



## **IZVJEŠTAJ**

### **O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU ZA 2011. GODINU**

Broj: 01-02/03-8-16-1-386/12

Sarajevo, juni 2012. godine



## SADRŽAJ

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| I MIŠLJENJE REVIZORA.....                              | 3  |
| II NALAZI I PREPORUKE .....                            | 5  |
| 1. Uvod.....                                           | 5  |
| 2. Postupanje po ranijim preporukama.....              | 5  |
| 3. Sistem internih kontrola.....                       | 5  |
| 4. Budžet.....                                         | 6  |
| 5. Finansijski izvještaji.....                         | 7  |
| 6. Pregled rashoda budžeta .....                       | 8  |
| 6.1. Tekući izdaci .....                               | 8  |
| 7. Bilans stanja.....                                  | 10 |
| 8. Javne nabavke .....                                 | 10 |
| 9. Korespondencija .....                               | 11 |
| III PRILOG.....                                        | 12 |
| FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA ..... | 12 |
| Izjava o odgovornostima rukovodstva                    |    |
| Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu                |    |
| Bilans stanja na 31.12.2011. godine                    |    |

## I MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. godine u **Agenciji za antidoping kontrolu** (u daljem tekstu: Agencija).

### *Odgovornost rukovodstva*

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu 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 također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

### *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 (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima 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 finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

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



***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 08.06.2012. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Milenko Šego

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA  
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

## II NALAZI I PREPORUKE

### 1. Uvod

Agencija je osnovana Zakonom o sportu u Bosni i Hercegovini<sup>1</sup> 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 na prijedlog predsjedavajućeg Vijeća 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.

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.

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

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2010. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo da je Agencija, do donošenja jedinstvenih pravila za upotrebu vozila na nivou institucija BiH, 30.05.2011. godine sačinila izmjene i dopune pravilnika za upotrebu vozila, kojim je ranije dato pravo neograničenog raspolaganja vozilima za direktora i pomoćnika direktora Agencije, ograničila samo za poslovne zadatke te za odlazak na posao i sa posla. Revizionim postupcima nismo utvrdili odstupanja od utvrđenih pravila.

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

Osnova za efikasno i efektivno funkcionisanje sistema internih kontrola je uspostavljanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja koji podrazumijeva postojanje adekvatne organizacione strukture te jasnih pravila i procedura ponašanja. Na osnovu obavljene revizije može se konstatovati da je Agencija uspostavila sistem internih kontrola koji osigurava efikasno obavljanje poslovnih operacija, pouzdano finansijsko izvještavanje te usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima važećim za institucije BiH. U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje određenih kategorija

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

<sup>2</sup> Svjetska antidoping agencija

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

rashoda u institucijama BiH, Agencija je internim aktima odredila pravila i ograničenja potrošnje. Revizionim postupcima nismo utvrdili odstupanja od utvrđenih pravila.

Važan segment efikasnog sistema internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno nezavisne interne revizije. Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH<sup>4</sup>, Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju, već je ista uspostavljena putem Centralne jedinice za internu reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva finansija i trezora BiH.

#### 4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Agencija je za 2011. godinu uputila zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 837.000 KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Agencije u 2011. godini je realizovano u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH o privremenom finansiranju institucija BiH<sup>5</sup> te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine<sup>6</sup>. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje sa maksimalno ¼ zakonom odobrenog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

U skladu sa navedenim odlukama i instrukcijama Ministarstva finansija, Agencija je za svaki kvartal sačinila dinamičke planove budžeta na osnovu kojih je tokom godine raspolagala sa ukupno 638.476 KM od 681.000 KM koliko je bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom finansiranju.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011.godinu<sup>7</sup> usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u visini njegovog izvršenja za 2011. godinu, odnosno u visini od 612.745 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Agencije za 2011. godinu iznosi 612.738 KM, što u odnosu na ukupno izvršenje budžeta za 2010. godinu, koje podrazumijeva i kapitalne izdatke, predstavlja povećanje za 36.034 KM ili 6,2%, dok u odnosu na izvršenje za 2010. godinu bez kapitalnih izdataka povećanje iznosi 109.003 KM ili 21,6%. Na gotovo svim budžetskim pozicijama je ostvareno povećanje, a razlog je veći prosječan broj zaposlenih, te povećane aktivnosti u 2011. godini u odnosu na 2010. godinu koja je bila godina institucionalnog uspostavljanja.

Ukupan iznos odobrenog i izvršenog budžeta obuhvata i donatorska sredstva u iznosu 11.672 KM. Naime, u toku godine Agenciji je odobrena novčana donacija u ukupnom iznosu od 20.000 USD od strane organizacije UNESCO za realizaciju programa posebne namjene pod nazivom „Štampanje i distribucija UNESCO-vih i WADA-inih materijala iz antidopinga i istraživanje o usklađenosti akata saveza sa domaćim i

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08

<sup>5</sup> Odluke Vijeća ministara BiH broj 316/10 od 28.12.2010.god., 43/11 od 31.03.2011.god, 94/11 od 29.06.2011.god i 169/11 od 10.10.2011.god.

<sup>6</sup> Odluka Vijeća ministara broj 6/11 od 12.01.2011.god

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012.godine

međunarodnim propisima.“ Prva tranša u iznosu 8.000 USD ili 11.672 KM uplaćena je u oktobru 2011. godine i sredstva su u potpunosti realizovana sa pozicije usluga štampanja u okviru programa posebne namjene. Donatoru je dostavljen izvještaj o utrošku sredstva nakon čega je isti početkom 2012. godine uplatio drugu tranšu.

**Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Agencije po vrsti rashoda prikazana je u prilogu izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda iz budžeta za 2011. godinu.**

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

**Plan rada-aktivnosti** izrađen je u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o sportu u BiH. Programom rada Agencije za 2011. godinu koji je usvojilo Vijeće ministara BiH 27.04.2011. godine definisane su najvažnije aktivnosti Agencije od kojih su najznačajnije: praćenje procesa usvajanja Zakona o sprječavanju dopinga u sportu u BiH i izrada prijedloga podzakonskih akata koja proizilaze iz navedenog zakona, usklađivanje domaće regulative iz oblasti dopinga u sportu sa međunarodnim standardima i propisima, uspostava saradnje sa nadležnim domaćim i međunarodnim institucijama, edukacija sportista, klubova i sportskih saveza u doping u, obuka doping kontrolora te organizacija, priprema sprovođenje doping kontrola u BiH i njihova analiza u WADA certificiranoj laboratoriji.

**Izvještaj o radu-aktivnostima** za 2011. godinu je sačinjen u skladu sa Uputstvom o metodologiji sačinjavanja izvještaja o radu institucija BiH i dostavljen je Vijeću ministara BiH 12.01.2012.godine. Prema izvještaju o radu Agencije, u izvještajnom periodu, Agencija je nastavila aktivnosti saradnje i koordinacije sa međunarodnim i regionalnim institucijama iz ove oblasti, uskladila je svoje akte sa pravilima Svjetskog antidoping kodeksa i Međunarodnim standardima i dobila status „code compliance“<sup>8</sup> od WADE, kontinuirano sarađivala sa nadležnim institucijama BiH i entitetskim ministarstvima iz oblasti sporta i nadležnim zdravstvenim ustanovama, te Olimpijskim komitetom i sportskim savezima u BiH. Zakon o sprječavanju dopinga u sportu u BiH u 2011. godini nije donesen već je, još uvijek, u parlamentarnoj proceduri.

## **5. Finansijski izvještaji**

Agencija je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07 i 16/10) sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavljaju obrazloženja izvršenja budžeta te objašnjenja bilansnih pozicija koja su sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 28.02.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

---

<sup>8</sup> Potvrda Svjetske antidoping agencije da su propisi Agencije koji regulišu oblast doping kontrole u skladu sa međunarodnim konvencijama i kodeksom Svjetske antidoping agencije.

## 6. Pregled rashoda budžeta

### 6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 275.617 KM. Prosječan broj zaposlenih u Agenciji tokom godine bio je 9 jer je do polovine godine jedno lice bilo angažovano po ugovoru na određeno vrijeme zbog zamjene zaposlene koja je bila na porodijskom odsustvu. Na 31.12.2011. godine Agencija je imala 8 zaposlenih. U 2011. godini Agencija nije vršila prijem novih zaposlenih.

Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>9</sup>.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 28.950 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (1.072 KM), topli obrok (12.336 KM), regres (5.274 KM), odvojeni život (4.267 KM) i smještaj (6.000 KM).

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

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove su ostvareni u iznosu 52.646 KM, od čega putni troškovi u zemlji iznose 19.560 KM, a putni troškovi u inostranstvu 33.087 KM. Putovanja u zemlji su uglavnom realizovana u svrhu edukativnih predavanja za predstavnike sportskih saveza, obuke sportista i sportskog pomoćnog osoblja na čitavom području BiH, obuke doping kontrolora, te nadzor nad korištenjem doping sredstava, dok su putovanja u inostranstvo realizovana u svrhu uspostavljanja saradnje i razmjene iskustava sa međunarodnim i regionalnim institucijama iz oblasti doping kontrole.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 15.366 KM, a odnose se na fiksne telefone (3.633 KM), mobilne telefone (4.097 KM), troškove interneta (632 KM) i poštanske usluge (7.003 KM).

**Troškovi mobilnih telefona:** U skladu sa internom odlukom, pravo na nabavku i korištenje službenih mobilnih telefona ostvaruju direktor u mjesečnom iznosu do 250 KM, te pomoćnik direktora za administraciju, međunarodnu saradnju i odnose sa javnošću do 200 KM mjesečno. Ukupna prosječna mjesečna potrošnja iznosila je 341 KM.

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09 i 75/09



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

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

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu 31.133 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (16.365 KM), troškove održavanja vozila (8.148 KM) te registraciju i osiguranje vozila (4.378 KM).

**Službena vozila:** Upotreba službenih vozila u Agenciji uređena je internim Pravilnikom o nabavci, upotrebi i održavanju službenih vozila. Agencija raspolaže sa tri službena vozila koja se koriste za potrebe obavljanja poslova u nadležnosti Agencije. Direktor i pomoćnik direktora imaju pravo korištenja vozila za odlazak na posao i sa posla, kao i sedmični odlazak u mjesto prebivališta koje je van sjedišta Agencije, pri čemu nemaju pravo na naknadu troškova prijevoza.

Agencija je uspostavila evidencije o prijeđenim kilometrima i potrošnji goriva i troškovima održavanja za svako pojedinačno vozilo.

***Do donošenja jedinstvenih pravila i procedura upotrebe službenih vozila na nivou institucija BiH, preporučujemo Agenciji da preispita opravdanost broja vozila i dodijeljenih prava s ciljem racionalizacije izdataka za ove namjene.***

- **Unajmljivanje prostora i zgrada**

Izdaci za unajmljivanje prostora ili zgrada ostvareni su u iznosu 26.232 KM, od čega se na zakup uredskog prostora u kojem je smještena Agencija (238 m<sup>2</sup>) odnosi 25.272 KM. Mjesečna cijena zakupa iznosi 2.106 KM (ukupno sa PDV-om).

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 150.482 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge štampanja (25.575 KM, od čega je 11.672 KM plaćeno iz donatorskih sredstava - donacija UNESCO-a), usluge reprezentacije (8.602 KM), medicinske i laboratorijske usluge (55.616 KM) te ugovore o djelu (38.230 KM).

**Usluge reprezentacije:** U skladu sa internim pravilnikom o reprezentaciji i poklonima ovlaštena osoba za korištenje eksterne reprezentacije je direktor, a pravo na internu reprezentaciju pored direktora ostvaruje i pomoćnik direktora. Mjesečni limit za korištenje interne i eksterne reprezentacije nije utvrđen, a prosječni mjesečni troškovi iznosili su 717 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 tokom prezentacija i edukativnih sesija iz oblasti doping kontrole.

**Medicinske i laboratorijske usluge:** Agencija je obavezna da laboratorijske usluge analize doping testova vrši u laboratorijama ovlaštenim od strane Svjetske antidoping agencije (WADA). Na osnovu provedenog otvorenog postupka, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, izabrana je laboratorija iz Rumunije. U toku 2011. godine izvršeno je 256 doping kontrola ljudi i 6 doping kontrola životinja (konji) u ukupnom iznosu 55.616 KM.

**Ugovori o djelu:** Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 38.230 KM (neto). Angažovanje lica po ugovoru o djelu vršeno je za nesistematizovane poslove i to poslove obuke doping kontrolora (4.640 KM), sprovođenje doping kontrole (20.180 KM), poslove IT i održavanja web stranice (5.800 KM), poslove organizacije i sprovođenja savjetovanja, seminara i okruglih stolova u vezi borbe protiv dopinga u sportu te predstavljanja Agencije u međunarodnim organizacijama (5.450 KM) te poslove prevođenja (1.200 KM) i čišćenja (960 KM).

## 7. Bilans stanja

**Ukupna aktiva** Agencije obuhvata novčana sredstva u blagajni (1.449 KM), kratkoročna potraživanja (8.121 KM), stalna sredstva u opremi (164.488 KM ) i stalna sredstva u obliku prava (9.322 KM). Ukupna ispravka vrijednosti stalnih sredstva iznosi 48.875 KM.

- **Kratkoročna potraživanja**

Agencija je u 2011. godini na zahtjev zainteresovanih organizacija izvršila usluge doping kontrole i po tom osnovu izvršila fakturisanje navedenih usluga u visini troškova provođenja usluge u ukupnom iznosu 27.444 KM. Procedura odobravanja visine naknade od strane Vijeća ministara BiH i donošenja odgovarajuće naredbe o uplatnom računu u skladu sa Zakonom o administrativnim taksama je u toku. Shodno instrukcijama Ministarstva finansija i trezora BiH, uplata navedenih sredstava se vrši na Jedinствен račun Trezora, a Agencija fakturisane usluge evidentira na konta kratkoročna potraživanja i kratkoročni razgraničeni prihod. Ukupan iznos nenaplaćenih potraživanja po navedenom osnovu sa 31.12.2011. godine iznosi 8.077 KM, i ista trebaju biti naplaćena u 2012. godini.

**Ukupnu pasivu** čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (49.027 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2011. godine (23.805 KM), kratkoročni razgraničeni prihodi (8.077 KM) i izvori sredstava (124.935 KM).

## 8. Javne nabavke

Revizijom je konstatovano da je Agencija sačinila plan nabavki za 2011. godinu i realizovala nabavke u skladu sa planom. Nabavke su realizovane u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama uglavnom putem konkurentskog postupka i direktnog sporazuma, dok je nabavka laboratorijskih usluga realizovana putem otvorenog postupka.



## 9. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2011. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i iskazan stav rukovodstva o namjeri realizacije datih preporuka u narednom periodu.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor

**U reviziji učestvovali:**

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za razvoj,  
metodologiju i kontrolu kvaliteta  
revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



### **III PRILOG**

#### **FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA**

## **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 2011. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 12/12) 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 i rezultate poslovanja 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: 16.03.2012. godine

**Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu**

**Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu**

**Tabela I**

| Opis                              | Odobreni<br>budžet | Usklađivanja<br>budžeta | Ukupni<br>budžet<br>(2+3) | Izvršenje<br>budžeta | Indeks<br>5/4 |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|---------------|
| 1                                 | 2                  | 3                       | 4                         | 5                    | 6             |
| <b>1. Tekući izdaci</b>           | <b>601.073</b>     | <b>0</b>                | <b>601.073</b>            | <b>601.066</b>       | <b>100</b>    |
| Bruto plaće i naknade             | 275.618            |                         | 275.618                   | 275.617              | 100           |
| Naknade troškova zaposlenih       | 28.950             |                         | 28.950                    | 28.949               | 100           |
| Putni troškovi                    | 52.647             |                         | 52.647                    | 52.646               | 100           |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga  | 15.366             |                         | 15.366                    | 15.366               | 100           |
| Izdaci za energiju i kom. usluge  | 6.094              |                         | 6.094                     | 6.093                | 100           |
| Nabavka materijala                | 23.862             |                         | 23.862                    | 23.861               | 100           |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 18.028             |                         | 18.028                    | 18.027               | 100           |
| Unajmljivanje imovine i opreme    | 27.062             |                         | 27.062                    | 27.062               | 100           |
| Izdaci za tekuće održavanje       | 9.701              |                         | 9.701                     | 9.700                | 100           |
| Izdaci za osiguranje              | 4.934              |                         | 4.934                     | 4.933                | 100           |
| Ugovorene usluge i druge usluge   | 138.811            |                         | 138.811                   | 138.810              | 100           |

|                                |          |          |          |          |  |
|--------------------------------|----------|----------|----------|----------|--|
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>     | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |  |
| Nabavka zemljišta              |          |          | 0        |          |  |
| Nabavka građevina              |          |          | 0        |          |  |
| Nabavka opreme                 |          |          | 0        |          |  |
| Nabavka ostalih stalnih sreds. |          |          | 0        |          |  |
| Rekonstrukcija i inves.održ.   |          |          | 0        |          |  |

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

|                                     |                |          |                |                |            |
|-------------------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|------------|
| <b>I Ukupno (1+2+3)</b>             | <b>601.073</b> | <b>0</b> | <b>601.073</b> | <b>601.066</b> | <b>100</b> |
| <b>II Prosječan broj zaposlenih</b> | <b>9</b>       |          | <b>9</b>       | <b>9</b>       | <b>100</b> |

|                                              |  |               |               |               |            |
|----------------------------------------------|--|---------------|---------------|---------------|------------|
| <b>4. Novčane donacije</b>                   |  | <b>11.672</b> | <b>11.672</b> | <b>11.672</b> | <b>100</b> |
| UNESCO - Štampanje materijala iz antidopinga |  | 11.672        | 11.672        | 11.672        | 100        |

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 28.02.2012. godine.

**DIREKTOR**

**Branko Markić**

**Bilans stanja na 31.12.2011. godine**

**Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu**

**Tabela II**

| Opis                                                          | 31.12.2010     | 31.12.2011.    | Index 3/2    |
|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1                                                             | 2              | 3              | 4            |
| <b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>325</b>     | <b>9.570</b>   | <b>2.947</b> |
| Novčana sredstva                                              | 262            | 1.449          | 553          |
| Kratkoročna potraživanja                                      | 63             | 8.121          | 12.911       |
| Kratkoročni plasmani                                          |                |                |              |
| Interni finansijski odnosi                                    |                |                |              |
| Zalihe                                                        |                |                |              |
| Kratkoročna razgraničenja                                     |                |                |              |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                     | <b>151.602</b> | <b>124.935</b> | <b>82</b>    |
| Stalna sredstva                                               | 173.810        | 173.810        | 100          |
| Ispravka vrijednosti                                          | 22.208         | 48.875         | 220          |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava                       | <b>151.602</b> | 124.935        | 82           |
| Dugoročni plasmani                                            |                |                |              |
| Dugoročna razgraničenja                                       |                |                |              |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                    | <b>151.927</b> | <b>134.505</b> | <b>89</b>    |

|                                               |                |                |            |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| <b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b> | <b>65.979</b>  | <b>80.909</b>  | <b>123</b> |
| Kratkoročne tekuće obaveze                    | 38.855         | 49.027         | 126        |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                 |                |                |            |
| Obaveze prema zaposlenima                     | 27.124         | 23.805         | 88         |
| Interni finansijski odnosi                    |                |                |            |
| Kratkoročna razgraničenja                     |                | 8.077          |            |
| <b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       |            |
| Dugoročni krediti i zajmovi                   |                |                |            |
| Ostale dugoročne obaveze                      |                |                |            |
| Dugoročna razgraničenja                       |                |                |            |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                    | <b>151.602</b> | <b>124.935</b> | <b>82</b>  |
| Izvori sredstava                              | 151.602        | 124.935        | 82         |
| Ostali izvori sredstava                       |                |                |            |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda           |                |                |            |

|                              |                |                |           |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b> | <b>217.581</b> | <b>205.844</b> | <b>95</b> |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------|

**Napomena:**

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. 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 ove izvještaje odobrilo 28.02. 2012. godine

**DIREKTOR**

**Branko Markić**