruto plaće i naknade             | 284.000           | -18.600                | 265.400               | 246.758             | 93        |
| Naknade troškova uposlenih        | 65.000            | -17.000                | 48.000                | 28.138              | 59        |
| Putni troškovi                    | 33.000            | 16.000                 | 49.000                | 44.587              | 91        |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga  | 16.000            | 10.000                 | 26.000                | 10.448              | 40        |
| Izdaci za energiju i kom. usluge  | 8.000             | -1.500                 | 6.500                 | 5.092               | 78        |
| Nabava materijala                 | 24.000            | 13.200                 | 37.200                | 34.127              | 92        |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 12.000            | 8.000                  | 20.000                | 14.620              | 73        |
| Unajmljivanje imovine i opreme    | 28.000            | 1.000                  | 29.000                | 27.385              | 94        |
| Izdaci za tekuće održavanje       | 11.000            | -1.000                 | 10.000                | 3.399               | 34        |
| Izdaci za osiguranje              | 7.000             | -1.000                 | 6.000                 | 4.885               | 81        |
| Ugovorene usluge i druge usluge   | 193.000           | -33.000                | 160.000               | 84.294              | 53        |

|                               |               |               |               |               |           |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------|
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>    | <b>50.000</b> | <b>23.900</b> | <b>73.900</b> | <b>72.969</b> | <b>99</b> |
| Nabava zemljišta              |               |               |               |               |           |
| Nabava građevina              |               |               |               |               |           |
| Nabava opreme                 | 50.000        | 23.900        | 73.900        | 72.969        | 99        |
| Nabava ostalih stalnih sreds. |               |               |               |               |           |
| Rekonstrukcija i inves.održ.  |               |               |               |               |           |

|                           |          |          |          |          |          |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| <b>3. Tekući grantovi</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|

|                                     |                |          |                |                |           |
|-------------------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|
| <b>I. Ukupno ( 1+2+3)</b>           | <b>731.000</b> | <b>0</b> | <b>731.000</b> | <b>576.704</b> | <b>79</b> |
| <b>II. Prosječan broj uposlenih</b> | <b>9</b>       |          | <b>9</b>       | <b>7,67</b>    | <b>85</b> |

|                            |  |  |          |          |          |
|----------------------------|--|--|----------|----------|----------|
| <b>4. Novčane donacije</b> |  |  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
|----------------------------|--|--|----------|----------|----------|

Rukovodstvo Agencije je ova izvješća odobrilo dana 25.02.2011. godine.

Ravnatelj:

Branko Markić

**Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine**

**Agencija za antidoping kontrolu**

**Tablica II.**

| Opis                                                          | 31.12.2009    | 31.12.2010.    | Index 3/2  |
|---------------------------------------------------------------|---------------|----------------|------------|
| 1                                                             | 2             | 3              | 4          |
| <b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>1.283</b>  | <b>325</b>     | <b>25</b>  |
| Novčana sredstva                                              | 1.283         | 262            | 20         |
| Kratkoročna potraživanja                                      |               | 63             |            |
| Kratkoročni plasmani                                          |               |                |            |
| Interni finansijski odnosi                                    |               |                |            |
| Zalihe                                                        |               |                |            |
| Kratkoročna razgraničenja                                     |               |                |            |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                     | <b>97.952</b> | <b>151.602</b> | <b>155</b> |
| Stalna sredstva                                               | 100.841       | 173.810        | 172        |
| Ispravka vrijednosti                                          | 2.889         | 22.208         | 769        |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava                       | 97.952        | 151.602        | 155        |
| Dugoročni plasmani                                            |               |                |            |
| Dugoročna razgraničenja                                       |               |                |            |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                    | <b>99.235</b> | <b>151.927</b> | <b>153</b> |

|                                              |               |                |            |
|----------------------------------------------|---------------|----------------|------------|
| <b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b> | <b>40.774</b> | <b>65.979</b>  | <b>162</b> |
| Kratkoročne tekuće obveze                    | 25.342        | 38.855         | 153        |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                |               |                |            |
| Obveze prema uposlenima                      | 15.432        | 27.124         | 176        |
| Interni finansijski odnosi                   |               |                |            |
| Kratkoročna razgraničenja                    |               |                |            |
| <b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>   |
| Dugoročni krediti i zajmovi                  |               |                |            |
| Ostale dugoročne obveze                      |               |                |            |
| Dugoročna razgraničenja                      |               |                |            |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                   | <b>97.952</b> | <b>151.602</b> | <b>155</b> |
| Izvori sredstava                             | 97.952        | 151.602        | 155        |
| Ostali izvori sredstava                      |               |                |            |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda          |               |                |            |

|                              |                |                |            |
|------------------------------|----------------|----------------|------------|
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b> | <b>138.727</b> | <b>217.581</b> | <b>157</b> |
|------------------------------|----------------|----------------|------------|

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo Agencije je ova izvješća odobrilo dana 25.02.2011. godine.

Ravnatelj:

Branko Markić