



# **IZVJEŠĆE**

## **O FINANCIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU**

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

Sarajevo, lipanj 2014. godine

## KAZALO

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| I. MIŠLJENJE REVIZORA .....                          | 3  |
| II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....                        | 5  |
| 1. Uvod .....                                        | 5  |
| 2. Postupanje po ranijim preporukama .....           | 5  |
| 3. Sustav unutarnjih kontrola .....                  | 5  |
| 4. Proračun .....                                    | 6  |
| 5. Planiranje i izvješćivanje o radu .....           | 6  |
| 6. Pregled rashoda proračuna .....                   | 7  |
| 6.1 Tekući izdaci .....                              | 7  |
| 6.2. Kapitalni izdaci .....                          | 9  |
| 7. Bilanca stanja .....                              | 10 |
| 8. Javne nabave .....                                | 10 |
| 9. Prihodi .....                                     | 10 |
| 10. Korespondencija.....                             | 11 |
| III. PRIVITAK.....                                   | 12 |
| FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA ..... | 12 |
| Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu            |    |
| Bilanca stanja na 31.12.2013. godine                 |    |
| Izjava o odgovornostima rukovodstva                  |    |

## I MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Agenciji za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. godinu.

### *Odgovornost rukovodstva*

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike 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 Ministarstva je odgovorno za poslovanje sukladno odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih 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 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 je utemeljen 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 aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva 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 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, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

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

Sarajevo, 24.06.2014. godine

#### **GLAVNI REVIZOR**

Milenko Šego

**ZAMJENIK  
GLAVNOG  
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA  
GLAVNOG  
REVIZORA**

Božana Trninić

## II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 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 ravnatelj koga imenuje Vijeće ministara BiH. Unutarnje ustrojstvo Agencije utvrđeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i radu kojeg donosi ravnatelj uz suglasnost Vijeća ministara BiH. Ravnatelj Agencije ima dva pomoćnika. Sjedište Agencije je u Tuzli.

Agencija je nadležna da: sustavski prati i koordinira aktivnosti protiv dopinga u sportu, predlaže i sprovodi mjere protiv dopinga u sportu, primjenjuje konvencije, kodekse WADA<sup>2</sup> i pravila Međunarodnog olimpijskog komiteta, Međunarodnog paraolimpijskog komiteta i međunarodnih sportskih saveza; rukovodi pripremama i procedurama za donošenje zakona kojim se uređuje ova oblast.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U izvješću revizije nije bilo preporuka.

### 3. Sustav unutarnjih kontrola

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava unutarnjih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na razini institucija BiH, Agencija je internim aktima odredila pravila i ograničenja potrošnje te osigurala dosljednu primjenu istih. Temeljem provedene revizije može se konstatirati da je Agencija uspostavila sustav unutarnjih kontrola koji osigurava efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje te usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>3</sup> i Odluci Središnje harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>4</sup>, Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za unutarnju reviziju, već će ista biti uspostavljena u okviru Ministarstva civilnih poslova BiH.

#### • Rukovođenje, ustrojstvo i ljudski resursi

Agencijom rukovodi ravnatelj. U kolovozu 2013. godine imenovan je novi ravnatelj jer je prethodnom ravnatelju istekao mandat.

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

<sup>2</sup> Svjetska antidoping agencija

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

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je ukupno 11 radnih mjesta, a popunjeno je 8 mjesta. Jedno od nepopunjenih mjesta jeste pomoćnik ravnatelja za prevenciju, edukaciju istraživanje i razvoj. Agencija svake godine iskazuje potrebu za popunjavanjem navedenog radnog mjesta, međutim zahtjevi nisu uvaženi i nisu odobrena financijska sredstva. Agencija je i u svom izvješću o radu posebno istakla ovo pitanje sa stanovišta utjecaja na efikasnost u daljnjem funkcioniranju Agencije.

Za određene poslove koji nisu sistematizirani ( provođenje doping kontrole, čišćenje i sl.) Agencija angažira osobe temeljem ugovora o djelu.

Agencija provodi ocjenjivanje uposlenih sukladno važećim zakonskim i podzakonskim propisima. Stručno usavršavanje i obuku kako rukovodećeg osoblja tako i ostalih uposlenih omogućeno je kroz prisustvo uposlenih seminarima, obukama i konferencijama koje organiziraju institucije BiH i razne organizacije i institucije uglavnom van zemlje, a u okviru odobrenih proračunskih sredstava i sukladno procjenama rukovodstva. Sustav nagrađivanja se ostvaruje putem isplata stimulacija prema kriterijima definiranim internim aktom.

#### 4. Proračun

Agencija je sačinila osnovni zahtjev za proračunskim sredstvima za 2013. godinu u iznosu 610.000 KM na bazi 8 uposlenih. Aneksom zahtjeva traženo je 45.912 KM i dodatno upošljavanje pomoćnika ravnatelja i jednog pripravnika.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu <sup>5</sup> Agenciji su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **609.000 KM** i 8 uposlenih. Za tekuće izdatke odobren je iznos 593.000 KM, a za kapitalne izdatke 16.000 KM.

Agencija je tijekom godine izvršila jednu promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu 8.700 KM koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH<sup>6</sup>. Restrukturiranjem su smanjeni izdaci za naknade troškova uposlenih (1.000 KM), izdaci za PTT usluge (2.000 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (2.400 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (1.900 KM) te izdaci za osiguranje i platni promet (1.400 KM), a povećani su izdaci za putne troškove (6.100 KM) i nabavu opreme (2.600 KM).

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

#### 5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

Agencija je sačinila Strategijski plan borbe protiv dopinga za razdoblje 2013-2018 godina kojima je definirala strateške ciljeve, aktivnosti na realizaciji tih ciljeva te indikatore izvršenja. Navedenim dokumentom utvrđeni su strateški ciljevi: edukacija i informiranje 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.

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 100/12

<sup>6</sup> Odluka o prestrukturiranju broj 05-16-1-9669-2/13 od 21.11.2013. god.

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

**Program rada Agencije** koji je usvojilo Vijeće ministara BiH 10.05.2013. godine izrađen je sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o sportu u BiH. Programom rada Agencije za 2013. godinu definirane su najvažnije aktivnosti Agencije od kojih su najznačajnije: usklađivanje domaće regulative iz oblasti dopinga u sportu sa međunarodnim standardima i propisima, suradnja 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.

**Izvješće o radu** za 2013. godinu je dostavljeno Vijeću ministara BiH 13.01.2014.godine koji ga je usvojio 20.05.2014. godine. Prema izvješću o radu najznačajnije aktivnosti Agencije odnose se na pripremu, organiziranje 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. Također, Agencija je nastavila aktivnosti na suradnji i koordinaciji sa međunarodnim i regionalnim institucijama iz ove oblasti, kontinuirano surađivala 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 sukladno Akcijskom planu za provođenje Strategije Vijeća ministara BiH za borbu protiv korupcije 2009-2014 godine donijela vlastiti plan djelovanja protiv korupcije. Također, sukladno Zakonu o zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju u institucijama BiH<sup>7</sup>, donijet je i Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osobe koja prijavi korupcije u Agenciji. U tijeku su aktivnosti na izradi plana integriteta.

***Preporučamo Agenciji da nastavi sa aktivnostima na prevenciji korupcije i stvaranju preduvjeta za efikasnu borbu protiv korupcije te uspostavi sustav upravljanja rizicima od korupcije.***

## **6. Pregled rashoda proračuna<sup>8</sup>**

### **6.1 Tekući izdaci**

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade sa 31.12.2013 godine iznose 247.944 KM. Agencija je na 31.12.2013. godine imala 8 uposlenih koliko je i odobreno Zakonom o proračunu.

Obračun plaća i naknada iz plaća izvršen je sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>9</sup>.

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 100/13

<sup>8</sup> Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća.

<sup>9</sup> 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 uposlena u iznosu od 197 KM do 439 KM za rezultate rada, a sukladno internim kriterijima za isplatu stimulacije.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2013. godine iznose 25.085 KM. Značajne naknade odnose se na naknade za topli obrok (9.072 KM), prijevoz (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 inozemstvo 34.103 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 prisustva međunarodnim konferencijama i 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 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. 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 suradnju 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 m<sup>2</sup>, dok je ranija zakupnina iznosila 2.106 KM za 238 m<sup>2</sup>. Smanjena je i cijena zakupa skladišnog i parking prostora.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu 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).

Uporaba službenih vozila u Agenciji uređena je internim pravilnikom. Agencija raspolaže sa tri službena vozila. Ravnatelj i pomoćnik ravnatelja 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:** Sukladno internom pravilniku ovlaštena osoba za korištenje eksterne reprezentacije je ravnatelj, a pravo na internu reprezentaciju pored ravnatelja ostvaruje i pomoćnik ravnatelja. 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 ravnatelja do 150 KM mjesečno, za pomoćnika ravnatelja 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 tijekom prezentacija i edukativnih sesija iz oblasti doping kontrole.

**Ugovori o djelu:** Angažiranje osoba po ugovoru o djelu vršeno je za poslove koji nisu sistematizirani i to: poslove obuke doping kontrolora (3.500 KM), provođenje doping kontrole na terenu tijekom godine za što je bilo angažirano 40 različitih osoba koje su izabrane 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 sistematizirano radno mjesto referenta-vozača koje nije popunjeno, a kako se tijekom godine javila potreba za uslugama vozača Agencija je angažirala na ove poslove jednu osobu po ugovoru o djelu u ukupnom iznosu 3.250 KM.

**Medicinske i laboratorijske usluge:** Agencija je obvezna da laboratorijske usluge analize doping testova vrši u laboratorijama ovlaštenim od strane Svjetske antidoping agencije (WADA). Temeljem provedenog postupka sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH izabrana je laboratorija iz Rumunije. Tijekom 2013. godine izvršeno je 298 doping kontrola.

## 6.2. Kapitalni izdaci

Ukupno odobreni kapitalni izdaci Zakonom o proračunu za 2013. godinu iznosili su 16.000 KM i to za nabavu opreme. Tijekom 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 nabavu kompjuterske opreme (1.445 KM), opreme za prenos podataka i glasa (1.664 KM) i kopir

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

## 7. Bilanca stanja<sup>10</sup>

**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 obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (34.057 KM), obveze prema uposlenim (21.890 KM), kratkoročna razgraničenja (1.320 KM) i izvori sredstava (90.546 KM).

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

## 8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima Agencije tijekom 2013. godine izvršeno je 11 postupaka javnih nabava 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. Također, jedan dio nabava u vrijednosti od 16.717 KM je realiziran putem direktnih sporazuma.

Nabave su realizirane sukladno planu, a izbor dobavljača vršila je komisija za javne nabave. Postupci su pokretani pravovremeno i provedeni su iz prvog pokušaja. Na pregledanom uzorku provedenih procedura javnih nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti. Agencija je uspostavila efikasan sustav unutarnjih kontrola u dijelu realizacija zaključenih ugovora. Isporuka roba i usluga izvršena je sukladno ugovoru.

## 9. Prihodi

Agencija je tijekom 2013. godine izvršila nekoliko doping kontrola po zahtjevu zainteresiranih organizacija te je po tom temelju izvršila fakturiranje 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 financija i trezora BiH.

Procedura odobravanja visine naknade od strane Vijeća ministara BiH i donošenja odgovarajuće naredbe o uplatnom računu sukladno Zakonu o administrativnim taksama je u tijeku. Shodno instrukcijama Ministarstva financija i trezora BiH, uplata navedenih sredstava se vrši na Jedinstven račun Trezora, a Agencija fakturirane usluge evidentira na konta kratkoročna potraživanja i kratkoročni razgraničeni prihod.

<sup>10</sup> Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazana je u Tablici II u prilogu Izvješća.

## 10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu.

### **Voditelj tima za financijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor

### **Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

### **Članovi tima za financijsku reviziju**

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



### III PRIVITAK

## FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

**Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu**

**Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu BiH**

**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>593.000</b>    | <b>-2.600</b>          | <b>590.400</b>        | <b>562.466</b>      | <b>95</b> |
| Bruto plaće i naknade                     | 254.000           | 0                      | 254.000               | 247.944             | 98        |
| Naknade troškova uposlenih                | 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        |
| Nabava 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        |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>                | <b>16.000</b>     | <b>2.600</b>           | <b>18.600</b>         | <b>17.672</b>       | <b>95</b> |
| Nabava zemljišta                          |                   |                        | 0                     |                     |           |
| Nabava građevina                          |                   |                        | 0                     |                     |           |
| Nabava opreme                             | 16.000            | 2.600                  | 18.600                | 17.672              | 95        |
| Nabava ostalih stalnih sredstava          |                   |                        | 0                     |                     |           |
| Rekonstrukcija i invest.održavanje        |                   |                        | 0                     |                     |           |
| <b>3. Tekući grantovi</b>                 | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0</b>            |           |
|                                           |                   |                        | 0                     |                     |           |
|                                           |                   |                        | 0                     |                     |           |
| <b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0</b>            |           |
|                                           |                   |                        | 0                     |                     |           |
| <b>5. Novčane donacije</b>                | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0</b>            |           |
|                                           |                   |                        | 0                     |                     |           |
| <b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>                | <b>609.000</b>    | <b>0</b>               | <b>609.000</b>        | <b>580.138</b>      | <b>95</b> |

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

**RAVNATELJ**

**Slavko Matić**

**Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine**

**Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu BiH**

**Tablica II**

| Opis                                                          | 31.12.2012     | 31.12.2013.   | Index 3/2 |
|---------------------------------------------------------------|----------------|---------------|-----------|
| 1                                                             | 2              | 3             | 4         |
| <b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>8.254</b>   | <b>2.026</b>  | <b>25</b> |
| Novčana sredstva                                              | 4.125          | 706           | 17        |
| Kratkoročna potraživanja                                      | 4.129          | 1.320         | 32        |
| Kratkoročni plasmani                                          |                |               |           |
| Interni finansijski odnosi                                    |                |               |           |
| Zalihe                                                        |                |               |           |
| Kratkoročna razgraničenja                                     |                |               |           |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                     | <b>100.237</b> | <b>90.546</b> | <b>90</b> |
| 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                                       |                |               |           |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                    | <b>108.491</b> | <b>92.572</b> | <b>85</b> |

|                                              |                |               |            |
|----------------------------------------------|----------------|---------------|------------|
| <b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b> | <b>40.213</b>  | <b>57.267</b> | <b>142</b> |
| 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        |
| <b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>      |            |
| Dugoročni krediti i zajmovi                  |                |               |            |
| Ostale dugoročne obveze                      |                |               |            |
| Dugoročna razgraničenja                      |                |               |            |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                   | <b>100.237</b> | <b>90.546</b> | <b>90</b>  |
| Izvori sredstava                             | 100.237        | 90.546        | 90         |
| Ostali izvori sredstava                      |                |               |            |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda          |                |               |            |

|                              |                |                |            |
|------------------------------|----------------|----------------|------------|
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b> | <b>140.450</b> | <b>147.813</b> | <b>105</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 je Bilancu stanja odobrilo dana 26.02.2014. godine

**RAVNATELJ**

**Slavko Matić**

## 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: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2013. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) 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 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, 26.05.2014. godine

Ravnatelj

Slavko Matić

