



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: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-548/17

Sarajevo, svibanj 2017. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	7
4. Proračun i izvješćivanje.....	8
5. Izvršenje proračuna.....	9
6. Bilanca stanja.....	9
7. Javne nabave	9
8. Prihodi	10
9. Ostalo.....	10
10. Komentari.....	11
Privici.....	11

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Agencije za antidoping kontrolu BiH (u daljnjem tekstu: Agencija)** za 2016. 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 finansijska izvješća

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa 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 finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima 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 finansijska izvješća Agencije ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih 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 finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

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

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Agencije za 2016. 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.² 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.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Agencije za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Sarajevo, 05.05.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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 uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. 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 porezima 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;
- 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 Hercegovini³ 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 WADA⁴ 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 temeljne 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 ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvješću za 2015. godinu nisu uočene slabosti i nedostaci te stoga nisu ni dane preporuke.

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.

Organizacija i rukovođenje: Unutarnji ustroj i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju koji je donesen još 2009. godine. Agencija je sukladno Odluci Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH i Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁵, pokrenula aktivnosti na donošenju novog pravilnika, međutim, iste ni u 2016. godini nisu okončane. Agencija još uvijek, s Ministarstvom pravde Bosne i Hercegovine, radi na usklađivanju odredbi nacrta pravilnika.

Preporučamo Agenciji da, sukladno definiranim načelima, ubrza aktivnosti na usklađivanju pravilnika o unutarnjem ustroju.

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 102/09

⁴ Svjetska antidoping agencija

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji je sistematizirano 11 radnih mjesta. Na 31.12.2016. godine u Agenciji je bilo uposleno devet osoba, koliko je i predviđeno proračunom. Jedno od nepopunjenih radnih mjesta je rukovodeće radno mjesto – pomoćnika ravnatelja za prevenciju, edukaciju, istraživanje i razvoj.

Financijsko upravljanje i kontrola: Agencija je poduzela aktivnosti na implementaciji sustava financijskog upravljanja i kontrole, sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Pored donesene Strategije upravljanja rizicima, Agencija je definirala registar rizika, kao i mapu poslovnih procesa. Imenovana je Radna grupa za uspostavljanje i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole i procesa upravljanja rizicima, čije efekte rada ćemo moći da sagledamo u 2017. godini. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i isti blagovremeno dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁶ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁷, unutarnju reviziju u Agenciji vrši Jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva civilnih poslova BiH. Sporazum o vršenju funkcije unutarnje revizije u Agenciji potpisan je u listopadu 2015. godine. U 2016. godini nije planirana niti provedena unutarnja revizija u Agenciji.

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁸, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 765.000 KM, od čega je za tekuće izdatke odobreno 710.000 KM, a za kapitalna ulaganja 55.000 KM. Za financiranje kapitalnih ulaganja odobreno je 50.000 KM iz proračuna i 5.000 KM od prodaje osnovnih sredstava Agencije. S obzirom na to da je Agencija prodajom osnovnih sredstava (vozila) ostvarila prihod od 13.131 KM te je uz pribavljenu suglasnost Ministarstva financija i trezora promijenjena namjenska struktura kapitalnih ulaganja, ista je uvećana za dodatnu vrijednost ostvarenog prihoda (8.131 KM).

Pored toga, Agenciji su u 2016. godini bila operativna i sredstva iz donacije u vrijednosti od 18.411 KM. Tako je, u konačnici, Agencija u 2016. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 791.542 KM.

Godišnja financijska izvješća za 2016. godinu Agencija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnje izvješće o realizaciji Plana i programa rada Agencije za 2016. godinu dostavljeno je na usvajanje Vijeću ministara BiH. Isto je usvojeno 12. travnja 2017. godine. Godišnja financijska izvješća Agencije objavljena su na web stranici – www.ada.gov.ba.

Programom rada Agencije planirana je izrada Nacrta zakona o sprečavanju dopinga u sportu u Bosni i Hercegovini, kao i izrada podzakonskih akata koji proizlaze iz tog zakona, međutim, isti tijekom 2016. godine nije izrađen. Agencija kao odgovorna institucija preuzela je obvezu

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

usklađivanja propisa sa Svjetskim antidopinškim kodeksom. Ocjenu usklađenosti propisa vrši WADA. S obzirom na to da se kasnilo s navedenim aktivnostima, izrada Zakona je prolongirana za 2017. godinu.

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem financijskom izvješću Agencije za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 704.313 KM, što u odnosu na raspoloživi proračun u iznosu od 791.542 KM predstavlja ostvarenje od 89%.

Značajni izdaci evidentirani su na poziciji bruto plaće (277.569 KM), ugovorene i druge posebne usluge (204.630 KM) te nabavu opreme (62.877 KM).

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

5.1. Ugovorene i druge posebne usluge

Izdaci za ugovorene usluge realizirani su u iznosu od 204.630 KM, u značajnom dijelu evidentirani su na poziciji ostale medicinske i laboratorijske usluge (138.346 KM) i poziciji ugovora o djelu (37.988 KM).

Agencija je sukladno Svjetskom antidopinškom kodeksu te WADA tehničkom dokumentu za specifične analize u određenim sportovima tijekom 2016. godine na zahtjev zainteresiranih strana vršila doping kontrole sportista. Za potrebe obavljanja ovih kontrola, Agencija je izvršila nabavu laboratorijskog materijala u vrijednosti od 22.909 KM, kao i angažman vanjskih suradnika. Agencija je tijekom godine po potrebi angažirala vanjske suradnike, doping kontrolore te za njihov rad isplatila naknadu u ukupnom iznosu od 28.947 KM. Laboratorijsku uslugu analize uzetih testova Agenciji je, sukladno zaključenom ugovoru, pružala ovlaštena laboratorija iz Rumunije. Za usluge laboratorijske analize doping testova urina i krvi Agencija je platila 138.346 KM.

6. Bilanca stanja

Aktiva Agencije se odnosi na gotovinu i kratkoročna potraživanja (3.767 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (91.349 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obveze (101.502 KM) i izvore sredstava (91.349 KM). Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara na 31.12.2016. godine.

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

7. Javne nabave

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2016. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Odlukom ravnatelja, za svaku pojedinačnu nabavu formira se povjerenstvo. Agencija je u 2016. godini jedan ugovor zaključila na temelju provedenog otvorenog postupka, šest na temelju provedenog konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, a ostale nabave,

manje vrijednosti, vršene su putem izravnog sporazuma. Prema Izvješću o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabave (izvješće iz e-nabave), ukupna vrijednost svih zaključenih ugovora u 2016. godini iznosila je 332.953 KM.

8. Prihodi

U Godišnjem finansijskom izvješću za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 31.542 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 26.542 KM više.

Strukturu prihoda i primitaka iskazanih u finansijskim izvješćima čini prihod od prodaje vozila (13.131 KM) i prihod od novčanih donacija (18.411 KM).

Pored navedenih prihoda, 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. Tijekom 2016. godine Agenciji su podnesena tri zahtjeva za doping kontrolu te je Agencija za navedenu uslugu fakturirala i naplatila 5.701 KM. Ostvareni prihod, sukladno instrukciji dobivenoj od strane Ministarstva financija i trezora, nije evidentiran na poziciji prihoda u Glavnoj knjizi Agencije, već u poslovnim knjigama Ministarstva financija i trezora.

9. Ostalo

9.1. Donacije

Agenciji je u 2016. godini, na temelju aplikacije iz prethodne godine, UNESCO odobrio projekat pod nazivom „Istraživanje o primjeni UNESCO međunarodne konvencije protiv dopinga u sportu i obuka doping kontrolora za uzimanje uzoraka krvi“. Ukupna vrijednost odobrenog projekta je 11.915,00 \$. Agencija je u 2016. godini na ime ovog projekta raspolagala sa sredstvima u vrijednosti od 18.411 KM, koliko je i utrošeno zaključno sa 31.12.2016. godine. U momentu obavljanja završne revizije aktivnosti po ovom projektu su bile okončane.

10. Komentari

Agencija je u ostavljenom roku dostavila dopis u kome nas je obavijestila da nema komentara na sadržaj Nacrta izvješća.

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

Iva Zeljko, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	710.000	0	710.000	623.026	88
Bruto plaće i naknade	284.000		284.000	277.569	98
Naknade troškova uposlenih	33.000		33.000	23.839	72
Putni troškovi	50.000		50.000	33.753	68
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	17.000		17.000	12.388	73
Izdaci za energiju i kom. usluge	2.000		2.000	0	0
Nabava materijala	40.000		40.000	38.649	97
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	20.000		20.000	7.277	36
Unajmljivanje imovine i opreme	14.000		14.000	11.214	80
Izdaci za tekuće održavanje	12.000		12.000	10.444	87
Izdaci za osiguranje	4.000		4.000	3.263	82
Ugovorene i druge posebne usluge	234.000		234.000	204.630	87
2. Kapitalni izdaci	55.000	8.131	63.131	62.877	100
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	55.000	8.131	63.131	62.877	100
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	18.411	18.411	18.411	100
Donacija UNESCO		18.411	18.411	18.411	100
Ukupno (1+2+3+4+5)	765.000	26.542	791.542	704.313	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2017. godine.

Ravnatelj:
Slavko Matić

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	5.201	3.767	72
Novčana sredstva	5.191	3.695	71
Kratkoročna potraživanja	10	72	728
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	47.125	91.349	194
Stalna sredstva	186.812	199.693	107
Ispravka vrijednosti	139.687	108.344	78
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	47.125	91.349	194
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	52.326	95.116	182

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	68.838	101.502	147
Kratkoročne tekuće obveze	46.873	76.996	164
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	21.965	24.505	112
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	47.125	91.349	194
Izvori sredstava	47.125	91.349	194
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	115.963	192.851	166
------------------------------	----------------	----------------	------------

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.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 27.02.2017. godine.

Ravnatelj:

Slavko Matić

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 da osigura da finansijska izvješća za 2016. 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 sa 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 postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naptcima, 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, 14.04.2017. godine

Ravnatelj:

Slavko Matić