



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*АГЕНЦИЈЕ ЗА АНТИДОПИНГ КОНТРОЛУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА АНТИДОПИНГ КОНТРОЛУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 02-16-1-773/19

Сарајево, јул 2019. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
4.	БУЏЕТ	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.2	Преглед прихода и примитака	11
5.3	Биланс стања	12
5.4	Преглед динамике запошљавања	12
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	12
7.	КОМЕНТАРИ	13
	ПРИЛОЗИ	13

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за антидопинг контролу Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Агенције** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Агенције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз

финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Агенције** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Агенције** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Агенције** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Агенције**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 15.07.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност, са скретањем пажње на усвајање Правилника о систематизацији. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Нови Правилник о систематизацији Агенције ступио је на снагу након добијања сагласности Савјета министара БиХ, а у новембру је именован директор Агенције.			
Приходи су евидентирани у пословним књигама Агенције, а приједлог одлуке о накнадама за обављање послова Агенције је, након прибављених мишљења надлежних институција, у процесу јавних консултација.			

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност у јуну 2018. године. Правилником о унутрашњој организацији Агенције уређен је начин рада и руковођења Агенцијом, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 13 извршилаца, што је за два извршиоца више у односу на претходни правилник. Савјет министара БиХ је у децембру 2018. године именовао директора Агенције, који је до тада обављао функцију директора у статусу вршиоца дужности.

Систем финансијског управљања и контроле је у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Агенција је сачинила попис и мапирање пословних процеса, утврдила и процијенила ризике и израдила регистар ризика. Такође, Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставила ЦХЈ након истека рока за достављање извјештаја.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, за обављање интерне ревизије у Агенцији надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства цивилних послова БиХ. У 2018. години обављене су накнадна ревизија плата и накнада плата и ревизија јавних набавки, којом су обухваћене набавке из 2016. и 2017. године.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину⁴, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 724.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 686.403 КМ или 95% од укупног буџета.

Министарство финансија и трезора БиХ је одобрило два реструктурисања⁵ којим је Агенција извршила смањење текућих издатака за укупно 2.700 КМ, за колико су повећана средства за капиталне издатке. Прво реструктурисање је образложено потребом замјене сталних средстава која су уништена у поплавама. Другим реструктурисањем средстава (у октобру 2018. године) смањење су позиције текућих средстава (осим средстава за плате) на име повећања средстава за набавку материјала. Реструктурисање средстава Агенција је образложила потребама за додатном набавком лабораторијског материјала због поремећаја на тржишту, који се могао негативно одразити на вршење допинг контрола које су у надлежности Агенције.

¹ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

² Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 08/18

⁵ Одлуке Министарства финансија и трезора БиХ о реструктурисању број: 05-16-1-5871-2/18 од 19.06.2018. године и број: 05-16-1-9088-2/18 од 02.10.2018. године

План и програм рада Агенције за 2018. годину достављен је Савјету министара БиХ и усвојен 18.01.2018. године. Извјештај о раду Агенције за 2018. годину достављен је Савјету министара БиХ, који није разматрао извјештај до окончања ревизије за 2018. годину.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

У биљешкама - Анализи извршења буџета уз финансијске извјештаје, Агенција је детаљно образложила извршење укупног буџета и појединих позиција у оквиру текућих и капиталних издатака, као и позиције биланса стања.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама - збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 686.403 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину мање за 37.597 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (283.070 КМ), накнаде запослених (26.856 КМ), путне трошкове (41.040 КМ), набавку материјала (68.329 КМ), издатке за употребу возила (14.467 КМ), трошкове закупа (10.782 КМ) и уговорене и друге услуге (219.328 КМ).

Значајније ставке у оквиру уговорених услуга односе се на лабораторијске услуге (154.843 КМ) и издатке по основу уговора о дјелу за допинг контролоре (нето износ 28.265 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 32.995 КМ.

Приходи нису планирани буџетом за 2018. годину, а односе се на приходе од пружања услуга антидопинг контроле (19.360 КМ) и приходе од наплате штете која је настала у 2017. години због излијевања воде у закупљеним просторијама Агенције (13.635 КМ).

Агенција је у оквиру редовних активности обављања допинг контрола спортиста из БиХ и спортиста који се такмиче у спортским тимовима БиХ планирала и контроле по захтјеву

заинтересованих страна⁶ (допинг контроле које се плаћају). По овом основу Агенција је остварила приход у износу од 19.360 КМ, који је исказан у пословним књигама Агенције. Вриједност услуге Агенције за вршења допинг контроле утврђена је у уговорима са наручиоцима, на основу планских калкулација за сваки уговор појединачно. Активности на утврђивању врсте, висине и начина плаћања накнаде за обављање послова Агенције су у току, па је након прибављања мишљења надлежних институција текст одлуке упућен на давање приједлога и примједби у поступку јавних консултација.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 96.809 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 185.095 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (7.827 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (88.982 КМ), обавезе према добављачима (54.112 КМ), обавезе према физичким лицима (9.510 КМ), обавезе према запосленима (24.746 КМ) и краткорочна разграничења (7.745 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Стварно стање средстава и обавеза усклађено је са књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

У току године није било промјена у броју запослених, па је остварен просјечан број од девет запослених, колико износи и број запослених на 31.12.2018. године.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела План јавних набавки за 2018. Годину, како је прописано Законом о јавним набавкама⁷. Одлуком директора формирају се комисије за провођење отворених и конкурентских поступака.

Према презентованим подацима, Агенција је у 2018. години провела пет поступака јавних набавки из текућих издатака (отворени и конкурентски поступци), а набавке капиталних издатака је провела путем директних споразума. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора и оквирних споразума износила је 547.359 КМ без ПДВ-а. Најзначајнија набавка односи се на услуге лабораторијских анализа допинг тестова урина и крви, у којој је са лабораторијом овлашћеном од стране Свјетске антидопинг агенције закључен оквирни споразум у износу од 459.542 КМ без ПДВ-а, на период од двије године.

⁶ Захтјеви за вршење допинг контрола на међународним такмичењима која се организују у БиХ или захтјеви за допинг контролама међународних спортиста који се налазе у БиХ

⁷ Службени гласник БиХ, број 39/14

7. КОМЕНТАРИ

Агенција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Фатима Механовић, ревизор, с.р.

Аднан Мухаремагић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Агенција за антидопинг контролу БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	719.000	-2.700	716.300	678.854	95
Бруто плате и накнаде	284.000		284.000	283.070	100
Накнаде трошкова запослених	32.000	-1.200	30.800	26.856	87
Путни трошкови	50.000	-500	49.500	41.040	83
Издаци телефонских и пошт. услуга	19.000	-4.300	14.700	11.251	77
Издаци за енергију и ком. услуге	0		0		
Набавка материјала	55.000	15.000	70.000	68.329	98
Издаци за услуге превоза и горива	14.000	-2.000	12.000	9.346	78
Унајмљивање имовине и опреме	14.000	-2.500	11.500	10.782	94
Издаци за текуће одржавање	12.000	-3.500	8.500	5.298	62
Издаци за осигурање	5.000		5.000	3.555	71
Уговорене и друге посебне услуге	234.000	-3.700	230.300	219.328	95
2. Капитални издаци	5.000	2.700	7.700	7.550	98
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	5.000	2.700	7.700	7.550	98
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
6. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	724.000	0	724.000	686.403	95

Директор:
Славко Матић

Биланс стања на 31.12.2018. године

Агенција за антидопинг контролу БиХ

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	7.827	16.126	49
Новчана средства		2.419	0
Краткорочна потраживања	7.827	13.706	57
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	88.982	104.799	85
Стална средства	190.089	187.774	101
Исправка вриједности	101.107	82.975	122
Неотписана вриједност сталних средстава	88.982	104.799	85
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	96.809	120.925	80

3. Краткорочне обавезе и разграничења	96.114	62.211	154
Краткорочне текуће обавезе	63.623	23.759	268
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	24.746	24.817	100
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	7.746	13.635	57
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	88.982	104.799	85
Извори средстава	88.982	104.799	85
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	185.095	167.010	111
------------------------------	----------------	----------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 27.02.2019. године.

Директор:
Славко Матић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Агенције за антидопинг контролу Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 11.03.2019. године

Директор:

Славко Матић