



**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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI INSTITUTA ZA AKREDITIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-456/15

Sarajevo, juni 2015. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sistem internih kontrola	5
4. Budžet	7
5. Planiranje i izvještavanje o radu	7
6. Pregled rashoda budžeta	8
6.1 Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci	10
7. Bilans stanja	10
8. Javne nabavke	10
9. Prihodi	10
10. Korespondencija	11
III PRILOG	12
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2014. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) **Instituta za akreditiranje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Instituta sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. godinu.

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 sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike 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 odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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 i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda 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 aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i drugim propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.



Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Instituta u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 29.06.2015. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

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

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

Sjedište Instituta je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2013. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta vezano za značajan iznos nenaplaćenih prihoda. U Izvještaju o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugerira preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke: Institut je uputio urgenciju Vijeću ministara BiH, vezano za imenovanje članova Savjetodavnog vijeća za akreditiranje. U okviru aktivnosti na prevenciji borbe protiv korupcije donesen je Plan integriteta. Institut je preduzeo aktivnosti u cilju naplate prihoda za izvršene usluge, ukupan iznos potraživanja za nenaplaćene prihode značajno je manji u odnosu na prethodnu godinu.

Nerealizovane preporuke: Nisu preduzete aktivnosti vezane za uspostavu efikasnije kontrole namjenskog trošenja sredstava reprezentacije.

3. Sistem internih kontrola

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usaglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje čini osnovu sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na nivou institucija BiH, Institut je internim aktima odredio pravila za korištenje i ograničenja određenih kategorija troškova. U skladu sa usvojenim pravilnicima Vijeća ministara BiH³ o upotrebi službenih vozila, telefona i reprezentacije, Institut je usvojio vlastite interne akte. U 2015. godini, Institut je uspostavio Akris program za kontrolu i praćenje finansijskih transakcija.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 19/01

² Službeni glasnik BiH, broj 10/02

³ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH⁵, unutarnju reviziju u Institutu bi trebalo obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. U tekućoj godini nisu provođene aktivnosti vezane za internu reviziju.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Institutom rukovodi direktor. Direktor ima jednog zamjenika, koji ga zamjenjuje ukoliko on nije u mogućnosti da obavlja svoja ovlaštenja. Direktora i zamjenika direktora imenuje Vijeće ministara BiH. Direktora Instituta mandat je istekao 01.11.2014.godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, u Institutu je predviđeno 28 radnih mjesta, od čega su dva radna mjesta za imenovana lica, 23 državna službenika i tri zaposlenika. Na 31.12.2014. godine u Institutu je bilo popunjeno 21 radno mjesto. Poslovi i zadaci iz nadležnosti Instituta obavljanju se u okviru tri osnovne organizacione jedinice: Kabinet direktora, Služba za akreditiranje i Služba za opće, pravne i finansijske poslove. Institut je preduzeo aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶. Ministarstvo pravde BiH, dva puta je dalo negativno mišljenje na dostavljene prijedloge opisa poslova radnih mjesta. Edukacije zaposlenih omogućene su u okviru raspoloživih budžetskih sredstava. Institut je sačinio Plan obuka za 2014. godinu kojim su planirane obuke za ocjenitelje i predstavnike tijela za ocjenu usklađenosti. U 2014. godini stručno osoblje obučavalo se u okviru internih obuka (standard ISO/IEC 17025, tumačenje dokumenata BATA, harmonizacijski sastanci ocjenitelja...itd.) koje su organizovane u okviru Instituta. Ostali zaposleni prisustvovali su besplatnim edukacijama u organizaciji Agencije za državnu službu i Ministarstva finansija i trezora BiH. Ocjenjivanje rada državnih službenika vrši se u skladu sa zakonom i pravilnikom o ocjenjivanju državnih službenika.

Savjetodavno vijeće za akreditiranje: U skladu sa Zakonom o akreditiranju BiH, u okviru Instituta djeluje Savjetodavno vijeće. Zadaci Savjetodavnog vijeća su: pružanje savjeta o svim stvarima koje se tiču politike razvoja i provođenja aktivnosti Instituta; razmatranje politike koja se odnosi na akreditiranja na inicijativu osnivača Instituta; učešće u promociji akreditiranja u BiH; razmatranje svih ostalih pitanja koja se odnose na akreditiranje, a koja mu može uputiti Vijeće ministara; davanje savjeta direktoru Instituta na njegov zahtjev. Mandat članova Savjetodavnog vijeća (18 članova) traje četiri godine, sa mogućnošću ponovnog izbora. Predsjednika, zamjenika predsjednika i članove Savjetodavnog vijeća, na prijedlog direktora Instituta imenuje Vijeće ministara BiH. Mandat članova Savjetodavnog vijeća istekao je u 2013. godini. Prijedlog odluke o imenovanju novih članova Savjetodavnog vijeća dostavljen je 01.08.2013. Vijeću ministara BiH. Zbog isteka mandata, Savjetodavno vijeće nije održalo nijednu sjednicu u 2014. godini. U 2014. godini, Institut je uputio urgenciju Vijeću ministara BiH, vezano za imenovanje članova Savjetodavnog vijeća za akreditiranje. Do perioda obavljanja završne revizije, Vijeće ministara BiH nije donijelo Odluku o imenovanju novih članova.

Preporučujemo Vijeću ministara BiH da riješi pitanje imenovanja članova Savjetodavnog vijeća za akreditiranje⁷.

- **Prevenција korupcije**

U skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2009-2014. Vijeća ministara BiH i Akcionom planu za provedbu Strategije, Institut je u 2014. godini usvojio Plan integriteta. Izvještaj o implementaciji Akcionog plana za provođenje Strategije borbe protiv korupcije Instituta za

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁷ Institut nema mehanizam da realizuje datu preporuku.

2014. godinu, dostavljen je Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. U 2014. godini, Institut je usvojio Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti lica koje prijavi korupciju.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu⁸, Institutu su odobrena sredstva u iznosu od 1.077.000 KM od čega 1.073.000 KM za tekuće izdatke a 4.000 KM za kapitalne izdatke. Na temelju izvršenog rebalansa⁹, izvršeno je smanjenje budžeta u iznosu od 11.000 KM tako da raspoloživi budžet iznosi **1.066.000 KM**, od čega 1.062.000 KM za tekuće izdatke, a 4.000 KM za kapitalne izdatke.

U toku godine, Komisija je na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršila jedno prestrukturisanje rashoda. Prestrukturisanjem rashoda povećane su pozicije: ugovorene i druge posebne usluge (13.000 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (7.000 KM), putni troškovi (3.000 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (3.000 KM) i izdaci za tekuće održavanje (2.000 KM), a umanjene pozicije: naknade troškova zaposlenih (25.000 KM), nabavka materijala (2.000 KM) i izdaci za usluge prijevoza i goriva (1.000 KM).

Izvršenje budžeta s 31.12.2014. godine iskazano je u iznosu od **1.033.482 KM** ili 97% u odnosu na odobreni budžet za 2014. godinu.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Strateški plan: Institut je usvojio strateški dokument Strategija za razvoj Instituta za akreditiranja BiH za period od 2012.-2014. godine. Strateški cilj Instituta je sam proces akreditiranja i aktivno učešće u evropskim integracijama u području akreditiranja, potpisivanje multilateralnog sporazuma sa EA (evropskom akreditacijom) čime će se osigurati prihvaćenost BiH izvoznih proizvoda i usluga od njenih ključnih trgovinskih partnera i doprinijeti podizanju nivoa konkurentnosti BiH kompanija na globalnom tržištu putem akreditiranja ispitnih i kalibracijskih laboratorija, inspeksijskih i certifikacijskih tijela.

Program rada za 2014. godinu usmjeren je na stvaranje preduslova za proširenja oblasti akreditacije sa EA (Evropska kooperacija za akreditiranje). Program rada za 2014. godinu zasniva se na strateškom dokumentu "Jačanje sistema akreditiranja u BiH, kao i na projektu IPA -2009 (razvijanje novih oblasti akreditacije) kao i dokumentu "Dokument višegodišnjeg indikativnog planiranja za BiH za period 2010-2013." Potpisivanjem Ugovora o saradnji sa EA, planirane su aktivnosti na složenijoj i obimnijoj fazi implementacije ovog Ugovora, a to je potpisivanje Bilateralnog sporazuma sa EA u novim oblastima akreditacije.

Programom rada definisane su: zakonodavne aktivnosti, aktivnosti na donošenju podzakonskih i ostalih akata, međunarodne aktivnosti i sporazumi te aktivnosti na području akreditiranja u 2014. godini.

Planirane aktivnosti na oblasti akreditiranja u 2014. godini odnose se na: odobravanje akreditacija, proširivanje područja akreditacije, produžavanje akreditacija, redovni godišnji nadzor i procjenu akreditiranih tijela.

Izvještaj o radu: Prema navodima iz Izvještaja, ukupan broj akreditiranih tijela u 2014. godini iznosi 73. Odobreno je ukupno dvanaest akreditacija i to devet za laboratorije za ispitivanje,

⁸ Službeni glasnik BiH broj: 104/13

⁹ Službeni glasnik BiH broj: 60/14

jedna akreditacija za medicinske laboratorije i jedna za inspekcijsko tijelo. Realizovane su aktivnosti ocjenjivanja u području akreditiranja za ispitne laboratorije, kalibracijske laboratorije, inspekcijska tijela i tijela za certifikaciju. U oblasti zakonodavnih aktivnosti, Institut je učestvovao u pripremi propisa čiji su nosioci bile druge institucije BiH, a odnosili su se na akreditiranje i infrastrukturu kvaliteta. U skladu sa finansijskim mogućnostima, Institut je učestvovao u radu međunarodnih i regionalnih asocijacija u oblasti akreditacije.

6. Pregled rashoda budžeta¹⁰

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci za bruto plaće i naknade iz plaća iskazani su u iznosu 618.388 KM. Ukupan broj zaposlenih s 31.12.2014. godine iznosio je 21, od čega je 19 u radnom odnosu na neodređeno radno vrijeme, a dva na određeno radno vrijeme. U 2014. godini, jedno lice je unaprijeđeno na osnovu internog oglasa dok je jedno lice primljeno u radni odnos na osnovu javnog oglasa. Obračun plaća vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova zaposlenih, ostvarene s 31.12.2014. godine iznose 59.009 KM. Značajnije naknade odnose se na topli obrok (26.997 KM), prijevoz s posla i na posao (18.569 KM) i regres (5.702 KM). Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove realizovani su u iznosu od 85.211 KM, od čega za putne troškove u zemlji 60.209 KM, a putne troškove u inostranstvu 25.002 KM. Ukupni troškovi manji su u odnosu na prethodnu godinu za 19%. Značajniji izdaci na putnim troškovima u zemlji odnose se na: troškove smještaja (25.420 KM), troškove putovanja vlastitim vozilom (21.917 KM) i troškove dnevnica (11.950 KM).

Službena putovanja u zemlji uglavnom se odnose na obavljanje poslovnih zadataka vezanih za ocjenjivanje, odobrenje produženja i proširenja akreditacije. Službena putovanja u inozemstvo vezana su za sastanke, posjete, odnosno uspostavu saradnje i razmjenu iskustava u poslovima iz domena Instituta sa međunarodnim i regionalnim institucijama i organizacijama. Prema potpisanim sporazumima, Institut je obavezan da učestvuje u međunarodnim aktivnostima (generalne skupštine, skupštine tehničkih komiteta) koje organiziraju ILAC (International Laboratory Accreditation Cooperation) i EA (Evropska kooperacija za akreditiranje).

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga s 31.12.2014. godini iznose 14.174 KM i odnose se na: fiksne telefone (7.408 KM), mobilne telefone (4.012 KM), poštanske usluge (2.403 KM) i internet (351 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Internim aktom, definisano je pravo na naknadu troškova korištenja telefona u službene svrhe i mjesečni limiti potrošnje za direktora (100 KM), zamjenika direktora (80 KM), pomoćnike direktora i šefove Službi (60 KM) te uposlene u Službi za akreditiranje (50 KM). U 2014. godini, pravo na naknadu troškova ostvarivalo je

¹⁰ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

sedam zaposlenika. Dva mobilna telefona koriste zaposleni u Službi za akreditiranje za potrebe službenih putovanja.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci vezani za upotrebu vozila iznose 4.994 KM. Značajniji troškovi odnose se na: gorivo (2.718 KM), izdatke za materijal i usluge opravke vozila (910 KM) i osiguranje vozila (873 KM). Institut raspolaže sa jednim službenim vozilom. Korištenje službenog vozila regulisano je Pravilnikom o uslovima i načinu upotrebe službenog motornog vozila od 01.09.2008. Pravo na upotrebu službenog motornog vozila ostvaruju direktor, zamjenik direktora i ostali zaposleni za obavljanje radnih zadataka po odobrenju direktora.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizovani su u iznosu 146.885 KM, a najvećim dijelom odnose se na unajmljivanje prostora (146.785 KM). Mjesečni troškovi zakupa poslovnog prostora (ukupne površine 522,74 m² po cijeni od 23,40 KM/m² bez PDV-a) iznose 12.232 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge iskazani su u iznosu od 65.544 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za autorske honorare (53.708 KM), usluge reprezentacije (5.271 KM) i usluge održavanja konvencija i obrazovanja (3.356 KM). U poređenju s prethodnom godinom izdaci za ugovorene usluge su manji za 16.577 KM ili 20%.

Autorski honorari: Izdaci na osnovu ugovora o autorskim honorarima realizovani su u bruto iznosu od 53.708 KM. Ugovori o autorskom djelu odnose se na angažovanje vodećih ocjenitelja, tehničkih ocjenitelja i tehničkih eksperata iz različitih oblasti koji učestvuju u procesu akreditiranja. Eksperti se odabiru na osnovu liste eksperata Instituta, zavisno od vrste posla i odgovarajućem stručnom obrazovanju. Iznos naknade za angažovanje eksperata definisan je internim aktom Instituta. Prema prezentovanim podacima o isplataima tokom 2014. godine, za izradu studija tehničke osposobljenosti angažovana su 52 eksperta.

Usluge reprezentacije: Ukupni izdaci za reprezentaciju iznose 5.271 KM. Prema internim evidencijama, troškovi interne reprezentacije iznose 2.804 KM, a troškovi eksterne reprezentacije 2.467 KM. Izdaci za reprezentaciju regulirani su Odlukom o reprezentaciji i poklonima od 31.03.2010. godine. Navedenom Odlukom reprezentacija je razdvojena na tzv. „internu“ koja se koristi tokom radnih sastanaka u Institutu 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 ostvaruju direktor, zamjenik direktora i pomoćnik direktora. Iznos troškova reprezentacije za direktora, ograničen je odobrenim budžetskim sredstvima dok zamjenik i pomoćnik direktora imaju pravo na korištenje sredstava za reprezentaciju do 50 KM mjesečno.

Revizijom izdataka, ponovno je uočeno da se u pojedinim slučajevima troškovi pravdaju bez obrazloženja nastalog troška ili uz štura objašnjenja koja su nedovoljna da potvrde namjensko trošenje budžetskih sredstava.

Ponovo preporučujemo Institutu da uspostavi efikasniju kontrolu trošenja sredstava reprezentacije, te osigura dokumentaciju na osnovu koje se može potvrditi namjensko korištenje sredstava.

Usluge održavanja konvencija i obrazovanja: Ukupni izdaci za usluge održavanja konvencija i obrazovanja iznose 3.356 KM, i najvećim dijelom se odnose na prisustvovanje

sjednicama Komiteta, Generalne skupštine i ostalih tijela EA (EA - European Co-operation for Accreditation ili Evropska saradnja za akreditiranje).

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom o budžetu za 2014. godinu, Institut su odobrena sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 4.000 KM. Kapitalni izdaci realizovani su u iznosu 3.968 KM za nabavku kompjuterske opreme (3.191 KM) i elektronske opreme (777 KM).

7. Bilans stanja¹¹

Ukupna aktiva Instituta na 31.12.2014. godine iznosi **148.129 KM** i odnosi se na novčana sredstva (6.775 KM), kratkoročna potraživanja (110.078 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (31.276 KM).

Ukupna pasiva Instituta na dan 31.12.2014. godine iznosi **216.754 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (19.232 KM), obaveze prema zaposlenima (56.168 KM), kratkoročna razgraničenja (110.078 KM) i izvore sredstava (31.276 KM).

Kratkoročna potraživanja u iznosu 110.078 KM predstavljaju potraživanja od kupaca na osnovu ispostavljenih predračuna za izvršene usluge u procesu akreditiranja. Kratkoročne tekuće obaveze u iznosu 19.232 KM odnose se na obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima koje su izmirene u narednoj godini. Institut je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obaveza na 31.12.2014. godine.

8. Javne nabavke

Institut je usvojio Plan nabavki roba i usluga u 2014. godini. Postupke javnih nabavki provodila je stalna komisija za javne nabavke. Prema prezentovanim podacima, Institut je u toku 2014. godine proveo jedan postupak konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti od 7.771 KM. Ostale nabave realizovane su putem direktnog sporazuma.

9. Prihodi

Institut ostvaruje prihode 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 s Naredbom 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 2014. godinu u ukupnom iznosu od 288.982 KM i odgovaraju prihodima iskazanim u pomoćnim evidencijama za 2014. godinu.

Nenaplaćeni prihodi sa stanjem na dan 31.12.2014. godine iznose 110.078 KM i iskazani su kao kratkoročna potraživanja u glavnoj knjizi Instituta. Kratkoročna potraživanja od pravnih lica manja su u odnosu na prethodnu godinu za 11% jer je Institut naplatio dio svojih potraživanja iz ranijih godina. Potraživanja od pravnih lica u iznosu od 110.078 KM odnose se na usluge po predračunima iz 2010., 2011., 2012., 2013., i 2014. godine. Prema prezentovanim podacima od 22.05.2015. godine, ukupan iznos potraživanja za nenaplaćene prihode s stanjem 31.12.2014. umanjeno je za iznos od 61.175 KM koliko je uplaćeno u 2015. godini.

¹¹ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

U toku godine, Institut je preduzeo aktivnosti u cilju naplate potraživanja. Stručni kolegij je donio zaključak da se prilikom odlučivanja o odobravanju/produžavanju akreditacije, održavanja statusa akreditacije ili njenih izmjena na sjednicama komiteta za akreditiranje, provjeri da li je tijelo za ocjenu usklađenosti izmirilo svoje obaveze prema Institutu te da se tijelima za ocjenu usklađenosti, koji nisu izmirili obaveze, ne izdaju nova rješenja. Također, vezano za naplatu prihoda, Institut je upućivao opomene za plaćanje duga, a u slučajevima kada nije uspio naplatiti potraživanja na osnovu opomena, predmeti su dostavljeni Pravobranilaštvu BiH radi pokretanja tužbi.

Preporučujemo Institutu da nastavi s preduzetim aktivnostima vezanim za naplatu potraživanja.

10. Korespondencija

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirela Bošnjak, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Seida Kapo, revizor

Azra Husić, revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu

Naziv institucije: Institut za akreditiranje BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,073,000	-11,000	1,062,000	1,029,514	97
Bruto plaće i naknade	615,000	6,000	621,000	618,388	100
Naknade troškova zaposlenih	72,000	-2,456	69,544	59,009	85
Putni troškovi	86,000	0	86,000	85,211	99
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	15,000	0	15,000	14,174	94
Izdaci za energiju i kom. usluge	47,000	-11,000	36,000	23,526	65
Nabavka materijala	10,000	-500	9,500	9,471	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5,000	-1,000	4,000	3,594	90
Unajmljivanje imovine i opreme	151,000	100	151,100	146,885	97
Izdaci za tekuće održavanje	3,000	-100	2,900	2,839	98
Izdaci za osiguranje	1,000	0	1,000	873	87
Ugovorene i druge posebne usluge	68,000	-2,044	65,956	65,544	99
2. Kapitalni izdaci	4,000	0	4,000	3,968	99
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	4,000	0	4,000	3,968	99
Nabavka 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
Ukupno (1+2+3+4+5)	1,077,000	-11,000	1,066,000	1,033,482	97

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

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 24.02.2015. godine.

Ravnatelj:
Žarko Petrović

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Institut za akreditiranje BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	126,214	116,853	93
Novčana sredstva	2,929	6,775	231
Kratkoročna potraživanja	123,285	110,078	89
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	43,386	31,276	72
Stalna sredstva	248,602	254,031	102
Ispravka vrijednosti	205,216	222,755	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	43,386	31,276	72
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	169,600	148,129	87

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	214,013	185,478	87
Kratkoročne tekuće obveze	35,157	19,232	55
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	55,571	56,168	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	123,285	110,078	89
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	43,386	31,276	72
Izvori sredstava	43,386	31,276	72
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	257,399	216,754	84
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 24.02.2015. godine

Ravnatelj:
Žarko Petrović

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 2014. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) 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 obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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, 11.05.2015.

Ravnatelj

Žarko Petrović