



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ИНСТИТУТА ЗА АКРЕДИТОВАЊЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-616/17

Сарајево, јуни 2017. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
1. Увод.....	7
2. Реализација ранијих препорука	7
3. Систем интерних контрола.....	8
4. Буџет и извјештавање	9
5. Извршење буџета	10
5.1. Путни трошкови	10
5.2. Издаци телефонских и поштанских услуга	11
6. Биланс стања.....	12
7. Јавне набавке	12
8. Приходи.....	13
9. Коментари	13
Прилози	14

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Института за акредитовање Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институт)** за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Института одговорно је за израду 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 подразумијева 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.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). 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 Института 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 просудби 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 одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Института приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Института, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Институт руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Института је такође одговорно да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године осигурало 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

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.² Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Института, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Института за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на:

- Недостатке код проведених процедура јавне набавке који се односе на доказе о испуњености квалификационих услова изабраних понуђача.

Сарајево, 22.06.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Институт је основан Законом о акредитовању БиХ³ и Законом о оснивању Института за акредитовање БиХ⁴ чије су надлежности да у подручју акредитовања развија, проводи и одржава систем акредитирања Босне и Херцеговине, проводи процедуре акредитовања и надзор органа за оцјењивање усаглашености, заступа Босну и Херцеговину у европским и међународним организацијама за акредитовања, организује и проводи специјалистичко образовање кадрова у области акредитовања, развија и успоставља информациони систем о додијеленим акредитацијама и документима из области акредитирања, и обавља друге управне и стручне послове.

Институтом, који је основан као самостална организација, руководи директор чија су овлаштења, обавезе и одговорност утврђени Законом о оснивању Института. Директор има једног замјеника, који га замјењује уколико он није у могућности да обавља своја овлаштења. Директора и замјеника директора Института именује Савјет министара БиХ.

Сједиште Института је у Сарајеву.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Института за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на пословање Института. У Извјештају су дате препоруке у циљу унапређења пословања Института.

Институт је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у ревизорском извјештају за 2015. годину.

Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

2.1. Реализоване препоруке:

- У току године је извршено именовање Савјетодавног вијећа за акредитовање.

2.2. Препоруке чија је реализација у току

- Започете су активности на успостављању система финансијског управљања и контроле;
- Систем праћења прихода је побољшан, те су покренуте активности у циљу наплате потраживања из ранијих година.

³ Службени гласник БиХ, број 19/01

⁴ Службени гласник БиХ, број 10/02

3. Систем интерних контрола

Институт је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Евидентирање у Главну књигу трезора је до јуна 2016. године вршило Министарство финансија и трезора БиХ, на основу документације коју је достављао Институт. Након инсталирања радне станице запослени у Институту су вршили унос података путем ИСФУ система. Поред тога, задржан је и ранији начин праћења реализације буџета, кориштењем властитог програма-софтвера за унос података. Промјене у начину уноса података, упоредни унос истих података у два различита програма, дуже одсуство два државна службеника из Службе за опште, правне и финансијске послове и повремено ангажовање путем уговора о дјелу за обављање њихових послова су утицали на пословање Института и на недостатке у појединим пословним процесима. Ови недостаци нису утицали на значајније погрешке у финансијским извјештајима Института.

Наведени недостаци се односе на сљедеће:

- Код обрачуна плата смо уочили да у појединим случајевима нису усаглашени подаци о присуству на послу са подацима из дознака о боловању;
- Током већег дијела године контролна функција процеса обрачуна и исплате путних трошкова није успостављена на адекватан начин (један запосленик је контролисао обрачун путних налога, вршио исплате путних трошкова путем благајне, контирање појединачних позиција као предуслов за књиговодствени унос у Главну књигу путем ИСФУ система и уносио податке у помоћни софтвер);
- Благајнички дневник није вођен за дане када је настала пословна промјена (исплата или уплата готовог новца из или у благајну), већ је обухваћен одређени период (најчешће 5 дана). Све промјене за тако обухваћен период уносиле су се у помоћни софтвер за праћење реализације буџета, али није вршен ажуран унос у ИСФУ систем. Обзиром да није вођена ажурна евиденција благајне, није се могло утврдити да ли је Институт и на који начин пратио висину дозвољеног благајничког максимума;
- Подаци о потраживањима у Главној књизи и помоћној евиденцији нису усаглашени јер је Институт у другој половини године почео уносити податке у помоћну евиденцију (модул у оквиру ког се прати фактурисање и наплата потраживања). Праћење наплате потраживања је вршено на основу доказа о извршеним уплатама издатих предрачуна и испостављених рачуна у помоћном софтверу Института. Одређена побољшања начина праћења констатована су у 2017. години.

Организација и руковођење:

Унутрашња организација и начин рада Института утврђени су Правилником о систематизацији из 2012. године и измјеном из 2015. године која се односила на услове радног мјеста за директора. Постојећим Правилником о систематизацији утврђено је 28 радних мјеста, а на 31.12.2016. године попуњено је 20 радних мјеста.

У процесу усаглашавања описа радних мјеста, приједлог Института у претходном периоду је два пута негативно оцијењен, а приједлог правилника о систематизацији није

упућен на разматрање Савјету министара БиХ ни у току 2016. године. Током ревизије смо информисани да је у току израда новог правилника о систематизацији и да су активности на његовој изради у завршној фази.

Подсјећамо да је рок за усклађивање описа послова и правилника о систематизацији у институцијама БиХ давно прошао, те **препоручујемо Институту да оконча активности на усаглашавању правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у складу са подзаконским актима који регулишу наведену материју.**

Финансијско управљање и контрола:

Институт је предузео активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ тек у децембру 2016. године. Тада је донесено ново Упутство о интерним процедурама стварања обавеза те дефинисани одређени поступци за поједине пословне процесе. Наведени документ није сачињен на начин предвиђен подзаконским актима и недостају одређени елементи, а поред тога, нису предузете остале активности на утврђивању ризика и успостављању регистра ризика.

Образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину Институт је доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ у прописаним роковима.

Препоручујемо наставак активности на успостављању система финансијског управљања и контроле.

Интерна ревизија:

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁵ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁶, за обављање интерне ревизије у Институту надлежна је јединица интерне ревизије у Министарству спољне трговине БиХ. У току 2016. године није вршена интерна ревизија Института.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину⁷ Институту су одобрена средства у износу од 1.156.000 КМ. Од укупног износа, за текуће издатке је одобрен износ од 1.152.000 КМ, а за капиталне издатке износ од 4.000 КМ.

Одлукама Министарства финансија и трезора БиХ Институту су одобрена два преструктурисања у укупном износу од 28.800 КМ. Преструктурисање је одобрено у оквиру текућих издатака, а најзначајнији износ се односи на средства за путне трошкове

⁵ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁶ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁷ Службени гласник БиХ број 101/15

(26.500 KM). У образложењу захтјева за реструктурисање Институт је навео да су повећања неопходна због повећаних активности оцјењивача/експерата којима се, на основу Одлуке о структури цијене експерт/дана исплаћују издаци у вези са службеним путовањем током поступка акредитације/надзора.

Институт је сачинио и доставио Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Приједлог извјештаја о раду Института за 2016. годину достављен је Савјету министара БиХ, а Институт је обавијештен да су испоштоване процедуре и обрасци и достављена попутна документација, у складу са прописном одлуком.⁸

5. Извршење буџета

У Годишњем извјештају Института за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 1.114.027 KM, што у односу на укупан буџет представља остварење од 96 %.

Значајнији издаци се односе на бруто плате и накнаде (597.070 KM), накнаде трошкова запослених (103.661 KM), путне трошкове (129.899 KM), телефонске и поштанске услуге (14.583 KM), закуп (126.527 KM) и уговорене и друге услуге (104.666 KM).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу извјештаја.

Бруто плате и накнаде су реализоване у износу од 597.070 KM, од чега нето плате и накнаде износе 348.233 KM, а порези и доприноси на плате износе 248.837 KM. Исплаћене бруто плате и накнаде се односе на просјечан број од 21 запосленог.

Накнаде трошкова запослених износе 103.661 KM, а односе се на превоз на посао и са посла (17.321 KM), трошкове смјештаја (5.700 KM), накнаде за одвојени живот (2.817 KM), топли оброк (25.122 KM), регрес за годишњи одмор (5.700 KM), отпремнине приликом одласка у пензију (37.804 KM), јубиларне награде (830 KM) и порезе и доприносе (8.367 KM).

Уговорене услуге реализоване су у износу од 104.666 KM, а најзначајније се односе на ауторске хонораре који су реализовани у износу од 78.809 KM. Исплата ауторских хонорара је исплаћена експертима/оцјењивачима ангажованим у процесу акредитирања.

Поступцима ревизије уочили смо пропусте и недостатке на сљедећим позицијама расхода:

5.1. Путни трошкови

Издаци за путне трошкове реализовани су у износу од 129.899 KM, од чега трошкови путовања у земљи износе 129.899 KM, а трошкови путовања у иностранство 56.737 KM.

⁸ Одлука о годишњем планирању рада и начину праћења и извјештавања о раду у институцијама БиХ (Службени гласник Бих број 94/14)

Значајнији путни трошкови у земљи односе се на трошкове смјештаја (35.604 КМ), трошкове дневница (15.313 КМ) и трошкове за кориштење личних возила (19.598 КМ). Путни трошкови у земљи се највећим дијелом односе на трошкове ангажованих водећих оцјенитеља, техничких оцјенитеља и техничког експерата из различитих области који учествују у процесу акредитирања (прелиминарне посјете, оцјењивање на лицу мјеста, надзорно оцјењивање, мониторинг и др.).

Одлуком о структури цијене експерт/дана⁹ утврђено је да Институт, поред накнаде за уговор о ауторском дјелу, покрива и све издатке службених путовања везано за поступак акредитирања/надзора (дневнице, накнаде трошкова за смјештај, накнаде трошкова за пријевоз и осталих накнада у вези са службеним путовањем). Обзиром да је наведена одлука донесена 2005. године, сматрамо да је треба измијенити у дијелу у коме су наведени прописи о путним трошковима у институцијама БиХ. Како се путни трошкови исплаћују вањским сарадницима, дакле експертима који немају статус запослених у Институту, мишљења смо да наведене трошкове треба обухватити уговором о исплати накнаде за обављени посао. Осим тога, у поменутој одлуци се утврђена накнада третира као накнада за уговор о ауторском дјелу, што по нашем мишљењу не одражава стварну врсту посла коју експерти обављају.

Сматрамо да је потребно преиспитати и измијенити одредбе поменуте одлуке, у смислу њеног ажурирања са важећим прописима и утврђивања адекватног основа за исплату накнаде ангажованим експертима.

Рачуни хотелског смјештаја су се реализовали искључиво готовински, исплатом трошкова из путног налога за службено путовање путем благајне.

Препоручујемо да се реализација издатака за смјештај у земљи врши путем наруџбенице и жирално у свим случајевима гдје је то могуће, у циљу смањења промета готовим новцем.

Такође смо уочили да се исплата накнаде за кориштења личних возила вршила без прилагања карте удаљености између релација са исказаном километражом и доказа о цијени горива, те сматрамо да је оправдано да се утврде јединствени критерији код обрачуна и признавања трошкова кориштења личног возила у службене сврхе, како би се обезбиједило једнообразно и транспарентно правдање и остваривање накнаде за превоз.

5.2. Издаци телефонских и поштанских услуга

Издаци телефонских и поштанских услуга реализовани су у износу од 14.583 КМ, а значајнији се односе на трошкове фиксних телефона (6.742 КМ) и издатке за мобилне телефоне (4.268 КМ).

Мјесечне фактуре за трошкове мобитела гласе на Институт и исте се уносе и плаћају кроз ИСФУ систем. Правилником Савјета министара БиХ је утврђено да рачуни за мобилне телефоне требају да гласе на физичка лица, што значи да Институт није завршио усклађивање са подзаконским актом којим је регулисано питање исплате трошкова мобилних телефона.

⁹ Одлука Института број ОД-12/05 од 30.03.2005.године

Исплата трошкова мобилног телефона вршена је и за запосленог који је током читаве године био одсутан због боловања, а да при том није документовано да је кориштење било неопходно за обављање послова из надлежности Института.

Интерним актом нису дефинисани лимити мјесечне потрошње фиксних телефона појединачно по корисницима, односно радном мјесту, и у истом је наведено да су сви запослени дужни водити рачуна о рационалном кориштењу истих.

6. Биланс стања

Актива Института се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (80.271 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (15.415 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (159.321 КМ) и изворе средства (15.415 КМ).

Значајније позиције активе односе се на потраживања од купаца у износу од 76.181 КМ и набавну вриједност сталних средстава у износу од 226.131 КМ.

У извјештају о попису потраживања и обавеза наведено је збирно стање потраживања од купаца, без аналитичког прегледа потраживања по купцима и појединачним рачунима и констатације о старости исказаних потраживања. Комисија за попис сталних средстава је потврдила постојање сталних средстава који су били на пописним листама, без констатовања вриједности истих по врстама и усаглашености са исказаним стањем у главној књизи.

Значајније позиције пасиве односе се на обавезе према добављачима (17.530 КМ) и обавезе према запосленима (65.610 КМ) које су измирене у 2017. години.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу извјештаја.

7. Јавне набавке

Институт је у Плану набавки за 2016. годину планирао провођење поступака јавне набавке путем конкурентског поступка и директног споразума. Планом набавки није обухваћен хотелски смјештај у земљи, који је (како је наведено код путних трошкова) реализован на основу достављених појединачних рачуна вањских сарадника и исплаћен готовински, путем благајне. Издаци за хотелски смјештај у 2016. години су реализовани у износу од 35.604 КМ.

Препоручујемо Институту да Планом набавки обухвати све потребе за набавкама чију реализацију ће провести у складу са важећим законским прописима.

У документацији о проведеним конкурентским поступцима утврдили смо да недостају одређени документи (нпр. докази о упућивању конкурентског захтјева потенцијалним понуђачима, докази о преузимању тендерске документације). Како је процедуре набавки проводио извршилац ангажован путем уговора о дјелу, у Институту нисмо могли добити адекватне информације о наведеној документацији.

Остала запажања и недостаци у вези с тестирањем процедура набавке се односе на следеће:

- Прије закључивања оквирног споразума за набавку авио карата у износу од 13.224 КМ (без ПДВ-а) није прибављено мишљење Правобранилаштва БиХ. Накнадно је упућен захтјев за давањем мишљењем, а у одговору је наведено да није сврсисходно ретроактивно давање мишљења на закључени споразум. Поред тога, нису нам презентирани докази о испуњењу квалификационих услова тражених у тендерској документацији које је добављач требао доставити након пријема обавјештења о резултатима набавке;
- Код набавке канцеларијског материјала (5.233 КМ без ПДВ-а) смо констатовали да докази о испуњавању услова из тендерске документације у погледу личне способности нису достављени уз попутни акт, па се не може потврдити да ли је понуђач доказе доставио у року који је предвиђен тендерском документацијом. Такође смо уочили да је уговор о набавци достављен на потпис изабраном понуђачу након три мјесеца од дана када је исти потписан у Институту, те нисмо добили никакве информације о разлозима за тако касно достављање.

8. Приходи

У Годишњем извјештају о извршењу буџета приказани су приходи Института у износу од 409.057 КМ који су класификовани као приходи од пружања јавних услуга и властити приходи. Приходи се односе на трошкове обраде захтјева за одобравање, продужавање или проширење акредитације, трошкове оцјењивања и одржавање система акредитације.

9. Коментари

Институт није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Фатима Механовић, с.р.

Аднан Мухаремагић, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, с.р.



Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Институт за акредитовање Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.152.000	0	1.152.000	1.110.028	96
Бруто плате и накнаде	624.000	0	624.000	597.070	96
Накнаде трошкова запослених	105.000	0	105.000	103.661	99
Путни трошкови	111.000	26.500	137.500	129.899	94
Издаци телефонских и пошт.услуга	15.000	-400	14.600	14.583	100
Издаци за енергију и ком.услуге	30.000	-7.400	22.600	19.720	87
Набавка материјала	9.000	-780	8.220	7.301	89
Издаци за услуге превоза и горива	4.000	0	4.000	3.349	84
Унајмљивање имовине и опреме	147.000	-20.220	126.780	126.527	100
Издаци за текуће одржавање	2.000	600	2.600	2.379	92
Издаци за осигурање	1.000	0	1.000	873	87
Уговорене и друге посебне услуге	104.000	1.700	105.700	104.666	99
2. Капитални издаци	4.000	0	4.000	3.999	100
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	0	0	0	0	0
Набавка опреме	4.000	0	4.000	3.999	100
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	0
Реконструкција и инвестиционо одрж.	0	0	0	0	0
3. Текући грантови	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	1.156.000	0	1.156.000	1.114.027	96

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 27.02.2017. године.

Директор
Жељко Медак

Биланс стања на дан 31.12.2016. године

Назив институције: Институт за акредитовање Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс
1	2	3	4 (3/2)
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	86.808	80.271	92
Новчана средства	5.052	3.976	79
Краткорочна потраживања	81.756	76.295	93
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	21.212	15.415	73
Стална средства	222.133	226.131	102
Исправка вриједности	200.921	210.716	105
Неотписана вриједност сталних средстава	21.212	15.415	73
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	108.020	95.686	89

3. Краткорочне обавезе и разграничења	151.112	159.321	105
Краткорочне текуће обавезе	18.007	17.530	97
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	51.349	65.610	128
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	81.756	76.181	93
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	21.212	15.415	73
Извори средстава	21.212	15.415	73
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	172.324	174.736	101
------------------------------	----------------	----------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана 27.02.2017. године

Директор
Жељко Медак

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Института за акредитовање Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Института.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 24.03.2017.

Директор

Жељко Медак