



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



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

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO:	02-07-2014		
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Radni broj	Broj priloga
01-16-1-759/14			

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

- ① Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



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

Broj: 01-05-16-1-528/14
Datum: 01.07.2014. godine

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 02-07-2014			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-1		759	11

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ АГЕНЦИЈА ЗА АНТИДОПИНГ КОНТРОЛУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-476/14

Сарајево, јуни 2014. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	5
4.	Буџет	6
5.	Планирање и извјештавање о раду	7
6.	Преглед расхода буџета	8
6.1	Текући издаци	8
6.2	Капитални издаци	10
7.	Биланс стања	10
8.	Јавне набавке	10
9.	Кореспонденција	11
III	ПРИЛОГ	12
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	12
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Агенцији за антидопинг контролу Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Сарајево, 24.06.2014. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего



**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција је основана Законом о спорту у Босни и Херцеговини¹ као самостална управна организација за праћење и спровођење међународних конвенција против допинга у спорту у Босни и Херцеговини. Радом Агенције руководи директор кога именује Савјет министара БиХ. Унутрашња организација Агенције утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и раду којег доноси директор уз сагласност Савјета министара БиХ. Директор Агенције има два помоћника. Сједиште Агенције је у Тузли.

Агенција је надлежна да: системски прати и координира активности против допинга у спорту, предлаже и спроводи мјере против допинга у спорту, примјењује конвенције, кодексе WADA² и правила Међународног олимпијског комитета, Међународног параолимпијског комитета и међународних спортских савеза; руководи припремама и процедурама за доношење закона којим се уређује ова област.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2012. годину и изразила позитивно мишљење. У извјештају ревизије није било препорука.

3. Систем интерних контрола

Руководство Агенције је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње на нивоу институција БиХ, Агенција је интерним актима одредила правила и ограничења потрошње те обезбиједила досљедну примјену истих.

На основу проведене ревизије може се констатовати да је Агенција успоставила систем интерних контрола који обезбјеђује ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање те усклађеност пословања са важећим законима и прописима.

Према Закону о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуци Централне хармонизацијске јединице о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, Агенција не испуњава критеријуме за успостављање властите јединице за интерну ревизију, већ ће иста бити успостављена у оквиру Министарства цивилних послова БиХ.

¹ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 102/09

² Свјетска антидопинг агенција

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12



- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Агенцијом руководи директор. У августу 2013. године именован је нови директор јер је претходном директору истекао мандат.

Према важећем Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста предвиђено је укупно 11 гадних мјеста, а попуњено је 8 мјеста. Једно од непопуњених мјеста јесте помоћник директора за превенцију, едукацију истраживање и развој. Агенција је сваке године исказује потребу за попуњавањем наведеног радног мјеста, међутим захтјеви нису уважени и нису одобрена финансијска средства. Агенција је и у свом извјештају о раду посебно истакла ово питање са становишта утицаја на ефикасност у даљем функционисању Агенције.

За одређене послове који нису систематизовани (провођење допинг контроле, чишћење и сл.) Агенција ангажује лица по основу уговора о дјелу.

Агенција проводи оцјењивање запослених у складу са важећим законским и подзаконским прописима. Стручно усавршавање и обучавање како руководећег особља тако и осталих запослених омогућено је кроз присуствовања запослених семинарима, обукама и конференцијама које организују институције БиХ и разне организације и институције углавном ван земље, а у оквиру одобрених буџетских средстава и у складу са процјенама руководства. Систем награђивања се остварује путем исплата стимулација према критеријима дефинисаним интерним актом.

4. Буџет

Агенција је сачинила основни захтјев за буџетским средствима за 2013. годину у износу 610.000 КМ на бази 8 запослених. Анексом захтјева тражено је 45.912 КМ и додатно запошљавање помоћника директора и једног приправника.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину⁵ Агенцији су одобрена редства из буџета у износу од **609.000 КМ** и 8 запослених. За текуће издатке одобрен је износ 593.000 КМ, а за капиталне издатке 16.000 КМ.

Агенција је у току године извршила једну промјену структуре расхода у укупном износу 8.700 КМ коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ⁶. Преструктурисањем су смањени издаци за накнаде трошкова запослених (1.000 КМ), издаци за птт услуге (2.000 КМ), издаци за енергију и комуналне услуге (2.400 КМ), издаци за услуге превоза и горива (1.900 КМ) те издаци за осигурање и платни промет (1.400 КМ), а повећани су издаци путне трошкове (6.100 КМ) и набавку опреме (2.600 КМ).

Извршење буџета Агенције са 31.12.2013. износило је **580.138 КМ** што је мање од одобреног буџета за 28.862 КМ, или што представља 95% реализације буџета.

⁵ Службени гласник БиХ, број 100/12

⁶ Одлука о реструктурисању број 05-16-1-9669-2/13 од 21.11.2013. год.



5. Планирање и извјештавање о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

Агенција је сачинила Стратешки план борбе против допинга за период 2013-2018 година којима је дефинисала стратешке циљеве, активности на реализацији тих циљева те индикаторе извршења. Наведеним документом утврђени су стратешки циљеви: едукација и информисање спортских организација, спортиста и помоћног особља о опасностима и посљедицама допинга, провођење допинг контрола, усклађеност домаћих правила и регулативе са свјетским правилима и кодексима, комуникација са свим релевантним институцијама и организацијама из области спорта, образовним институцијама, медијима, промоција универзалне свијести о етичким аспектима спорта и здравља, правним и друштвеним посљедицама допинга те дугорочна одрживост Агенције.

Наведени циљеви и активности су инкорпорирану у годишњи програм рада и извјештај о раду.

Програм рада Агенције који је усвојио Савјет министара БиХ 10.05.2013. године израђен је у складу са надлежностима прописаним Законом о спорту у БиХ. Програмом рада Агенције за 2013. годину дефинисане су најважније активности Агенције од којих су најзначајније: усклађивање домаће регулативе из области допинга у спорту са међународним стандардима и прописима, сарадња са надлежним домаћим и међународним институцијама, промоција активности Агенције, континуирано ажурирање базе података и израда анализа о срању допинга у спорту, едукација спортиста, клубова и спортских савеза у допингу, обука допинг контролора те организација, припрема спровођење допинг контрола у БиХ и њихова анализа у WADA сертификованој лабораторији.

Извјештај о раду за 2013. годину је достављен Савјету министара БиХ 13.01.2014. године који га је усвојио 20.05.2014. године. Према извјештају о раду најзначајније активности Агенције односе се на припрему, организовање и спровођење допинг контрола на такмичењима и ван такмичења, едукација допинг контролора, превенција и едукација спортиста и другог особља из области спорта. Агенција из године у годину повећава број обављених допинг контрола и активности на кампањама и едукацијама спортиста. Број обављених допинг контрола (298 контрола) је за 10% већи у односу на претходну годину. Такође, Агенција је наставила активности на сарадњи и координацији са међународним и регионалним институцијама из ове области, континуирано сарађивала са надлежним институцијама БиХ и ентитетским министарствима из области спорта и надлежним здравственим установама, те Олимпијским комитетом и спортским савезима у БиХ. Закон о спречавању допинга у спорту у БиХ је још увијек у парламентарној процедури.

- **Превенција корупције**

Агенција је у складу са Акционим планом за провођење Стратегије Савјета министара БиХ за борбу против корупције 2009-2014 године донијела властити план дјеловања против корупције. Такође, у складу са Законом о заштити лица која пријављују корупцију у институцијама БиХ⁷, донијет је и Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити особе која пријави корупције у Агенцији. У току су активности на изради плана интегритета.

⁷ Службени гласник БиХ, број 100/13



Препоручујемо Агенцију да настави са активностима на превенцији корупције и стварању предуслова за ефикасну борбу против корупције те успостави систем управљања ризицима од корупције.

6. Преглед расхода буџета⁸

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде са 31.12.2013 године износе 247.944 КМ. Агенција је на 31.12.2013. године имала 8 запослених колико је и одобрено Законом о буџету.

Обрачун плата и накнада из плата извршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ⁹.

Укупно исплаћени износ нето стимулација током 2013. године износио је 1.273 КМ. Стимулације су исплаћене за четири запослена у износу од 197 КМ до 439 КМ за резултате рада, а у складу са интерним критеријумима за исплату стимулације.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2013. године износе 25.085 КМ. Значајне накнаде односе се на накнаде за топли оброк (9.072 КМ), превоз (2.949 КМ), накнаде трошка смјештаја (5.705 КМ), накнаде за одвојен живот (2.810 КМ), регрес (2.101 КМ) и помоћ у случају смрти или теже болести (2.448 КМ).

Приликом исплата накнада Агенција се придржавала одредби Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконских аката поменутог Закона.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2013. години износе 48.696 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 14.593 КМ, а трошкови путовања у иностранство 34.103 КМ. Путовања у земљи су углавном реализована у сврху едукативних предавања за представнике спортских савеза, обуке спортиста и спортског помоћног особља на читавом подручју БиХ, обуке допинг контролора, те надзор над кориштењем допинг средстава, док су путовања у иностранство реализована у сврху присуствовања међународним конференцијама и успостављања сарадње и размјене искустава са међународним и регионалним институцијама из области допинг контроле

⁸ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁹ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12



- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2013. години износе 13.468 КМ, а односе се на издатке за фиксне телефоне (2.530 КМ), мобилне телефоне (3.587 КМ), издатке за интернет (806 КМ) и поштанске услуге (6.545 КМ).

Трошкови мобилних телефона су остварени у износу 3.587 КМ. У складу са интерном одлуком, право на набавку и кориштење службених мобилних телефона остварују директор у мјесечном износу до 250 КМ, те помоћник директора за администрацију, међународну сарадњу и односе са јавношћу до 200 КМ мјесечно.

Агенција води мјесечне евиденције насталих трошкова, а у случајевима прекорачења одобрених лимита врши одбијање прекорачења на терет корисника.

- **Унајмљивање простора и зграда**

Издаци за закуп имовине и опреме остварени су у износу 27.833 КМ. Значајни трошкови односе се на закуп простора и зграда (25.294 КМ), унајмљивање складишног простора (1.889 КМ) и унајмљивање паркинг простора (650 КМ).

Агенција је у 2013. години у циљу рационализације ових издатака преселила у други простор. Мјесечна цијена закупа новог простора износи 1.840 КМ са пдв-ом за 450 м², док је ранија закупнина износила 2.106 КМ за 238 м². Смањена је и цијена закупа складишног и паркинг простора.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 30.088 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (15.620 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (9.378 КМ) и осигурање возила (3.067 КМ).

Употреба службених возила у Агенцији уређена је интерним правилником. Агенција располаже са три службена возила. Директор и помоћник директора имају право на кориштење возила за одлазак на посао и са посла. Агенција поседује уредне евиденције о пређеним километрима, потрошњи горива и трошковима одржавања возила.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 128.945 КМ. Значајни трошкови односе се на уговоре о дјелу (31.851 КМ), остале медицинске и лабораторијске услуге (63.555 КМ), услуге репрезентације (8.472 КМ) и услуге односа са јавношћу (5.955 КМ).

Услуге репрезентације: У складу са интерним правилником овлаштена особа за кориштење екстерне репрезентације је директор, а право на интерну репрезентацију поред директора остварује и помоћник директора. Висина трошкова екстерне репрезентације одређује се по сваком поједином захтјеву, а максималан износ је лимитиран на износ до 1.500 КМ. Висина трошкова интерне репрезентације ограничена је за директора до 150 КМ мјесечно, за помоћника директора до 100 КМ мјесечно. Интерна репрезентација (1.443 КМ) која подразумијева освјежавајућа пића је кориштена на радним састанцима и презентацијама унутар Агенције, а екстерна репрезентација



(7.029 KM) за састанке са представницима међународних организација, спортских клубова и савеза током презентација и едукативних сесија из области допинг контроле.

Уговори о дјелу: Ангажовање лица по уговору о дјелу вршено је за послове који нису систематизовани и то: послове обуке допинг контролора (3.500 KM), провођење допинг контроле на терену током године за што је било ангажовано 40 различитих лица која су изабрана путем јавног позива (20.541 KM), терапијско изузеће за потребе обављања допинг контроле спортиста који користе одређену терапију лијековима (200 KM), услуге припреме просторија за селидбу (2.100 KM), послове чишћења (2.010 KM) припрему документације за књижење (500 KM).

Агенција има систематизовано радно мјесто референта-возача које није попуњено, а како се током године јавила потреба за услугама возача Агенција је ангажовала на ове послове једно лице по уговору о дјелу у укупном износу 3.250 KM.

Медицинске и лабораторијске услуге: Агенција је обавезна да лабораторијске услуге анализе допинг тестова врши у лабораторијама овлашћеним од стране Свјетске антидопинг агенције (WADA). На основу проведеног поступка у складу са Законом о јавним набавкама БиХ изабрана је лабораторија из Румуније. У току 2013. године извршено је 298 допинг контрола.

6.2. Капитални издаци

Укупно одобрени капитални издаци Законом о буџету за 2013. годину износили су 16.000 KM и то за набавку опреме. У току године Агенција је извршила промјену структуре расхода којом си ови издаци увећани за 2.600 KM.

Укупно остварени капитални издаци износили су 17.672 KM. Издаци се односе на набавку компјутерске опреме (1.445 KM), опреме за пренос података и гласа (1.664 KM) и копир апарат (14.563 KM). Реализовани капитални издаци су у складу са одобреном намјенском структуром капиталних издатака коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ.

7. Биланс стања¹⁰

Укупна актива се односи на новчана средства у благајни (706 KM), краткорочна потраживања (1.320 KM) и неотписану вриједност сталних средстава (90.546 KM).

Укупну пасиву чине краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (34.057 KM), обавезе према запосленим (21.890 KM), краткорочна разграничења (1.320 KM) и извори средстава (90.546 KM).

Агенција је извршила попис новчаних и сталних средстава, обавеза, потраживања и на 31.12.2013. године којим нису установљена одступања стварног од књиговодственог стања.

8. Јавне набавке

Према презентованим подацима Агенције током 2013. године извршено је 11 поступака јавних набавки укупне вриједности од 89.391 KM, од тога 10 конкурентских и један преговарачки поступак. Преговарачки поступак односи се на закуп пословних просторија

¹⁰ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



те енергију и комуналне услуге. Такође, један дио набавки у вриједности од 16.717 КМ је реализован путем директних споразума.

Набавке су реализоване у складу са планом, а избор добављача вршила је комисија за јавне набавке. Поступци су покретани правовремено и проведени су из првог покушаја. На прегледаном узорку проведених процедура јавних набавки нису уочене значајније неправилности. Агенција је успоставила ефикасан систем интерних контрола у дијелу реализација закључених уговора. Испорука роба и услуга извршена је у складу са уговором.

9. Приходи

Агенција је током 2013. године извршила неколико допинг контрола по захтјеву заинтересованих организација те је по том основу извршила фактурисање наведених услуга у висини трошкова провођења услуге и наплатила средства у износу од 37.575 КМ која су уплаћена на ЈРТ и евидентирана у главну књигу Министарства финансија и трезора БиХ.

Процедура одобравања висине накнаде од стране Савјета министара БиХ и доношења одговарајуће наредбе о уплатном рачуну у складу са Законом о административним таксама је у току. Сходно инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ, уплата наведених средстава се врши на Јединствен рачун Трезора, а Агенција фактурисане услуге евидентира на конта краткорочна потраживања и краткорочни разграничени приход.

10. Кореспонденција

Агенција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

Вођа тима за
финансијску ревизију
Nataša Avdalović
Наташа Авдаловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију
M. Baftić
Муневера Бафтић, виши ревизор

Чланови тима за
финансијску ревизију
Enes Alić
Енес Алић, ревизор
Ivana Kozar
Ивона Козар, помоћни ревизор



Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета

Dražo Ković
Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Pregled rashoda proračuna za 2013. 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	593.000	-2.600	590.400	562.466	95
Bruto plaće i naknade	254.000	0	254.000	247.944	98
Naknade troškova zaposlenih	31.000	-1.000	30.000	25.085	84
Putni troškovi	46.000	6.100	52.100	48.696	93
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	18.000	-2.000	16.000	13.468	84
Izdaci za energiju i kom. usluge	7.000	-2.400	4.600	3.600	78
Nabavka materijala	35.000		35.000	34.872	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	21.000	-1.900	19.100	17.072	89
Unajmljivanje imovine i opreme	28.000		28.000	27.833	99
Izdaci za tekuće održavanje	12.000		12.000	11.613	97
Izdaci za osiguranje	5.000	-1.400	3.600	3.339	93
Ugovorene i druge posebne usluge	136.000		136.000	128.945	95
2. Kapitalni izdaci	16.000	2.600	18.600	17.672	95
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	16.000	2.600	18.600	17.672	95
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	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	609.000	0	609.000	580.138	95

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 26.02.2014. godine.



 RAVNATELJ

 Slavko Matić

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu BiH

Tablica II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	8.254	2.026	25
Novčana sredstva	4.125	706	17
Kratkoročna potraživanja	4.129	1.320	32
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	100.237	90.546	90
Stalna sredstva	175.779	193.451	110
Ispravka vrijednosti	75.542	102.905	136
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	100.237	90.546	90
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	108.491	92.572	85
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	40.213	57.267	142
Kratkoročne tekuće obveze	38.893	34.057	88
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima		21.890	
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	100.237	90.546	90
Izvori sredstava	100.237	90.546	90
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	140.450	147.813	105

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 finansijska i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 26.02.2014. 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 2013. 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: 01-05-02-1-656-1712 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 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim naptcima, pojašnjenjima i smjericama 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, 26.05.2014. godine

