



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU ZA 2011. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2012. 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
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 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2011. 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 koja 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 s 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 unutarnje 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 2011. 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 s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 08.06.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Agencija je utemeljena 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 na prijedlog predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH. Unutarnje ustrojstvo Agencije utvrđeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i radu kojeg donosi direktor uz suglasnost Vijeća ministara BiH. Direktor Agencije ima dva pomoćnika.

Agencija je mjerodavna da:

- sustavno 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 proračuna institucija BiH. Sjedište Agencije je u Tuzli.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2010. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja.

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

3. Sustav internih kontrola³

Temelj za efikasno i efektivno funkcioniranje sustava internih kontrola je uspostavljanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja koji podrazumijeva postojanje adekvatne organizacijske strukture te jasnih pravila i procedura ponašanja. Na osnovu obavljene revizije može se konstatirati da je Agencija uspostavila sustav internih kontrola koji osigurava efikasno obavljanje poslovnih operacija, pouzdano financijsko izvješćivanje te usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima važećim za institucije BiH. U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje određenih kategorija rashoda u

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

² Svjetska antidoping agencija

³ 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.

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

Važan segment efikasnog sustava internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno neovisne interne revizije. Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴, Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za unutarnju reviziju, već je ista uspostavljena putem Središnje jedinice za unutarnju reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva financija i trezora BiH.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Agencija je za 2011. godinu uputila zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH kojim je proračun projektiran u visini od 837.000 KM. Međutim, zbog neusuglašenih stavova u svezi s donošenjem proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovitog usvajanja. Financiranje Agencije u 2011. godini je realizirano sukladno odlukama Vijeća ministara BiH o privremenom financiranju institucija BiH⁵ te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za period siječanj-ožujak 2011. godine⁶. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje sa maksimalno ¼ zakonom odobrenog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

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

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011.godinu⁷ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom Agenciji su odobrena sredstva iz proračuna u visini njegovog izvršenja za 2011. godinu, odnosno u visini od 612.745 KM.

Ukupno izvršenje proračuna Agencije za 2011. godinu iznosi 612.738 KM, što u odnosu na ukupno izvršenje proračuna 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 proračunskim pozicijama je ostvareno povećanje, a razlog je veći prosječan broj uposlenih, te povećane aktivnosti u 2011. godini u odnosu na 2010. godinu koja je bila godina institucionalnog uspostavljanja.

Ukupan iznos odobrenog i izvršenog proračuna 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

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08

⁵ 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.

⁶ Odluka Vijeća ministara broj 6/11 od 12.01.2011.god

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

domaćim i međunarodnim propisima.“ Prva tranša u iznosu 8.000 USD ili 11.672 KM uplaćena je u listopadu 2011. godine i sredstva su u potpunosti realizirana sa pozicije usluga tiskanja u okviru programa posebne namjene. Donatoru je dostavljeno izvješće o utrošku sredstva nakon čega je isti početkom 2012. godine uplatio drugu tranšu.

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Agencije po vrsti rashoda prikazana je u prilogu izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda iz proračuna za 2011. godinu.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada-aktivnosti izrađen je u skladu sa mjerodavnostima propisanim Zakonom o sportu u BiH. Programom rada Agencije za 2011. godinu koji je usvojilo Vijeće ministara BiH 27.04.2011. godine definirane 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 suradnje sa nadležnim domaćim i međunarodnim institucijama, edukacija sportista, klubova i sportskih saveza u dopingu, obuka doping kontrolora te organizacija, priprema sprovođenje doping kontrola u BiH i njihova analiza u WADA certificiranoj laboratoriji.

Izvješće o radu-aktivnostima za 2011. godinu je sačinjeno u skladu sa Uputstvom o metodologiji sačinjavanja izvješća o radu institucija BiH i dostavljen je Vijeću ministara BiH 12.01.2012.godine. Prema izvješću o radu Agencije, u periodu izvješćivanja, Agencija je nastavila aktivnosti suradnje 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“⁸ 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. Financijska izvješća

Agencija je u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07 i 16/10) sačinila godišnje financijsko 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 financijskog izvješća predstavljaju obrazloženja izvršenja proračuna te objašnjenja bilansnih pozicija koja su sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 28.02.2011. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

⁸ 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 proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

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

Plaće uposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁹.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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 inozemstvu 33.087 KM. Putovanja u zemlji su uglavnom realizirana 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 inozemstvo realizirana u svrhu uspostavljanja suradnje 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: Sukladno internoj odluci, pravo na nabavu i korištenje službenih mobilnih telefona ostvaruju ravnatelj u mjesečnom iznosu do 250 KM, te pomoćnik ravnatelja za administraciju, međunarodnu saradnju i odnose sa javnošću do 200 KM mjesečno. Ukupna prosječna mjesečna potrošnja iznosila je 341 KM.

⁹ 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 uporabu 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: Uporaba 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. Ravnatelj i pomoćnik ravnatelja imaju pravo korištenja vozila za odlazak na posao i sa posla, kao i tjedni 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 m²) 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 tiskanja (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 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 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 tijekom prezentacija i edukativnih sesija iz oblasti doping kontrole.

Medicinske i laboratorijske usluge: Agencija je obvezna da laboratorijske usluge analize doping testova vrši u laboratorijama ovlaštenim od strane Svjetske antidoping agencije (WADA). Na osnovu provedenog otvorenog postupka, sukladno Zakonu o javnim nabavama 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). Angažiranje osoba po ugovoru o djelu vršeno je za nesistematizirane 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. Bilanca 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 zainteresiranih organizacija izvršila usluge doping kontrole i po tom osnovu izvršila fakturiranje 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 tijeku. Shodno instrukcijama Ministarstva financija i trezora BiH, uplata navedenih sredstava se vrši na Jedinствен račun Trezora, a Agencija fakturirane 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 obveze prema dobavljačima i fizičkim licima (49.027 KM), obveze prema uposlenima 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 nabave

Revizijom je konstatirano da je Agencija sačinila plan nabava za 2011. godinu i realizirala nabave sukladno planu. Nabave su realizirane sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama uglavnom putem konkurentskog postupka i direktnog sporazuma, dok je nabava laboratorijskih usluga realizirana 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.

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

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

Dragoljub Kovinčić, viši 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 Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2011. 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 financija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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: 16.03.2012. godine

Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu

Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	601.073	0	601.073	601.066	100
Bruto plaće i naknade	275.618		275.618	275.617	100
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme			0		
Nabava ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
---------------------------	----------	----------	----------	----------	--

I. Ukupno (1+2+3)	601.073	0	601.073	601.066	100
II. Prosječan broj uposlenih	9		9	9	100

4. Novčane donacije		11.672	11.672	11.672	100
UNESCO - Tiskanje materijala iz antidopinga		11.672	11.672	11.672	100

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 28.02.2012. godine.

RAVNATELJ

Branko Markić

Bilanca stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu

Tablica II.

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

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

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	217.581	205.844	95
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 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 razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 28.02. 2012. godine

RAVNATELJ

Branko Markić