



**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 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-456/15

Сарајево, јуни 2015. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1. Увод	5
2. Поступање по ранијим препорукама	5
3. Систем интерних контрола	5
4. Буџет	7
5. Планирање и извјештавање о раду	7
6. Преглед расхода буџета	8
6.1 Текући издаци	8
6.2. Капитални издаци	10
7. Биланс стања	10
8. Јавне набавке	11
9. Приходи	11
10. Кореспонденција	11
III ПРИЛОГ	13
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	13
Преглед расхода буџета за 2014. годину	
Биланс стања на 31.12.2014. 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 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Института са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. 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, 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 преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Института је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим 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 преваре 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 такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су 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 да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и другим прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

Мишљење

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

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Института приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. 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 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Сарајево, 29.06.2015. 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 органа за оцјењивање усаглашености;
- заступање Босне и Херцеговине у европским и међународним организацијама за акредитовање;
- организовање и провођење специјалистичког образовања кадрова у области акредитовања;
- развијање и успостављање информационог система о додијељеним акредитацијама и документима из области акредитовања;
- друге управне и стручне послове.

Сједиште Института је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Института за 2013. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење с истицањем предмета везано за значајан износ ненаплаћених прихода. У Извјештају о ревизији за 2013. 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 упутио ургенцију Савјету министара БиХ, везано за именовање чланова Савјетодавног вијећа за акредитовање. У оквиру активности на превенцији борбе против корупције донесен је План интегритета. Институт је предузео активности у циљу наплате прихода за извршене услуге, укупан износ потраживања за ненаплаћене приходе значајно је мањи у односу на претходну годину.

Нереализоване препоруке: Нису предузете активности везане за успоставу ефикасније контроле намјенског трошења средстава репрезентације.

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.

¹ Службени гласник БиХ, број 19/01

² Службени гласник БиХ, број 10/02



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 складу са усвојеним правилницима Савјета министара БиХ³ о употреби службених возила, телефона и репрезентације, Институт је усвојио властите интерне акте. У 2015. години, Институт је успоставио Акрис програм за контролу и праћење финансијских трансакција.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁴ и Одлуци о критеријима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁵, унутарњу 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 да обавља своја овлашћења. Директора и замјеника директора именује Савјет министара БиХ. Директору Института мандат је истекао 01.11.2014.године.

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 31.12.2014. 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 с Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁶. Министарство правде БиХ, два пута је дало негативно мишљење на достављене приједлоге описа послова радних мјеста.

Едукације запослених омогућене су у оквиру расположивих буџетских средстава. Институт је сачинио План обука за 2014. годину којим су планиране обуке за оцјењиваче и представнике тијела за оцјену усклађености. У 2014. години стручно особље обучавало се у оквиру интерних обука (стандард ISO/IEC 17025, тумачење докумената БАТА, хармонизацијски састанци оцјењивача...итд.) које су организоване у оквиру Института. Остали запослени присуствовали су бесплатним едукацијама у организацији Агенције за државну службу и Министарства финансија и трезора БиХ. 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 о свим стварима које се тичу политике развоја и провођења активности Института; разматрање политике која се односи на акредитовања на иницијативу оснивача Института; учешће у промоцији акредитовања у БиХ; разматрање свих осталих питања која се односе на акредитовање, а која му може упутити Савјет министара; давање 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. Мандат чланова Савјетодавног вијећа истекао је у 2013. години. Приједлог одлуке о именовању нових чланова Савјетодавног вијећа достављен је 01.08.2013. Савјету министара БиХ. Због истека мандата, Савјетодавно вијеће није одржало ниједну сједницу у 2014. години. У 2014. години, Институт је упутио

³ Службени гласник БиХ, број: 26/14

⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁶ Службени гласник БиХ, број 30/13

ургенцију Савјету министара БиХ, везано за именовање чланова Савјетодавног вијећа за акредитовање. До периода обављања завршне ревизије, Савјет министара БиХ није донио Одлуку о именовању нових чланова.

Препоручујемо Савјету министара БиХ да ријеша питање именовања чланова Савјетодавног вијећа за акредитовање⁷.

- **Превенција корупције**

У складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009-2014. Савјета министара БиХ и Акционом плану за provedбу Стратегије, Институт је у 2014. години усвојио План интегритета. Извјештај о имплементацији Акционог плана за провођење Стратегије борбе против корупције Института за 2014. годину, достављен је Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције. У 2014. години, Институт је усвојио Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити лица које пријави корупцију.

4. Буџет

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину⁸, Институту су одобрена средства у износу од 1.077.000 КМ од чега 1.073.000 КМ за текуће издатке а 4.000 КМ за капиталне издатке. На основу извршеног ребаланса⁹, извршено је смањење буџета у износу од 11.000 КМ тако да расположиви буџет износи **1.066.000 КМ**, од чега 1.062.000 КМ за текуће издатке, а 4.000 КМ за капиталне издатке.

У току године, Комисија је на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, извршио једно реструктурисање расхода. Реструктурисањем расхода повећане су позиције: уговорене и друге посебне услуге (13.000 КМ), издаци телефонских и поштанских услуга (7.000 КМ), путни трошкови (3.000 КМ), издаци за енергију и комуналне услуге (3.000 КМ) и издаци за текуће одржавање (2.000 КМ), а умањене позиције: накнаде трошкова запослених (25.000 КМ), набавка материјала (2.000 КМ) и издаци за услуге превоза и горива (1.000 КМ).

Извршење буџета с 31.12.2014. године исказано је у износу од **1.033.482 КМ** или 97% у односу на одобрени буџет за 2014. годину.

5. Планирање и извјештавање 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 учешће 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 тијела за сертификацију.

⁷ Институт нема механизам да реализује дату препоруку.

⁸ Службени гласник БиХ број: 104/13

⁹ Службени гласник БиХ број: 60/14

Програм рада за 2014. годину усмјерен је на стварање предуслова за проширења области акредитације са ЕА (Европска кооперација за акредитовање). Програм рада за 2014. годину заснива се на стратешком документу “Јачање система акредитовања у БиХ, као и на пројекту IPA -2009 (развијање нових области акредитације) као и документу “Документ вишегодишњег индикативног планирања за БиХ за период 2010-2013.“ Потписивањем Уговора о сарадњи са ЕА, планиране су активности на сложенијој и обимнијој фази имплементације овог Уговора, а то је потписивање Билатералног споразума са ЕА у новим областима акредитације.

Програмом рада дефинисане су: законодавне активности, активности на доношењу подзаконских и осталих аката, међународне активности и споразуми те активности на подручју акредитовања у 2014. години.

Планиране активности на области акредитовања у 2014. години односе се на: одобравање акредитација, проширивање подручја акредитације, продужавање акредитација, редовни годишњи надзор и процјену акредитованих тијела.

Извјештај о раду: Према наводима из Извјештаја, укупан број акредитованих тијела у 2014. години износи 73. Одобрено је укупно дванаест акредитација и то девет за лабораторије за испитивање, једна акредитација за медицинске лабораторије и једна за инспекцијско тијело. Реализоване су активности оцјењивања у подручју акредитовања за испитне лабораторије, калибрацијске лабораторије, инспекцијска тијела и тијела за сертификацију. У области законодавних активности, Институт је учествовао у припреми прописа чији су носиоци биле друге институције БиХ, а односили су се на акредитовање и инфраструктуру квалитета. У складу са финансијским могућностима, Институт је учествовао у раду међународних и регионалних асоцијација у области акредитације.

6. Преглед расхода буџета¹⁰

6.1 Текући издаци

- Бруто плаће**

Издаци за бруто плаће и накнаде из плаћа исказани су у износу 618.388 КМ. Укупан број запослених с 31.12.2014. године износио је 21, од чега је 19 у радном односу на неодређено радно вријеме, а два на одређено радно вријеме. У 2014. години, једно лице је унапријеђено на основу интерног огласа док је једно лице примљено у радни однос на основу јавног огласа. Обрачун плаћа врши се у складу са Законом о плаћама и накнадама у институцијама БиХ.

- Накнаде трошкова упослених**

Накнаде трошкова запослених, остварене с 31.12.2014. године износе 59.009 КМ. Значајније накнаде односе се на топли оброк (26.997 КМ), превоз с посла и на посао (18.569 КМ) и регрес (5.702 КМ). Исплате накнада вршене су у складу са подзаконским актима који регулишу поједине врсте накнада.

- Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове реализовани су у износу од 85.211 КМ, од чега за путне трошкове у земљи 60.209 КМ, а путне трошкове у иностранству 25.002 КМ. Укупни трошкови мањи су у односу на претходну годину за 19%. Значајнији издаци на путним

¹⁰ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

трошковима у земљи односе се на: трошкове смјештаја (25.420 КМ), трошкове путовања властитим возилом (21.917 КМ) и трошкове дневница (11.950 КМ).

Службена путовања у земљи углавном се односе на обављање пословних задатака везаних за оцјењивање, одобрење продужења и проширења акредитације. Службена путовања у иностранство везана су за састанке, посјете, односно успоставу сарадње и размјену искустава у пословима из домена Института са међународним и регионалним институцијама и организацијама. Према потписаним споразумима, Институт је обавезан да учествује у међународним активностима (генералне скупштине, скупштине техничких комитета) које организирају ILAC (International Laboratory Accreditation Cooperation) и EA (Европска кооперација за акредитовање).

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга с 31.12.2014. години износе 14.174 КМ и односе се на: фиксне телефоне (7.408 КМ), мобилне телефоне (4.012 КМ), поштанске услуге (2.403 КМ) и интернет (351 КМ).

Трошкови мобилних телефона: Интерним актом, дефинисано је право на накнаду трошкова кориштења телефона у службене сврхе и мјесечни лимити потрошње за директора (100 КМ), замјеника директора (80 КМ), помоћнике директора и шефове Служби (60 КМ) те уполнене у Служби за акредитовање (50 КМ). У 2014. години, право на накнаду трошкова остваривало је седам запосленика. Два мобилна телефона користе запослени у Служби за акредитовање за потребе службених путовања.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци везани за употребу возила износе 4.994 КМ. Значајнији трошкови односе се на: гориво (2.718 КМ), издатке за материјал и услуге оправке возила (910 КМ) и осигурање возила (873 КМ). 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 запослени за обављање радних задатака по одобрењу директора.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме реализовани су у износу 146.885 КМ, а највећим дијелом односе се на унајмљивање простора (146.785 КМ). Мјесечни трошкови закупа пословног простора (укупне површине 522,74 м² по цијени од 23,40 КМ/м² без ПДВ-а) износе 12.232 КМ.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге исказани су у износу од 65.544 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за ауторске хонораре (53.708 КМ), услуге репрезентације (5.271 КМ) и услуге одржавања конвенција и образовања (3.356 КМ). У поређењу с претходном годином издаци за уговорене услуге су мањи за 16.577 КМ или 20%.

Ауторски хонорари: Издаци на основу уговора о ауторским хонорарима реализовани су у бруто износу од 53.708 КМ. 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, зависно од врсте посла и одговарајућем стручном образовању. Износ накнаде за ангажовање експерата дефинисан је интерним актом Института.

Према презентованим подацима о исплатама током 2014. године, за израду студија техничке оспособљености ангажована су 52 експерта.

Услуге репрезентације: Укупни издаци за репрезентацију износе 5.271 КМ. Према интерним евиденцијама, трошкови интерне репрезентације износе 2.804 КМ, а трошкови екстерне репрезентације 2.467 КМ. Издаци за репрезентацију регулирани 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 Институту 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, ограничен је одобреним буџетским средствима док замјеник и помоћник директора имају право на кориштење средстава за репрезентацију до 50 КМ мјесечно. Ревизијом издатака, поновно је уочено да се у појединим случајевима трошкови правдају без образложења насталог трошка или уз штура објашњења која су недовољна да потврде намјенско трошење буџетских средстава.

Поново препоручујемо Институту да успостави ефикаснију контролу трошења средстава репрезентације, те обезбиједи документацију на основу које се може потврдити намјенско кориштење средстава.

Услуге одржавања конвенција и образовања: Укупни издаци за услуге одржавања конвенција и образовања износе 3.356 КМ, и највећим дијелом се односе на присуствовање сједницама Комитета, Генералне скупштине и осталих тијела ЕА (ЕА - European Co-operation for Accreditation или Европска сарадња за акредитовање).

6.2. Капитални издаци

Законом о буџету за 2014. годину, Институт су одобрена средства за капиталне издатке у износу од 4.000 КМ. Капитални издаци реализовани су у износу 3.968 КМ за набавку компјутерске опреме (3.191 КМ) и електронске опреме (777 КМ).

7. Биланс стања¹¹

Укупна актива Института на 31.12.2014. године износи **148.129 КМ** и односи се на новчана средства (6.775 КМ), краткорочна потраживања (110.078 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (31.276 КМ).

Укупна пасива Института на дан 31.12.2014. године износи **216.754 КМ** и односи се на краткорочне текуће обавезе (19.232 КМ), обавезе према запосленима (56.168 КМ), краткорочна разграничења (110.078 КМ) и изворе средстава (31.276 КМ).

Краткорочна потраживања у износу 110.078 КМ представљају потраживања од купаца на основу испостављених предрачуна за извршене услуге у процесу акредитовања. Краткорочне текуће обавезе у износу 19.232 КМ односе се на обавезе према добављачима и физичким лицима које су измирене у наредној години. Институт је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2014. године.

¹¹ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

8. Јавне набавке

Институт је усвојио План набавки роба и услуга у 2014. години. Поступке јавних набавки проводила је стална комисија за јавне набавке. Према презентованим подацима, Институт је у току 2014. године провео један поступак конкурентског захтјева за доставу понуда у вриједности од 7.771 КМ. Остале набаве реализоване су путем директног споразума.

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 с 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 2014. годину у укупном износу од 288.982 КМ и одговарају приходима исказаним у помоћним евиденцијама за 2014. годину.

Ненаплаћени приходи са стањем на дан 31.12.2014. године износе 110.078 КМ и исказани су као краткорочна потраживања у главној књизи Института. Краткорочна потраживања од правних лица мања су у односу на претходну годину за 11% јер је Институт наплатио дио својих потраживања из ранијих година. Потраживања од правних лица у износу од 110.078 КМ односе се на услуге по предрачунима из 2010., 2011., 2012., 2013., и 2014. године. Према презентованим подацима од 22.05.2015. године, укупан износ потраживања за ненаплаћене приходе с стањем 31.12.2014. умањен је за износ од 61.175 КМ колико је уплаћено у 2015. години.

У току године, Институт је предузео активности у циљу наплате потраживања. Стручни колегиј је донио закључак да се приликом одлучивања о одобравању/продужавању акредитације, одржавања статуса акредитације или њених измјена на сједницама комитета за акредитовање, провјери да ли је тијело за оцјену усклађености измирило своје обавезе према Институту те де се тијелима за оцјену усклађености, који нису измирили обавезе, не издају нова рјешења. Такође, везано за наплату прихода, Институт је упућивао опомене за плаћање дуга, а у случајевима када није успио наплатити потраживања на основу опомена, предмети су достављени Правобранилаштву БиХ ради покретања тужби.

Препоручујемо Институту да настави с предузетим активностима везаним за наплату потраживања.

10. Кореспонденција

Институт није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину, тако да овај Извјештај представља коначни извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.



**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Мирела Бошњак, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши ревизор

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Сеида Капо, ревизор

Азра Хусић, ревизор

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију
и контролу квалитета**

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

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