

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2017. GODINU

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

Sarajevo, srpanj 2018. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	7
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	8
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola	8
3.3 Unutarnja revizija	8
4. PRORAČUN	9
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	9
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	10
5.2 Pregled prihoda i primitaka	10
5.3 Bilanca stanja	10
5.3.1 Popis sredstava i obveza	11
6. JAVNE NABAVE	12
7. KOMENTARI	12
PRIVICI	12

I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finacijskih izvješća **Agencije za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finacijska izvješća

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finacijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finacijskog izvješčivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finacijskom izvješčivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finacijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finacijskim izvješčima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 finacijska izvješća Agencije ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finacijskim izvješčima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finacijskim izvješčima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finacijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finacijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finacijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane 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

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

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

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



Skretanje pozornosti

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

- pravilnik o unutarnjem ustroju, koji još uvijek nije usvojen od strane Vijeća ministara BiH, iako je prošao procedure pribavljanja mišljenja svih relevantnih institucija (točka 3.1. Izvješća).

Sarajevo, 16.7.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI

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

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama 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 unutarnoj reviziji
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Agencija je osnovana Zakonom o sportu u Bosni i Hercegovini¹ kao samostalna upravna organizacija. Radom Agencije rukovodi ravnatelj koga imenuje Vijeće ministara BiH na mandat od četiri godine. Unutarnji ustroj Agencije utvrđen je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i radu kojeg donosi ravnatelj uz suglasnost Vijeća ministara BiH.

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, 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 suradnju 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 financijsku reviziju Agencije za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti i nedostataka. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nedostataka identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti na realizaciji dane preporuke može se konstatirati da je Agencija uskladila odredbe pravilnika o unutarnjem ustroju s Odlukom Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH³ te Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju u svibnju 2018. godine prosljedila Vijeću ministara BiH na usvajanje.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnji ustroj i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju koji je

donesen 2009. godine. Agencija je dvije godine radila na usklađivanju Prijedloga pravilnika o sistematizaciji s Odlukom Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja 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 svibnju proslijeđen Vijeću ministara BiH na razmatranje.

Radom Agencije rukovodi ravnatelj kome je u kolovozu istekao mandat, a koji je sukladno Odluci Vijeća ministara BiH² nastavio da obavlja funkciju u statusu vršitelja dužnosti. Postupak imenovanja ravnatelja nije pokrenut.

Preporuka

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

Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, u Agenciji je sistematizirano 11 radnih mjesta. Obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Agencije organizirano je u dvije osnovne organizacijske jedinice: Sektoru za administraciju, međunarodnu suradnju i odnose s javnošću i Sektoru za antidoping kontrolu, prevenciju, edukaciju, istraživanje i razvoj. Na 31.12.2017. godine u Agenciji je bilo uposleno devet osoba, koliko je i predviđeno proračunom. Jedno od nepopunjenih radnih mjesta je mjesto rukovodećeg državnog službenika – pomoćnik ravnatelja za prevenciju, edukaciju, istraživanje i razvoj.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu 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 izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu, međutim, isti nije dostavljen Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH u definiranom roku. Navedeno izvješće je dostavljeno 26.02.2018. godine.

3.3 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, unutarnju reviziju u Agenciji vrši Jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva civilnih poslova BiH. Sporazum o vršenju funkcije unutarnje revizije u Agenciji je potpisan, kao i Povelja unutarnje revizije. U 2017. godini nije planirana niti provedena unutarnja revizija u Agenciji.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 proračuna je sačinjena na temelju devet uposlenih. Sredstva odobrena za rad Agencije u 2017. godini su za 35.000 KM ili 5% manja u odnosu na odobreni proračun za 2016. godinu.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	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 rujnu izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Izvršena je izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 20.785 KM, povećana su raspoloživa sredstva za nabavu opreme – vozila (17.185 KM), nabavu stalnih sredstava u obliku prava (2.000 KM), za naknade troškova uposlenih (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 proračunom, 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 financija i trezora BiH.

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2017. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnja financijska izvješća Agencije objavljena su na web stranici (<http://www.ada.gov.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju 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 proračun 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 nabavu opreme (33.170 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

Pored izdataka za bruto plaće i naknade plaća za uposlene u Agenciji, značajniji izdaci su evidentirani na temelju organiziranja i sprovođenja doping kontrola, za koje je Agencija zadužena sukladno uvjetima definiranim 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 angažiranja doping kontrolora (28.666 KM).

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U Godišnjem financijskom izvješću za 2017. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 6.392 KM. Strukturu prihoda i primitaka iskazanih u financijskim izvješćima 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 definira iznos i način plaćanja naknade za obavljene usluge, već se, sukladno instrukciji dobivenoj od strane Ministarstva financija i trezora, evidentira u poslovnim knjigama Ministarstva financija i trezora BiH.

Preporuka

Potrebno je ubrzati aktivnosti na stvaranju potrebnih uvjeta kako bi se, u suradnji s Ministarstvom financija 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 Bilanca stanja

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

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Agencije.

Tablica 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 obveze i razgraničenja	101.502	62.211	61
Dugoročne obveze i razgraničenja	-	-	-
Izvori sredstava	91.349	104.799	115
Ukupno pasiva:	192.851	167.010	87

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (104.799 KM), obveze prema uposlenima (24.817 KM) i kratkoročne tekuće obveze (23.759 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

5.3.1 Popis sredstava i obveza

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2017. godine. Središnje popisno povjerenstvo je sačinilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obveza, koji je usvojilo rukovodstvo Agencije. Izvršen je prirodni popis stalnih sredstava te je konstatirano da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom, nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Povjerenstvo je za otpis predložilo opremu koja je dotrajala, oštećena ili zbog zastarjele tehnologije neupotrebljiva, čija je nabavna vrijednost 3.564 KM, a sadašnja 402 KM. Otpisana oprema je fizički uklonjena iz prostorija Agencije i u prosincu 2017. godine isknjižena iz evidencije stalnih sredstava.

Pored redovnog popisa stalnih sredstava, Agencija je u veljači 2017. godine izvršila i izvanredan popis zbog izlivanja vode u zakupljenim prostorijama Agencije, uslijed pucanja vodovodne cijevi. Izvanredan popis je izvršen s ciljem utvrđivanja stvarnog stanja, odnosno utvrđivanja nastale štete na stalnim sredstvima, sitnom inventaru i materijalu. Popisno povjerenstvo je sačinilo izvješće o obavljenom popisu i konstatiralo 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 isknjižena 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 obvezalo da će istu nadoknaditi u iznosu od 13.635 KM. Na temelju potpisanog Sporazuma o naknadi štete evidentirano je potraživanje u poslovnim knjigama Agencije.

6. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2017. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama, koji je tri puta tijekom godine mijenjan i dopunjava. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke izbora najpovoljnijeg dobavljača.

Prema prezentiranim podacima, u Izvješću o ukupnom broju provedenih postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabave, Agencija je u 2017. godini provela 84 postupka za izbor najpovoljnijeg dobavljača. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 273.578 KM. Agencija je, sukladno planiranoj vrijednošću nabave, poštujući vrijednosne razrede, provela dva otvorena postupka, dva postupka putem konkurentskog zahtjeva i 80 izravnih sporazuma. Vrijednosno značajnija nabava provedena je za nabavu usluga laboratorijske analize doping testova urina i krvi u laboratoriji ovlaštenoj od strane Svjetske antidoping agencije. Planirana sredstva za ovu nabavu su 200.000 KM, izbor dobavljača je izvršen na temelju otvorenog postupka uz međunarodnu objavu. Postupcima revizije nismo konstatirali 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 člankom 75. Zakona o javnim nabavama.

7. KOMENTARI

U ostavljenom roku Agencija nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o financijskoj reviziji za 2017. godinu, tako da je ovo Izvješće sačinjeno bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o financijskoj reviziji za 2017. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva-nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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	
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	11,000	22,800	33,800	33,170	98
Nabava stalnih sredstava u obliku prava		2,000	2,000	1,391	70
Nabava 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2018. godine.

Rukovoditelj:
Slavko Matić

Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	101,502	62,211	61
Kratkoročne tekuće obveze	76,996	23,759	31
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	24,505	24,817	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		13,635	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 Bilancu stanja odobrilo 27.02.2018. godine.

Rukovoditelj:
Slavko Matić

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. 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 25/15) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupi sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim naputcima, objašnjenjima 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 unutarnjih 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 unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 21.05.2018. godine

Ravnatelj:

Slavko Matić