



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

INSTITUTA ZA AKREDITIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-616/17

Sarajevo, juni 2017. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sistem internih kontrola	7
4. Budžet i izvještavanje	9
5. Izvršenje budžeta	10
5.1. Putni troškovi.....	10
5.2. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	11
6. Bilans stanja.....	11
7. Javne nabavke	12
8. Prihodi	12
9. Komentari.....	13
Prilozi	14

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Instituta za akreditiranje Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Institut)** za 2016. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Instituta odgovorno je za izradu 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 podrazumijeva 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.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 Instituta 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 prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Instituta prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Instituta, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Institut rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Instituta je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane 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

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Instituta, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Instituta za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na:

- Nedostatke kod provedenih procedura javne nabavke koji se odnose na dokaze o ispunjenosti kvalifikacionih uslova izabranih ponuđača.

Sarajevo, 22.06.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Institut je osnovan Zakonom o akreditiranju BiH³ i Zakonom o osnivanju Instituta za akreditiranje BiH⁴ čije su nadležnosti da u području akreditiranja razvija, provodi i održava sistem akreditiranja Bosne i Hercegovine, provodi procedure akreditiranja i nadzor organa za ocjenjivanje usaglašenosti, zastupa Bosnu i Hercegovinu u evropskim i međunarodnim organizacijama za akreditiranja, organizuje i provodi specijalističko obrazovanje kadrova u oblasti akreditiranja, razvija i uspostavlja informacioni sistem o dodijeljenim akreditacijama i dokumentima iz oblasti akreditiranja, i obavlja druge upravne i stručne poslove.

Institutom, koji je osnovan kao samostalna organizacija, rukovodi direktor čija su ovlaštenja, obaveze i odgovornost utvrđeni Zakonom o osnivanju Instituta. Direktor ima jednog zamjenika, koji ga zamjenjuje ukoliko on nije u mogućnosti da obavlja svoja ovlaštenja. Direktora i zamjenika direktora Instituta imenuje Vijeće ministara BiH.

Sjedište Instituta je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na poslovanje Instituta. U Izvještaju su date preporuke u cilju unapređenja poslovanja Instituta.

Institut je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtnom na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizovane preporuke:

- U toku godine je izvršeno imenovanje Savjetodavnog vijeća za akreditiranje.

2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

- Započete su aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Sistem praćenja prihoda je poboljšán, te su pokrenute aktivnosti u cilju naplate potraživanja iz ranijih godina.

3. Sistem internih kontrola

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

³ Službeni glasnik BiH, broj 19/01

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 10/02

Evidentiranje u Glavnu knjigu trezora je do juna 2016. godine vršilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, na osnovu dokumentacije koju je dostavljao Institut. Nakon instaliranja radne stanice zaposleni u Institutu su vršili unos podataka putem ISFU sistema. Pored toga, zadržan je i raniji način praćenja realizacije budžeta, korištenjem vlastitog programa-softera za unos podataka. Promjene u načinu unosa podataka, uporedni unos istih podataka u dva različita programa, duže odsustvo dva državna službenika iz Službe za opće, pravne i finansijske poslove i povremeno angažovanje putem ugovora o djelu za obavljanje njihovih poslova su uticali na poslovanje Instituta i na nedostatke u pojedinim poslovnim procesima. Ovi nedostaci nisu uticali na značajnije pogreške u finansijskim izvještajima Instituta.

Navedeni nedostaci se odnose na sljedeće:

- Kod obračuna plaća smo uočili da, u pojedinim slučajevima, nisu usaglašeni podaci o prisustvu na poslu sa podacima iz doznaka o bolovanju;
- Tokom većeg dijela godine kontrolna funkcija procesa obračuna i isplate putnih troškova nije uspostavljena na adekvatan način (jedan zaposlenik je kontrolisao obračun putnih naloga, vršio isplate putnih troškova putem blagajne, kontiranje pojedinačnih pozicija kao preduslov za knjigovodstveni unos u Glavnu knjigu putem ISFU sistema i unosio podatke u pomoćni softver);
- Blagajnički dnevnik nije vođen za dane kada je nastala poslovna promjena (isplata ili uplata gotovog novca iz ili u blagajnu), već je obuhvaćen određen period (najčešće 5 dana). Sve promjene za tako obuhvaćen period unosile su se u pomoćni softver za praćenje realizacije budžeta, ali nije vršen ažuran unos u ISFU sistem. Obzirom da nije vođena ažurna evidencija blagajne, nije se moglo utvrditi da li je Institut i na koji način pratio visinu dozvoljenog blagajničkog maksimuma;
- Podaci o potraživanjima u Glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji nisu usaglašeni jer je Institut u drugoj polovini godine počeo unositi podatke u pomoćnu evidenciju (modul u okviru kog se prati fakturisanje i naplata potraživanja). Praćenje naplate potraživanja je vršeno na osnovu dokaza o izvršenim uplatama izdatih predračuna i ispostavljenih računa u pomoćnom softveru Instituta. Određena poboljšanja načina praćenja konstatovana su u 2017. godini.

Organizacija i rukovođenje:

Unutrašnja organizacija i način rada Instituta utvrđeni su Pravilnikom o sistematizaciji iz 2012. godine i izmjenom iz 2015. godine koja se odnosila na uslove radnog mjesta za direktora. Postojećim Pravilnikom o sistematizaciji utvrđeno je 28 radnih mjesta, a na 31.12.2016. godine popunjeno je 20 radnih mjesta.

U procesu usaglašavanja opisa radnih mjesta, prijedlog Instituta u prethodnom periodu je dva puta negativno ocijenjen, a prijedlog pravilnika o sistematizaciji nije upućen na razmatranje Vijeću ministara BiH ni u toku 2016. godine. Tokom revizije smo informisani da je u toku izrada novog pravilnika o sistematizaciji i da su aktivnosti na njegovoj izradi u završnoj fazi.

Podsjećamo da je rok za usklađivanje opisa poslova i pravilnika o sistematizaciji u institucijama BiH davno prošao, te **preporučujemo Institutu da okonča aktivnosti na usaglašavanju pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu navedenu materiju.**

Finansijsko upravljanje i kontrola:

Institut je preduzeo aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH tek u decembru 2016. godine. Tada je doneseno novo Uputstvo o internim procedurama stvaranja obaveza te definisani određeni postupci za pojedine poslovne procese. Navedeni dokument nije sačinjen na način predviđen podzakonskim aktima i nedostaju određeni elementi, a pored toga, nisu preduzete ostale aktivnosti na utvrđivanju rizika i uspostavljanju registra rizika.

Obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu Institut je dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH u propisanim rokovima.

Preporučujemo nastavak aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Interna revizija:

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁶, za obavljanje interne revizije u Institutu nadležna je jedinica interne revizije u Ministarstvu vanjske trgovine BiH. U toku 2016. godine nije vršena interna revizija Instituta.

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁷ Institutu su odobrena sredstva u iznosu od 1.156.000 KM. Od ukupnog iznosa, za tekuće izdatke je odobren iznos od 1.152.000 KM, a za kapitalne izdatke iznos od 4.000 KM.

Odlukama Ministarstva finansija i trezora BiH Institutu su odobrena dva prestrukturisanja u ukupnom iznosu od 28.800 KM. Prestrukturisanje je odobreno u okviru tekućih izdataka, a najznačajniji iznos se odnosi na sredstva za putne troškove (26.500 KM). U obrazloženju zahtjeva za prestrukturisanje Institut je naveo da su povećanja neophodna zbog povećanih aktivnosti ocjenjivača/eksperata kojima se, na osnovu Odluke o strukturi cijene ekspert/dana isplaćuju izdaci u vezi sa službenim putovanjem tokom postupka akreditacije/nadzora.

Institut je sačinio i dostavio Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Prijedlog izvještaja o radu Instituta za 2016. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH, a Institut je obaviješten da su ispoštovane procedure i obrasci i dostavljena popratna dokumentacija, u skladu sa propisnom odlukom.⁸

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁷ Službeni glasnik BiH broj 101/15

⁸ Odluka o godišnjem planiranju rada i načinu praćenja i izvještavanja o radu u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH broj 94/14)

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju Instituta za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 1.114.027 KM što, u odnosu na ukupan budžet, predstavlja ostvarenje od 96 %.

Značajniji izdaci se odnose na bruto plaće i naknade (597.070 KM), naknade troškova zaposlenih (103.661 KM), putne troškove (129.899 KM), telefonske i poštanske usluge (14.583 KM), zakup (126.527 KM) i ugovorene i druge usluge (104.666 KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu izvještaja.

Bruto plaće i naknade su realizovane u iznosu od 597.070 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 348.233 KM, a porezi i doprinosi na plaće iznose 248.837 KM. Isplaćene bruto plaće i naknade se odnose na prosječan broj od 21 zaposlenog.

Naknade troškova zaposlenih iznose 103.661 KM, a odnose se na prijevoz na posao i sa posla (17.321 KM), troškove smještaja (5.700 KM), naknade za odvojeni život (2.817 KM), topli obrok (25.122 KM), regres za godišnji odmor (5.700 KM), otpremnine prilikom odlaska u penziju (37.804 KM), jubilarne nagrade (830 KM) i poreze i doprinose (8.367 KM).

Ugovorene usluge realizovane su u iznosu od 104.666 KM, a najznačajnije se odnose na autorske honorare koji su realizovani u iznosu od 78.809 KM. Isplata autorskih honorara je isplaćena ekspertima/ocjenjivačima angažovanim u procesu akreditiranja.

Postupcima revizije uočili smo propuste i nedostatke na sljedećim pozicijama rashoda:

5.1. Putni troškovi

Izdaci za putne troškove realizovani su u iznosu od 129.899 KM, od čega troškovi putovanja u zemlji iznose 129.899 KM, a troškovi putovanja u inostranstvo 56.737 KM.

Značajniji putni troškovi u zemlji odnose se na troškove smještaja (35.604 KM), troškove dnevnica (15.313 KM) i troškove za korištenje ličnih vozila (19.598 KM).

Putni troškovi u zemlji se najvećim dijelom odnose na troškove angažovanih vodećih ocjenitelja, tehničkih ocjenitelja i tehničkog eksperata iz različitih oblasti koji učestvuju u procesu akreditiranja (preliminarne posjete, ocjenjivanje na licu mjesta, nadzorno ocjenjivanje, monitoring i dr.).

Odlukom o strukturi cijene ekspert/dana⁹ utvrđeno je da Institut, pored naknade za ugovor o autorskom djelu, pokriva i sve izdatke službenih putovanja vezano za postupak akreditiranja/nadzora (dnevnice, naknade troškova za smještaj, naknade troškova za prijevoz i ostalih naknada u vezi sa službenim putovanjem). Obzirom da je navedena odluka donesena 2005. godine, smatramo da je treba izmijeniti u dijelu u kome su navedeni propisi o putnim troškovima u institucijama BiH. Kako se putni troškovi isplaćuju vanjskim saradnicima, dakle ekspertima koji nemaju status zaposlenih u Institutu, mišljenja smo da navedene troškove treba obuhvatiti ugovorom o isplati naknade za obavljeni posao. Osim toga, u pomenutoj

⁹ Odluka Instituta broj OD-12/05 od 30.03.2005.godine

odluci se utvrđena naknada tretira kao naknada za ugovor o autorskom djelu što, po našem mišljenju, ne odražava stvarnu vrstu posla koju eksperti obavljaju.

Smatramo da je potrebno preispitati i izmijeniti odredbe pomenute odluke, u smislu njenog ažuriranja sa važećim propisima i utvrđivanja adekvatnog osnova za isplatu naknade angažovanim ekspertima.

Računi hotelskog smještaja su se realizovali isključivo gotovinski, isplatom troškova iz putnog naloga za službeno putovanje putem blagajne.

Preporučujemo da se realizacija izdataka za smještaj u zemlji vrši putem narudžbenice i žiralno u svim slučajevima gdje je to moguće, u cilju smanjenja prometa gotovim novcem.

Također smo uočili da se isplata naknade za korištenje ličnih vozila vršila bez prilaganja karte udaljenosti između relacija sa iskazanom kilometražom i dokaza o cijeni goriva, te smatramo da je opravdano da se utvrde jedinstveni kriteriji kod obračuna i priznavanja troškova korištenja ličnog vozila u službene svrhe, kako bi se osiguralo jednoobrazno i transparentno pravdanje i ostvarivanje naknade za prijevoz.

5.2. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga realizovani su u iznosu od 14.583 KM, a značajniji se odnose na troškove fiksnih telefona (6.742 KM) i izdatke za mobilne telefone (4.268 KM).

Mjesečne fakture za troškove mobitela glase na Institut i iste se unose i plaćaju kroz ISFU sistem. Pravilnikom Vijeća ministara BiH je utvrđeno da računi za mobilne telefone trebaju da glase na fizička lica, što znači da Institut nije završio usklađivanje sa podzakonskim aktom kojim je regulisano pitanje isplate troškova mobilnih telefona.

Isplata troškova mobilnog telefona vršena je i za zaposlenog koji je tokom čitave godine bio odsutan zbog bolovanja, a da pri tom nije dokumentovano da je korištenje bilo neophodno za obavljanje poslova iz nadležnosti Instituta.

Internim aktom nisu definisani limiti mjesečne potrošnje fiksnih telefona pojedinačno po korisnicima, odnosno radnom mjestu, i u istom je navedeno da su svi zaposleni dužni voditi računa o racionalnom korištenju istih.

6. Bilans stanja

Aktiva Instituta se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (80.271 KM) i stalna sredstava iskazana po sadašnjoj vrijednosti (15.415 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (159.321 KM) i izvore sredstava (15.415 KM).

Značajnije pozicije aktive odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 76.181 KM i nabavnu vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 226.131 KM.

U izvještaju o popisu potraživanja i obaveza navedeno je zbirno stanje potraživanja od kupaca, bez analitičkog pregleda potraživanja po kupcima i pojedinačnim računima i konstatacije o

starosti iskazanih potraživanja. Komisija za popis stalnih sredstava je potvrdila postojanje stalnih sredstava koji su bili na popisnim listama, bez konstatovanja vrijednosti istih po vrstama i usaglašenosti sa iskazanim stanjem u glavnoj knjizi.

Značajnije pozicije pasive odnose se na obaveze prema dobavljačima (17.530 KM) i obaveze prema zaposlenima (65.610 KM) koje su izmirene u 2017. godini.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu izvještaja.

7. Javne nabavke

Institut je u Planu nabavki za 2016. godinu planirao provođenje postupaka javne nabavke putem konkurentskog postupka i direktnog sporazuma. Planom nabavki nije obuhvaćen hotelski smještaj u zemlji, koji je (kako je navedeno kod putnih troškova) realizovan na osnovu dostavljenih pojedinačnih računa vanjskih saradnika i isplaćen gotovinski, putem blagajne. Izdaci za hotelski smještaj u 2016. godini su realizovani u iznosu od 35.604 KM.

Preporučujemo Institutu da Planom nabavki obuhvati sve potrebe za nabavkama čiju realizaciju će provesti u skladu sa važećim zakonskim propisima.

U dokumentaciji o provedenim konkurentskim postupcima utvrdili smo da nedostaju određeni dokumenti (npr. dokazi o upućivanju konkurentskog zahtjeva potencijalnim ponuđačima, dokazi o preuzimanju tenderske dokumentacije). Kako je procedure nabavki provodio izvršilac angažovan putem ugovora o djelu, u Institutu nismo mogli dobiti adekvatne informacije o navedenoj dokumentaciji.

Ostala zapažanja i nedostaci u vezi s testiranim procedurama nabavki se odnose na sljedeće:

- Prije zaključivanja okvirnog sporazuma za nabavku avio karata u iznosu od 13.224 KM (bez PDV-a) nije pribavljeno mišljenje Pravobranilaštva BiH. Naknadno je upućen zahtjev za davanjem mišljenja, a u odgovoru je navedeno da nije svrsishodno retroaktivno davanje mišljenja na zaključeni sporazum. Pored toga, nisu nam prezentirani dokazi o ispunjenju kvalifikacionih uslova traženih u tenderskoj dokumentaciji koje je dobavljač trebao dostaviti nakon prijema obavještenja o rezultatima nabavke;
- Kod nabavke uredskog materijala (5.233 KM bez PDV-a) smo konstatovali da dokazi o ispunjavanju uslova iz tenderske dokumentacije u pogledu lične sposobnosti nisu dostavljeni uz popratni akt, pa se ne može potvrditi da li je ponuđač dokaze dostavio u roku koji je predviđen tenderskom dokumentacijom. Također smo uočili da je ugovor o nabavci dostavljen na potpis izabranom ponuđaču nakon tri mjeseca od dana kada je isti potpisan u Institutu, te nismo dobili nikakve informacije o razlozima za tako kasno dostavljanje.

8. Prihodi

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta prikazani su prihodi Instituta u iznosu od 409.057 KM koji su klasifikovani kao prihodi od pružanja javnih usluga i vlastiti prihodi. Prihodi se odnose na troškove obrade zahtjeva za odobravanje, produžavanje ili proširenje akreditacije, troškove ocjenjivanja i održavanje sistema akreditacije.

9. Komentari

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Snježana Baštinac, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Fatima Mehanović, v.r.

Adnan Muharemagić, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Institut za akreditiranje Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.152.000	0	1.152.000	1.110.028	96
Bruto plaće i naknade	624.000	0	624.000	597.070	96
Naknade troškova zaposlenih	105.000	0	105.000	103.661	99
Putni troškovi	111.000	26.500	137.500	129.899	94
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	15.000	-400	14.600	14.583	100
Izdaci za energiju i kom.usluge	30.000	-7.400	22.600	19.720	87
Nabavka materijala	9.000	-780	8.220	7.301	89
Izdaci za usluge prevoza i goriva	4.000	0	4.000	3.349	84
Unajmljivanje imovine i opreme	147.000	-20.220	126.780	126.527	100
Izdaci za tekuće održavanje	2.000	600	2.600	2.379	92
Izdaci za osiguranje	1.000	0	1.000	873	87
Ugovorene i druge posebne usluge	104.000	1.700	105.700	104.666	99
2. Kapitalni izdaci	4.000	0	4.000	3.999	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	4.000	0	4.000	3.999	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	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		
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.156.000	0	1.156.000	1.114.027	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 27.02.2017. godine.

Direktor
Željko Medak

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Institut za akreditiranje Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks
1	2	3	4 (3/2)
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	86.808	80.271	92
Novčana sredstva	5.052	3.976	79
Kratkoročna potraživanja	81.756	76.295	93
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	21.212	15.415	73
Stalna sredstva	222.133	226.131	102
Ispravka vrijednosti	200.921	210.716	105
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	21.212	15.415	73
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	108.020	95.686	89

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	151.112	159.321	105
Kratkoročne tekuće obaveze	18.007	17.530	97
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	51.349	65.610	128
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	81.756	76.181	93
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	21.212	15.415	73
Izvori sredstava	21.212	15.415	73
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	172.324	174.736	101
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 27.02.2017. godine

Direktor
Željko Medak

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Instituta za akreditiranje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2016. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 24.03.2017.

Direktor

Željko Medak