



**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 INSTITUTA ZA AKREDITIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-575/16

Sarajevo, lipanj 2016. godine

SADRŽAJ

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav unutarnjih kontrola	5
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2	Kapitalni izdaci	9
7.	Bilanca stanja	10
8.	Javne nabave	10
9.	Prihodi	10
10.	Korespondencija.....	11
III.	PRIVITAK	12
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		12
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu		
Bilanca stanja na 31.12.2015. godine		
Izjava o odgovornostima rukovodstva		

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Institutu za akreditiranje Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) za godinu koja se završava 31. prosinca 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Instituta sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za pripremu 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 uključuje 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.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Instituta je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama BiH i drugim odgovarajućim propisima 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

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenjivom Okviru međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). 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 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 osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, 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 bismo dobili revizijske 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.



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

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Instituta u tijeku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 17.03.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Institut je samostalna institucija osnovana Zakonom o akreditiranju BiH¹ i Zakonom o osnivanju Instituta za akreditiranje BiH². Prema odredbama Zakona o osnivanju Instituta za akreditiranje BiH, Institut je nadležan za:

- razvijanje, provođenje i održavanje sustava akreditiranja Bosne i Hercegovine;
- provođenje procedure akreditiranja i nadzor organa za ocjenjivanje usuglašenosti;
- zastupanje Bosne i Hercegovine u europskim i međunarodnim organizacijama za akreditiranje;
- organiziranje i provođenje specijalističkog obrazovanja kadrova u oblasti akreditiranja;
- razvijanje i uspostavljanje informacionog sustava o dodijeljenim akreditacijama i dokumentima iz oblasti akreditiranja;
- druge upravne i stručne poslove.

Sjedište Instituta je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Instituta za 2014. godinu, o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća Instituta i zakonitost poslovanja.

U Izvješću o reviziji za 2014. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:** Unaprijeđene su unutarnje kontrole vezano za namjensko trošenje sredstava reprezentacije.
- **Preporuke čija je realizacija u toku:** Institut je uputio prijedlog Odluke o imenovanju članova Savjetodavnog vijeća za akreditiranje. Iako Institut poduzima aktivnosti u cilju naplate prihoda za izvršene usluge, još uvijek postoje potraživanja iz prethodnih godina koja nisu naplaćena.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava unutarnjih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa. Institut je sukladno pravilnicima Vijeća ministara BiH³ usvojio pravila kojima su regulirana određena područja potrošnje (troškovi mobilnih i fiksnih telefona, troškovi reprezentacije i troškovi službenih vozila). U 2015. godini, Institut je uspostavio Akris – program za kontrolu i praćenje financijskih transakcija. Revizijom smo uočili određene slabosti postojećeg sustava unutarnjih kontrola, vezano za naplatu potraživanja, koje u narednom periodu treba otkloniti.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 19/01

² Službeni glasnik BiH, broj 10/02

³ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

Institutom rukovodi direktor. Direktor ima jednog zamjenika, koji ga zamjenjuje ukoliko on nije u mogućnosti da obavlja svoja ovlaštenja. Direktora i zamjenika direktora imenuje Vijeće ministara BiH. Vijeće ministara BiH je 09.12.2015. godine imenovalo novog direktora Instituta.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, u Institutu je predviđeno 28 radnih mjesta, od čega su dva radna mjesta za imenovane osobe, 23 državna službenika i tri uposlenika. Dana 31.12.2015. godine Institut je imao 18 uposlenih.

Institut je poduzimao aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjoj organizaciji sukladno Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁴. Ministarstvo pravde BiH dva puta je dalo negativno mišljenje na dostavljene prijedloge opisa poslova radnih mjesta te je Institut obaviješten da Povjerenstvo za analizu radnih mjesta ne pregleda treći put opis poslova radnih mjesta u instituciji, koja su prva dva puta dobili negativno mišljenje. Na temelju prezentiranih informacija, novi prijedlog Pravilnika još uvijek nije dostavljen Vijeću ministara BiH.

Savjetodavno vijeće za akreditiranje: Sukladno Zakonu o akreditiranju BiH, u okviru Instituta djeluje Savjetodavno vijeće čiji su zadaci: pružanje savjeta o svim stvarima koje se tiču politike razvoja i provođenja aktivnosti Instituta; razmatranje politike koja se odnosi na akreditiranja na inicijativu osnivača Instituta; učešće u promociji akreditiranja u BiH; razmatranje svih ostalih pitanja koja se odnose na akreditiranje, a koja mu može uputiti Vijeće ministara BiH; davanje savjeta direktoru Instituta na njegov zahtjev.

Mandat članova Savjetodavnog vijeća (18 članova) traje četiri godine, sa mogućnošću ponovnog izbora. Predsjednika, zamjenika predsjednika i članove Savjetodavnog vijeća, na prijedlog direktora Instituta imenuje Vijeće ministara BiH. Mandat članova istekao je u 2013. godini. Do razdoblja obavljanja završne revizije, Vijeće ministara BiH nije donijelo Odluku o imenovanju novih članova. U tijeku 2015. godine Savjetodavno vijeće je održalo jednu sjednicu.

Ponovo preporučamo Vijeću ministara BiH da riješi pitanje imenovanja članova Savjetodavnog vijeća za akreditiranje⁵.

Rukovoditelj Instituta je, sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁶, odgovoran za uspostavljanje, razvoj i provođenje efikasnog sustava financijskog upravljanja i kontrole koji se definira kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti. Bitan element navedenog sustava je upravljanje rizicima, koje daje razumno uvjerenje da će se ciljevi institucije ostvariti na efikasan, ekonomičan i efektivan način.

Uvidom u Izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu, koji je Institut dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH (SHJ), konstatirano je da nije završen proces definiranja i upravljanja rizicima u dijelu svih poslovnih procesa.

Preporučamo Institutu da, u cilju unapređenja postojećeg sustava unutarnjih kontrola i uspostave efikasne unutarnje financijske kontrole, a sukladno važećem zakonodavnom okviru i donesenim podzakonskim aktima, nastavi aktivnosti na razvoju financijskog upravljanja i kontrole.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, unutarnju reviziju u Institutu bi trebalo obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. U tekućoj godini nisu provedene aktivnosti vezane za unutarnju reviziju.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁵ Institut nema mehanizam da realizira danu preporuku.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj:61/4, 49/09, 42/12, 87/12, i 32/13

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu⁷, Institutu su odobrena sredstva u iznosu od 1.083.000 KM od čega 1.080.000 KM za tekuće izdatke a 3.000 KM za kapitalne izdatke.

U tijeku godine, Institut je na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, izvršio jedno prestrukturiranje rashoda. Prestrukturiranjem rashoda povećane su pozicije: ugovorene i druge posebne usluge (17.000 KM) i putni troškovi (8.000 KM), a umanjene su pozicije: naknade troškova uposlenih (17.000 KM) i izdaci za energiju i komunalne usluge (8.000 KM).

Izvršenje proračuna sa 31.12.2015. godine iznosi 1.026.760 KM ili 95%. Najznačajnija realizacija odnosi se na pozicije: bruto plaće i naknade (588.647 KM), zakup poslovnog prostora (146.876 KM), putni troškovi (90.356 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (72.623 KM).

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

Program rada za 2015. godinu usmjeren je na održavanje statusa pridruženog člana EA (Europske akreditacije) i statusa potpisnika MLA/BLA (multilateralnog/bilateralnog sporazuma) o priznavanju dokumenata koje izdaju akreditirana tijela te na ostvarivanje planiranih aktivnosti u području akreditiranja (ostvarivanje planiranog broja tijela za ocjenu usklađenosti u sustavu akreditiranja BiH (planirano 96 tijela)). Pored statusnih i zakonodavnih, planirane su i aktivnosti u oblasti akreditiranja koje se odnose na: odobravanje i produžavanje akreditacija, proširivanje područja akreditacije, redovni godišnji nadzor i procjenu akreditiranih tijela. Vijeće ministara je 07.05.2015 godine usvojilo Program rada Instituta za 2015. godinu.

Izvješće o radu: Prema navodima iz Izvješća, ukupan broj akreditiranih tijela u 2015. godini iznosi 82. Odobreno je ukupno 14 akreditacija i to pet za laboratorije za ispitivanje, jedna akreditacija za kalibracione laboratorije i osam za inspeksijska tijela. Realizirane su aktivnosti ocjenjivanja u području akreditiranja za ispitne laboratorije, kalibracione laboratorije, medicinske laboratorije, inspeksijska tijela i tijela za certifikaciju. U oblasti zakonodavnih aktivnosti, Institut je učestvovao u pripremi propisa čiji su nositelji bile druge institucije BiH, a odnosili su se na akreditiranje i infrastrukturu kvalitete. Institut je učestvovao u radu međunarodnih i regionalnih organizacija u oblasti akreditacije (skupštine, tehnički komiteti, radne grupe i sl.). Izvješće o radu za 2015. godinu, dostavljeno je 20.01.2016. godine Vijeću ministara BiH.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije, Institut je naveo kako je u cijelosti realizirao cilj održavanje statusa pridruženog člana EA (Europske akreditacije) i održavanje statusa potpisnika MLA/BLA (multilateralnog/bilateralnog sporazuma) o priznavanju dokumenata koje izdaju akreditirana tijela, dok je drugi cilj koji se odnosi na broj tijela za ocjenu usklađenosti u sustavu akreditiranja BiH koja posjeduju akreditaciju BAT-e realiziran 85%.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 40/15

6. Pregled rashoda proračuna⁸

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci za bruto plaće i naknade iz plaća iskazani su u iznosu 588.647 KM. Ukupan broj uposlenih na 31.12.2015. godine je 18, od čega su dvije osobe uposlene na određeno radno vrijeme. Obračun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih realizirane su u iznosu od 69.733 KM. Značajne naknade odnose se na izdatke za topli obrok (24.690 KM), prijevoz (17.080 KM), otpremninu (12.159 KM) i regres (5.702 KM). Osnova isplata pojedinih naknada troškova uposlenih su podzakonski akti i odluke Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove realizirani su u iznosu od 90.356 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 5.145 KM ili 6%. Troškovi putovanja u zemlji realizirani su u iznosu od 61.386 KM, a troškovi putovanja u inozemstvo 28.970 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u zemlji odnose se na troškove smještaja (27.833 KM), troškove putovanja vlastitim vozilom (18.567 KM) i troškove dnevnica (12.988 KM).

Službena putovanja u zemlji odnose se na poslove koje su u vezi sa procesom akreditacije (preliminarne posjete, ocjenjivanje na licu mjesta, nadzorno ocjenjivanje i dr.) dok su službena putovanja u inozemstvo vezana za učešće na seminarima i zasjedanjima generalne skupštine EA, ILAC-a, prisustvovanje na CROLAB konferencijama i ostalim tehničkim komitetima Europske akreditacije. Institut je obavezan da aktivno učestvuje u međunarodnim aktivnostima koja organiziraju ILAC (International Laboratory Accreditation Cooperation), EA (Europska kooperacija za akreditiranje), zatim da održava suradnju sa tijelima za akreditiranje iz zemalja regiona i iz drugih zemalja.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga realizirani su u iznosu od 13.738 KM, a obuhvataju izdatke za: fiksne telefone (6.790 KM), mobilne telefone (3.707 KM), poštanske usluge (2.764 KM) i internet (477 KM).

U 2014. godini, Institut je sačinio interne akte sukladno Pravilniku o korištenju telefona⁹ (u daljnjem tekstu Pravilnik) kojima su regulirana prava na korištenje službenih i mobilnih telefona te maksimalni godišnji iznosi sredstava na temelju korištenja telefona.

Troškovi mobilnih telefona ostvareni su u iznosu 3.707 KM. Sukladno internom aktu pravo na mjesečno korištenje mobilnog telefona ostvarivalo je sedam osoba u rasponu od 50 KM, za uposlenog u Službi za akreditiranje prilikom službenog putovanja, do 100 KM, za direktora.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 4.971 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (2.530 KM), izdatke za popravak i održavanje (621 KM) i osiguranje vozila (873 KM).

⁸ Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 26/14.

Institut raspolaže sa jednim službenim vozilom. Korištenje službenog vozila regulirano je Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila od 08.09.2014. godine. Važećim Pravilnikom u 2015. godini propisano je da se službeno vozilo koristi za službene potrebe Instituta, za obavljanje prijevoza radi vršenja poslova i zadataka rukovodstva Instituta te obavljanje administrativnih i kurirskih poslova iz nadležnosti Instituta.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizirani su u iznosu 146.876 KM, a najvećim dijelom odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada (146.785 KM). Mjesečna zakupnina plaća se u iznosu od 12.232 KM (23,40 KM/m² za prostor od 522,74m²).

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 72.623 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za autorske honorare (60.494 KM), usluge održavanja konferencija i obrazovanja (4.709 KM), usluge medija (3.525 KM) i usluge reprezentacije (2.729 KM). U poređenju sa prethodnom godinom izdaci za ugovorene usluge su veći za 7.079 ili 11% od čega se najveće povećanje odnosi na izdatke za autorske honorare za oko 6.786 KM ili 13% u odnosu na prethodnu godinu.

Autorski honorari: Izdaci na temelju ugovora o autorskim honorarima realizirani su u bruto iznosu od 60.494 KM (planirano 63.900 KM). Ugovori o autorskom djelu odnose se na angažiranje vodećih ocjenitelja, tehničkih ocjenitelja i tehničkih eksperata iz različitih oblasti koji učestvuju u procesu akreditiranja. Eksperti se odabiru na temelju liste eksperata Instituta, ovisno o vrsti posla i odgovarajućem stručnom obrazovanju. Iznos naknade za angažiranje eksperata definiran je internim aktom Instituta. Po prezentiranim podacima o isplataima tijekom 2015. godine, za izradu studija tehničke osposobljenosti angažiran je 61 ekspert.

Usluge reprezentacije: Izdaci za reprezentaciju realizirani su u iznosu od 2.729 KM i isti su racionalizirani u odnosu na prethodnu godinu za 2.542 KM ili 48%. Izdaci za reprezentaciju regulirani su Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju. Navedenim Pravilnikom reprezentacija je razdvojena na tzv. „internu“, koja se koristi u službenim prostorijama Instituta, i „eksternu“ reprezentaciju koja podrazumijeva korištenje ugostiteljskih usluga van službenih prostorija Instituta. Pravo na reprezentaciju ostvaruju direktor, zamjenik direktora i pomoćnik direktora. Iznos troškova reprezentacije za direktora je ograničen odobrenim proračunskim sredstvima dok zamjenik i pomoćnik direktora imaju pravo na reprezentaciju do 50 KM mjesečno.

Usluge održavanja konvencija i obrazovanja: Ukupni izdaci za usluge održavanja konvencija i obrazovanja iznose 4.709 KM, i najvećim dijelom se odnose na prisustvovanje sjednicama Komiteta i ostalih tijela EA (EA – European co-operation for Accreditation ili Europska suradnja za akreditiranje).

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu za 2015. godinu, Institutu su odobrena sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 3.000 KM. Kapitalni izdaci realizirani su u iznosu 2.997 KM koji se odnose na nabavu kompjutorske opreme (2.368 KM), elektronske opreme (349 KM) i namještaja (280 KM).

7. Bilanca stanja¹⁰

Ukupna aktiva Instituta na 31.12.2015. godine iznosi **108.020 KM** i odnosi se na novčana sredstva (5.052 KM), kratkoročna potraživanja (81.756 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (21.212 KM).

Ukupna pasiva Instituta na 31.12.2015. godine iznosi **172.324 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (18.007 KM), obveze prema uposlenim (51.349 KM), kratkoročna razgraničenja (81.756 KM) i izvore sredstava (21.212 KM).

Kratkoročna potraživanja u iznosu 81.756 KM predstavljaju potraživanja od kupaca na temelju ispostavljenih predračuna za izvršene usluge u procesu akreditiranja od čega se na 2015. godinu odnosi 49.920 KM. Kratkoročne tekuće obveze u iznosu 18.007 KM odnose se na obveze prema dobavljačima (11.605 KM) i fizičkim osobama (6.402 KM) i izmirene su u narednoj godini.

Institut je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2015. godine.

8. Javne nabave

Institut je usvojio Plan nabava roba i usluga u 2015. godini. Postupke javnih nabava provodilo je stalno povjerenstvo za javne nabave. Prema prezentiranim podacima, Institut je u tijeku 2015. godine proveo dva postupka konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti od 26.328 KM. Ostale nabave realizirane su putem direktnog sporazuma.

9. Prihodi

Institut ostvaruje prihode na temelju Tarife za usluge u sustavu akreditiranja BiH, koje obavlja Institut, i Odluke o strukturi ekspert dana. Uplata prihoda ostvarenih na temelju Tarife i Odluke vrši se na Jedinствени račun trezora institucija BiH, prema pripadajućoj vrsti prihoda, sukladno Naredbi o uplatnim računima za uplatu sredstava za naknade. Prihodi se evidentiraju u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama Instituta u Akris sustavu. Vlastiti prihodi Instituta iskazani su u glavnoj knjizi za 2015. godinu u ukupnom iznosu od 378.110 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 89.128 KM ili 31%.

Nenaplaćeni prihodi, sa stanjem na 31.12.2015. godine, iznose 81.756 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 26% jer je Institut poduzimao aktivnosti sa ciljem naplate istih. Na osnovu prezentiranih podataka, potraživanja od pravnih lica odnose se na usluge po predračunima iz 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, i 2015. godine.

U cilju efikasnije naplate nenaplaćenih potraživanja iz ranijih godina, donesen je zaključak da se prilikom odlučivanja o odobravanju/produžavanju akreditacije, održavanja statusa akreditacije ili njenih izmjena na sjednicama komiteta za akreditiranje, provjeri da li je tijelo za ocjenu usklađenosti izmirilo svoje obveze prema Institutu te da se tijelima za ocjenu usklađenosti, koji nisu izmirili obveze, ne izdaju nova rješenja. Također, za nenaplaćena potraživanja iz 2010. i 2011. godine, Institut je predmete dostavio Pravobraniteljstvu BiH radi pokretanja tužbi od kojih je jedna riješena u korist Instituta.

Preporučamo Institutu da nastavi sa poduzetim aktivnostima vezanim za naplatu potraživanja.

¹⁰ Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

10. Korespondencija

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Član tima za financijsku reviziju

Azra Husić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Institut za akreditiranje 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	1.080.000	0	1.080.000	1.023.763	95
Bruto plaće i naknade	625.000	0	625.000	588.647	94
Naknade troškova uposlenih	92.000	-17.000	75.000	69.733	93
Putni troškovi	86.000	8.000	94.000	90.356	96
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	15.000	0	15.000	13.738	92
Izdaci za energiju i kom. usluge	38.000	-8.000	30.000	26.890	90
Nabava materijala	9.000	0	9.000	8.036	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	4.000	0	4.000	3.307	83
Unajmljivanje imovine i opreme	148.000	0	148.000	146.876	99
Izdaci za tekuće održavanje	3.000	0	3.000	2.684	89
Izdaci za osiguranje	1.000	0	1.000	873	87
Ugovorene i druge posebne usluge	59.000	17.000	76.000	72.623	96
2. Kapitalni izdaci	3.000	0	3.000	2.997	100
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	3.000	0	3.000	2.997	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	0
3. Tekući grantovi	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)	1.083.000	0	1.083.000	1.026.760	95

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom proračunu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red. brojem 4 u koloni 2,
višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4 u koloni 3,
novčane donacije odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5 u koloni 2,
novčane donacije odobrene van proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5 u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.02.2016. godine.

Direktor:
Željko Medak

Bilanca stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Institut za akreditiranje BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	116.853	86.808	74
Novčana sredstva	6.775	5.052	75
Kratkoročna potraživanja	110.078	81.756	74
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	31.276	21.212	68
Stalna sredstva	254.031	222.133	87
Ispravka vrijednosti	222.755	200.921	90
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	31.276	21.212	68
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	148.129	108.020	73

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	185.478	151.112	81
Kratkoročne tekuće obaveze	19.232	18.007	94
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema uposlenima	56.168	51.349	91
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	110.078	81.756	74
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	31.276	21.212	68
Izvori sredstava	31.276	21.212	68
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	216.754	172.324	80
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 26.02. 2016. godine.

Direktor:
Željko Medak

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 **Instituta za akreditiranje Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2015. 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 obavezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim nuputcima, 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 Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvataju 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, 17.03.2016.godine

Direktor:

Željko Medak