

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-746/18

Sarajevo, juli 2018. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	UVOD	7
2.	REALIZACIJA PREPORUKA	7
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
3.1	Organizacija i rukovođenje	8
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	8
3.3	Interna revizija	8
4.	BUDŽET	9
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	9
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	10
5.2	Pregled prihoda i primitaka	10
5.3	Bilans stanja	10
5.3.1	Popis sredstava i obaveza	11
6.	JAVNE NABAVKE	12
7.	KOMENTARI	12
	PRILOZI	12

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za 2017. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Agencije 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 prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Agencija rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane 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

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.





Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na:

- pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, koji još uvijek nije usvojen od strane Vijeća ministara BiH, iako je prošao procedure pribavljanja mišljenja svih relevantnih institucija (tačka 3.1. Izvještaja).

Sarajevo, 16.7.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o internoj reviziji
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Agencija je osnovana Zakonom o sportu u Bosni i Hercegovini¹ kao samostalna upravna organizacija. Radom Agencije rukovodi direktor koga imenuje Vijeće ministara BiH na mandat od četiri godine. Unutrašnja organizacija Agencije utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i radu kojeg donosi direktor uz saglasnost Vijeća ministara BiH.

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, kao i da rukovodi pripremama i procedurama za donošenje zakona kojim se uređuje ova oblast.

Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Agencije, uspostavljene su dvije osnovne organizacijske jedinice: Sektor za administraciju, međunarodnu saradnju i odnose s javnošću i Sektor za antidoping kontrolu, prevenciju, edukaciju, istraživanje i razvoj. Sjedište Agencije je u Tuzli.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti i nedostataka. Agencija je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nedostataka identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti na realizaciji date preporuke može se konstatovati da je Agencija uskladila odredbe pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s Odlukom Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH³ te Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u maju 2018. godine proslijedila Vijeću ministara BiH na usvajanje.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj

organizaciji koji je donesen 2009. godine. Agencija je dvije godine radila na usklađivanju Prijedloga pravilnika o sistematizaciji s Odlukom Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹. Aktivnosti na usklađivanju Prijedloga pravilnika su okončane u 2018. godini i isti je u maju prosljeđen Vijeću ministara BiH na razmatranje.

Radom Agencije rukovodi direktor kome je u augustu istekao mandat, a koji je u skladu s Odlukom Vijeća ministara BiH² nastavio da obavlja funkciju u statusu vršioca dužnosti. Postupak imenovanja direktora nije pokrenut.

Preporuka

Imajući u vidu činjenicu da se značajno kasni s usklađivanjem pravilnika o organizaciji i sistematizaciji, kao i činjenicu da je imenovanje direktora direktno vezano za usvajanje ovog pravilnika, potrebno je ubrzati ove aktivnosti.

Prema važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u Agenciji je sistematizovano 11 radnih mjesta. Obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Agencije organizovano je u dvije osnovne organizacione jedinice: Sektoru za administraciju, međunarodnu saradnju i odnose s javnošću i Sektoru za antidoping kontrolu, prevenciju, edukaciju, istraživanje i razvoj. Na 31.12.2017. godine u Agenciji je bilo zaposleno devet osoba, koliko je i predviđeno budžetom. Jedno od nepopunjenih radnih mjesta je mjesto rukovodećeg državnog službenika – pomoćnik direktora za prevenciju, edukaciju, istraživanje i razvoj.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

U skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, Agencija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrđeni su procijenjeni rizici, po čemu je sačinjen i registar rizika. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu, međutim, isti nije dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH u definisanom roku. Navedeni izvještaj je dostavljen 26.02.2018. godine.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, internu reviziju u Agenciji vrši Jedinica za internu reviziju Ministarstva civilnih poslova BiH. Sporazum o vršenju funkcije interne revizije u Agenciji je potpisan, kao i Povelja interne revizije. U 2017. godini nije planirana niti provedena interna revizija u Agenciji.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu⁵ Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 730.000 KM, od čega je za tekuće izdatke odobreno 719.000 KM, a za kapitalne izdatke 11.000 KM. Projekcija budžeta je sačinjena na osnovu devet zaposlenih. Sredstva odobrena za rad Agencije u 2017. godini su za 35.000 KM ili 5% manja u odnosu na odobreni budžet za 2016. godinu.



U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	719.000	- 19.185	699.815	641.178	92
Kapitalni izdaci	11.000	24.800	35.800	34.561	97
Tekući grantovi	-	-	-	-	-
Višegodišnja kapitalna ulaganja	-	-	-	-	-
Novčane donacije	-	685	685	685	100
Ukupno:	730.000	6.300	736.300	676.424	92

Agencija je u septembru izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Izvršena je izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 20.785 KM, povećana su raspoloživa sredstva za nabavku opreme – vozila (17.185 KM), nabavku stalnih sredstava u obliku prava (2.000 KM), za naknade troškova zaposlenih (1.000 KM) i za izdatke osiguranja, bankarskih usluga (600 KM), dok su smanjena raspoloživa sredstva na određenim pozicijama tekućih izdataka (20.785 KM).

Pored toga, Agencija je pored sredstava odobrenih budžetom, raspolagala i sa sredstvima od prodaje osnovnih sredstava – vozila (5.615 KM), kao i sa sredstvima od novčanih donacija (685). Agenciji je u 2017. godini izvršena uplata II tranše (777 KM) po UNESCO projektu koji je započet i većim dijelom i okončan u 2016. godini, ali Agencija je na raspolaganju imala 685 KM. Razlika uplaćenih sredstava je oprihodovana od strane Ministarstva finansija i trezora BiH.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnji finansijski izvještaji Agencije objavljeni su na web stranici (<http://www.ada.gov.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 676.424 KM, što je u odnosu na raspoloživi budžet za 2017. godinu manje za 59.876 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (282.328 KM), ugovorene i druge posebne usluge (208.779 KM), putne troškove (41.826 KM) i nabavku opreme (33.170 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Pored izdataka za bruto plaće i naknade plaća za zaposlene u Agenciji, značajniji izdaci su evidentirani na osnovu organizovanja i sprovođenja doping kontrola, za koje je Agencija zadužena u skladu s uslovima definisanim od strane Svjetske antidoping agencije – WADA. Izdaci evidentirani na poziciji ugovorene i druge usluge u značajnoj vrijednosti se odnose na plaćanje usluga laboratorijskih analiza doping testova urina i krvi (149.406 KM) i plaćanje usluga angažovanja doping kontrolora (28.666 KM).

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U Godišnjem finansijskom izvještaju za 2017. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 6.392 KM. Strukturu prihoda i primitaka iskazanih u finansijskim izvještajima čini prihod od prodaje stalnih sredstava – vozila (5.615 KM) i prihod od novčanih donacija (777 KM).

Pored navedenih prihoda, Agencija je ostvarila i prihod od pružanja usluga antidoping kontrole (8.730 KM). Agencija kao institucija zadužena za praćenje i sprovođenje međunarodnih konvencija protiv dopinga u sportu u Bosni i Hercegovini vrši doping kontrolu po zahtjevu, prilikom održavanja sportskih manifestacija.

Ostvareni prihod nije evidentiran u Glavnoj knjizi Agencije, zbog toga što nisu doneseni akti kojima se definiše iznos i način plaćanja naknade za obavljene usluge, već se, u skladu s instrukcijom dobijenom od strane Ministarstva finansija i trezora, evidentira u poslovnim knjigama Ministarstva finansija i trezora BiH.

Preporuka

Potrebno je ubrzati aktivnosti na stvaranju potrebnih uslova kako bi se, u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH, donijela odgovarajuća naredba o uplatnom računu, a čime bi se osiguralo da se navedeni prihod evidentira u poslovnim knjigama Agencije.

5.3 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 120.925 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 167.010 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Agencije.

Tabela 2.

Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	3.767	16.126	428
Stalna sredstva	91.349	104.799	115
Ukupno aktiva:	96.116	120.925	127
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	101.502	62.211	61
Dugoročne obaveze i razgraničenja	-	-	-
Izvori sredstava	91.349	104.799	115
Ukupno pasiva:	192.851	167.010	87

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (104.799 KM), obaveze prema zaposlenima (24.817 KM) i kratkoročne tekuće obaveze (23.759 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1 Popis sredstava i obaveza

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2017. godine. Centralna popisna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza, koji je usvojilo rukovodstvo Agencije. Izvršen je prirodni popis stalnih sredstava te je konstatovano da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom, nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Komisija je za otpis predložila opremu koja je dotrajala, oštećena ili zbog zastarjele tehnologije neupotrebijiva, čija je nabavna vrijednost 3.564 KM, a sadašnja 402 KM. Otpisana oprema je fizički uklonjena iz prostorija Agencije i u decembru 2017. godine isknižena iz evidencije stalnih sredstava.

Pored redovnog popisa stalnih sredstava, Agencija je u februaru 2017. godine izvršila i vanredan popis zbog izlivanja vode u zakupljenim prostorijama Agencije, uslijed pucanja vodovodne cijevi. Vanredan popis je izvršen s ciljem utvrđivanja stvarnog stanja, odnosno utvrđivanja nastale štete na stalnim sredstvima, sitnom inventaru i materijalu. Popisna komisija je sačinila izvještaj o obavljenom popisu i konstatovala da je određena oprema u potpunosti uništena te je predložila za otpis opremu nabavne vrijednosti 14.553 KM, a čija je ukupna sadašnja vrijednost 2.910 KM. Otpisana oprema je odmah po obavljenom popisu uklonjena iz prostorija Agencije i isknižena iz poslovnih knjiga. S obzirom na to da je šteta nastala uslijed kvara na vodovodnim instalacijama, JKP Vodovod i kanalizacija Tuzla je prihvatilo odgovornost za nastalu štetu te se obavezalo da će istu nadoknaditi u iznosu od 13.635 KM. Na osnovu potpisanog Sporazuma o naknadi štete evidentirano je potraživanje u poslovnim knjigama Agencije.

6. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2017. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama, koji je tri puta tokom godine mijenjan i dopunjavan. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja provodi postupke izbora najpovoljnijeg dobavljača.

Prema prezentovanim podacima, u Izvještaju o ukupnom broju provedenih postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabavke, Agencija je u 2017. godini provela 84 postupka za izbor najpovoljnijeg dobavljača. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 273.578 KM. Agencija je, u skladu s planiranom vrijednošću nabavke, poštujući vrijednosne razrede, provela dva otvorena postupka, dva postupka putem konkurentskog zahtjeva i 80 direktnih sporazuma. Vrijednosno značajnija nabavka provedena je za nabavku usluga laboratorijske analize doping testova urina i krvi u laboratoriji ovlaštenoj od strane Svjetske antidoping agencije. Planirana sredstva za ovu nabavku su 200.000 KM, izbor dobavljača je izvršen na osnovu otvorenog postupka uz međunarodnu objavu. Postupcima revizije nismo konstatovali značajnije nedostatke u postupku izbora najpovoljnijeg dobavljača. Ukupna vrijednost zaključenog ugovora je 198.810 KM. Agencija vrši objavu podataka o zaključenim ugovorima na svojoj web stranici, kako je to popisano članom 75. Zakona o javnim nabavkama.

7. KOMENTARI

U ostavljenom roku Agencija nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu, tako da je ovaj Izvještaj sačinjen bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	719,000	-19,185	699,815	641,178	92
Bruto plaće i naknade	284,000		284,000	282,328	99
Naknade troškova zaposlenih	31,000	1,000	32,000	28,511	89
Putni troškovi	50,000		50,000	41,826	84
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	20,000	-2,000	18,000	12,958	72
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	44,000	-1,000	43,000	42,541	99
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	18,000	-7,500	10,500	5,357	51
Unajmljivanje imovine i opreme	14,000	-2,500	11,500	10,805	94
Izdaci za tekuće održavanje	12,000	-2,500	9,500	4,710	50
Izdaci za osiguranje	4,000	600	4,600	3,363	73
Ugovorene i druge posebne usluge	242,000	-5,285	236,715	208,779	88
2. Kapitalni izdaci	11,000	24,800	35,800	34,561	97
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	11,000	22,800	33,800	33,170	98
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		2,000	2,000	1,391	70
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	777	777	685	88
Donacija UNESCO		777	777	685	88
Ukupno (1+2+3+4+5)	730,000	6,392	736,392	676,424	92

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2018. godine.

Rukovodilac:
Slavko Matić

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu BiH

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	3,767	16,126	428
Novčana sredstva	3,695	2,419	65
Kratkoročna potraživanja	72	13,706	19,140
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	91,349	104,799	115
Stalna sredstva	199,693	187,774	94
Ispravka vrijednosti	108,344	82,975	77
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	91,349	104,799	115
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	95,116	120,925	127
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	101,502	62,211	61
Kratkoročne tekuće obaveze	76,996	23,759	31
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	24,505	24,817	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		13,635	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	91,349	104,799	115
Izvori sredstava	91,349	104,799	115
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	192,851	167,010	87

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 27.02.2018. godine.

Rukovodilac:
Slavko Matić

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Agencije za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2017. 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 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupi u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 21.05.2018. godine

Direktor:

Slavko Matić