



IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2012. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	6
5. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
7. Bilanca stanja.....	10
8. Javne nabave.....	10
9. Prihodi.....	11
10. Korespondencija	11
III. PRIVITAK	12
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 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 izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih 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 također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima 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 se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne 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 učinkovitosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

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



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta:

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost pod točkom 6. Izvješća na ugovore o djelu.

Sarajevo, 13.06.2012. godine.

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

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

- razvijanje, provođenje i održavanje sustava akreditiranja Bosne i Hercegovine;
- provođenje procedure akreditiranja i nadzora tijela za ocjenjivanje usklađenosti;
- zastupanje Bosne i Hercegovine u europskim i međunarodnim organizacijama za akreditiranje;
- organiziranje i provođenje specijalističkog obrazovanja kadrova u području akreditiranja;
- razvijanje i uspostavljanje informacijskog sustava o dodijeljenim akreditacijama i dokumentima iz područja akreditiranja;
- druge upravne i stručne poslove.

Institut ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

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

Institutu su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i jačanju sustava internih kontrola.

Institut je dostavio odgovor Uredu sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u izvješću o reviziji za 2010. godinu.

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

Realizirane preporuke

- Institut je racionalizirao izdatke troškova reprezentacije;
- Kod provođenja procedura nabava tražio odgovarajuća uvjerenja o plaćenim porezima i doprinosima sukladno članku 23. Zakona o javnim nabavama BiH.

Realizacija preporuka u tijeku

- Institut kontinuirano poduzima određene aktivnosti na poboljšanju sustava internih kontrola (vidjeti poglavlje 3. Izvješća);

3. Sustav internih kontrola ¹

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima. Temelj za funkcioniranje sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja čiji je polazni temelj donošenje adekvatnih propisa i postavljanje adekvatne organizacijske strukture.

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

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

Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji (Službeni glasnik BiH broj 27/08), Institut ne ispunjava kriterije za uspostavu vlastite jedinice za unutarnju reviziju, već će se ista obavljati putem Središnje jedinice za unutarnju reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva financija i trezora BiH.

Preporučamo Institutu nastavak dogradnje postojećeg sustava internih kontrola i dosljednu primjenu postojećih pravila i procedura.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Institut je za 2011. godinu uputio zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH kojim je proračun projektiran u visini od 1.120.000 KM. Međutim, zbog neusuglašenih stavova u svezi donošenja proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Financiranje Instituta u 2011. godini vršeno je sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke) te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-ožujak 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ planiranog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Međutim, Ministarstvo financija i trezora BiH je dijelom vršilo umanjeње proračuna po odlukama o privremenom financiranju zbog ušteda u proračunu, tako da je Institut tijekom godine raspolagao s ukupno 1.005.023 KM proračuna za tekuće izdatke, od 1.064.000 KM koliko je bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom

¹ Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

financiranju. Nakon usvojenog proračuna Institutu je odobrena proračunska pričuva u iznosu 42.000 KM za tekuće izdatke kao što su putni troškovi i ugovorene usluge, tako da je ukupno raspoloživi proračun Instituta za 2011. godinu iznosio 1.047.023 KM.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu² usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Sukladno ovom Zakonu, Institutu su odobrena sredstva iz proračuna u visini njegovog izvršenja za 2011. godinu, odnosno u visini od 1.005.023 KM.

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

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Instituta po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.

- **Planirani i realizirani 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 temelju Zakona o akreditiranju BiH i Zakona o osnivanju Instituta za akreditiranje BiH što predstavlja temeljni dokument za izvršenje aktivnosti Instituta.

Temelj rada Instituta za akreditiranje BiH u 2011. godini prvenstveno se temeljio na pripremi Instituta za akreditiranje BiH – BAT-e za predocjenjivanje od strane EA-Europske kooperacije za akreditiranje koje je uspješno realizirano u periodu 30.05. do 02.06.2011. godine.

Na temelju predocjenjivanja Institut za akreditiranje BiH - BATA je otklonio nađene neusklađenosti i na zasjedanju EA MAC Komiteta (Vijeća za multilateralne sporazume europske akreditacije) u Bratislavi održanog od 18.10 do 19.10. 2011. godine prihvaćeno je izvješće s 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 suradnji sa Vijećem ministara BiH nastaviti aktivnosti trajnog smještaja Instituta za akreditiranje BiH – BAT-e;
- restrukturirati postojeće tehničke komitete;
- imenovati odgovorno lice za realizaciju planova obuke i rad Edukacijskog središta.

Izvješće o radu-aktivnostima, Institut je planirao da akreditira pet ispitnih laboratorija, dvije kalibracijske laboratorije, dva certifikacijska tijela za certificiranje sustava upravljanja, dva inspeksijska tijela.

U području akreditiranja Institut je realizirao ponovno ocjenjivanje jednog inspeksijskog tijela, jednog certifikacijskog tijela za certificiranje proizvoda, produžen je rok važenja akreditacije jednom kalibracijskom laboratoriju i započet je postupak akreditiranja za šest ispitnih laboratorija i dva kalibracijska laboratorija.

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

Izvešće o radu Instituta za akreditiranje BiH za 2011. godinu dostavljeno je Generalnom tajništvu Vijeća ministara 13.01.2012. godine

5. Financijska izvješća

Institut je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinio godišnje financijsko izvješće za 2011. godinu koji sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 28.02.2012. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade plaća u tijeku 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 uposlenima.

Prosječan broj uposlenih u Institutu u tijeku 2011. godine iznosio je 20. Na 31.12.2011. godine Institut je imao 20 uposlenih od čega je, u 2011. godini, primljen jedan pripravnik i jedan uposleni na neodređeno vrijeme, a internim premještajem unaprijeđena su tri uposlena. Plaće uposlenih se obračunavaju sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2011. godine iznose 75.208 KM. Temelj isplata naknada troškova uposlenih su podzakonski akti i odluke Vijeća ministara BiH.

Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (16.986 KM), naknade za rad u povjerenstvima (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 inozemstvu (37.016 KM).

Najznačajniji se odnose na prijevoz u zemlji službenim vozilima (1.541 KM), putovanje - osobna 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 inozemstvu

javnim sredstvima (9.914 KM), putovanje - osobna vozila u inozemstvu (1.292 KM), troškovi smještaja za službena putovanja u inozemstvu (8.468 KM) i troškove dnevnica u inozemstvu (16.503 KM).

Službena putovanja u inozemstvo najvećim dijelom vezana su za poslovne sastanke, tečajeve, obuke, seminare, odnosno uspostavljanje suradnje 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 promatrano na mjesečnoj razini), što je za 337 KM manje u odnosu na 2010. godinu. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona sukladno internim aktima ima šest uposlenih, u rasponu od 50 KM za uposlene u službi za akreditiranje do 100 KM za ravnatelja. Prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 42 KM za uposlene u službi za akreditiranje do 114 KM za ravnatelja.

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

Izdaci vezani za uporabu 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 s jednim službenim vozilom. Korištenje službenog vozila je regulirano Pravilnikom o uvjetima i načinu uporabe službenog motornog vozila Instituta od 01.09.2008. godine. Pravo na uporabu službenog motornog vozila dano je ravnatelju i zamjeniku ravnatelja kao i ostalim uposlenim za izvršenje radnog zadatka na temelju odobrenja ravnatelja.

- **Unajmljivanje prostora ili zgrada**

Troškovi zakupa su realizirani 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 svibnja 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 listopadu 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: Realizirani troškovi za ove namjene tijekom 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 regulirani Odlukom o reprezentaciji i poklonima od 31.03.2010. godine.

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

Autorski honorari: Institut je tijekom 2011. godine utrošio 30.541 KM za isplate temeljem 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 tijeku 2011. godine zaključivani najvećim dijelom sa ekspertima - ocjenjivačima za studije tehničke osposobljenosti.

Ugovori o djelu: Institut je tijekom 2011. godine utrošio 24.000 KM za isplate temeljem ugovora o djelu i veći su u odnosu na prošlu godinu za 19.300 KM. Isplate su izvršene za jednu osobu, angažiranu na razdoblje od 12. mjeseci, a mjesečne naknade temeljem ugovora o djelu iznosile su 2.000 KM za IT usluge (Instaliranje, testiranje, kontinuirana obuka ocjenitelja i uposlenika Instituta, transfer podataka na web stranicu, instaliranje i održavanje operativnih sustava i korisničkih aplikativnih programa i dr.). S obzirom da je Pravilnikom o sistematizaciji Instituta predviđeno radno mjesto višeg stručnog suradnika za informacijsko-dokumentacijsko-izdavačke poslove i računarstvo, čiji opis poslova obuhvaća i poslove za koje je zaključen ovaj ugovor nismo se mogli uvjeriti u opravdanosti isplata izvršenih po ovom ugovoru.

Preporučamo Institutu da ispita opravdanost zaključivanja ovakvih ugovora i da angažiranje osoba za obavljanje poslova koji su definirani sistematizacijom radnim mjestima vrši sukladno važećim zakonskim propisima, odnosno sukladno Zakonu o radu u institucijama BiH i Zakonu o državnoj službi BiH.

7. Bilanca 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 obveze (28.102 KM), obveze prema uposlenim (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 obveza na 31.12.2011. godine.

8. Javne nabave

Revizijom je konstatirano da je Agencija sačinila plan nabavi za 2011. godinu u ukupnom iznosu od 100.900 KM. Sukladno planiranim iznosima utvrđeni su postupci nabavi za tekuće izdatke uglavnom putem izravnog sporazuma ili putem

konkurentskog zahtjeva, a planom su predviđene i nabave kapitalnih izdataka koja nisu realizirana zbog financiranja na temelju odluka o privremenom financiranju.

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

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

9. Prihodi

Institut prihode ostvaruje temeljem Tarife za usluge u sustavu akreditiranja Bosne i Hercegovine, koje obavlja Institut i Odluke o strukturi ekspert dana. Uplata prihoda ostvarenih na temelju Tarife i Odluke vrši se na Jedinstveni račun trezora institucija BiH prema pripadajućoj vrsti prihoda sukladno Naredbi 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 izvješća o reviziji za 2011. godinu. U komentarima su, u najvećem dijelu, navedena obrazloženja na dane kvalifikacije u mišljenju i nalaze i preporuke iz izvješća. Navedena obrazloženja i komentare na nalaz nismo mogli prihvatiti jer nisu dana adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

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 **Instituta za akreditiranje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2011. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Instituta.

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, 31.05.2012. godine

Ravnatelj:

Žarko Petrović

Pregled rashoda proračuna za 2011. 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	1.005.023	42.000	1.047.023	1.047.016	100
Bruto plaće i naknade	599.182	0	599.182	599.181	100
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	0	0	0	0	0
Nabava 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 uposlenih	19	-	19	20	105

4. Novčane donacije			0	0	0

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 27.02.2012. godine.

Ravnatelj:
Žarko Petrović

Bilanca stanja na dan 31.12.2011. godine

Naziv institucije: INSTITUT ZA AKREDITIRANJE BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	107.724	126.927	118
Kratkoročne tekuće obveze	15.687	28.102	179
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obveze prema uposlenima	61.543	49.915	81
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	30.494	48.910	160
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obveze	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 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 ova izvješća odobrilo dana 27.02.2012. godine

Ravnatelj:
Žarko Petrović