



**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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ИНСТИТУТА ЗА АКРЕДИТОВАЊЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-436/14

Сарајево, јун 2014. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	2
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	4
1.	Увод	4
2.	Поступање по ранијим препорукама	4
3.	Систем интерних контрола.....	4
4.	Буџет	6
5.	Планирање и извјештај о раду.....	6
6.	Преглед расхода буџета.....	7
6.1	Текући издаци.....	7
6.2.	Капитални издаци.....	10
7.	Биланс стања	10
8.	Јавне набавке.....	10
9.	Приходи	10
10.	Кореспонденција.....	11
III	ПРИЛОГ	12
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	12
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Институту за акредитовање Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Института са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

Одговорност руководства

Руководство Института је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед пријеваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Института је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед пријеваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такођер оцењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Института приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Института у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 9. Извјештаја, дио који се односи на значајан износ ненаплаћених прихода.

Сарајево, 02.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Институт је самостална институција основана Законом о акредитовању БиХ¹ и Законом о оснивању Института за акредитовање БиХ². Према одредбама Закона о оснивању Института за акредитовање БиХ, Институт је надлежан за:

- развијање, провођење и одржавање система акредитовања Босне и Херцеговине;
- провођење процедуре акредитовања и надзор тијела за оцјењивање усаглашености;
- заступање Босне и Херцеговине у европским и међународним организацијама за акредитовање;
- организовање и провођење специјалистичког образовања кадрова у подручју акредитовања;
- развијање и успостављање информационог система о додијељеним акредитацијама и документима из подручја акредитовања;
- друге управне и стручне послове.

Сједиште Института је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Института за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета. Основа изражавања оваког мишљења односи се на план дјеловања борбе против корупције. У Извјештају о ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапрјеђењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Институт је у координацији са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције усвојио Правилник о превенцији и борби против корупције.

3. Систем интерних контрола

Институт је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усаглашеност пословања са законима и прописима. Контролно окружење чини основу система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње на нивоу институција БиХ, Институт је интерним актима одредио правила за кориштење и ограничења одређених категорија трошкова. У поступку ревизије је констатовано да је неопходно унапрјеђење система интерних контрола при трошењу средстава за репрезентацију.

¹ Службени гласник БиХ, број 19/01

² Службени гласник БиХ, број 10/02

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, интерну ревизију у Институту би требало обављати Министарство спољне трговине и економских односа БиХ. У текућој години нису провођене активности везане за интерну ревизију.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Институтом руководи директор. Директор има једног замјеника, који га замјењује уколико он није у могућности обављати своја овлаштења. Директора и замјеника директора именује Савјет министара БиХ. Правилником о унутрашњој организацији, у Институту је предвиђено 28 радних мјеста, од чега су два радна мјеста за именована лица, 23 државна службеника и три запосленика. На 31.12.2013. године у Институту је било попуњено 21 радно мјесто. Послови и задаци из надлежности Института обављају се у оквиру три основне организационе јединице: Кабинет директора, Служба за акредитовање и Служба за опште, правне и финансијске послове. Институт је предузео активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији у складу са Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁵.

У процесу ревизије сагледано је и управљање људским ресурсима Института. Под управљањем људским ресурсима подразумијевају се међусобно повезане активности и процеси од којих су најважнији: планирање броја радних мјеста, анализа послова тј. радних мјеста, дефинисање компетенција и вјештина за свако радно мјесто, процес селекције, професионална обука и развој запослених, унапрјеђење знања и вјештина запослених, мотивација запослених и међуљудски односи те комуникација са запосленим.

Институт ради на континуираном усавршавању и едукацији својих кадрова. Сачињен је План обука у 2013. години који се односи на оцјењиваче и представнике тијела за оцјену усклађености. На основу закључених споразума о сарадњи са акредитационим тијелима из Европе, организовани су заједнички семинари и радионице за обуку запосленика и оцјењивача, врши се усаглашавање поступака акредитације, као и екстерни аудити, размјена оцјењивача и експерата и друге активности. Оцјењивање рада државних службеника врши се у складу са законом и правилником о оцјењивању државних службеника.

Савјетодавно вијеће за акредитовање: У складу са Законом о акредитовању БиХ, у оквиру Института дјелује Савјетодавно вијеће. Задаци Савјетодавног вијећа су: пружање савјета у вези политике развоја и рада Института; разматрање питања политике која се тиче акредитовања, а која су покренута од оснивача; учествовање у промоцији акредитовања у БиХ; разматрање свих осталих питања која се односе на акредитовање, а која му може упутити Савјет министара; пружање савјета директору Института на његов захтјев. Мандат чланова савјетодавног вијећа (18 чланова) траје четири године, са могућношћу поновног избора. Предсједника, замјеника предсједника и чланове Савјетодавног вијећа, на приједлог директора Института именује Савјет министара БиХ. Због истека мандата у току 2013. године Савјетодавно вијеће није одржало ниједну сједницу. Приједлог одлуке о именовању чланова Савјетодавног вијећа достављен је 01.08.2013. Савјету министара БиХ.

Препоручујемо Институту да упутити ургенцију Савјету министара БиХ, везано за именовање чланова Савјетодавног вијећа за акредитовање.

³ Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

4. Буџет

Укупан буџет Института заједно са средствима текуће резерве износио је **1.116.000 КМ**. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину⁶ Институту су одобрена средства из буџета у укупном износу од 1.081.000 КМ, од чега 1.075.000 КМ за текуће издатке и 6.000 КМ за капиталне издатке.

Одлуком Савјета министара БиХ број: 239/13 од 06.11.2013. године, Институту су одобрена средства из текуће резерве у износу од 35.000 КМ, за издатке везане за послове оцјењивања од стране Тима ЕА, акредитовање, рад Савјетодавног вијећа и међународне обавезе. Одобрена средства текуће резерве односе се на текуће издатке: путне трошкове (25.000 КМ) и уговорене услуге (10.000 КМ).

У току године, Институт је на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, извршио једно реструктурисање расхода. Реструктурисањем расхода повећане су позиције: накнаде трошкова запослених (4.000 КМ), путни трошкови (4.500 КМ), издаци телефонских и поштанских услуга (3.000 КМ), издаци за енергију и комуналне услуге (2.000 КМ), набавка материјала (5.000 КМ), трошкови закупа (10.000 КМ) и издаци за текуће одржавање (2.000 КМ) а умањене позиције: бруто плате (30.000 КМ) и издаци за осигурање (500 КМ).

Извршење буџета Института са 31.12.2013. износило је **1.068.172 КМ** што је мање од одобреног буџета за 47.828 КМ или што представља 96% реализације буџета. Разлика у извршењу буџета (47.828 КМ) највећим дијелом се односи на нереализована средства за издатке за енергију и комуналне услуге, накнаде трошкова запослених и бруто плате.

5. Планирање и извјештај о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Стратешки план: Институт је усвојио стратешки документ Стратегија за развој Института за акредитовања БиХ за период од 2012.-2014. године. Стратешки циљ Института је сам процес акредитовања и активно учествовање у европским интеграцијама у подручју акредитовања, потписивање мултилатералног споразума са ЕА (европском акредитацијом) чиме ће се обезбиједити прихваћеност БиХ извозних производа и услуга од њених кључних трговинских партнера и допринијети подизању нивоа конкурентности БиХ компанија на глобалном тржишту путем акредитовања испитних и калибрацијских лабораторија, инспекцијских и сертификацијских тијела. Стратешки план институције усаглашен је са документом оквирног буџета.

Програм рада Института за 2013. годину израђен је на основу стратешких докумената „Јачање система акредитовања у БиХ“ и „Документ вишегодишњег индикативног планирања за БиХ 2010-2013“. Стратешки циљ Института од његовог оснивања јесте потписивање Мултилатералног, односно Билатералног споразума са Европском кооперацијом за акредитовање (у даљем тексту: ЕА), према којем се документи које издају акредитована тијела у БиХ признају у европским државама, а тиме и у свијету. Активности Института у 2013. години усмјерене су на стварање предуслова за проширење подручја акредитације са ЕА. Програмом рада утврђене су законодавне активности, међународне активности те активности у подручју акредитовања (одобравање акредитација, проширење подручја акредитације, продужавање акредитације, редовни годишњи надзор те процјену акредитованих тијела). Институт је

⁶ Службени гласник БиХ, број 100/12

планирао да ће крајем 2013. године у БиХ бити 78 акредитованих тијела за оцјењивање усклађености. Савјет министара БиХ је 08.05.2013. године усвојило Програм рада Института за 2013. годину.

Извјештај о раду: Институт је 22.11.2012. године потписао Билатерални споразум са ЕА у подручјима, калибрације, испитивања и инспекције. Потписивањем овог споразума знатно је олакшан пласман роба и услуга из БиХ на европско и свјетско тржиште. Тим експерата ЕА је у току 2013. године извршио надзорно оцјењивање Института и потврдио компетентност Института у оквиру потписаног Билатералног споразума. Институт је учествовао у припреми прописа везаних за акредитовање и инфраструктуру квалитета. У оквиру регионалног пројекта „Квалитета и безбједност хране у земљама југоисточне Европе“ реализована је обука оцјењивача према стандарду ISO/IEC 17025. Иако се акредитација нових тијела за оцјену усклађености није одвијала планираном динамиком, реализован је значајан дио планираних активности у подручју акредитовања. Укупан број акредитованих тијела у БиХ крајем 2013. године износио је 62.

- **Превенција корупције**

Институт је у складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009-2014. Савјета министара БиХ и Акционом плану за провођење стратегије за борбу против корупције, усвојио Правилник о превенцији и борби против корупције.

Акционим планом за провођење Стратегије, дефинисано је да институције власти на свим нивоима БиХ донесу и План интегритета са циљем утврђивања позиција које су најподложније корупцији и успостављање одговарајућих мјера како би се ризици од корупције умањили/елиминисали. Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције је у 2014. години обавијестила Институт да су сачињени и објављени акти везани за израду и провођење плана интегритета. У току обављања ревизије утврђено је да Институт није предузео активности везане за израду Плана интегритета.

Препоручујемо Институту да са циљем борбе против корупције и успостављања система управљања ризицима од корупције, предузме активности на изради Плана интегритета.

6. Преглед расхода буџета⁷

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 597.879 КМ. Укупан број запослених са 31.12.2013. године износио је 21, од чега су 18 запосленика у радном односу на неодређено вријеме, а три на одређено радно вријеме. У току 2013. године два лица су примљена у радни однос на неодређено вријеме на основуведеног јавног конкурса, а једно лице је примљено у радни однос на одређено вријеме. На основу интерног огласа унапријеђена су три лица. Обрачун плата врши се у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

⁷ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Стимулације: Укупно исплаћене стимулације (новчане награде) у току 2013. године износе 4.500 КМ. Стимулације су исплаћене свим запосленицима Института (18 особа) у појединачним нето износима од 250 КМ, због додатних активности везаних за надзорно оцјењивање од стране Европске кооперације за акредитовање.

- **Накнаде трошкова запослених**

Укупно остварене накнаде трошкова запослених са 31.12.2013. године износе 61.273 КМ. Значајне накнаде односе се на топли оброк током рада (25.650 КМ), превоз с посла и на посао (18.113 КМ) и регрес (5.402 КМ). Исплате накнада вршене су у складу са подзаконским актима који регулишу поједине врсте накнада.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове реализовани су у укупном износу од 105.750 КМ, од чега путни трошкови у земљи износе 64.552 КМ, а путни трошкови у иностранству 41.198 КМ. Издаци за путне трошкове већи су у односу на претходну годину за 20.511 КМ или 24%.

Значајнији издаци на путним трошковима у земљи односе се на: трошкове смјештаја (26.200 КМ), трошкове путовања личним возилом (24.461 КМ) и трошкове дневница (12.033 КМ). Службена путовања у земљи углавном се односе на обављање послова везаних за подручје акредитовања (одобравање, проширивање и продужавање акредитације, те надзор и процјена акредитованих тијела).

Значајнији издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима (16.654 КМ), трошкове смјештаја (11.015 КМ) и трошкове дневница (8.798 КМ). Службена путовања у иностранство везана су за учествовање у раду међународних и регионалних асоцијација у области акредитације (ILAC, Генерална скупштина ЕА, Комитет за инспекцију и сертификацију, Комитет за лабораторије, ЕАССИС Комитет, Савјет европске акредитације) те успостављање сарадње и размјену искустава са међународним и регионалним институцијама и организацијама.

Институт сноси трошкове смјештаја, превоза и дневница експерата Европске кооперације за акредитовање. Експерти су вањски сарадници Института из разних подручја која се акредитовају и то су стручњаци из других земаља и из БиХ.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2013. години износе 14.379 КМ. Од тога, значајнији издаци односе се на фиксне телефоне (8.254 КМ), мобилне телефоне (3.756 КМ) и издатке за поштанске услуге (2.018 КМ).

У складу са интерним актом, право на накнаду за кориштење мобилног телефона у службене сврхе остварује пет запосленика. Висина накнаде креће се у распону од 60 КМ за шефа службе до 100 КМ за директора. Запосленици Службе за акредитовање приликом службеног путовања располажу са два мобилна телефона, са мјесечним ограничењем трошка од 50 КМ. Институт води мјесечну евиденцију издатака мобилних телефона по корисницима, а прекорачења одобрених лимита сnose корисници наведених права.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 5.143 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 1.149 КМ (18%). Значајни трошкови са 31.12.2013. године односе се на издатке

за гориво (3.176 KM), издатке за оправку и одржавање (446 KM) и осигурање возила (903 KM). Институт располаже са једним службеним возилом. Кориштење службеног возила регулисано је Правилником о условима и начину употребе службеног моторног возила од 01.09.2008. Право на употребу службеног моторног возила остварују директор, замјеник директора и остали запосленици за обављање радних задатака по одобрењу директора.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме реализовани су у износу 150.651 KM, а односе се на унајмљивање простора и зграда. Издаци унајмљивања пословног простора (522,74 м²) мањи су у односу на претходну годину за 6.320 KM, због смањења (од 01.03.2013.) цијене закупнине са 27,10 KM/ м² на 23,40 KM/ м². Мјесечна закупнина у износу од 14.165 KM смањена је на 12.232 KM.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 82.121 KM и мањи су у односу на претходну годину за 11.959 KM (13%). Значајни трошкови односе се на издатке за ауторске хонораре (57.315 KM), услуге репрезентације (6.307 KM) и услуге одржавања конвенција и семинара (4.479 KM).

Ауторски хонорари: Издаци на основу уговора о ауторским хонорарима реализовани су у износу 57.315 KM и већи су у односу на претходну годину за 10.826 KM или 23%. Уговори о ауторском дјелу односе се на ангажовање водећих оцјењивача, техничких оцјењивача и техничких експерата из различитих области који учествују у процесу акредитовања. Експерти се одабирају на основу листе експерата Института, овисно о врсти посла и одговарајућем стручном образовању. Износ накнаде за ангажовање експерата дефинисан је интерним актом Института. Током 2013. године за израду студија техничке оспособљености ангажована су 62 експерта.

Услуге репрезентације: Издаци за репрезентацију регулисани су Одлуком о репрезентацији и поклонима од 31.03.2010. године. Наведеном Одлуком репрезентација је раздвојена на тзв. „интерну“ која се користи током радних састанака у просторијама Института и „екстерну“ репрезентацију за састанке са представницима домаћих и страних владиних службеника, представницима међународних организација, представницима приватног сектора као и са другим лицима када се у својству странке службено састају са представницима Института. Право на репрезентацију остварују директор, замјеник директора и помоћник директора. Износ трошкова репрезентације за директора је ограничен одобреним буџетским средствима док замјеник и помоћник директора имају право на репрезентацију до 50 KM мјесечно.

Утврђено је да Институт не води мјесечну евиденцију о утрошку средстава репрезентације по корисницима у складу са интерним актом. У појединим случајевима уочено је да се трошкови правдају без образложења насталог трошка или уз штура појашњења која нису потпуна да потврде намјенско трошење буџетских средстава.

Препоручујемо Институту да успостави ефикаснију контролу намјенског трошења средстава репрезентације.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени у 2013. години износе 5.974 КМ и односе се на набавку опреме.

7. Биланс стања⁸

Укупна актива Института на 31.12.2013. године износи **169.600 КМ** и односи се на новчана средства (2.929 КМ), краткорочна потраживања (123.285 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (43.386 КМ).

Укупна пасива Института на дан 31.12.2013. године износи **257.399 КМ** и односи се на краткорочне текуће обавезе (35.157 КМ), обавезе према запосленим (55.571 КМ), краткорочна разграничења (123.285 КМ) и изворе средстава (43.386 КМ).

Краткорочна потраживања у износу 123.285 КМ представљају потраживања од купаца на основу испостављених предрачуна за извршене услуге у процесу акредитовања. Краткорочне текуће обавезе у износу 35.157 КМ односе се на обавезе према добављачима измирене у наредној години.

Институт је извршио попис сталних средстава, новчаних средства, потраживања и обавеза на 31.12.2013. године.

8. Јавне набавке

Институт је, по усвајању буџета, сачинио план јавних набавки за 2013. годину. Поступке јавних набавки проводила је стална комисија именована од стране директора. У току 2013. године проведена су два поступка конкурентског захтјева за доставу понуда (канцеларијски материјал уговорене вриједности 8.480 КМ) и један отворени поступак (авио карте уговорене вриједности 40.000 КМ). Остале набавке проведене су директним споразумом.

9. Приходи

Институт остварује приходе на основу Тарифе за услуге у систему акредитовања Босне и Херцеговине, које обавља Институт и Одлуке о структури експерт дана. Уплата прихода остварених на основу Тарифе и Одлуке врши се на Јединствени рачун трезора институција БиХ, према припадајућој врсти прихода, у складу са Наредбом о уплатним рачунима за уплату средстава за накнаде. Приходи се евидентирају у главној књизи и у помоћним евиденцијама Института.

Властити приходи Института исказани су у главној књизи за 2013. годину у укупном износу од 214.019 КМ и одговарају приходима исказаним у помоћним евиденцијама за 2013. годину. Ненаплаћени приходи са стањем на дан 31.12.2013. године износе од 123.285 КМ и исказани су као краткорочна потраживања у главној књизи Института.

Обзиром на значајан износ ненаплаћених прихода, препоручујемо Институту да сачини анализу истих и предузме активности у циљу наплате потраживања.

⁸ Биланс стања на 31.12.2013. године приказана је у Табели II у прилогу Извјештаја



10. Кореспонденција

Институт није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину, тако да овај Извјештај представља коначни извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Мирела Бошњак

**Руководилац Одјела за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић

Чланови тима:

Сеида Капо, ревизор

Азра Хусић, помоћни ревизор

**Руководилац Одјела за
развој, методологију и
контролу квалитете**

Драгољуб Ковинчић



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја у складу са мјеродавним оквиром финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Института за акредитовање Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09 и 42/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07, 16/10) и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такођер обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим упутама, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Института.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухваћају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такођер одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за подузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 03.03.2014. године

Директор:

Жарко Петровић

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: Институт за акредитовање Босне и Херцеговине

Табела I.

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.075.000	35.000	1.110.000	1.062.198	96
Бруто плате и накнаде	637.000	-30.000	607.000	597.879	98
Накнаде трошкова запослених	70.000	4.000	74.000	61.273	83
Путни трошкови	80.000	29.500	109.500	105.750	97
Издаци телефонских и пошт.услуга	14.000	3.000	17.000	14.379	85
Издаци за енергију и ком. услуге	44.000	2.000	46.000	32.769	71
Набавка материјала	5.000	5.000	10.000	9.865	99
Издаци за усл. превоза и горива	5.000	0	5.000	4.115	82
Унајмљивање имовине и опреме	141.000	10.000	151.000	150.651	100
Издаци за текуће одржавање	1.000	2.000	3.000	2.930	98
Издаци за осигурање	1.000	-500	500	466	93
Уговорене и друге посебне услуге	77.000	10.000	87.000	82.121	94
2. Капитални издаци	6.000	0	6.000	5.974	100
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	0	0	0	0	0
Набавка опреме	6.000	0	6.000	5.974	100
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	0
Реконструкција и инвест.одржавање	0	0	0	0	0
3. Текући грантови	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
5. Новчане донације	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Укупно (1+2+3+4+5)	1.081.000	35.000	1.116.000	1.068.172	96

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бројем 4. у колони 2.

вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под редним бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 24.02.2014. године.

Директор:
Жарко Петровић

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: Институт за акредитовање Босне и Херцеговине

Табела II.

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	76.620	126.214	165
Новчана средства	7.385	2.929	40
Краткорочна потраживања	69.235	123.285	178
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	56.988	43.386	76
Стална средства	244.227	248.602	102
Исправка вриједности	187.240	205.216	110
Неотписана вриједност сталних средстава	56.988	43.386	76
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	133.608	169.600	127

3. Краткорочне обавезе и разграничења	87.627	214.013	244
Краткорочне текуће обавезе	18.392	35.157	191
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима		55.571	
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	69.235	123.285	178
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	56.988	43.386	76
Извори средстава	56.988	43.386	76
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	144.615	257.399	178
------------------------------	----------------	----------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања коју ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило дана 24.02.2014. године

Директор:
Жарко Петровић