



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

**O FINANCIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2014. GODINU**

Broj: 01/02/03-08-16-1-510/15

Sarajevo, lipnja 2015. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav internih kontrola	5
4. Proračun	Error! Bookmark not defined.
5. Planiranje i izvješćivanje o radu.....	7
6. Pregled rashoda proračuna	8
6.1 Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci	10
7. Bilanca stanja	10
8. Javne nabave	10
9. Ostalo	11
10. Korespondencija	11
III. PRIVITAK	12
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2014. 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 zaposlenih, 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 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku 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 prezentiranje finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentiranje finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnim obvezama BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korišćenje 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 na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivom Okviru Međunarodnih standarda 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 prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prigodom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje 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 da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, sukladne odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova



odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske 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 drugim propisima.

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Agencije u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 30.06.2015. 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 Hercegovini¹ 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. Unutarnji ustroj Agencije utvrđen je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i radu kojeg donosi ravnatelj uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Ravnatelj Agencije ima dva pomoćnika. Sjedište Agencije je u Tuzli.

Agencija je nadležna 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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Agencije za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvješću o reviziji za 2013. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Agencija je sačinila Plan integriteta te dostavila izvješće o aktivnostima na provođenju Akcijskog plana prema nadležnoj Agenciji.

3. Sustav internih kontrola

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentiranje financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava internih 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. Sukladno usvojenim pravilnicima Vijeća ministara BiH³ o uporabi službenih vozila, telefona i reprezentacije, Agencija je koncem 2014. godine usvojila vlastite interne akte.

Na temelju provedene revizije može se konstatirati kako je Agencija uspostavila sustav internih kontrola koji osigurava efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje te usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

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

² Svjetska antidoping agencija

³ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14

Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci Središnje harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁵, 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 ravnatelj koji je imenovan u kolovozu 2013. godine. Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustroju 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. Povremeno je angažiran vozač za potrebe ravnatelja i Agencije.

Procedura usaglašavanja opisa poslova sistematiziranih radnih mjesta i izrade novog Pravilnika o unutarnjem ustroju Agencije sukladno Odluci Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH i Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶ u momentu obavljanja revizije je bila u tijeku.

Agencija provodi ocjenjivanje uposlenih sukladno važećim zakonskim i podzakonskim propisima. Stručno usavršavanje i obučavanje kako rukovodećeg osoblja tako i ostalih uposlenih omogućeno je kroz prisustvovanje 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. Vodi se računa o potrebama posla i zainteresiranosti i motiviranosti uposlenog za boljim rezultatima rada.

- **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 te sukladno danim preporukama sačinila Plan integriteta na čiji tekst je prethodno Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije dala pozitivno mišljenje. Prema uputstvima Agencije za prevenciju korupcije svi uposleni su popunili upitnike o procjeni rizika na temelju kojih su definirana rizična područja rada i specifične mjere kojim bi se ti rizici minimizirali. Dostavljeno je i izvješće o aktivnostima na provođenju Akcijskog plana prema nadležnoj Agenciji.

Također, sukladno Zakonu o zaštiti osoba koja prijavljuju korupciju u institucijama BiH⁷, donijet je i Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osobe koja prijavi korupcije u Agenciji.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH broj 30/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 100/13

4. Proračun

Agencija je sačinila temeljni zahtjev za proračunskim sredstvima za 2014. godinu u iznosu 595.000 KM na bazi 8 uposlenih. Aneksom zahtjeva traženo je 75.827 KM i dodatno upošljavanje pomoćnika ravnatelja i jednog pripravnika.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁸ Agenciji su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **588.000 KM** i to samo za tekuće izdatke i 8 uposlenih. Usljed elementarne nepogode koja je zahvatila područja Bosne i Hercegovine, Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁹ Agenciji je umanjen proračun na poziciji ugovorenih usluga za **6.000 KM**.

Pored proračunskih sredstava, Agenciji su na raspolaganju u 2014. godini bila i novčana sredstva u iznosu 17.697 KM donirana od strane UNESCO fonda za eliminiranje dopinga u sportu za projekat „Antidoping edukacija, tiskanje materijala za sportaše i monitoring aktivnosti sportskih saveza u izradi vlastitih antidoping pravilnika“. Dakle ukupni proračun Agencije za 2014. godinu iznosio je **599.697 KM**.

Tijekom godine izvršena je jedna promjena strukture rashoda koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Restrukturiranje je izvršeno na način da su smanjeni izdaci za usluge prijevoza i goriva (4.000 KM) i izdaci za osiguranje i troškove platnog prometa (200 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (400 KM) i izdaci za telefonske i poštanske usluge (400 KM), a povećani su kapitalni izdaci za nabavu opreme (3.600 KM) i ugovorene usluge (1.400 KM).

Izvršenje proračuna Agencije sa 31.12.2014. iznosilo je **565.290 KM** što je manje od odobrenog proračuna za 34.406 KM, ili što predstavlja 94% realizacije proračuna. Proračunska sredstva su realizirana u iznosu 547.594 KM ili 94%, dok su donatorska realizirana u iznosu 17.697 KM ili 100%.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

Agencija je sačinila Strateški 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, promoviranje univerzalne svijesti o etičkim aspektima sporta i zdravlja, pravnim i društvenim posljedicama dopinga te dugoročna održivost Agencije. Navedeni ciljevi i aktivnosti su inkorporirani u godišnji program rada i izvješće o radu.

Program rada Agencije koji je usvojilo Vijeće ministara BiH 20.05.2014. godine izrađen je sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o sportu u BiH. Programom rada Agencije za 2014. godinu definirane su najvažnije aktivnosti Agencije od kojih su

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 104/13

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 60/14

najznačajnije: usklađivanje domaće regulative iz oblasti dopinga u sportu sa međunarodnim standardima i propisima, suradnja sa nadležnim domaćim i međunarodnim institucijama, promoviranje aktivnosti Agencije, kontinuirano ažuriranje baze podataka i izrada analiza o stanju dopinga u sportu, edukacija sportaša, klubova i sportskih saveza u doping, obuka doping kontrolora te organiziranje, priprema sprovođenje doping kontrola u BiH i njihova analiza u WADA certificiranoj laboratoriji.

Izvešće o radu za 2014. godinu je dostavljeno Vijeću ministara BiH koji ga je usvojio 11.02.2015. 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 sportaša i drugog osoblja iz oblasti sporta. Agencija je u 2014. godini obavila 290 doping kontrola što je 40 doping kontrola više u odnosu na plan. 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.

6. Pregled rashoda proračuna¹⁰

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade sa 31.12.2014. godine iznose 245.749 KM. Agencija je na 31.12.2014. 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.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2014. godine iznose 23.265 KM. Naknade se odnose na naknade za topli obrok (9.420 KM), prijevoz (2.991 KM), naknade troškova smještaja (5.700 KM), naknade za odvojen život (3.053 KM) i regres (2.101 KM).

Prigodom isplata naknada Agencija se pridržavala odredaba Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata pomenutog Zakona

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2014. godini iznose 43.293 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 12.111 KM, a troškovi putovanja u inozemstvo 31.182 KM.

Putovanja u zemlji su uglavnom realizirana u svrhu aktivnosti koje su usmjerene na prevenciju i edukaciju tj. obuku sportaša, obuku novih doping kontrolora kao i recertificiranje postojećih doping kontrolora, vršenje doping kontrola, suradnju sa nadležnim institucijama BiH dok su putovanja u inozemstvo realizirana u svrhu uspostavljanja suradnje i razmjene iskustava sa međunarodnim i regionalnim institucijama iz oblasti doping kontrole.

¹⁰ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u privitku Izvješća.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2014. godini iznose 13.001 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (2.680 KM), mobilne telefone (3.224 KM), izdatke za internet (689 KM) i poštanske usluge (6.407 KM).

Troškovi mobilnih telefona su ostvareni u iznosu 3.224 KM. Sukladno internoj odluci, pravo na nabavu i korišćenje 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.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 22.508 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (10.736 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (6.800 KM) i osiguranje vozila (3.343 KM).

Uporaba službenih vozila u Agenciji uređena je internim pravilnikom. Agencija raspolaže trima službenim vozilima. Ravnatelj i pomoćnik ravnatelja imaju pravo na korišćenje vozila za odlazak na posao i sa posla. Agencija posjeduje uredne evidencije o pređenim kilometrima, potrošnji goriva i troškovima održavanja vozila.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme ostvareni su u iznosu 24.932 KM. Značajni troškovi odnose se na zakup prostora i zgrada (22.080 KM), unajmljivanje skladišnog prostora (1.800 KM) i unajmljivanje parking prostora (1.052 KM).

Agencija plaća mjesečnu cijenu zakupa prostora u iznosu 1.840 KM sa pdv-om za 450 m².

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 126.576 KM. Značajni troškovi odnose se na ugovore o djelu (34.188 KM), ostale medicinske i laboratorijske usluge (62.049 KM), usluge reprezentacije (8.497 KM) i usluge objavljivanja oglasa i tendera (4.558 KM).

Usluge reprezentacije: Sukladno internom pravilniku ovlašćena osoba za korišćenje 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 (1.038 KM) koja podrazumijeva osvježavajuća pića je korišćena na radnim sastancima i prezentacijama unutar Agencije, a eksterna reprezentacija (7.459 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: provođenje doping kontrole na terenu tijekom godine za što je bilo angažirano 45 različitih osoba koje su izabrane putem javnog poziva (27.672 KM), terapijsko izuzeće za potrebe obavljanja doping kontrole sportaša koji koriste određenu terapiju lijekovima (320 KM), poslove čišćenja (1.800 KM), pripremu dokumentacije za knjiženje (496 KM), izradu scenarija za film Antidoping u Bosni i Hercegovini (2.000 KM) i sudjelovanje na ekspertskom treningu Svjetske antidoping agencije WADA (1.900 KM). Agencija ima sistematizirano radno mjesto referenta-vozača koje nije popunjeno, a kako se tijekom godine javila potreba za uslugama vozača Agencija je angažovala na ove poslove jednu osobu po ugovoru o djelu u ukupnom iznosu 6.175 KM.

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu za 2014. godinu Agenciji nisu odobreni kapitalni izdaci. Tijekom godine Agencija je izvršila promjenu strukture rashoda kojom su ovi izdaci odobreni u iznosu od 3.600 KM.

Ukupno ostvareni kapitalni izdaci iznosili su 3.570 KM. Izdaci se odnose na nabavu računalne opreme. Realizirani kapitalni izdaci su sukladni namjenskoj strukturi kapitalnih izdataka koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH.

7. Bilanca stanja¹¹

Ukupna aktiva se odnosi na novčana sredstva u blagajni (2.926 KM), kratkoročna potraživanja (1.320 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (64.420 KM).

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima i fizičkim licima (21.727 KM), obveze prema uposlenim (22.112 KM), kratkoročna razgraničenja (1.320 KM) i izvori sredstava (64.420 KM).

Agencija je izvršila popis novčanih i stalnih sredstava, obveza, potraživanja i na 31.12.2014. godine kojim nisu ustanovljena odstupanja stvarnog od knjigovodstvenog stanja.

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima Agencije tijekom 2014. godine izvršen je 21 postupak javnih nabava ukupne vrijednosti od 361.356 KM, od toga 13 konkurentskih postupaka, dva otvorena postupka i 6 pregovaračkih postupaka. Pregovarački postupci se odnose na zakup parkinga, poslovnog i skladišnog prostora te energiju i komunalne usluge. Također, jedan dio nabava u vrijednosti od 28.111 KM je realiziran putem izravnih sporazuma.

Nabave su realizirane sukladno planu, a izbor dobavljača vršilo je povjerenstvo za javne nabave. Postupci javne nabave su pravovremeno pokretani i provedeni bez ponavljanja. Na pregledanom uzorku provedenih procedura javnih nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti. Agencija je uspostavila efikasan sustav internih kontrola u dijelu realizacija zaključenih ugovora. Isporuca roba i usluga izvršena je sukladno ugovoru.

¹¹ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II u privitku izvješća.

9. Ostalo

- **Prihodi**

Agencija je tijekom 2014. godine izvršila nekoliko doping kontrola po zahtjevu zainteresiranih organizacija te je po tom osnovu izvršila fakturiranje navedenih usluga u visini troškova provođenja usluge i naplatila sredstva u iznosu od 1.880 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. Sukladno 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.

10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

Vođa tima za financijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor

Rukovoditelj Odjeljenja za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2014. 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
1. Tekući izdaci	588.000	-9.600	578.400	544.024	94
Bruto plaće i naknade	250.000		250.000	245.749	98
Naknade troškova zaposlenih	30.000		30.000	23.265	78
Putni troškovi	48.000		48.000	43.293	90
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	17.000	-400	16.600	13.001	78
Izdaci za energiju i kom. usluge	4.000	-400	3.600	3.600	100
Nabavka materijala	39.000		39.000	38.536	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	20.000	-4.000	16.000	11.824	74
Unajmljivanje imovine i opreme	25.000	500	25.500	24.932	98
Izdaci za tekuće održavanje	13.000	-500	12.500	9.580	77
Izdaci za osiguranje	4.000	-200	3.800	3.668	97
Ugovorene i druge posebne usluge	138.000	-4.600	133.400	126.576	95
2. Kapitalni izdaci	0	3.600	3.600	3.570	99
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme		3.600	3.600	3.570	99
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	17.697	17.697	17.697	100
Donacija UNESCO		17.697	17.697	17.697	100
Ukupno (1+2+3+4+5)	588.000	11.697	599.697	565.290	94

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 26.02.2015. godine.

RAVNATELJ

Slavko Matić

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu BiH

Tablica II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.026	4.246	210
Novčana sredstva	706	2.926	415
Kratkoročna potraživanja	1.320	1.320	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	90.546	64.420	71
Stalna sredstva	193.451	194.160	100
Ispravka vrijednosti	102.905	129.740	126
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	90.546	64.420	71
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	92.572	68.666	74

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	57.267	45.159	79
Kratkoročne tekuće obveze	34.057	21.727	64
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	21.890	22.112	101
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	90.546	64.420	71
Izvori sredstava	90.546	64.420	71
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	147.813	109.579	74
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema 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 26.02.2015. godine

R A V N A T E L J

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 2014. 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: 01-05-02-1-656-1/12 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 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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, 12.05.2015. godine

Ravnatelj

Slavko Matić