



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI INSTITUTA ZA AKREDITIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2012. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-456/13

Sarajevo, lipanj 2013. godine

KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav internih kontrola	5
4. Proračun	6
5. Pregled rashoda proračuna	8
5.1. Tekući izdaci	8
5.2. Kapitalni izdaci	10
6. Bilanca stanja	10
7. Javne nabave	10
8. Prihodi	10
9. Korespondencija	11
III. PRIVITAK	12
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2012. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2012. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebni podaci o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja) u **Institutu za akreditiranje Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) za godinu koja se završava 31. prosinca 2012. godine i reviziju usuglašenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za 2012. 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 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 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 u instituciji.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako 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 temelji se na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni 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 efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne 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, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako 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 31.12.2012. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Instituta u tijeku 2012. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na točku 4. Izvješća, dio koji opisuje nepostojanje plana djelovanja u svezi borbe protiv korupcije.

Sarajevo, 17.06.2013. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Institut za akreditiranje Bosne i Hercegovine je samostalna institucija utemeljena Zakonom akreditiranja BiH¹ i Zakonom o osnivanju Instituta za akreditiranje BiH². Prema odredbama Zakona o osnivanju Instituta za akreditiranje BiH, Institut je mjerodavan za:

- razvijanje, provođenje i održavanje sustava akreditiranja Bosne i Hercegovine;
- provođenje procedure akreditiranja i nadzor tijela za ocjenjivanje usuglašenosti;
- 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.

Sjedište Instituta je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Instituta za 2011. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta vezano za ugovore o djelu. U Izvješću o reviziji za 2011. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Nerealizirane preporuke:

- Institut je u tijeku 2012. godine zaključivao ugovore o djelu za obavljanje poslova sistematiziranih radnih mjesta. Tijekom obavljanja završne revizije utvrđeno je da je Institut uvažio preporuku revizije i obustavio navedenu praksu.

3. Sustav internih kontrola

Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a kreiran je da pruži razumno uvjerenje 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. Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Temelj za funkcioniranje sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja.

Institutom rukovodi ravnatelj. Ravnatelj ima jednog zamjenika, koji ga zamjenjuje ukoliko on nije u mogućnosti obavljati svoja ovlaštenja. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH. U izvještajnom razdoblju mjesto zamjenika ravnatelja nije bilo popunjeno. Unutarnja organizacija Instituta uređuje se pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji donosi ravnatelj uz suglasnost Vijeća ministara BiH. Prema važećem pravilniku od sistematiziranih 28 radnih mjesta popunjeno je 19.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 19/01

² Službeni glasnik BiH, broj 10/02

U nedostatku jedinstvenih pravila na razini institucija BiH kojima bi se definirala realizacija pojedinih kategorija rashoda, Institut je internim aktima odredio pravila, procedure i ograničenja potrošnje za određene izdatke. U cilju unaprjeđenja sustava internih kontrola u 2012. godini doneseni su sljedeći interni akti: Odluka o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obveza, Pravilnik o ocjenjivanju rezultata rada uposlenika i Odluka o visini naknade za poslove monitoringa. Vijeće ministara BiH je 11.12.2012. godine dalo suglasnost na novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Instituta.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³, Institut ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za unutarnju reviziju te će tu funkciju temeljem Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴ obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH.

4. Proračun

Ukupan proračun Instituta zajedno sa sredstvima tekuće pričuve iznosio je 1.115.000 KM. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2012. godinu⁵ Institutu su odobrena sredstva u iznosu od 1.039.000 KM, od čega 1.033.000 KM za tekuće izdatke i 6.000 KM za kapitalne izdatke. Odlukom Vijeća ministara BiH broj: 174/12 od 12.11.2012. godine, Institutu su odobrena sredstva iz tekuće pričuve u iznosu od 76.000 KM za putne troškove (36.000 KM) i ugovorene usluge (40.000 KM). Sredstva tekuće pričuve odobrena su za izdatke vezane za poslove ocjenjivanja od strane Tima EA, akreditiranje, rad Savjetodavnog vijeća i međunarodne obveze.

Izvršenje proračuna Instituta sa 31.12.2012. iznosilo je 1.025.231 KM, što je manje od odobrenog proračuna za 89.769 KM ili što predstavlja 92% realizacije proračuna. Razlika u izvršenju proračuna (89.769 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizirana sredstva za bruto plaće i naknade, putne troškove, izdatke za energiju i komunalne usluge i ugovorene usluge.

Institut je izvršio prestrukturiranje rashoda u okviru iznosa odobrenog u Proračunu. Na temelju Odluke o prestrukturiranju rashoda od 08.08.2012. godine, umanjena je pozicija bruto plaće i naknade (35.000 KM), a povećane pozicije: naknade troškova uposlenih (5.000 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (5.000 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (15.000 KM), nabava materijala (5.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (3.000 KM) i izdaci za tekuće održavanje (2.000 KM).

Pregled rashoda proračuna za 2012. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

- **Program rada i izvješće o radu**

Program rada Instituta za 2012. godinu dostavljen je 27.04.2012. godine Vijeću ministara BiH. Program rada temelji se na dva dugoročna strateška dokumenta od kojih je jedan vlastiti program „Strategija za razvoj Instituta za akreditiranje za razdoblje 2012.-2014.“, a drugi je tzv. „pristup od 30 koraka“ kojim je Europska komisija preko Europske kooperacije za akreditiranje (EA) utvrdila zadatke, koje svako nacionalno tijelo za akreditiranje mora ispuniti da bi podnijelo zahtjev za pristupanje EA. Strateški cilj Instituta od njegovog osnivanja je potpisivanje Bilateralnog sporazuma sa Europskom kooperacijom za akreditiranje (EA) o priznavanju dokumenata koje izdaju akreditirana tijela.

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 42/12

Ključni planski cilj Instituta u 2012. godini je uspješna realizacija ocjenjivanja od strane eksperata Europske kooperacije za akreditiranje (EU), za kalibracijske i ispitne laboratorije i inspeksijska tijela, te formalno potpisivanje Bilateralnog sporazuma (MLA) sa EU. Potpisivanjem Bilateralnog sporazuma (MLA) sa Europskom kooperacijom za akreditiranje, dokumenti koje izdaju akreditirana tijela u BiH biti će priznati u europskim državama.

Planirane aktivnosti u području akreditiranja obuhvaćaju: odobravanje akreditacija, proširenje područja akreditacije, produžavanje akreditacije, redoviti godišnji nadzor i procjenu akreditiranih tijela na kraju godine. Osim navedenih planirane su i zakonodavne aktivnosti vezane za usuglašavanje postojećih Zakona i donošenje podzakonskih akata.

U oblasti međunarodnih aktivnosti, na temelju sporazuma Instituta i EU, planirano je sudjelovanje u više projekata kroz korištenje predpristupnih IPA fondova, te potpisivanje sporazuma sa akreditacijskim tijelima drugih država i sudjelovanje u radu međunarodnih tijela za akreditiranje.

Strategija za borbu protiv korupcije: Vijeće ministara je usvojilo 2009. godine Strategiju za borbu protiv korupcije 2009-2014 i Akcijski plan za provedbu Strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prijeveri i korupciji, odnosno izradu politike i strategije institucije u sprečavanju korupcije, jačanje svijesti i povećanje odgovornosti u korištenju javnog novca, utjecaj na transparentnost svih postupaka, te predočavanje rezultata rada.

Uloga Ureda za reviziju institucija BiH u suzbijanju rizika za pojavu prijevere i korupcije dominantno je usmjerena na osiguravanje vladavine prava i transparentnosti u radu i trošenju javnih sredstava. Ured za reviziju stoga provjerava jesu li uspostavljeni i funkcioniraju li dobro sustavi i procedure interne kontrole koji će spriječiti prijeveru i korupciju ili umanjiti prostor za takvo djelovanje

Tijekom procesa revizije institucije, Ured za reviziju je utvrdio kako Institut nema sačinjen plan djelovanja sukladno navedenim dokumentima Vijeća ministara BiH, koji bi značio već izgrađene kapacitete za efikasnu provedbu programa za prevenciju korupcije, educiranje osoblja Instituta i podizanje svijesti o rizicima od korupcije, bez kakvih adekvatno razvijenih kapaciteta je nemoguće provesti neophodne aktivnosti u oblasti prevencije korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

Preporučamo Institutu usvajanje jasno definiranog Akcijskog plana provedbe Strategije, sa utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za implementaciju, osiguravanje dobrog upravljanja i efikasnu provedbu iste, te izradu periodičnih izvješća u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provedbe.

U provedbi preporuke Institut bi trebao osigurati potrebnu koordinaciju sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije uz koju koordiniranu aktivnost provesti bi se sproveli Strategija i Akcijski plan Vijeća ministara, u cilju što efikasnije borbe protiv korupcije i njene prevencije i osiguranja konzistentnosti i održivih rezultata aktivnosti provedenih u sklopu Strategije Vijeća ministara BiH.

Strateško planiranje: Strateško planiranje institucije sa jasnim i operativnim rješenjima i novom, adekvatnom politikom razvoja, koja bi podrazumijevala određena restrukturiranja postojećih kapaciteta i preusmjeravanja na razvojne projekte i investicije, glavna je pretpostavka za ispunjenje razvojnih ciljeva - vizija, nužna za provedbu strukturalnih razvojnih reformi koje, u konačnici, vode poboljšanju učinkovitosti i kvalitete rada institucije.

Revidiranjem institucije, utvrđeno je kako Institut ima usvojen strateški dokument Strategija za razvoj Instituta za akreditiranje za razdoblje 2012.-2014. godine.

Izvješće o radu: Vijeće ministara BiH je 13.03.2013. usvojilo Izvješće o radu Instituta za 2012. godinu. U 2012. godini realizirano je puno ocjenjivanje Instituta od strane eksperata Europske kooperacije za akreditiranje, te je u studenom 2012. godine Institut potpisao Bilateralni sporazum sa Europskom kooperacijom za akreditiranje u područjima kalibracije, ispitivanja i inspekcije. Potpisivanjem navedenog sporazuma, dokumenti koje izdaju akreditirana tijela u BiH, priznati su kako u europskim državama tako i u svijetu. Također, potpisivanje sporazuma stvara preduvjete za olakšan plasman roba i usluga iz BiH na europsko i svjetsko tržište.

Prema izvješću o radu i Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije Institut je realizirao većinu aktivnosti u području akreditiranja: akreditiranje deset novih Tijela za ocjenu sukladnosti (TOU), jednog kalibracijskog laboratorija i devet ispitnih laboratorija; ponovno ocjenjivanje četiri inspekcijska tijela i sedam ispitnih laboratorija; redovite nadzore trinaest ispitnih laboratorija, šest kalibracijskih laboratorija, četiri inspekcijska tijela i dva certifikacijska tijela; suspendiranje dijela područja akreditacije; započete postupke akreditiranja za dvanaest ispitnih laboratorija, jednu kalibracijsku laboratoriju i tri inspekcijska tijela.

Institut je u 2012. godini sudjelovao u nizu međunarodnih projekata („Jačanje sustava akreditiranja u BiH“, „Podrška izgradnji kapaciteta BATA-e II“, „Kvaliteta i sigurnost hrane u zemljama Jugoistočne Europe“). Vezano za zakonodavne aktivnosti, Institut je radio na pripremi propisa koji se odnose na akreditiranje i infrastrukturu kvaliteta, a čiji su nositelji druge institucije.

5. Pregled rashoda proračuna

Ukupni rashodi Instituta u 2012. godini iznose 1.025.231 KM. Od toga, rashodi za tekuće izdatke iznose 1.019.287 KM, a rashodi za kapitalne izdatke 5.944 KM.

5.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 552.896 KM. Ukupan broj uposlenih sa 31.12.2012. godine iznosio je 19, od čega je 17 uposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, a 2 uposlenika na određeno radno vrijeme. U tijeku 2012. godine, jedna osoba je primljena u radni odnos na neodređeno vrijeme, na osnovu provedene konkursne procedure, jedna osoba je unaprjeđena na osnovu internog oglasa, dvije osobe su angažirane ugovorom o radu na određeno vrijeme. Bruto plaće i naknade iz plaća uposlenih obračunavaju se sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine.

U izvještajnom razdoblju isplaćene su novčane nagrade (stimulacije) u ukupnom neto iznosu od 4.500 KM. Cjelokupan iznos novčanih nagrada isplaćen je u prosincu, za sve uposlenike Instituta (18 osoba) u pojedinačnim neto iznosima po 250 KM. U obrazloženju za isplatu istih, navedene su aktivnosti vezane za potpisivanje bilateralnog sporazuma sa EA u području kalibracijskih i ispitnih laboratorija te inspekcijskih tijela.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2012. godine iznose 58.715 KM. Značajne naknade odnose se na izdatke za prijevoz (17.327 KM), topli obrok (26.622 KM) i regres (5.401 KM). Isplate naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2012. godini iznose 85.239 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 51.630 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu 33.609 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u zemlji odnose se na troškove smještaja za službena putovanja u zemlji (21.328 KM), troškove putovanja osobnim vozilom (18.267 KM) i troškove dnevnica u zemlji (9.787 KM). Značajni izdaci na putnim troškovima u inozemstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima (13.436 KM) i troškove dnevnica (12.547 KM).

Službena putovanja u zemlji uglavnom se odnose na obavljanje poslova vezanih za odobravanje, proširivanje i produžavanje akreditacije, te nadzor i procjenu akreditiranih tijela. Službena putovanja u inozemstvo vezana za sudjelovanje u međunarodnim aktivnostima, sastancima, seminarima, skupštinama (ILAC, EA), kao i uspostavu suradnje i razmjenu iskustava sa tijelima za akreditiranje iz zemalja u regiji.

Realizirani putni troškovi obuhvaćaju i putne troškove eksperata EA (smještaj, prijevoz i dnevnice). Eksperti su vanjski suradnici Instituta (stručnjaci iz BiH i iz drugih zemalja) za različita područja koja se akreditiraju.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2012. godini iznose 12.373 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (8.068 KM), mobilne telefone (2.970 KM), izdatke za internet (351 KM) i poštanske usluge (984 KM).

Pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona u službene svrhe ostvaruje pet uposlenika. Visina naknada kreće se u rasponu od 50 KM za šefa službe do 100 KM za ravnatelja. Institut vodi mjesečnu evidenciju izdataka mobilnih telefona po korisnicima, a eventualna prekoračenja od odobrenih limita snose korisnici ovih usluga.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 6.292 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (4.205 KM), izdatke za opravku i održavanje (537 KM) i osiguranje vozila (903 KM).

Institut raspolaže s jednim službenim vozilom. Korištenje službenog vozila regulirano je 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 imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizirani su u iznosu 156.971 KM, a odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada. Mjesečni troškovi unajmljivanja prostora (482,74 m² /23,16 KM + PDV) iznose 13.081 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 94.080 KM. Značajni troškovi odnose se na: autorske honorare (46.489 KM), ugovore o djelu (22.964 KM) i usluge reprezentacije (6.177 KM).

Autorski honorari: Izdaci na temelju ugovora o autorskom honoraru realizirani su u iznosu 46.489 KM, i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 15.948 KM ili za 52%. Navedeni izdaci se odnose na angažiranje eksperata za studije tehničke osposobljenosti, prema listi eksperata Instituta. Iznos naknade za angažiranje eksperata definiran je internim aktom Instituta. Tijekom 2012. godine za izradu studija tehničke osposobljenosti angažiran je 41 ekspert.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci ostvareni na temelju neto isplata po ugovorima o djelu iznose 22.964 KM. Tijekom godine Institut je angažirao 4 osobe na temelju zaključenih ugovora o djelu. Analizirajući ove izdatke, može se konstatirati kako je vršen angažman za obavljanje poslova definiranih sistematizacijom radnih mjesta i to: za obavljanje IT poslova (instaliranje, testiranje, kontinuirana obuka ocjenitelja i uposlenika Instituta, transfer podataka na web stranicu, instaliranje i održavanje operativnih sustava i korisničkih aplikativnih programa i dr.) i poslove vođenja postupka akreditacije. Ukupno isplaćene naknade za ove poslove iznose 21.414 KM. Tijekom završne revizije, utvrdili smo da je Institut prestao sa praksom angažiranja putem ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta. Jedna osoba je primljena na neodređeno vrijeme, a druga na određeno vrijeme uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH.

5.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2012. godine iznose 5.944 KM, a odnose se na nabavu kompjuterske opreme.

6. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Instituta na 31.12.2012. godine iznosi 133.607 KM i odnosi se na novčana sredstva (7.385 KM), kratkoročna potraživanja (69.235 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (56.987 KM). Ukupna pasiva Instituta na dan 31.12.2012. godine iznosi 144.615 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (18.392 KM), kratkoročna razgraničenja (69.235 KM) i izvore sredstava (56.987 KM).

Institut je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2012. godine. Kratkoročna potraživanja u iznosu 69.235 KM predstavljaju potraživanja od kupaca na osnovu ispostavljenih predračuna za izvršene usluge u procesu akreditiranja.

Bilanca stanja na 31.12.2012. godine prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

7. Javne nabave

Institut je sukladno odobrenom proračunu, sačinio plan javnih nabava u 2012. godini. Postupke javnih nabava provodilo je stalno povjerenstvo imenovano od strane ravnatelja. Institut je tijekom 2012. godine proveo jedan postupak javne nabave putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda (ugovorena vrijednost nabave iznosi 9.554 KM). Ostale nabave provedene su izravnim postupkom.

8. Prihodi

Institut ostvaruje prihode 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. Prihodi se evidentiraju u glavnoj knjizi i u pomoćnim evidencijama Instituta.

Vlastiti prihodi Instituta iskazani su u glavnoj knjizi za 2012. godinu u ukupnom iznosu od 201.288 KM i odgovaraju prihodima iskazanim u pomoćnim evidencijama – KIF-a za 2012. godinu. Nenaplaćeni prihodi sa stanjem na dan 31.12.2012. godine iznose od 69.235 KM i iskazani su kao kratkoročna potraživanja u glavnoj knjizi Instituta.

9. Korespondencija

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2012. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2012. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirela Bošnjak, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima:

Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić, pomoćni 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 daljnjem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2012. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09 i 42/12), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2012. godinu (Službeni glasnik BiH broj 42/12) i pratećim nalogima, 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 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, 16.04.2013. godine

Ravnatelj:

Žarko Petrović

Pregled rashoda proračuna za 2012. 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	1.033.000	76.000	1.109.000	1.019.287	92
Bruto plaće i naknade	620.000	-35.000	585.000	552.896	95
Naknade troškova uposlenih	62.000	5.000	67.000	58.715	88
Putni troškovi	71.000	36.000	107.000	85.239	80
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	11.000	5.000	16.000	12.373	77
Izdaci za energiju i kom. usluge	32.000	15.000	47.000	37.936	81
Nabava materijala	9.000	5.000	14.000	11.356	81
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5.000	3.000	8.000	4.971	62
Unajmljivanje imovine i opreme	157.000	0	157.000	156.971	100
Izdaci za tekuće održavanje	2.000	2.000	4.000	3.789	95
Izdaci za osiguranje	1.000	0	1.000	961	96
Ugovorene i druge posebne usluge	63.000	40.000	103.000	94.080	91
2. Kapitalni izdaci	6.000	0	6.000	5.944	99
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	6.000	0	6.000	5.944	99
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
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
5. Novčane donacije	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.039.000	76.000	1.115.000	1.025.231	92

Napomena: stupac 2 u zbroju treba odgovarati odobrenom proračunu po zakonu tako što:
višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u stupcu 2.
višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u stupcu 3.
novčane donacije odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u stupcu 2.
novčane donacije odobrene izvan proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u stupcu 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.02.2013. godine..

Ravnatelj:
doc.dr.sc. Žarko Petrović

Bilanca stanja na 31.12.2012. godine

Naziv institucije: INSTITUT ZA AKREDITIRANJE BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2011.	31.12.2012.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	53.533	76.620	143
Novčana sredstva	4.623	7.385	160
Kratkoročna potraživanja	48.910	69.235	142
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	69.180	56.987	82
Stalna sredstva	238.284	244.227	102
Ispravka vrijednosti	169.104	187.240	111
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	69.180	56.987	82
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	122.713	133.607	109

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	126.927	87.627	69
Kratkoročne tekuće obveze	28.102	18.392	65
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	49.915	0	0
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	48.910	69.235	142
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	69.180	56.988	82
Izvori sredstava	69.180	56.988	82
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	196.107	144.615	74
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. 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 ova izvješća odobrilo 25.02. 2013. godine

Ravnatelj:
doc.dr.sc. Žarko Petrović