



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI INSTITUTA ZA AKREDITIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-08-16-1-479/12

Sarajevo, juni 2012. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
	1. Uvod.....	5
	2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
	3. Sistem internih kontrola	6
	4. Budžet.....	6
	5. Finansijski izvještaji.....	8
	6. Pregled rashoda budžeta	8
	6.1. Tekući izdaci	8
	7. Bilans stanja.....	10
	8. Javne nabavke	11
	9. Prihodi.....	11
	10. Korespondencija	12
III	PRILOG	13
	FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	
	Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2011. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usaglašenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. godine u **Institutu za akreditiranje Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Instituta 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 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 prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Instituta je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

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 (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima 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 finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta:

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju pod tačkom 6. Izvještaja na ugovore o djelu.

Sarajevo, 13.06.2012. godine.

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Institut za akreditiranje Bosne i Hercegovine je samostalna institucija osnovana Zakonom o osnivanju Instituta za akreditiranje Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj:10/02). Prema odredbama člana 7. navedenog Zakona Institut je nadležan za:

- razvijanje, provođenje i održavanje sistema akreditiranja Bosne i Hercegovine;
- provođenje procedure akreditiranja i nadzora tijela za ocjenjivanje usklađenosti;
- zastupanje Bosne i Hercegovine u evropskim i međunarodnim organizacijama za akreditiranje;
- organizovanje i provođenje specijalizovanog obrazovanja kadrova u području akreditiranja;
- razvijanje i uspostavljanje informacionog sistema o dodijeljenim akreditacijama i dokumentima iz područja akreditiranja;
- druge upravne i stručne poslove.

Institut ima svojstvo pravnog lica sa sjedištem u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2010. godinu te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Instituta i zakonitost poslovanja.

Institutu su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i jačanju sistema internih kontrola.

Institut je dostavio odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- Institut je racionalizovao izdatke troškova reprezentacije;
- Kod provođenja procedura nabavki tražio je odgovarajuća uvjerenja o plaćenim porezima i doprinosima saglasno članu 23. Zakona o javnim nabavkama BiH.

Realizacija preporuka u toku

- Institut kontinuirano preduzima određene aktivnosti na poboljšanju sistema internih kontrola (vidjeti poglavlje 3. Izvještaja);

3. Sistem internih kontrola¹

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima. Osnova za funkcionisanje sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja čiji je polazni osnova donošenje adekvatnih propisa i postavljanje adekvatne organizacione strukture.

Revidiranjem poslovanja Instituta uočili smo da je Institut, u cilju unaprjeđenja sistema internih kontrola, donio novi Pravilnik o internoj kontroli, Pravilnik o naknadama za putne troškove zaposlenih, Pravilnik o korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona, Odluku o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obaveza i Odluku o imenovanju Komiteta za akreditiranje.

Iako je Institut donio navedena interna akta, uočili smo da su potrebna dalja unaprjeđenja sistema internih kontrola kod izdataka za ugovore o djelu, javnih nabavki.

Prema Zakonu o internoj reviziji (Službeni glasnik BiH, broj 27/08), Institut ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju, već će se ista obavljati putem Centralne jedinice za internu reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva finansija i trezora BiH.

Preporučujemo Institutu nastavak dogradnje postojećeg sistema internih kontrola i dosljednu primjenu postojećih pravila i procedura.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Institut je za 2011. godinu uputio zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 1.120.000 KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Instituta u 2011. godini realizovano je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ odobrenog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Međutim, Ministarstvo finansija i trezora BiH je dijelom vršilo umanjeње budžeta po odlukama o privremenom finansiranju zbog ušteda u budžetu, tako da je Institut tokom godine raspolagao s ukupno 1.005.023 KM budžeta za tekuće izdatke, od 1.064.000 KM koliko je bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom finansiranju.

¹ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

Nakon usvojenog budžeta Institutu je odobrena budžetska rezerva u iznosu 42.000 KM za tekuće izdatke kao što su putni troškovi i ugovorene usluge, tako da je ukupno raspoloživi budžet Instituta za 2011. godinu iznosio 1.047.023 KM.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu² usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovom zakonom, Institutu su odobrena sredstva iz budžeta u visini njegovog izvršenja za 2011. godinu, odnosno u visini od 1.005.023 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Instituta, za tekuće izdatke, u 2011. godini iznosi 1.047.016 KM, što u odnosu na izvršenje budžeta, za tekuće izdatke, u 2010. godini predstavlja povećanje za 55.052 KM, odnosno 5%.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Instituta po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada-aktivnosti, Program rada Instituta za akreditiranje BiH za 2011. godinu usvojen je od strane Vijeća ministara BiH 27.04.2011. godine i pripremljen je na osnovu Zakona o akreditiranju BiH i Zakona o osnivanju Instituta za akreditiranje BiH što predstavlja osnovni dokument za izvršenje aktivnosti Instituta.

Osnova rada Instituta za akreditiranje BiH u 2011. godini prvenstveno se zasnivao na pripremi Instituta za akreditiranje BiH – BAT-e za predocjenjivanje od strane EA-Evropske kooperacije za akreditiranje koje je uspješno realizovano u periodu 30.05. do 02.06.2011. godine.

Na osnovu predocjenjivanja Institut za akreditiranje BiH - BATA je otklonio nađene neusklađenosti i na zasjedanju EA MAC Komiteta (Vijeća za multilateralne sporazume evropske akreditacije) u Bratislavi održanog od 18.10 do 19.10. 2011. godine prihvaćen je izvještaj sa predocjenjivanja Instituta za akreditiranje BiH – BAT-e. Nakon toga se krenulo u pripremu za puno ocjenjivanje koje je zakazano od 04.07. do 14.07.2012. godine.

Ključni planski ciljevi bili su:

- u saradnji sa Vijećem ministara BiH nastaviti aktivnosti trajnog smještaja Instituta za akreditiranje BiH – BAT-e;
- restrukturisati postojeće tehničke komitete;
- imenovati odgovorno lice za realizaciju planova obuke i rad Edukacionog centra.

Izvještaj o radu-aktivnostima, Institut je planirao da akredituje pet ispitnih laboratorija, dvije kalibracione laboratorije, dva certifikaciona tijela za certificiranje sistema upravljanja, dva inspeksijska tijela.

U području akreditiranja Institut je realizovao ponovno ocjenjivanje jednog inspeksijskog tijela, jednog certifikacionog tijela za certifikaciju proizvoda, produžen je rok važenja akreditacije jednom kalibracionom laboratoriju i započet je postupak akreditiranja za šest ispitnih laboratorija i dva kalibraciona laboratorija.

² Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

Izveštaj o radu Instituta za akreditiranje BiH za 2011. godinu dostavljen je Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara 13.01.2012. godine

5. Finansijski izvještaji

Institut je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinio godišnji finansijski izvještaj za 2011. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 28.02.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade plaća u toku 2011. godine iznose 599.181 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 350.407 KM, a na poreze i doprinose 248.774 KM. Institut nije vršio isplatu stimulacija zaposlenima.

Prosječan broj zaposlenih u Institutu u toku 2011. godine iznosio je 20. Na 31.12.2011. godine Institut je imao 20 zaposlenih od čega je, u 2011. godini, primljen jedan pripravnik i jedan zaposleni na neodređeno vrijeme, a internim premještajem unaprijeđena su tri zaposlena. Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2011. godine iznose 75.208 KM. Osnova isplata naknada troškova zaposlenih su podzakonski akti i odluke Vijeća ministara BiH.

Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (16.986 KM), naknade za rad u komisijama (455 KM), topli obrok (33.799 KM), regres za godišnji odmor (12.111 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (2.370 KM).

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2011. godini iznose 88.346 KM, od čega su putni troškovi u zemlji (51.330 KM) i putni troškovi u inostranstvu (37.016 KM).

Najznačajniji se odnose na prijevoz u zemlji službenim vozilima (1.541 KM), putovanje - lična vozila u zemlji (14.041 KM), troškovi smještaja za službena putovanja u zemlji

(17.888 KM), troškove dnevnica u zemlji (16.825 KM), troškovi prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima (9.914 KM), putovanje - lična vozila u inostranstvu (1.292 KM), troškovi smještaja za službena putovanja u inostranstvu (8.468 KM) i troškove dnevnica u inostranstvu (16.503 KM).

Službena putovanja u inostranstvu najvećim dijelom vezana su za poslovne sastanke, kurseve, obuke, seminare, odnosno uspostavljanje saradnje i razmjene iskustava u poslovima iz domena Instituta sa međunarodnim i regionalnim institucijama i organizacijama.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluge**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 12.906 KM, što je u odnosu na 2010.g. manje za 1.432 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (8.387 KM), mobilne telefone (3.145 KM), troškove interneta (563 KM) i na poštanske usluge (811 KM).

Izdaci za mobilne telefone ostvareni su u 2011. godini u iznosu 3.145 KM (odnosno 262 KM posmatrano na mjesečnom nivou), što je za 337 KM manje u odnosu na 2010. godinu. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona u skladu sa internim aktima ima šest zaposlenih, u rasponu od 50 KM za zaposlene u službi za akreditiranje do 100 KM za direktora. Prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 42 KM za zaposlene u službi za akreditiranje do 114 KM za direktora.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u 2011. godini u iznosu 5.645 KM, a odnose se na izdatke za gorivo (3.828 KM), registraciju vozila (497 KM), troškove održavanja vozila (417 KM) i osiguranje vozila (903 KM).

Institut raspolaže sa jednim službenim vozilom. Korištenje službenog vozila je regulisano Pravilnikom o uslovima i načinu upotrebe službenog motornog vozila Instituta od 01.09.2008. godine. Pravo na upotrebu službenog motornog vozila dato je direktoru i zamjeniku direktora kao i ostalim zaposlenim za izvršenje radnog zadatka na osnovu odobrenja direktora.

- **Unajmljivanje prostora ili zgrada**

Troškovi zakupa su realizovani u iznosu od 153.463 KM i odnose se na unajmljivanje uredskog prostora sa svrhom smještaja sjedišta Instituta. Institut koristi zakupljeni prostor ukupne površine 400,38 m², a cijena mjesečnog zakupa iznosi 10.849,18 KM, odnosno 23,16 KM/ m². Od maja 2011.godine troškovi zakupa su bili povećani iz razloga što je Institut preuzeo još četiri ureda čija je ukupna površina iznosila 522,74 m², da bi u oktobru 2011. godine Institut oslobodio 40 m² tj. dva ureda, tako da trenutno plaća zakup za 482,74 m² po mjesečnoj cijeni od 13.080,90 KM, odnosno 23,16 KM/ m².

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 70.288 KM. Najznačajniji troškovi se odnose na autorske honorare (30.541 KM), usluge reprezentacije (4.468 KM),

usluge održavanja konferencija i obrazovanja (1.635 KM), ugovore o djelu (24.000 KM) i usluge medija (454 KM).

Usluge reprezentacije: realizovani troškovi za ove namjene tokom 2011. godine iznose 4.468 KM i manji su u odnosu na prošlu godinu za 8.215 KM ili za 65%. Izdaci za reprezentaciju u Institutu su regulisani Odlukom o reprezentaciji i poklonima od 31.03.2010. godine.

Reprezentacija je razdvojena na tzv. internu koja se koristi u toku radnih sastanaka u prostorijama Instituta i eksternu reprezentaciju za sastanke sa predstavnicima domaćih i stranih vladinih službenika, predstavnicima međunarodnih organizacija, predstavnicima privatnog sektora kao i sa drugim licima kada se u svojstvu stranke službeno sastaju sa predstavnicima Instituta. Pravo na reprezentaciju ima direktor, zamjenik direktora i pomoćnik direktora. Iznos troškova reprezentacije za direktora Instituta je ograničen odobrenim budžetom Instituta dok zamjenik i pomoćnik direktora imaju pravo na reprezentaciju do 50 KM mjesečno.

Autorski honorari: Institut je tokom 2011. godine utrošio 30.541 KM za isplate na osnovu ugovora o autorskom honoraru i veći su u odnosu na prošlu godinu za 1.013 KM ili za 3%. Ugovori o autorskom djelu su u toku 2011. godine zaključivani najvećim dijelom sa ekspertima - ocjenjivačima za studije tehničke osposobljenosti.

Ugovori o djelu: Institut je tokom 2011. godine utrošio 24.000 KM za isplate na osnovu ugovora o djelu i veći su u odnosu na prošlu godinu za 19.300 KM. Isplate su izvršene za jedno lice, angažovanog na period od 12 mjeseci, a mjesečne naknade na osnovu ugovora o djelu iznosile su 2.000 KM za IT usluge (Instaliranje, testiranje, kontinuirana obuka ocjenjivača i zaposlenika Instituta, transfer podataka na web stranicu, instaliranje i održavanje operativnih sistema i korisničkih aplikativnih programa i dr.).

S obzirom da je Pravilnikom o sistematizaciji Instituta predviđeno radno mjesto višeg stručnog saradnika za informaciono-dokumentaciono-izdavačke poslove i računarstvo, čiji opis poslova obuhvata i poslove za koje je zaključen ovaj ugovor nismo se mogli uvjeriti u opravdanosti isplata izvršenih po ovom ugovoru.

Preporučujemo Institutu da ispita opravdanost zaključivanja ovakvih ugovora i da angažovanje lica za obavljanje poslova koji su definisani sistematizacijom radnih mjesta vrši u skladu sa važećim zakonskim propisima, odnosno u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH i Zakonom o državnoj službi BiH.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Instituta iznosi 122.713 KM i odnosi se na gotovinu (4.623 KM), kratkoročna potraživanja (48.910 KM) i stalna sredstva (69.180 KM).

Ukupna pasivu Instituta iznosi 196.107 KM i čine je kratkoročne tekuće obaveze (28.102 KM), obaveze prema zaposlenima (49.915 KM), kratkoročna razgraničenja (48.910) i izvori sredstava (69.180 KM).

Institut je izvršio popis stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstva, potraživanja i obaveza na 31.12.2011. godine.

8. Javne nabavke

Revizijom je konstatovano da je Institut sačinio plan nabavki za 2011. godinu u ukupnom iznosu od 100.900 KM. U skladu sa planiranim iznosima utvrđeni su postupci nabavki za tekuće izdatke uglavnom putem direktnog sporazuma ili putem konkurentskog zahtjeva, a planom su predviđene i nabavke kapitalnih izdataka koja nisu realizovana zbog finansiranja na osnovu odluka o privremenom finansiranju.

Nabavka avio karata: Izdaci za troškove prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima u 2011. godini iznosili su 9.914 KM.

Nakon više puta ponovljenih postupaka nabavke avio karata Institut je na osnovu kriterija najniže cijene tehnički zadovoljavajuće ponude okončao otvoreni postupak i 29.07.2011. godine zaključio Okvirni sporazum sa procijenjenom vrijednosti od 40.000 KM na period od 2 godine.

9. Prihodi

Institut prihode ostvaruje na osnovu Tarife za usluge u sistemu akreditiranja Bosne i Hercegovine, koje obavlja Institut i Odluke o strukturi ekspert dana. Uplata prihoda ostvarenih na osnovu Tarife i Odluke vrši se na Jedinstveni račun trezora institucija BiH prema pripadajućoj vrsti prihoda u skladu sa Naredbom o uplatnim računima za uplatu sredstava za naknade i evidentiraju se u Glavnoj knjizi i u pomoćnim evidencijama Instituta.

Iskazani vlastiti prihodi Instituta u Glavnoj knjizi u 2011. godini iznosili su 152.194 KM i odgovaraju prihodima iskazanim u pomoćnim evidencijama – KIF-a za 2011. godinu. Nenaplaćeni prihodi sa stanjem na dan 31.12.2011. godine u iznosu od 48.910 KM iskazani su kao kratkoročna potraživanja u Glavnoj knjizi Instituta.



10. Korespondencija

Institut je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu. U komentarima su, u najvećem dijelu, navedena obrazloženja na date kvalifikacije u mišljenju i nalaze i preporuke iz izvještaja. Navedena obrazloženja i komentare na nalaz nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih 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 izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Instituta za akreditiranje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 31.05.2012. godine

Direktor:

Žarko Petrović

Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: INSTITUT ZA AKREDITIRANJE BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.005.023	42.000	1.047.023	1.047.016	100
Bruto plaće i naknade	599.182	0	599.182	599.181	100
Naknade troškova zaposlenih	75.210	0	75.210	75.208	100
Putni troškovi	64.348	24.000	88.348	88.346	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	12.907	0	12.907	12.906	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	34.529	0	34.529	34.529	100
Nabavka materijala	5.347	0	5.347	5.347	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5.217	0	5.217	5.217	100
Unajmljivanje imovine i opreme	153.464	0	153.464	153.463	100
Izdaci za tekuće održavanje	1.545	0	1.545	1.545	100
Izdaci za osiguranje	986	0	986	986	100
Ugovorene usluge i druge usluge	52.288	18.000	70.288	70.288	100

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	0	0	0	0	0
Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

I Ukupno (1+2+3)	1.005.023	42.000	1.047.023	1.047.016	100
II Prosječan broj zaposlenih	19	-	19	20	105

4. Novčane donacije			0	0	0

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 27.02.2012. godine.

Direktor:
Žarko Petrović

Bilans stanja na dan 31.12.2011. godine

Naziv institucije: INSTITUT ZA AKREDITIRANJE BiH

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	38.094	53.533	141
Novčana sredstva	7.600	4.623	61
Kratkoročna potraživanja	30.494	48.910	160
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	94.163	69.180	73
Stalna sredstva	238.562	238.284	100
Ispravka vrijednosti	144.399	169.104	117
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	0	0	0
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	132.257	122.713	93

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	107.724	126.927	118
Kratkoročne tekuće obaveze	15.687	28.102	179
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	61.543	49.915	81
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	30.494	48.910	160
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	94.163	69.180	73
Izvori sredstava	94.163	69.180	73
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	201.887	196.107	97
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana 27.02.2012. godine

Direktor:
Žarko Petrović