



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

INSTITUTA ZA AKREDITIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2017. godine



KAZALO

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	7
4. Proračun i izvješćivanje.....	9
5. Izvršenje proračuna.....	10
5.1. Putni troškovi.....	10
5.2. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	11
6. Bilanca stanja.....	11
7. Javne nabave.....	12
8. Prihodi	12
9. Komentari.....	13
Privitci.....	14

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Instituta za akreditiranje Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Institut)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Instituta odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Instituta ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Instituta prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 izvješća, rukovodstvo Instituta je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, 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 regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Instituta, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj 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 regulirane.

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



Skretanje pozornosti

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

- Nedostatke kod provedenih procedura javne nabave koje se odnose na dokaze o ispunjenosti kvalifikacionih uvjeta izabranih ponuđača.

Sarajevo, 22.06.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi 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 da li su predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama 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 proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

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

Institutom, koji je utemeljen kao samostalna organizacija, rukovodi direktor čija su ovlaštenja, obveze 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 financijsku reviziju Instituta za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na poslovanje Instituta. U Izvješću su date preporuke u cilju unaprjeđenja poslovanja Instituta.

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 revizorskom izvješću za 2015. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke:

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

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

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

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.

³ Službeni glasnik BiH, broj 19/01

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 10/02

Evidentiranje u Glavnu knjigu trezora je do lipnja 2016. godine vršilo Ministarstvo financija i trezora BiH, temeljem dokumentacije koju je dostavljao Institut. Nakon instaliranja radne stanice uposleni u Institutu su vršili unos podataka putem ISFU sustava. Pored toga, zadržan je i raniji način praćenja realizacije proračuna, korištenjem vlastitog programa-sofтверa za unos podataka. Promjene u načinu unosa podataka, usporedni unos istih podataka u dva različita programa, duže odsustvo dva državna službenika iz Službe za opće, pravne i financijske poslove i povremeno angažiranje putem ugovora o djelu za obavljanje njihovih poslova su utjecali na poslovanje Instituta i na nedostatke u pojedinim poslovnim procesima. Ovi nedostaci nisu utjecali na značajnije pogreške u financijskim izvješćima Instituta.

Navedeni nedostaci se odnose na sljedeće:

- Kod obračuna plaća smo uočili da, u pojedinim slučajevima, nisu usuglašeni podaci o prisustvu na poslu sa podacima iz doznaka o bolovanju;
- Tijekom većeg dijela godine kontrolna funkcija procesa obračuna i isplate putnih troškova nije uspostavljena na adekvatan način (jedan uposlenik je kontrolirao obračun putnih naloga, vršio isplate putnih troškova putem blagajne, kontiranje pojedinačnih pozicija kao preduvjet za knjigovodstveni unos u Glavnu knjigu putem ISFU sustava 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 proračuna, ali nije vršen ažuran unos u ISFU sustav. 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 usuglašeni jer je Institut u drugoj polovini godine počeo unositi podatke u pomoćnu evidenciju (modul u okviru kog se prati fakturiranje i naplata potraživanja). Praćenje naplate potraživanja je vršeno temeljem dokaza o izvršenim uplatama izdanih predračuna i ispostavljenih računa u pomoćnom softveru Instituta. Određena poboljšanja načina praćenja konstatirana 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 uvjete 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 usuglašavanja 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 tijeku 2016. godine. Tijekom revizije smo informirani da je u tijeku 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 **preporučamo Institutu da okonča aktivnosti na usuglašavanju pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu sa podzakonskim aktima koji reguliraju navedenu materiju.**

Financijsko upravljanje i kontrola:

Institut je poduzeo aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH tek u prosincu 2016. godine. Tada je donesen novi Naputak o internim procedurama stvaranja obveza te definirani određeni postupci za pojedine poslovne procese. Navedeni dokument nije sačinjen na način predviđen podzakonskim aktima i nedostaju određeni elementi, a pored toga, nisu poduzete ostale aktivnosti na utvrđivanju rizika i uspostavljanju registra rizika.

Obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu Institut je dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH u propisanim rokovima.

Preporučamo nastavak aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Unutarnja revizija:

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁶, za obavljanje unutarnje revizije u Institutu nadležna je jedinica unutarnje revizije u Ministarstvu vanjske trgovine BiH. U tijeku 2016. godine nije vršena unutarnja revizija Instituta.

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 financija i trezora BiH Institutu su odobrena dva prestrukturiranja u ukupnom iznosu od 28.800 KM. Prestrukturiranje je odobreno u okviru tekućih izdataka, a najznačajniji iznos se odnosi na sredstva za putne troškove (26.500 KM). U obrazloženju zahtjeva za prestrukturiranje 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 svezi sa službenim putovanjem tijekom postupka akreditacije/nadzora.

Institut je sačinio i dostavio Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Prijedlog izvješća 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 izvješćivanja o radu u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH broj 94/14)

5. Izvršenje proračuna

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

Značajniji izdaci se odnose na bruto plaće i naknade (597.070 KM), naknade troškova uposlenih (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 proračuna prikazan je u Tablici I u prilogu izvješća.

Bruto plaće i naknade su realizirane 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 uposlenog.

Naknade troškova uposlenih 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 mirovinu (37.804 KM), jubilarne nagrade (830 KM) i poreze i doprinose (8.367 KM).

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

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

5.1. Putni troškovi

Izdaci za putne troškove realizirani su u iznosu od 129.899 KM, od čega troškovi putovanja u zemlji iznose 129.899 KM, a troškovi putovanja u inozemstvo 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 osobnih vozila (19.598 KM).

Putni troškovi u zemlji se najvećim dijelom odnose na troškove angažiranih 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 svezi 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 suradnicima, dakle ekspertima koji nemaju status uposlenih u Institutu, mišljenja smo da navedene troškove treba obuhvatiti ugovorom o isplati naknade za obavljeni posao. Osim toga, u spomenutoj odluci se utvrđena naknada tretira kao naknada za ugovor o autorskom djelu što, po našem mišljenju, ne odražava stvarnu vrstu posla koju eksperti obavljaju.

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

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

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

Preporučamo 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 osobnih 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 osobnog vozila u službene svrhe, kako bi se osiguralo jednoobrazno i transparentno pravljenje i ostvarivanje naknade za prijevoz.

5.2. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga realizirani 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 sustav. Pravilnikom Vijeća ministara BiH je utvrđeno da računi za mobilne telefone trebaju da glase na fizičke osobe, što znači da Institut nije završio usklađivanje sa podzakonskim aktom kojim je regulirano pitanje isplate troškova mobilnih telefona.

Isplata troškova mobilnog telefona vršena je i za uposlenog koji je tijekom čitave godine bio odsutan zbog bolovanja, a da pri tom nije dokumentirano da je korištenje bilo nužno za obavljanje poslova iz nadležnosti Instituta.

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

6. Bilanca 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 obveze 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 izvješću o popisu potraživanja i obveza navedeno je zbirno stanje potraživanja od kupaca, bez analitičkog pregleda potraživanja po kupcima i pojedinačnim računima i konstatacije o starosti iskazanih potraživanja. Povjerenstvo za popis stalnih sredstava je potvrdilo postojanje

stalnih sredstava koji su bili na popisnim listama, bez konstatiranja vrijednosti istih po vrstama i usuglašenosti sa iskazanim stanjem u glavnoj knjizi.

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

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II u prilogu izvješća.

7. Javne nabave

Institut je u Planu nabava za 2016. godinu planirao provođenje postupaka javne nabave putem konkurentskog postupka i izravnog sporazuma. Planom nabava nije obuhvaćen hotelski smještaj u zemlji, koji je (kako je navedeno kod putnih troškova) realiziran temeljem dostavljenih pojedinačnih računa vanjskih suradnika i isplaćen gotovinski, putem blagajne. Izdaci za hotelski smještaj u 2016. godini su realizirani u iznosu od 35.604 KM.

Preporučamo Institutu da Planom nabava obuhvati sve potrebe za nabavama čiju realizaciju će provesti sukladno 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 nabavka provodio izvršitelj angažiran putem ugovora o djelu, u Institutu nismo mogli dobiti adekvatne informacije o navedenoj dokumentaciji.

Ostala zapažanja i nedostaci u svezi s testiranim procedurama nabava se odnose na sljedeće:

- Prije zaključivanja okvirnog sporazuma za nabavu avio-karata u iznosu od 13.224 KM (bez PDV-a) nije pribavljeno mišljenje Pravobraniteljstva BiH. Naknadno je upućen zahtjev za davanje mišljenja, a u odgovoru je navedeno da nije svrsishodno retroaktivno davanje mišljenja na zaključeni sporazum. Pored toga, nisu nam prezentirani dokazi o ispunjenju kvalifikacionih uvjeta traženih u tenderskoj dokumentaciji koje je dobavljač trebao dostaviti nakon prijema obavještenja o rezultatima nabave;
- Kod nabave uredskog materijala (5.233 KM bez PDV-a) smo konstatirali da dokazi o ispunjavanju uvjeta iz tenderske dokumentacije u pogledu osobne 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 nabavi 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 izvješću o izvršenju proračuna prikazani su prihodi Instituta u iznosu od 409.057 KM koji su klasificirani 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 sustava akreditacije.

9. Komentari

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Snježana Baštinac, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Fatima Mehanović, v.r.

Adnan Muharemagić, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, v.r.



Privitci

Tablica I – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Institut za akreditiranje Bosne i Hercegovine

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva-nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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 prijevoza 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	4.000	0	4.000	3.999	100
Nabava 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 27.02.2017. godine.

Direktor
Željko Medak

Bilanca stanja na dan 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Institut za akreditiranje Bosne i Hercegovine

Tablica 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 obveze i razgraničenja	151.112	159.321	105
Kratkoročne tekuće obveze	18.007	17.530	97
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	51.349	65.610	128
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	81.756	76.181	93
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 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 dana 27.02.2017. godine

Direktor
Željko Medak

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća sukladno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Instituta za akreditiranje Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 24.03.2017.

Direktor

Željko Medak