



IZVJEŠTAJ

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

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

Sarajevo, juni 2015. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	5
4.	Budžet	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	7
6.	Pregled rashoda budžeta.....	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2	Kapitalni izdaci	10
7.	Bilans stanja	10
8.	Javne nabavke	10
9.	Ostalo	11
10.	Korespondencija	11
III	PRILOG.....	12
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
	Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Agenciji za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

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

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima 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

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji 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 prosuđivanju 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 osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim



propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione 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 revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Agencije u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 30.06.2015. godine

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

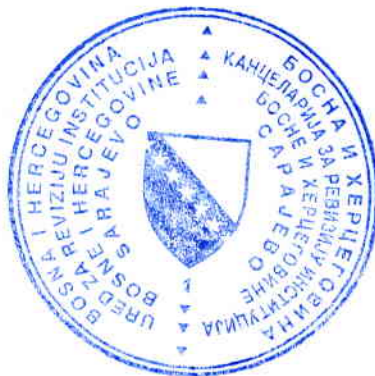
Dževad Nekić

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić





II IZVJEŠTAJ 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 direktor koga imenuje Vijeće ministara BiH. Unutrašnja organizacija Agencije utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i radu kojeg donosi direktor uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Direktor Agencije ima dva pomoćnika. Sjedište Agencije je u Tuzli.

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; 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 Izvještaju o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugerše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

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

3. Sistem internih kontrola

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na nivou institucija BiH, Agencija je internim aktima odredila pravila i ograničenja potrošnje te obezbijedila dosljednu primjenu istih. U skladu sa usvojenim pravilnicima Vijeća ministara BiH³ o upotrebi službenih vozila, telefona i reprezentacije, Agencije je krajem 2014. godine usvojila vlastite interne akte.

Na osnovu provedene revizije može se konstatovati da je Agencija uspostavila sistem internih kontrola koji obezbjeđuje efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje 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 Centralne 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 direktor koji je imenovan u avgustu 2013. godine. Prema važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je ukupno 11 radnih mjesta, a popunjeno je 8 mjesta. Jedno od nepopunjenih mjesta jeste pomoćnik direktora za prevenciju, edukaciju istraživanje i razvoj. Agencija svake godine iskazuje potrebu za popunjavanjem navedenog radnog mjesta, međutim zahtjevi nisu uvaženi i nisu odobrena finansijska sredstva. Agencija je i u svom izvještaju o radu posebno istakla ovo pitanje sa stanovišta uticaja na efikasnost u daljem funkcionisanju Agencije.

Za određene poslove koji nisu sistematizovani (provođenje doping kontrole, čišćenje i sl.) Agencija angažuje lica po osnovu ugovora o djelu. Povremeno je angažovan vozač za potrebe direktora i Agencije.

Procedura usaglašavanja opisa poslova sistematizovanih radnih mjesta i izrade novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije shodno Odluci Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijumima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶ u momentu obavljanja revizije je bila u toku.

Agencija provodi ocjenjivanje zaposlenih u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima. Stručno usavršavanje i obučavanje kako rukovodećeg osoblja tako i ostalih zaposlenih omogućeno je kroz prisustvovanje zaposlenih seminarima, obukama i konferencijama koje organizuju institucije BiH i razne organizacije i institucije uglavnom van zemlje, a u okviru odobrenih budžetskih sredstava i u skladu sa procjenama rukovodstva. Vodi se računa o potrebama posla i zainteresovanosti i motivisanosti zaposlenog za boljim rezultatima rada.

- **Prevenција korupcije**

Agencija je u skladu sa Akcionim planom za provođenje Strategije Vijeća ministara BiH za borbu protiv korupcije 2009-2014 godine donijela vlastiti plan djelovanja protiv korupcije te u skladu sa datim 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 zaposleni su popunili upitnike o procjeni rizika na osnovu kojih su definisana rizična područja rada i specifične mjere kojim bi se ti rizici minimizirali. Dostavljen je i izvještaj o aktivnostima na provođenju Akcionog plana prema nadležnoj Agenciji.

Takođe, u skladu sa Zakonom o zaštiti lica 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. Budžet

Agencija je sačinila osnovni zahtjev za budžetskim sredstvima za 2014. godinu u iznosu 595.000 KM na bazi 8 zaposlenih. Aneksom zahtjeva traženo je 75.827 KM i dodatno zapošljavanje pomoćnika direktora i jednog pripravnika.

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

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

U toku godine izvršena je jedna promjena strukture rashoda koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Restrukturiranje je izvršeno na način da su smanjeni izdaci za usluge prevoza 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 nabavku opreme (3.600 KM) i ugovorene usluge (1.400 KM).

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

5. Planiranje i izvještavanje o radu

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

Agencija je sačinila Strateški plan borbe protiv dopinga za period 2013-2018 godina kojima je definisala strateške ciljeve, aktivnosti na realizaciji tih ciljeva te indikatore izvršenja. Navedenim dokumentom utvrđeni su strateški ciljevi: edukacija i informisanje sportskih organizacija, sportista i pomoćnog osoblja o opasnostima i posljedicama dopinga, provođenje doping kontrola, usklađenost domaćih pravila i regulative sa svjetskim pravilima i kodeksima, komunikacija sa svim relevantnim institucijama i organizacijama iz oblasti sporta, obrazovnim institucijama, medijima, promocija univerzalne svijesti o etičkim aspektima sporta i zdravlja, pravnim i društvenim posljedicama dopinga te dugoročna održivost Agencije. Navedeni ciljevi i aktivnosti su inkorporirani u godišnji program rada i izvještaj o radu.

Program rada Agencije koji je usvojilo Vijeće ministara BiH 20.05.2014. godine izrađen je u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o sportu u BiH. Programom rada Agencije za 2014. godinu definisane 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, saradnja sa nadležnim domaćim i međunarodnim institucijama, promocija aktivnosti Agencije, kontinuirano ažuriranje baze podataka i izrada analiza o stanju dopinga u sportu, edukacija sportista, klubova i sportskih saveza u doping u, obuka doping kontrolora te organizacija, priprema sprovođenje doping kontrola u BiH i njihova analiza u WADA certificiranoj laboratoriji.

Izveštaj o radu za 2014. godinu je dostavljen Vijeću ministara BiH koji ga je usvojio 11.02.2015. godine. Prema izvještaju o radu najznačajnije aktivnosti Agencije odnose se na pripremu, organizovanje i sprovođenje doping kontrola na takmičenjima i van takmičenja, edukacija doping kontrolora, prevencija i edukacija sportista 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. Takođe, Agencija je nastavila aktivnosti na saradnji i koordinaciji sa međunarodnim i regionalnim institucijama iz ove oblasti, kontinuirano sarađivala 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 budžeta¹⁰

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plate**

Ukupno ostvarene bruto plate i naknade sa 31.12.2014 godine iznose 245.749 KM. Agencija je na 31.12.2014. godine imala 8 zaposlenih koliko je i odobreno Zakonom o budžetu.

Obračun plata i naknada iz plata izvršen je u skladu sa Zakonom o platama i naknadama u institucijama BiH.

- **Naknade troškova zaposlenih**

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

Prilikom isplata naknada Agencija se pridržavala odredbi Zakona o platama 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 inostranstvo 31.182 KM.

Putovanja u zemlji su uglavnom realizovana u svrhu aktivnosti koje su usmjerene na prevenciju i edukaciju tj. obuku sportaša, obuku novih doping kontrolora kao i recertifikaciju postojećih doping kontrolora, vršenje doping kontrola, saradnju sa nadležnim institucijama BiH dok su putovanja u inostranstvo realizovana u svrhu uspostavljanja saradnje i razmjene iskustava sa međunarodnim i regionalnim institucijama iz oblasti doping kontrole.

¹⁰ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.



- **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. U skladu sa internom odlukom, pravo na nabavku i korištenje službenih mobilnih telefona ostvaruju direktor u mjesečnom iznosu do 250 KM, te pomoćnik direktora za administraciju, međunarodnu saradnju 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 upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu 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).

Upotreba službenih vozila u Agenciji uređena je internim pravilnikom. Agencija raspolaže sa tri službena vozila. Direktor i pomoćnik direktora imaju pravo na korištenje vozila za odlazak na posao i sa posla. Agencija posjeduje uredne evidencije o pređenim kilometrima, potrošnji goriva i troškovima održavanja vozila.

- **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: U skladu sa internim pravilnikom ovlaštena osoba za korištenje eksterne reprezentacije je direktor, a pravo na internu reprezentaciju pored direktora ostvaruje i pomoćnik direktora. 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 direktora do 150 KM mjesečno, za pomoćnika direktora do 100 KM mjesečno. Interna reprezentacija (1.038 KM) koja podrazumijeva osvježavajuća pića je korištena na radnim sastancima i prezentacijama unutar Agencije, a eksterna reprezentacija (7.459 KM) za sastanke sa predstavnicima međunarodnih organizacija, sportskih klubova i saveza tokom prezentacija i edukativnih sesija iz oblasti doping kontrole.



Ugovori o djelu: Angažovanje osoba po ugovoru o djelu vršeno je za poslove koji nisu sistematizovani i to: provođenje doping kontrole na terenu tokom godine za što je bilo angažovano 45 različitih osoba koje su izabrane putem javnog poziva (27.672 KM), terapijsko izuzeće za potrebe obavljanja doping kontrole sportista 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 učešće na ekspertskom treningu Svjetske antidoping agencije WADA (1.900 KM). Agencija ima sistematizovano radno mjesto referenta-vozača koje nije popunjeno, a kako se tokom 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 budžetu za 2014. godinu Agenciji nisu odobreni kapitalni izdaci. U toku 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 nabavku kompjuterske opreme. Realizovani kapitalni izdaci su u skladu sa namjenskom strukturom kapitalnih izdataka koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

7. Bilans 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 obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (21.727 KM), obaveze prema zaposlenim (22.112 KM), kratkoročna razgraničenja (1.320 KM) i izvori sredstava (64.420 KM).

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

8. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Agencije tokom 2014. godine izvršen je 21 postupak javnih nabavki 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. Takođe, jedan dio nabavki u vrijednosti od 28.111 KM je realizovan putem direktnih sporazuma.

Nabavke su realizovane u skladu sa planom, a izbor dobavljača vršila je komisija za javne nabavke. Postupci javne nabavke su pravovremeno pokretani i provedeni bez ponavljanja. Na pregledanom uzorku provedenih procedura javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti. Agencija je uspostavila efikasan sistem internih kontrola u dijelu realizacija zaključenih ugovora. Isporuka roba i usluga izvršena je u skladu sa ugovorom.

¹¹ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.



9. Ostalo

• Prihodi

Agencija je tokom 2014. godine izvršila nekoliko doping kontrola po zahtjevu zainteresovanih organizacija te je po tom osnovu izvršila fakturisanje 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 finansija i trezora BiH.

Procedura odobravanja visine naknade od strane Vijeća ministara BiH i donošenja odgovarajuće naredbe o uplatnom računu u skladu sa Zakonom o administrativnim taksama je u toku. Shodno instrukcijama Ministarstva finansija i trezora BiH, uplata navedenih sredstava se vrši na Jedinствен račun Trezora, a Agencija fakturisane usluge evidentira na konta kratkoročna potraživanja i kratkoročni razgraničeni prihod.

10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor

Rukovodilac Odjeljenja za finansijsku reviziju

Munevera Batić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor





III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 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.



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



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 naputcima, 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

