



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-476/14

Sarajevo, juni 2014. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	5
4.	Budžet	6
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	6
6.	Pregled rashoda budžeta.....	7
6.1	Tekući izdaci	7
6.2.	Kapitalni izdaci	9
7.	Bilans stanja	10
8.	Javne nabavke.....	10
9.	Prihodi	10
10.	Korespondencija.....	11
III	PRILOG	12
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	12
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Agenciji za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. godinu.

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, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare 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 takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Agencije u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 24.06.2014. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

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

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Kancelarija za reviziju institucija BiH izvršila je finansijsku reviziju Agencije za 2012. godinu i izrazila pozitivno mišljenje. U izvještaju revizije nije bilo preporuka.

3. Sistem internih kontrola

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na nivou institucija BiH, Agencija je internim aktima odredila pravila i ograničenja potrošnje te obezbijedila dosljednu primjenu istih. Na osnovu provedene revizije može se konstatovati da je Agencija uspostavila sistem internih kontrola koji obezbjeđuje efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje te usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH³ i Odluci Centralne harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁴, Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju, već će ista biti uspostavljena u okviru Ministarstva civilnih poslova BiH.

• Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi

Agencijom rukovodi direktor. U avgustu 2013. godine imenovan je novi direktor jer je prethodnom direktoru istekao mandat.

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

² Svjetska antidoping agencija

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

Prema važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je ukupno 11 radnih mjesta, a popunjeno je 8 mjesta. Jedno od nepopunjenih mjesta jeste pomoćnik direktora za prevenciju, edukaciju istraživanje i razvoj. Agencija je svake godine iskazuje potrebu za popunjavanjem navedenog radnog mjesta, međutim zahtjevi nisu uvaženi i nisu odobrena finansijska sredstva. Agencija je i u svom izvještaju o radu posebno istakla ovo pitanje sa stanovišta uticaja na efikasnost u daljem funkcionisanju Agencije.

Za određene poslove koji nisu sistematizovani (provođenje doping kontrole, čišćenje i sl.) Agencija angažuje lica po osnovu ugovora o djelu.

Agencija provodi ocjenjivanje zaposlenih u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima. Stručno usavršavanje i obuku kako rukovodećeg osoblja tako i ostalih zaposlenih omogućeno je kroz prisustvo zaposlenih seminarima, obukama i konferencijama koje organizuju institucije BiH i razne organizacije i institucije uglavnom van zemlje, a u okviru odobrenih budžetskih sredstava i u skladu sa procjenama rukovodstva. Sistem nagrađivanja se ostvaruje putem isplata stimulacija prema kriterijima definisanim internim aktom.

4. Budžet

Agencija je sačinila osnovni zahtjev za budžetskim sredstvima za 2013. godinu u iznosu 610.000 KM na bazi 8 zaposlenih. Aneksom zahtjeva traženo je 45.912 KM i dodatno zapošljavanje pomoćnika direktora i jednog pripravnika.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁵ Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **609.000 KM** i 8 zaposlenih. Za tekuće izdatke odobren je iznos 593.000 KM, a za kapitalne izdatke 16.000 KM.

Agencija je u toku godine izvršila jednu promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu 8.700 KM koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH⁶. Restrukturiranjem su smanjeni izdaci za naknade troškova zaposlenih (1.000 KM), izdaci za PTT usluge (2.000 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (2.400 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (1.900 KM) te izdaci za osiguranje i platni promet (1.400 KM), a povećani su izdaci putne troškove (6.100 KM) i nabavku opreme (2.600 KM).

Izvršenje budžeta Agencije sa 31.12.2013. iznosilo je **580.138 KM** što je manje od odobrenog budžeta za 28.862 KM, ili što predstavlja 95% realizacije budžeta.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Agencija je sačinila Strateški plan borbe protiv dopinga za period 2013-2018 godina kojima je definisala strateške ciljeve, aktivnosti na realizaciji tih ciljeva te indikatore izvršenja. Navedenim dokumentom utvrđeni su strateški ciljevi: edukacija i informisanje sportskih organizacija, sportista i pomoćnog osoblja o opasnostima i posljedicama dopinga, provođenje doping kontrola, usklađenost domaćih pravila i regulative sa svjetskim pravilima i kodeksima, komunikacija sa svim relevantnim institucijama i organizacijama iz oblasti sporta, obrazovnim institucijama, medijima, promocija univerzalne svijesti o etičkim aspektima sporta i zdravlja, pravnim i društvenim posljedicama dopinga te dugoročna održivost Agencije.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

⁶ Odluka o prestrukturisanju broj 05-16-1-9669-2/13 od 21.11.2013. god.

Navedeni ciljevi i aktivnosti su inkorporirani u godišnji program rada i izvještaj o radu.

Program rada Agencije koji je usvojilo Vijeće ministara BiH 10.05.2013. godine izrađen je u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o sportu u BiH. Programom rada Agencije za 2013. godinu definisane su najvažnije aktivnosti Agencije od kojih su najznačajnije: usklađivanje domaće regulative iz oblasti dopinga u sportu sa međunarodnim standardima i propisima, saradnja sa nadležnim domaćim i međunarodnim institucijama, promocija aktivnosti Agencije, kontinuirano ažuriranje baze podataka i izrada analiza o stanju dopinga u sportu, edukacija sportista, klubova i sportskih saveza u doping, obuka doping kontrolora te organizacija, priprema sprovođenje doping kontrola u BiH i njihova analiza u WADA certificiranoj laboratoriji.

Izvještaj o radu za 2013. godinu je dostavljen Vijeću ministara BiH 13.01.2014.godine koji ga je usvojio 20.05.2014. godine. Prema izvještaju o radu najznačajnije aktivnosti Agencije odnose se na pripremu, organizovanje i sprovođenje doping kontrola na takmičenjima i van takmičenja, edukacija doping kontrolora, prevencija i edukacija sportista i drugog osoblja iz oblasti sporta. Agencija iz godine u godinu povećava broj obavljenih doping kontrola i aktivnosti na kampanjama i edukacijama sportista. Broj obavljenih doping kontrola (298 kontrola) je za 10% veći u odnosu na prethodnu godinu. Takođe, Agencija je nastavila aktivnosti na saradnji i koordinaciji sa međunarodnim i regionalnim institucijama iz ove oblasti, 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 sprečavanju dopinga u sportu u BiH je još uvijek u parlamentarnoj proceduri.

- **Prevencija korupcije**

Agencija je u skladu sa Akcionim planom za provođenje Strategije Vijeća ministara BiH za borbu protiv korupcije 2009-2014 godine donijela vlastiti plan djelovanja protiv korupcije. Takođe, u skladu sa Zakonom o zaštiti lica koja prijavljuju korupciju u institucijama BiH⁷, donijet je i Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osobe koja prijavi korupcije u Agenciji. U toku su aktivnosti na izradi plana integriteta.

Preporučujemo Agenciju da nastavi sa aktivnostima na prevenciji korupcije i stvaranju preduslova za efikasnu borbu protiv korupcije te uspostavi sistem upravljanja rizicima od korupcije.

6. Pregled rashoda budžeta⁸

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plate**

Ukupno ostvarene bruto plate i naknade sa 31.12.2013 godine iznose 247.944 KM. Agencija je na 31.12.2013. godine imala 8 zaposlenih koliko je i odobreno Zakonom o budžetu.

Obračun plata i naknada iz plata izvršen je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁹.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 100/13

⁸ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

Ukupno isplaćeni iznos neto stimulacija tokom 2013. godine iznosio je 1.273 KM. Stimulacije su isplaćene za četiri zaposlena u iznosu od 197 KM do 439 KM za rezultate rada, a u skladu sa internim kriterijima za isplatu stimulacije.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2013. godine iznose 25.085 KM. Značajne naknade odnose se na naknade za topli obrok (9.072 KM), prevoz (2.949 KM), naknade troška smještaja (5.705 KM), naknade za odvojen život (2.810 KM), regres (2.101 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (2.448 KM).

Prilikom isplata naknada Agencija se pridržavala odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata pomenutog Zakona.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2013. godini iznose 48.696 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 14.593 KM, a troškovi putovanja u inostranstvo 34.103 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 prisustva međunarodnim konferencijama i 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 2013. godini iznose 13.468 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (2.530 KM), mobilne telefone (3.587 KM), izdatke za internet (806 KM) i poštanske usluge (6.545 KM).

Troškovi mobilnih telefona su ostvareni u iznosu 3.587 KM. 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.

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

- **Unajmljivanje prostora i zgrada**

Izdaci za zakup imovine i opreme ostvareni su u iznosu 27.833 KM. Značajni troškovi odnose se na zakup prostora i zgrada (25.294 KM), unajmljivanje skladišnog prostora (1.889 KM) i unajmljivanje parking prostora (650 KM).

Agencija je u 2013. godini u cilju racionalizacije ovih izdataka preselila u drugi prostor. Mjesečna cijena zakupa novog prostora iznosi 1.840 KM sa PDV-om za 450 m², dok je ranija zakupnina iznosila 2.106 KM za 238 m². Smanjena je i cijena zakupa skladišnog i parking prostora.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 30.088 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (15.620 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (9.378 KM) i osiguranje vozila (3.067 KM).

Upotreba službenih vozila u Agenciji uređena je internim pravilnikom. Agencija raspolaže sa tri službena vozila. Direktor i pomoćnik direktora imaju pravo na korištenje vozila za odlazak na posao i sa posla. Agencija posjeduje uredne evidencije o pređenim kilometrima, potrošnji goriva i troškovima održavanja vozila.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 128.945 KM. Značajni troškovi odnose se na ugovore o djelu (31.851 KM), ostale medicinske i laboratorijske usluge (63.555 KM), usluge reprezentacije (8.472 KM) i usluge odnosa sa javnošću (5.955 KM).

Usluge reprezentacije: U skladu sa internim pravilnikom ovlaštena osoba za korištenje eksterne reprezentacije je direktor, a pravo na internu reprezentaciju pored direktora ostvaruje i pomoćnik direktora. Visina troškova eksterne reprezentacije određuje se po svakom pojedinom zahtjevu, a maksimalan iznos je limitiran na iznos do 1.500 KM. Visina troškova interne reprezentacije ograničena je za direktora do 150 KM mjesečno, za pomoćnika direktora do 100 KM mjesečno. Interna reprezentacija (1.443 KM) koja podrazumijeva osvježavajuća pića je korištena na radnim sastancima i prezentacijama unutar Agencije, a eksterna reprezentacija (7.029 KM) za sastanke sa predstavnicima međunarodnih organizacija, sportskih klubova i saveza tokom prezentacija i edukativnih sesija iz oblasti doping kontrole.

Ugovori o djelu: Angažovanje lica po ugovoru o djelu vršeno je za poslove koji nisu sistematizovani i to: poslove obuke doping kontrolora (3.500 KM), provođenje doping kontrole na terenu tokom godine za što je bilo angažovano 40 različitih lica koja su izabrana putem javnog poziva (20.541 KM), terapijsko izuzeće za potrebe obavljanja doping kontrole sportista koji koriste određenu terapiju lijekovima (200 KM), usluge pripreme prostorija za selidbu (2.100 KM), poslove čišćenja (2.010 KM) pripremu dokumentacije za knjiženje (500 KM). Agencija ima sistematizovano radno mjesto referenta-vozača koje nije popunjeno, a kako se tokom godine javila potreba za uslugama vozača Agencija je angažovala na ove poslove jedno lice po ugovoru o djelu u ukupnom iznosu 3.250 KM.

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 postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH izabrana je laboratorija iz Rumunije. U toku 2013. godine izvršeno je 298 doping kontrola.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupno odobreni kapitalni izdaci Zakonom o budžetu za 2013. godinu iznosili su 16.000 KM i to za nabavku opreme. U toku godine Agencija je izvršila promjenu strukture rashoda kojom si ovi izdaci uvećani za 2.600 KM.

Ukupno ostvareni kapitalni izdaci iznosili su 17.672 KM. Izdaci se odnose na nabavku kompjuterske opreme (1.445 KM), opreme za prenos podataka i glasa (1.664 KM) i kopir

aparata (14.563 KM). Realizovani kapitalni izdaci su u skladu sa odobrenom namjenskom strukturom kapitalnih izdataka koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

7. Bilans stanja¹⁰

Ukupna aktiva se odnosi na novčana sredstva u blagajni (706 KM), kratkoročna potraživanja (1.320 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (90.546 KM).

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (34.057 KM), obaveze prema zaposlenim (21.890 KM), kratkoročna razgraničenja (1.320 KM) i izvori sredstava (90.546 KM).

Agencija je izvršila popis novčanih i stalnih sredstava, obaveza, potraživanja i na 31.12.2013. godine kojim nisu ustanovljena odstupanja stvarnog od knjigovodstvenog stanja.

8. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Agencije tokom 2013. godine izvršeno je 11 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 89.391 KM, od toga 10 konkurentskih i jedan pregovarački postupak. Pregovarački postupak odnosi se na zakup poslovnih prostorija te energiju i komunalne usluge. Takođe, jedan dio nabavki u vrijednosti od 16.717 KM je realizovan putem direktnih sporazuma.

Nabavke su realizovane u skladu sa planom, a izbor dobavljača vršila je komisija za javne nabavke. Postupci su pokretani pravovremeno i provedeni su iz prvog pokušaja. Na pregledanom uzorku provedenih procedura javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti. Agencija je uspostavila efikasan sistem internih kontrola u dijelu realizacija zaključenih ugovora. Isporučka roba i usluga izvršena je u skladu sa ugovorom.

9. Prihodi

Agencija je tokom 2013. godine izvršila nekoliko doping kontrola po zahtjevu zainteresovanih organizacija te je po tom osnovu izvršila fakturisanje navedenih usluga u visini troškova provođenja usluge i naplatila sredstva u iznosu od 37.575 KM koja su uplaćena na JRT i evidentirana u glavnu knjigu Ministarstva finansija i trezora BiH.

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 Jedinstven račun Trezora, a Agencija fakturisane usluge evidentira na konta kratkoročna potraživanja i kratkoročni razgraničeni prihod.

¹⁰ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovodilac Odjeljenja za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjeljenja za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	593.000	-2.600	590.400	562.466	95
Bruto plaće i naknade	254.000	0	254.000	247.944	98
Naknade troškova zaposlenih	31.000	-1.000	30.000	25.085	84
Putni troškovi	46.000	6.100	52.100	48.696	93
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	18.000	-2.000	16.000	13.468	84
Izdaci za energiju i kom. usluge	7.000	-2.400	4.600	3.600	78
Nabavka materijala	35.000		35.000	34.872	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	21.000	-1.900	19.100	17.072	89
Unajmljivanje imovine i opreme	28.000		28.000	27.833	99
Izdaci za tekuće održavanje	12.000		12.000	11.613	97
Izdaci za osiguranje	5.000	-1.400	3.600	3.339	93
Ugovorene i druge posebne usluge	136.000		136.000	128.945	95
2. Kapitalni izdaci	16.000	2.600	18.600	17.672	95
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	16.000	2.600	18.600	17.672	95
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	609.000	0	609.000	580.138	95

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 26.02.2014. godine.

D I R E K T O R

Slavko Matić

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu BiH

Tabela II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	8.254	2.026	25
Novčana sredstva	4.125	706	17
Kratkoročna potraživanja	4.129	1.320	32
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	100.237	90.546	90
Stalna sredstva	175.779	193.451	110
Ispravka vrijednosti	75.542	102.905	136
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	100.237	90.546	90
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	108.491	92.572	85

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	40.213	57.267	142
Kratkoročne tekuće obveze	38.893	34.057	88
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenim		21.890	
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.320	1.320	100
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	100.237	90.546	90
Izvori sredstava	100.237	90.546	90
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	140.450	147.813	105
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 koju radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 26.02.2014. godine

DIREKTOR

Slavko Matić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencija za antidoping kontrolu** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) 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 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakovitosti.

Datum, 26.05.2014.

D I R E K T O R

Slavko Matić

