



IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2015. godine

KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	5
a.	Uvod	5
b.	Postupanje po ranijim preporukama	5
c.	Sustav internih kontrola	5
d.	Proračun	7
e.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
f.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	10
g.	Bilanca stanja	10
h.	Javne nabave	10
i.	Prihodi	10
j.	Korespondencija	11
III.	PRIVITAK	12
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		12
Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu		
Bilanca stanja na 31.12.2014. godine		
Izjava o odgovornostima rukovodstva		

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Institutu za akreditiranje Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Instituta sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. 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 sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Instituta je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i 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.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih 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 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 je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o 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 aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva 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 dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja,
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Instituta u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 29.06.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Institut je samostalna institucija utemeljena Zakonom akreditiranju 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 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 (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Instituta za 2013. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta vezano za značajan iznos nenaplaćenih prihoda. U Izvješću o reviziji za 2013. 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:

Realizirane 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 poduzeo aktivnosti u cilju naplate prihoda za izvršene usluge, ukupan iznos potraživanja za nenaplaćene prihode značajno je manji u odnosu na prethodnu godinu.

Nerealizirane preporuke: Nisu poduzete aktivnosti vezane za uspostavu efikasnije kontrole namjenskog trošenja sredstava reprezentacije.

3. Sustav internih kontrola

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. Kontrolno okruženje čini osnovu sustava internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na razini institucija BiH, Institut je internim aktima odredio pravila za korištenje i ograničenja određenih kategorija troškova. Sukladno usvojenim pravilnicima Vijeća ministara BiH³ o uporabi službenih vozila, telefona i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 19/01

² Službeni glasnik BiH, broj 10/02

³ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14

reprezentacije, Institut je usvojio vlastite interne akte. U 2015. godini, Institut je uspostavio Akris program za kontrolu i praćenje financijskih transakcija.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, unutarnju reviziju u Institutu bi trebalo obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. U tekućoj godini nisu provedene aktivnosti vezane za unutarnju reviziju.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

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. Ravnatelju Instituta mandat je istekao 01.11.2014.godine.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, u Institutu je predviđeno 28 radnih mjesta, od čega su dva radna mjesta za imenovane osobe, 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 organizacijske jedinice: Kabinet ravnatelja, Služba za akreditiranje i Služba za opće, pravne i financijske poslove. Institut je poduzeo aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sukladno Odluci 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 uposlenih omogućene su u okviru raspoloživih proračunskih 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 organizirane u okviru Instituta. Ostali uposleni prisustvovali su besplatnim edukacijama u organizaciji Agencije za državnu službu i Ministarstva financija i trezora BiH. Ocjenjivanje rada državnih službenika vrši se sukladno zakonu i pravilniku o ocjenjivanju državnih službenika.

Savjetodavno vijeće za akreditiranje: Sukladno Zakonu 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; sudjelovanje u promociji akreditiranja u BiH; razmatranje svih ostalih pitanja koja se odnose na akreditiranje, a koja mu može uputiti Vijeće ministara; davanje savjeta ravnatelju 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 ravnatelja 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 razdoblja obavljanja završne revizije, Vijeće ministara BiH nije donijelo Odluku o imenovanju novih članova.

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

- **Prevenција korupcije**

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 realizira danu preporuku.

Sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009-2014. Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, Institut je u 2014. godini usvojio Plan integriteta. Izvješće o implementaciji Akcijskog plana za provedbu Strategije borbe protiv korupcije Instituta za 2014. godinu, dostavljeno je Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. U 2014. godini, Institut je usvojio Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osobe koja prijavi korupciju.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 proračuna u iznosu od 11.000 KM tako da raspoloživi proračun iznosi **1.066.000 KM**, od čega 1.062.000 KM za tekuće izdatke a 4.000 KM za kapitalne izdatke.

U tijeku godine, Povjerenstvo je na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, izvršio jedno prestrukturiranje rashoda. Prestrukturiranjem 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 uposlenih (25.000 KM), nabava materijala (2.000 KM) i izdaci za usluge prijevoza i goriva (1.000 KM).

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

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

Strateški plan: Institut je usvojio strateški dokument Strategija za razvitak Instituta za akreditiranja BiH za razdoblje od 2012.-2014. godine. Strateški cilj Instituta je sam proces akreditiranja i aktivno sudjelovanje u europskim integracijama u području akreditiranja, potpisivanje multilateralnog sporazuma sa EA (europskom akreditacijom) čime će se osigurati prihvaćenost BiH izvoznih proizvoda i usluga od njenih ključnih trgovinskih partnera i doprinijeti podizanju razine 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 preduvjeta za proširenja područja akreditacije sa EA (Europska kooperacija za akreditiranje). Program rada za 2014. godinu temelji se na strateškom dokumentu "Jačanje sustava akreditiranja u BiH, kao i na projektu IPA -2009 (razvitak novih područja akreditacije) kao i dokumentu "Dokument višegodišnjeg indikativnog planiranja za BiH za razdoblje 2010-2013. Potpisivanjem Ugovora o suradnji sa EA, planirane su aktivnosti na složenijoj i obimnijoj fazi implementacije ovog Ugovora, a to je potpisivanje Bilateralnog sporazuma sa EA u novim područjima akreditacije. Programom rada definirane 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 području akreditiranja u 2014. godini odnose se na: odobravanje akreditacija, proširivanje područja akreditacije, produžavanje akreditacija, redoviti godišnji nadzor i procjenu akreditiranih tijela.

⁸ Službeni glasnik BiH broj: 104/13

⁹ Službeni glasnik BiH broj: 60/14

Izvješće o radu: Prema navodima iz Izvješća, ukupan broj akreditiranih tijela u 2014. godini iznosi 73. Odobreno je ukupno dvanaest akreditacija i to devet za laboratorije za ispitivanje, jedna akreditacija za medicinske laboratorije i jedna za inspekcijsko tijelo. Realizirane su aktivnosti ocjenjivanja u području akreditiranja za ispitne laboratorije, kalibracijske laboratorije, inspekcijska tijela i certifikacijska tijela. U oblasti zakonodavnih aktivnosti, Institut je sudjelovao u pripremi propisa čiji su nositelji bile druge institucije BiH, a odnosili su se na akreditiranje i infrastrukturu kvaliteta. U skladu sa finansijskim mogućnostima, Institut je sudjelovao u radu međunarodnih i regionalnih asocijacija u oblasti akreditacije.

6. Pregled rashoda proračuna¹⁰

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci za bruto plaće i naknade iz plaća iskazani su u iznosu 618.388 KM. Ukupan broj uposlenih 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, jedna osoba je unaprijeđena na osnovu internog oglasa dok je jedna osoba primljena u radni odnos na osnovu javnog oglasa. Obračun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih, 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 reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove realizirani su u iznosu od 85.211 KM, od čega za putne troškove u zemlji 60.209 KM, a putne troškove u inozemstvu 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 osobnim 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 suradnje i razmjenu iskustava u poslovima iz domena Instituta sa međunarodnim i regionalnim institucijama i organizacijama. Prema potpisanim sporazumima, Institut je obavezan sudjelovati u međunarodnim aktivnostima (generalne skupštine, skupštine tehničkih komiteta) koje organiziraju ILAC (International Laboratory Accreditation Cooperation) i EA (Europska 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, definirano je pravo na naknadu troškova korištenja telefona u službene svrhe i mjesečni limiti potrošnje za ravnatelja (100 KM),

¹⁰ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

zamjenika ravnatelja (80 KM), pomoćnike ravnatelja i šefove Službi (60 KM) te uposlene u Službi za akreditiranje (50 KM). U 2014. godini, pravo na naknadu troškova ostvarivalo je sedam uposlenika. Dva mobilna telefona koriste uposleni u Službi za akreditiranje za potrebe službenih putovanja.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci vezani za uporabu 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 regulirano je Pravilnikom o uvjetima i načinu uporabe službenog motornog vozila od 01.09.2008. Pravo na uporabu službenog motornog vozila ostvaruju ravnatelj, zamjenik ravnatelja i ostali uposleni za obavljanje radnih zadataka po odobrenju ravnatelja.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizirani 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 usporedbi s prethodnom godinom izdaci za ugovorene usluge su manji za 16.577 KM ili 20%.

Autorski honorari: Izdaci na temelju ugovora o autorskim honorarima realizirani su u bruto iznosu od 53.708 KM. Ugovori o autorskom djelu odnose se na angažiranje vodećih ocjenitelja, tehničkih ocjenitelja i tehničkih eksperata iz različitih oblasti koji sudjeluju u procesu akreditiranja. Eksperti se odabiru na temelju liste eksperata Instituta, ovisno o vrsti posla i odgovarajućem stručnom obrazovanju. Iznos naknade za angažiranje eksperata definiran je internim aktom Instituta. Prema prezentiranim podacima o isplatama tijekom 2014. godine, za izradu studija tehničke osposobljenosti angažirana 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 tijekom 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 osobama kada se u svojstvu stranke službeno sastaju sa predstavnicima Instituta. Pravo na reprezentaciju ostvaruju ravnatelj, zamjenik ravnatelja i pomoćnik ravnatelja. Iznos troškova reprezentacije za ravnatelja, ograničen je odobrenim proračunskim sredstvima dok zamjenik i pomoćnik ravnatelja 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 pojašnjenja koja su nedostatna da potvrde namjensko trošenje proračunskih sredstava.

Ponovno preporučamo Institutu da uspostavi efikasniju kontrolu trošenja sredstava reprezentacije, te osigura dokumentaciju na temelju 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 Europska suradnja za akreditiranje).

6.2. Kapitalni izdaci

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

7. Bilanca 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 obveze (19.232 KM), obveze prema djelatnicima (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 obveze u iznosu 19.232 KM odnose se na obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama koje su izmirene u narednoj godini. Institut je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obveza na 31.12.2014. godine.

8. Javne nabave

Institut je usvojio Plan nabava roba i usluga u 2014. godini. Postupke javnih nabava provodilo je stalno povjerenstvo za javne nabave. Prema prezentiranim podacima, Institut je u tijeku 2014. godine proveo jedan postupak konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti od 7.771 KM. Ostale nabave realizirane su putem izravnog sporazuma.

9. 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 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 osoba manja su u odnosu na prethodnu godinu za 11% jer je Institut naplatio dio svojih potraživanja iz ranijih godina. Potraživanja od pravnih osoba u iznosu od 110.078 KM odnose se na usluge po predračunima iz 2010., 2011., 2012., 2013., i 2014. godine. Prema prezentiranim podacima od 22.05.2015. godine, ukupan iznos potraživanja za nenaplaćene

¹¹ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

prihode s stanjem 31.12.2014. umanjen je za iznos od 61.175 KM koliko je uplaćeno u 2015. godini.

U tijeku godine, Institut je poduzeo 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 obveze prema Institutu te da se tijelima za ocjenu usklađenosti, koji nisu izmirili obveze, 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 Pravobraniteljstvu BiH radi pokretanja tužbi.

Preporučamo Institutu da nastavi s poduzetim aktivnostima vezanim za naplatu potraživanja.

10. Korespondencija

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirela Bošnjak, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Seida Kapo, revizor

Azra Husić, revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

11. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 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 finansijska 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