



**BOSNA I HERCEGOVINA**

## **IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI**

*INSTITUTA ZA AKREDITIRANJE  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2020. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



# **IZVJEŠĆE**

## **O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI**

**INSTITUTA ZA AKREDITIRANJE  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2020. GODINU**

Broj: 02-16-1-904/21

**Sarajevo, srpanj 2021. godine**

## Kazalo

|                                                  |           |
|--------------------------------------------------|-----------|
| <b>I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....</b>      | <b>5</b>  |
| 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA .....      | 5         |
| 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....                 | 7         |
| <b>II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....</b>              | <b>9</b>  |
| 1. KRITERIJI .....                               | 9         |
| 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA .....           | 9         |
| 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....              | 10        |
| 4. PRORAČUN .....                                | 12        |
| 5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....                      | 13        |
| 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna..... | 13        |
| 5.1.1 <i>Bruto plaće</i> .....                   | 13        |
| 5.1.2 <i>Autorski honorari</i> .....             | 14        |
| 5.2 Pregled prihoda i primitaka .....            | 14        |
| 5.3 Bilanca stanja .....                         | 15        |
| 5.3.1 <i>Sredstva</i> .....                      | 15        |
| 6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....  | 16        |
| 7. JAVNE NABAVE.....                             | 17        |
| 8. KOMENTARI .....                               | 18        |
| <b>PRIVICI .....</b>                             | <b>18</b> |

# I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

## 1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

### ***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Instituta za akreditiranje Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Institut)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

**Prema našem mišljenju, financijska izvješća Instituta prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.**

### ***Temelj za mišljenje***

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Institutu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

### ***Skretanje pozornosti<sup>1</sup>***

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o financijskim izvješćima, skrećemo pozornost na sljedeće:

- u 2020. godini su evidentirani izdaci po ugovorima za autorske honorare iz studenog i prosinca 2019. godine, dok dio izdataka koji se odnosi na 2020. godinu nije evidentiran u razdoblju kom pripada (točka 5.1.2 Izvješća);

---

<sup>1</sup> Paragraf kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.

- *iznos potraživanja od kupaca u pomoćnoj evidenciji Instituta usuglašen je sa glavnom knjigom, ali nije potvrđen kroz izvode otvorenih stavki ili izravnim sravnjenjem sa kupcima, kako bi se dodatno potvrdila osnovanost potraživanja koja datiraju iz 2018. i 2019. godine (točka 5.3.1. Izvješća).*

### **Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća**

Rukovodstvo **Instituta** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

### **Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje***

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **Instituta** za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

**Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Instituta za 2020. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.**

### ***Temelj za mišljenje***

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Institutu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

### ***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Instituta** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Instituta**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 19.07.2021. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu
- 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 javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH.

### 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2019. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća, sa skretanjem pozornosti na usuglašavanje potraživanja, i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima. U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Instituta za 2019. godinu dane su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti.

Institut je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

| R.br. | Ocjena realizacije preporuke                                                                                                                                                                                                                                                | Realizirana                                                                           | Realizacija u tijeku                                                                  | Nerealizirana |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1.    | Institut je realizirao dio preporuke koja se odnosi na evidentiranje na odgovarajućim kontima i dostavljanje relacije sa kilometražom prilikom obračuna naknade za korištenje vlastitog vozila, ali nije osigurao dokaze o cijeni goriva.                                   |                                                                                       |  |               |
| 2.    | Izvršene su korekcije minulog staža za tekući obračun plaća, a za više obračunate iznose iz prethodnih godina su vršene obustave od plaća državnim službenicima kod kojih je konstatirana pogrešna primjena postotka za minuli staž.                                        |  |                                                                                       |               |
| 3.    | Popis potraživanja je izvršen na temelju analitičkog pregleda potraživanja od kupaca koji po iznosu odgovara podacima u glavnoj knjizi. Kod popisa stalnih sredstava je konstatirano da još uvijek ima sredstava kod kojih nedostaju inventurne oznake ili su iste nečitke. |                                                                                       |  |               |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |                                                                                     |  |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 4. | Institut nije izmijenio način evidentiranja u svojim pomoćnim knjigama, ali je koncem godine vršeno ažurnije sačinjavanje faktura i njihovo evidentiranje, te podaci u modulu za potraživanja odgovaraju podacima u glavnoj knjizi. Pored aktivnosti na slanju opomena, koje su jednim dijelom plaćene, Institut nije dodatno potvrdio iskazano stanje potraživanja kroz izvode otvorenih stavki, jer nisu poslani kupcima radi potvrde stanja sa 31.12.2020. godine. |  |  |  |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------|--|

U tijeku revizije utvrdili smo da su realizirane preporuke za koje su u Izvješću za 2019. godinu date nove preporuke, a čija je realizacija bila u tijeku ili nisu bile realizirane: Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju je, nakon pribavljenih mišljenja nadležnih institucija, upućen u proceduru razmatranja; uz financijska izvješća dostavljeni su traženi obrasci i zabilješke; planiranje sredstava za plaće je vršeno na temelju odobrenog broja prema dinamici upošljavanja. Nabava goriva nije realizirana na sugerirani način, zaključivanjem okvirnog sporazuma, ali nisu utvrđene nepravilnosti zbog kojih smo smatrali da je opravdano njegovo zaključivanje.

### 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

#### Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnji ustroj i način rada Instituta utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju iz 2018. godine, kojim su sistematizirana mjesta za 28 izvršitelja.

Institut je, nakon što su nadležne institucije dostavile mišljenja, u prosincu 2020. godine dostavio Vijeću ministara BiH Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju. U ožujku 2021. godine Institut je obaviješten da se dostavljeni prijedlog neće razmatrati dok ne bude imenovano novo rukovodstvo.

Institutom rukovodi direktor imenovan na mandatno razdoblje od prosinca 2015. godine do prosinca 2020. godine. Javni oglas za popunjavanje radnih mjesta direktora i zamjenika direktora (koga je Vijeće ministara BiH imenovalo za vršitelja dužnosti zamjenika direktora od rujna 2020. godine), nakon smrti prethodnog zamjenika) raspisan je u prosincu 2020. godine. Do datuma sačinjavanja izvješća obavljen je intervju sa prijavljenim kandidatima, te se okončanje procedure imenovanja očekuje u narednom razdoblju.

#### Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola u Institutu koje se odnose na:

- evidencije o prisustvu na poslu nisu jednoobrazne i na različit način su iskazani podaci o stvarnom prisustvu na poslu;
- na temelju podataka o korištenju službenog vozila konstatirali smo da je korišteno u dane vikenda i državni praznik, te da relacija korištenja za pojedine radne dane ne dogovara podacima o prisustvu na poslu (korišteno u mjestu prebivališta direktora u danima kada je prikazan rad u sjedištu institucije);

- zakupodavac je tijekom godine fakturirao režijske troškove u ugovorenom postotku, ali bez prilaganja računa koji su njemu ispostavljeni za navedene troškove. Takva praksa ispostavljanja računa je izmijenjena nakon sugestija danih u prethodnoj reviziji, pa je uz račun za prosinac ispostavljen sa svim priložima na temelju kojih se može kontrolirati točnost ispostavljenih računa.

## **PREPORUKA 1**

**Potrebno je da Institut uspostavi jednoobrazne evidencije o dolasku uposlenih na posao.**

## **PREPORUKA 2**

**Neophodno je unaprijediti unutarnje kontrole u procesu uporabe vozila i osigurati evidencije na temelju kojih se može potvrditi namjensko korištenje vozila.**

### **Financijsko upravljanje i kontrola**

Sustav financijskog upravljanja i kontrole je implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH<sup>2</sup>, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U prethodnom razdoblju Institut je sačinio popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdio i procijenio rizike i izradio Registar rizika, te ažurirao rizike početkom 2020. godine.

Institut je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavio harmonizacijskoj jedinici. U obrascu nisu navedene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole, ali smo na temelju Upitnika o samoprocjeni utvrdili da postoji potreba za unapređenjem u pojedinim komponentama COSO modela (srednjoročno planiranje, obuke).

### **Unutarnja revizija**

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>3</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>4</sup>, za obavljanje unutarnje revizije u Institutu nadležna je Jedinica unutarnje revizije u Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH.

Godišnjim planom unutarnje revizije za 2020. godinu, kao i Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2020.-2022. godina, Jedinica unutarnje revizije nije planirala obavljanje unutarnje revizije u Institutu.

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

## 4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu<sup>5</sup>, Institutu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.054.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2020. godinu iznosilo je 1.006.254 KM.

Postupcima revizije smo uočili da planiranje pojedinih izdataka nije zasnovano na podacima iz ugovora (troškovi zakupa) ili kadrovskoj evidenciji (jubilarne nagrade), zbog čega je realizacija nešto veća u odnosu na planirana sredstva na analitičkoj poziciji, ali je u okviru grupe konta kojoj pripada analitička pozicija u okviru raspoloživih sredstava. Sličnu situaciju sa realizacijom izdataka na analitičkim kontima smo uočili i kod izdataka koji se nisu mogli planirati ili se naknadno ukazala potreba, a nije izvršeno prestrukturiranje na analitičkim kontima u okviru grupe konta (naknada za topli obrok, troškovi smještaja za službena putovanja, materijal za čišćenje, autorski honorari).

### PREPORUKA 3

**Potrebno je da Institut prilikom planiranja sredstava koristi raspoložive podatke iz ugovora o zakupu prostora i iz kadrovske evidencije.**

Institut je izvršio izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog proračuna na temelju dva prestrukturiranja rashoda proračuna, koja je Ministarstvo financija i trezora BiH odobrilo 14.12. i 28.12.2020. godine. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 46.300 KM, s tim da je u prvom zahtjevu traženo smanjenje sredstava na pojedinim ekonomskim kategorijama, za koje je u drugom prestrukturiranju traženo povećanje sredstava. Zbog toga ukupan iznos prestrukturiranja i povećanje na naknadama troškova uposlenih (5.600 KM), nabavi materijala (3.000 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (30.400 KM) ne odražava iznose koji su traženi kroz prestrukturiranja.

Pored svih objektivnih okolnosti koje su utjecale na potrebu za prestrukturiranjem sredstava, može se konstatirati da nisu poduzete adekvatne aktivnosti u cilju praćenja izvršenja pojedinih pozicija proračuna, jer je drugo prestrukturiranje traženo i odobreno krajem prosinca 2020. godine, a u obrazloženju zahtjeva navedeno je da se isto traži u cilju izmirenja nastalih obveza. Naime, najveće povećanje je traženo za isplate vanjskim ocjenjivačima i ekspertima (u okviru ugovorenih usluga) zbog, kako je navedeno, povećanog broja zahtjeva za ocjenjivanjem. Upoznati smo sa činjenicom da u fazi planiranja proračuna Institut nije imao informaciju o broju novih zahtjeva za ocjenjivanje akreditiranih tijela, ali je tu informaciju mogao imati u tijeku godine ili početkom prosinca, kako bi se na temelju informacije o do tada završenim ugovorima i internim planovima o aktivnosti do kraja godine pravovremeno dostavila informacija službi u kojoj se vrši planiranje i praćenje izvršenja proračuna.

### PREPORUKA 4

**Potrebno je da Institut osigura koordinaciju između službi i pravovremeno reagira i planira realizaciju aktivnosti za koje nije imao podatke prilikom planiranja proračuna, pri tom poštujući utvrđene procedure za prestrukturiranje rashoda.**

---

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 46/20

## 5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Institut je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Uz propisane obrasce dostavljene su analize izvršenja proračuna i zabilješke uz bilančne pozicije.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirali smo da sadrže obrazloženja o realizaciji proračuna i informacije o bilančnim pozicijama.

### 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.006.254 KM, što je za 47.746 KM manje u odnosu na rashode planirane proračunom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (584.968 KM), naknade troškova uposlenih (90.704 KM), putne troškove (54.810 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (18.488 KM), uporabu vozila (9.473 KM), unajmljivanje imovine (101.345 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (115.627 KM).

***Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.***

#### 5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 584.968 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 343.473 KM, a porezi i doprinosi 241.495 KM. Bruto plaće i naknade su za 76.799 KM manje u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica manjeg broja prosječnog broja uposlenih u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Institutu bio je 21.

Postupcima revizije smo utvrdili da je u razdoblju trajanja ponovnog postupka izbora državnog službenika (lipanj - rujna 2020. godine) obračun plaće vršen po koeficijentu koji je zasnovan na rješenju o imenovanju državnog službenika iz lipnja 2020. godine, iako je na postupak uložena žalba, a novi prijedlog o imenovanju je donesen u rujnu 2020. godine. Agencija za državnu službu obavijestila je Institut da rješenjem Odbora za žalbe nije poništeno rješenje o imenovanju državnog službenika i da nije potrebno donositi novo rješenje o postavljenju imenovanog. Mišljenja smo da se stav o donošenju rješenja, kao akta o postavljenju, ne može tumačiti kao obvezujući kod obračuna plaće u konkretnom slučaju, jer je imenovani državni službenik započeo obavljanje poslova po rješenju o postavljenju tek nakon okončanja postupka izbora državnog službenika, a to je prijedlog povjerenstva o izboru državnog službenika iz rujna 2020. godine.

**Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda:** Institut je primijenio Metodologiju za raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda, na temelju koje je šest uposlenih pomjereno u viši platni razred (2 u prvi i 4 u drugi platni razred). Pomjeranje unutar platnih razreda zasnovano je na ocjeni rada državnih službenika i uposlenika, na temelju kojih su u prosincu 2020. godine donesena rješenja sa primjenom od 01.09.2020. godine.

### 5.1.2 Autorski honorari

Raspoloživa sredstva za autorske honorare iznosila su 84.900 KM, a izdaci su realizirani u iznosu od 100.035 KM. Izdaci se odnose na isplate naknade utvrđene u pravilima Instituta i ostalih troškova angažiranim vanjskim suradnicima (osim troškova hotelskog smještaja koje Institut plaća žiralno, a evidentirani su u okviru putnih troškova). Institut angažira vanjske suradnike za obavljanje poslova iz oblasti akreditacije, na temelju oglasa o izboru vanjskih suradnika objavljenog na internetskoj stranici Instituta i prijave koju potencijalni kandidati (koji ispunjavaju propisane kriterije) dostavljaju u Institut.

Postupcima revizije konstatirali smo da je Institut u travnju 2020. godine izvršio obračun i isplatu ugovora o autorskim honorarima za studeni i prosinac 2019. godine čiji je ukupan iznos u testiranom uzorku 10.293 KM. Također smo utvrdili da je dio ugovora o autorskim honorarima, zaključenih 2020. godine, odobren za isplatu (ovjereno da je obavljen posao) u siječnju 2021. godine. U dostavljenom uzorku ugovora navedeni su rokovi za obavljanja poslova i svi se odnose na različita razdoblja u 2020. godini, te se može zaključiti da ugovori, čiji je neto iznos 11.108 KM nisu prikazani u izdacima za 2020. godinu. Na temelju podataka o izvršenju proračuna smo konstatirali da je u okviru raspoloživih sredstava bilo prostora da se svi ugovori obuhvate u izdacima 2020. godine, ali je trebalo pravovremeno poduzeti odgovarajuće aktivnosti prilikom podnošenja zahtjeva za prestrukturiranjem.

#### **PREPORUKA 5**

**Institut je dužan da evidentiranje izdataka po osnovu autorskih honorara izvrši u razdoblju kom pripadaju, a da eventualna nedostajuća sredstva osigura pravovremenim poduzimanjem aktivnosti na prestrukturiranju u okviru raspoloživog proračuna.**

Osim toga, Institut nije u potpunosti realizirao preporuke u svezi sa obračunom ostalih troškova autorskih honorara: u jednom broju autorskih honorara nisu priloženi dokazi o plaćenju putarini, kod pojedinih nedostaju dokazi o cijeni goriva koja je korištena prilikom obračuna naknade za korištenje vlastitog vozila ocjenjivača, a ima slučajeva da je primijenjena cijena pogrešne vrste goriva (cijena goriva od 98 oktana, a ne eurosUPER 95, kako je propisano odlukom Vijeća ministara BiH<sup>6</sup>).

#### **PREPORUKA 6**

**Institut je dužan da isplatu izdataka u okviru autorskih honorara vrši na temelju potpune dokumentacije, kao i da se pridržava odredbi iz propisa kojim je regulirana isplata naknade za korištenje vlastitog vozila.**

## 5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 496.073 KM, što je za 6.927 KM manje u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 2020. godinu.

Značajni prihodi odnose se na: vlastite prihode od pružanja usluga (492.043 KM) i prihode od zahtjeva, molbi, prijedloga, prijave i drugih podnesaka (4.030 KM).

<sup>6</sup> Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje i izmjene i dopune Odluke (Službeni glasnik BiH 6/12, 10/18 i 75/18)

Vlastiti prihodi Instituta iskazuju se u Glavnoj knjizi nakon naplate potraživanja na žiro-račun Ministarstva financija i trezora BiH i uparivanja kroz modul potraživanja koji vrši Institut. Evidentirani iznos vlastitih prihoda se odnosi na naplaćene prihode za koje je kroz modul potraživanja izvršeno uparivanje sa evidentiranim računima.

### **5.3 Bilanca stanja**

U bilanci stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 185.325 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 279.833 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (153.487 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (31.838 KM), obveze prema dobavljačima (13.143 KM), obveze prema fizičkim osobama (28.577 KM), obveze prema uposlenima (57.980 KM) i kratkoročna razgraničenja-razgraničeni prihod (147.925 KM).

Institut je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Povjerenstvo za popis stalnih sredstava je utvrdilo stanje tijekom popisa (na pojedinim stalnim sredstvima nedostaju inventurne oznake ili su slabo čitljive, postoje manja ili veća oštećenja na nekim stalnim sredstvima, neka su dulje vremensko razdoblje van uporabe ili su tehnološki zastarjela i uporaba takvih stalnih sredstava nije moguća) i dalo prijedlog za imenovanje posebnog povjerenstva za procjenu i prijedlog daljnjeg postupanja (popravke ili otpis sredstava). Povjerenstvo za popis kratkoročnih potraživanja je izvršilo popis na temelju podataka iz modula potraživanja i konstatiralo da stanje odgovara podacima u glavnoj knjizi.

#### **5.3.1 Sredstva**

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 153.487 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 53.058 KM. Značajna kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od pravnih osoba koja su, na 31.12.2020. godine, iskazana u iznosu od 147.925 KM.

Postupcima revizije smo konstatirali da iznos potraživanja od kupaca, evidentiran u glavnoj knjizi u iznosu od 147.925 KM, odgovara iznosu potraživanja koji je iskazan u pomoćnoj knjizi za potraživanja (pomoćna knjiga za unos podataka u ISFU sustav-modul AR). Međutim, Institut nije izvršio verifikaciju iskazanih potraživanja slanjem izvoda otvorenih stavki (IOS) u kojima kupci, navođenjem stanja u svojim poslovnim knjigama, potvrđuju ili osporavaju stanje iskazano kod Instituta. Institut je u studenom 2020. godine poslao opomene određenom broju kupaca, na temelju kojih je do konca kalendarske godine i do okončanja revizije od jednog broja kupaca izvršena naplata potraživanja. Imajući u vidu činjenicu da dio iskazanih potraživanja Instituta datira iz 2018. i 2019. godine, kao i da jedan broj kupaca (tijela za ocjenu usklađenosti) nije dostavio ni potvrđene ni osporene izvode otvorenih stavki u prethodnoj godini, bilo je neophodno potvrditi stanja iz poslovnih knjiga slanjem izvoda otvorenih stavki sa 31.12.2020. godine.

U tijeku revizije smo, putem Instituta, uputili određenom broju kupaca zahtjeve za potvrdu stanja potraživanja sa 31.12.2020. godine. Do sačinjavanja izvješća mali broj kupaca je dostavio povratne informacije, a u većini njih iskazano je manje stanje u odnosu na podatke koje posjeduje Institut.

## PREPORUKA 7

**Institut je obvezan potraživanja iskazana u pomoćnoj i glavnoj knjizi potvrditi slanjem izvoda otvorenih stavki ili izravnim sravnjenjem sa kupcima.**

Ostali nedostaci konstatirani tijekom revizije kratkoročnih potraživanja se odnose na pravovremeno sačinjavanje i evidentiranje faktura te evidentiranje predračuna i računa bez adekvatnog povezivanja podataka u zasebno uspostavljenim pomoćnim knjigama, sa ciljem pouzdanijeg praćenja fakturiranja usluga Instituta. Također smo uočili da knjiga izlaznih računa ne sadrži podatke na temelju kojih se na jednostavan način može utvrditi jesu li svi računi uneseni u pomoćnu evidenciju za potraživanja: pored broja računa nije upisan sistemski broj iz modula AR, knjiga nije zaključena na kraju godine, a nije iskazan ni ukupan zbroj svih izdanih računa, što je dodatni postupak za kontrolu sveobuhvatnosti unesenih podataka u pomoćnu evidenciju. Navedeni nedostaci nisu značajnije utjecali na iskazivanje stanja potraživanja, ali njihovim otklanjanjem se može uspostaviti pouzdaniji sustav unutarnjih kontrola.

***Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.***

## 6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, Institutu je odobren 21 uposleni. Na 31.12.2020. godine, Institut je imao 21 uposlenih, od čega je 20 uposlono na neodređeno vrijeme<sup>7</sup>, a jedno na određeno vrijeme.

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine primljen je jedan državni službenik na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa. Prijem državnog službenika izvršen je nakon pribavljenog pozitivnog mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH o znavljanju radnog mjesta. U istom razdoblju u Institutu je prestao radni odnos za jednog državnog službenika (rukovodećeg državnog službenika-zamjenika direktora).

Putem internog oglasa jedan državni službenik je sa pozicije višeg stručnog suradnika postavljen na višu poziciju (stručni savjetnik), ali je sa te pozicije imenovan kao vršitelj dužnosti zamjenika direktora.

Institut je izvršio ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika, a dva polugodišnja izvješća o ocjenjivanju državnih službenika su dostavljena Agenciji za državnu službu BiH.

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

**Prijem uposlenih na određeno vrijeme:** U Institutu su tijekom 2020. godine angažirane dvije osobe putem ugovora o radu na određeno vrijeme, od čega je jedan ugovor o radu raskinut u prosincu 2020. godine. Drugi ugovor o radu zaključen je na razdoblje od tri mjeseca, a u tijeku godine su zaključena još tri ugovora na određeno vrijeme u trajanju od po tri mjeseca, bez prekida između ugovora. Ugovori su zaključeni na temelju odredbi Zakona o radu u institucijama kojim je propisana mogućnost zaključivanja ugovora bez provedbe natječajne procedure u slučaju iznenadnog odsustva uposlenika zbog kojeg nije moguće pravovremeno provesti javni oglas. U konkretnom slučaju se radi o zamjeni uposlenika koji je dulje vrijeme

<sup>7</sup> U broju uposlenih na neodređeno vrijeme su obuhvaćene osobe imenovane na mandat- direktor i vršitelj dužnosti zamjenika direktora

odsutan zbog bolesti, a čiji povratak na posao nije vremenski preciziran, zbog čega nije provedena procedura prijema putem javnog oglasa. Kako se ugovori o radu na određeno vrijeme zaključuju bez prekida, a obavljanje poslova vrši u kontinuitetu, Institut se izlaže riziku da zbog duljine trajanja rada u kontinuitetu dođe u situaciju da ugovor o radu na određeno prevede u ugovor na neodređeno i time poveća broj uposlenih iznad odobrenog broja.

## **PREPORUKA 8**

**Neophodno je da Institut razmotri način angažiranja uposlenih putem ugovora o radu na određeno vrijeme, vodeći računa da zbog takvog angažiranja eliminiira rizike da broj uposlenih na neodređeno vrijeme bude veći od zakonom odobrenog broja.**

**Ugovori o djelu:** Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2020. godini su realizirani u neto iznosu od 5.100 KM. Angažirana su ukupno četiri izvršitelja povremeno u tijeku godine za obavljanje poslova radnog mjesta koje je bilo upražnjeno u razdoblju angažiranja putem ugovora o djelu.

## **7. JAVNE NABAVE**

Institut je donio Plan javnih nabava za 2020. godinu i izmjene i dopune Plana, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama<sup>8</sup>. Odlukom direktora su formirana povjerenstva za provedbu postupaka javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Institut je u 2020. godini proveo jedan postupak putem javnog poziva za dostavljanje ponuda (hotelski smještaj), a ostale nabave je proveo putem izravnih sporazuma. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma za tekuće i kapitalne izdatke iznosi 16.523 KM (bez PDV-a).

Testiranim uzorkom obuhvaćeni su postupci nabave hotelskog smještaja, nabave dizel goriva (3.845 KM), uredskog materijala i tonera (5.852 KM), nabava dezinficijenata i medicinskih zaštitnih sredstava (tri postupka ukupne vrijednosti 3.228 KM) i nabava kompjutorske opreme (4.998 KM), te tekuće održavanje vozila koje je realizirano putem pojedinačnih odluka.

U testiranim procedurama nismo učili značajnije nepravilnosti u primjeni općih načela Zakona o javnim nabavama, a konstatirani nedostaci se odnose na sljedeće:

- u Planu javnih nabava za 2020. godinu nije navedena procijenjena vrijednost za nabavu hotelskog smještaja, poziv za dostavu ponuda također ne sadrži procijenjenu vrijednost za razdoblje tijekom kojeg će se nabavljati predmetnu uslugu, niti je isti upućen na najmanje tri adrese kako je to definirano Pravilnikom o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama;
- za usluge tekućeg održavanja vozila i usluga osiguranja donesene su tri pojedinačne odluke o pokretanju izravnog sporazuma u kojima je navedeno da se prihvaćaju ponude po fakturama koje su ispostavljene, pa donošenje odluke o pokretanju gubi smisao jer je nabava već izvršena;
- kod nabave kompjutorske opreme nije predviđeno da se upiše model ponuđene opreme, što smatramo korisnim prilikom razmatranja ponuda.

---

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14

## 8. KOMENTARI

Institut je u ostavljenom roku dostavio obavještenje da nema komentara na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu.

### **Voditelj tima za financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za financijsku reviziju**

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Adnan Muharemagić, revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

## **Privici**

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

**Institut za akreditiranje Bosne i Hercegovine**

Tablica I.

| Opis                                           | Odobreni proračun | Usklađivanja proračuna | Ukupni proračun (2+3) | Izvršenje proračuna | Postotak 5/4*100 |
|------------------------------------------------|-------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|------------------|
| 1                                              | 2                 | 3                      | 4                     | 5                   | 6                |
| <b>1. Tekući izdaci</b>                        | <b>1.049.000</b>  | <b>0</b>               | <b>1.049.000</b>      | <b>1.001.256</b>    | <b>95</b>        |
| Bruto plaće i naknade                          | 634.000           | -12.300                | 621.700               | 584.968             | <b>94</b>        |
| Naknade troškova uposlenih                     | 88.000            | 5.600                  | 93.600                | 90.704              | <b>97</b>        |
| Putni troškovi                                 | 76.000            | -18.500                | 57.500                | 54.810              | <b>95</b>        |
| Izdaci telefonskih i pošt. usluga              | 15.000            | -1.500                 | 13.500                | 12.816              | <b>95</b>        |
| Izdaci za energiju i kom. usluge               | 20.000            | -1.200                 | 18.800                | 18.488              | <b>98</b>        |
| Nabava materijala                              | 11.000            | 3.000                  | 14.000                | 13.128              | <b>94</b>        |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva              | 9.000             | -4.500                 | 4.500                 | 3.456               | <b>77</b>        |
| Unajmljivanje imovine i opreme                 | 102.000           | 0                      | 102.000               | 101.345             | <b>99</b>        |
| Izdaci za tekuće održavanje                    | 5.000             | -1.000                 | 4.000                 | 3.015               | <b>75</b>        |
| Izdaci za osiguranje                           | 3.000             | 0                      | 3.000                 | 2.898               | <b>97</b>        |
| Ugovorene i druge posebne usluge               | 86.000            | 30.400                 | 116.400               | 115.627             | <b>99</b>        |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>                     | <b>5.000</b>      | <b>0</b>               | <b>5.000</b>          | <b>4.998</b>        | <b>100</b>       |
| Nabava zemljišta                               |                   |                        | 0                     |                     |                  |
| Nabava građevina                               |                   |                        | 0                     |                     |                  |
| Nabava opreme                                  | 5.000             |                        | 5.000                 | 4.998               | <b>100</b>       |
| Nabava ostalih stalnih sredstava               |                   |                        | 0                     |                     |                  |
| Rekonstrukcija i invest. održavanje            |                   |                        | 0                     |                     |                  |
| <b>3. Tekući grantovi</b>                      | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0</b>            |                  |
|                                                |                   |                        | 0                     |                     |                  |
|                                                |                   |                        | 0                     |                     |                  |
| <b>4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)</b> | <b>1.054.000</b>  | <b>0</b>               | <b>1.054.000</b>      | <b>1.006.254</b>    | <b>95</b>        |
| <b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0</b>            |                  |
|                                                |                   |                        | 0                     |                     |                  |
| <b>6. Novčane donacije</b>                     | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0</b>            |                  |
|                                                |                   |                        | 0                     |                     |                  |
| <b>7. Programi posebne namjene</b>             | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0</b>            |                  |
|                                                |                   |                        | 0                     |                     |                  |
| <b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>                     | <b>1.054.000</b>  | <b>0</b>               | <b>1.054.000</b>      | <b>1.006.254</b>    | <b>95</b>        |

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2021. godine.

Rukovoditelj:  
Željko Medak

# Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

**Institut za akreditiranje Bosne i Hercegovine**

Tablica II.

| Opis                                                           | 31.12.2020.    | 31.12.2019.    | Postotak<br>2/3*100 |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|
| 1                                                              | 2              | 3              | 4                   |
| <b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>153.487</b> | <b>206.545</b> | <b>74</b>           |
| Novčana sredstva                                               |                |                |                     |
| Kratkoročna potraživanja                                       | 153.487        | 206.545        | 74                  |
| Kratkoročni plasmani                                           |                |                |                     |
| Interni finansijski odnosi                                     |                |                |                     |
| Zalihe                                                         |                |                |                     |
| Kratkoročna razgraničenja                                      |                |                |                     |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                      | <b>31.838</b>  | <b>37.663</b>  | <b>85</b>           |
| Stalna sredstva                                                | 270.286        | 265.288        | 102                 |
| Ispravka vrijednosti                                           | 238.448        | 227.625        | 105                 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava                        | 31.838         | 37.663         | 85                  |
| Dugoročni plasmani                                             |                |                |                     |
| Dugoročna razgraničenja                                        |                |                |                     |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                     | <b>185.325</b> | <b>244.208</b> | <b>76</b>           |
| <b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>                   | <b>247.995</b> | <b>302.051</b> | <b>82</b>           |
| Kratkoročne tekuće obveze                                      | 42.089         | 30.686         | 137                 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                                  |                |                |                     |
| Obveze prema uposlenima                                        | 57.980         | 68.779         | 84                  |
| Interni finansijski odnosi                                     |                |                |                     |
| Kratkoročna razgraničenja                                      | 147.925        | 202.586        | 73                  |
| <b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>                     | <b>0</b>       | <b>0</b>       |                     |
| Dugoročni krediti i zajmovi                                    |                |                |                     |
| Ostale dugoročne obveze                                        |                |                |                     |
| Dugoročna razgraničenja                                        |                |                |                     |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                                     | <b>31.838</b>  | <b>37.663</b>  | <b>85</b>           |
| Izvori sredstava                                               | 31.838         | 37.663         | 85                  |
| Ostali izvori sredstava                                        |                |                |                     |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda                            |                |                |                     |
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>                                   | <b>279.833</b> | <b>339.714</b> | <b>82</b>           |

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 02.03.2021. godine.

Rukovoditelj:

Željko Medak

## 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 daljnjem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2020. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 unutarnjih 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, \_\_\_\_\_

Direktor:

Željko Medak