



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ 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)



# **IZVJEŠTAJ**

## **O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

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

Broj: 02-16-1-904/21

**Sarajevo, juli 2021. godine**

## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA</b>	<b>5</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b>	<b>9</b>
1.	KRITERIJUMI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
4.	BUDŽET	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
5.1.1	<i>Bruto plate</i>	13
5.1.2	<i>Autorski honorari</i>	14
5.2	Pregled prihoda i primitaka	14
5.3	Bilans stanja	15
5.3.1	<i>Sredstva</i>	15
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	16
7.	JAVNE NABAVKE	17
8.	KOMENTARI	18
<b>PRILOZI</b>		<b>18</b>

# I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

## 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

### ***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Instituta za akreditiranje Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Institut)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

**Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Instituta prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.**

### ***Osnova za mišljenje***

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Instituta** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *u 2020. godini su evidentirani izdaci po ugovorima za autorske honorare iz novembra i decembra 2019. godine, dok dio izdataka koji se odnosi na 2020. godinu nije evidentiran u periodu kom pripada (tačka 5.1.2 Izvještaja);*

---

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

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

### **Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje**

Rukovodstvo **Instituta** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

### **Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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 zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu 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 internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje*

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **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 u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.**

### *Osnova za mišljenje*

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom 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*.

Nezavisni smo od **Instituta** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Instituta** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*

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

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 19.07.2021. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.



## II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne 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 budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza 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 nabavkama 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 finansiranju institucija BiH.

### 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje, sa skretanjem pažnje na usaglašavanje potraživanja, i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima. U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Instituta za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti.

Institut je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Institut je realizovao dio preporuke koja se odnosi na evidentiranje na odgovarajućim kontima i dostavljanje relacije sa kilometražom prilikom obračuna naknade za korištenje sopstvenog 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 konstatovana pogrešna primjena procenta za minuli staž.			
3.	Popis potraživanja je izvršen na osnovu analitičkog pregleda potraživanja od kupaca koji po iznosu odgovara podacima u glavnoj knjizi. Kod popisa stalnih sredstava je konstatovano 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 krajem 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 toku revizije utvrdili smo da su realizovane preporuke za koje su u Izveštaju za 2019. godinu date nove preporuke, a čija je realizacija bila u toku ili nisu bile realizovane: Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji je, nakon pribavljenih mišljenja nadležnih institucija, upućen u proceduru razmatranja; uz finansijske izvještaje dostavljeni su traženi obrasci i zabilješke; planiranje sredstava za plaće je vršeno na osnovu odobrenog broja prema dinamici zapošljavanja. Nabavka goriva nije realizovana na sugerisani način, zaključivanjem okvirnog sporazuma, ali nisu utvrđene nepravilnosti zbog kojih smo smatrali da je opravdano njegovo zaključivanje.

### 3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

#### Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Instituta utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2018. godine, kojim su sistematizovana mjesta za 28 izvršilaca.

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

Institutom rukovodi direktor imenovan na mandatni period od decembra 2015. godine do decembra 2020. godine. Javni oglas za popunjavanje radnih mjesta direktora i zamjenika direktora (koga je Vijeće ministara BiH imenovalo za vršioca dužnosti zamjenika direktora od septembra 2020. godine), nakon smrti prethodnog zamjenika) raspisan je u decembru 2020. godine. Do datuma sačinjavanja izvještaja obavljen je intervju sa prijavljenim kandidatima, te se okončanje procedure imenovanja očekuje u narednom periodu.

#### Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih 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 osnovu podataka o korištenju službenog vozila konstatovali 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 tokom godine fakturisao režijske troškove u ugovorenom procentu, ali bez prilaganja računa koji su njemu ispostavljeni za navedene troškove. Takva praksa ispostavljanja računa je izmijenjena nakon sugestija datih u prethodnoj reviziji, pa je uz račun za decembar ispostavljen sa svim priložima na osnovu kojih se može kontrolisati tačnost ispostavljenih računa.

#### **PREPORUKA 1**

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

#### **PREPORUKA 2**

**Neophodno je unaprijediti interne kontrole u procesu upotrebe vozila i osigurati evidencije na osnovu kojih se može potvrditi namjensko korištenje vozila.**

### **Finansijsko upravljanje i kontrola**

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>2</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U prethodnom periodu 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 izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavio harmonizacijskoj jedinici. U obrascu nisu navedene mjere koje se planiraju preduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, ali smo na osnovu Upitnika o samoprocjeni utvrdili da postoji potreba za unapređenjem u pojedinim komponentama COSO modela (srednjoročno planiranje, obuke).

### **Interna revizija**

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>3</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>4</sup>, za obavljanje interne revizije u Institutu nadležna je Jedinica interne revizije u Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH.

Godišnjim planom interne revizije za 2020. godinu, kao i Strateškim planom interne revizije za period 2020-2022. godina, Jedinica interne revizije nije planirala obavljanje interne 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. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu<sup>5</sup>, Institutu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.054.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta 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 prestrukturisanje 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 budžeta na osnovu dva prestrukturisanja rashoda budžeta, koja je Ministarstvo finansija i trezora BiH odobrilo 14.12. i 28.12.2020. godine. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 46.300 KM, s tim da je u prvom zahtjevu traženo smanjenje sredstava na pojedinim ekonomskim kategorijama, za koje je u drugom prestrukturisanju traženo povećanje sredstava. Zbog toga ukupan iznos prestrukturisanja i povećanje na naknadama troškova zaposlenih (5.600 KM), nabavci materijala (3.000 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (30.400 KM) ne odražava iznose koji su traženi kroz prestrukturisanja.

Pored svih objektivnih okolnosti koje su uticale na potrebu za prestrukturisanjem sredstava, može se konstatovati da nisu preduzete adekvatne aktivnosti u cilju praćenja izvršenja pojedinih pozicija budžeta, jer je drugo prestrukturisanje traženo i odobreno krajem decembra 2020. godine, a u obrazloženju zahtjeva navedeno je da se isto traži u cilju izmirenja nastalih obaveza. 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 budžeta Institut nije imao informaciju o broju novih zahtjeva za ocjenjivanje akreditiranih tijela, ali je tu informaciju mogao imati u toku godine ili početkom decembra, kako bi se na osnovu 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 budžeta.

### PREPORUKA 4

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

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

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Institut je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Uz propisane obrasce dostavljene su analize izvršenja budžeta i zabilješke uz bilansne pozicije.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovali smo da sadrže obrazloženja o realizaciji budžeta i informacije o bilansnim pozicijama.

### 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu 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 budžetom za 2020. godinu.

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

***Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.***

#### 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 zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu.

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

Postupcima revizije smo utvrdili da je u periodu trajanja ponovnog postupka izbora državnog službenika (juni - septembar 2020. godine) obračun plaće vršen po koeficijentu koji je zasnovan na rješenju o imenovanju državnog službenika iz juna 2020. godine, iako je na postupak uložena žalba, a novi prijedlog o imenovanju je donesen u septembru 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 obavezujući 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 komisije o izboru državnog službenika iz septembra 2020. godine.

**Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:** Institut je primijenio Metodologiju za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda, na osnovu koje je šest zaposlenih 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 zaposlenika, na osnovu kojih su u decembru 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 realizovani u iznosu od 100.035 KM. Izdaci se odnose na isplate naknade utvrđene u pravilima Instituta i ostalih troškova angažovanim vanjskim saradnicima (osim troškova hotelskog smještaja koje Institut plaća žiralno, a evidentirani su u okviru putnih troškova). Institut angažuje vanjske saradnike za obavljanje poslova iz oblasti akreditacije, na osnovu oglasa o izboru vanjskih saradnika objavljenog na internet stranici Instituta i prijave koju potencijalni kandidati (koji ispunjavaju propisane kriterije) dostavljaju u Institut.

Postupcima revizije konstatovali smo da je Institut u aprilu 2020. godine izvršio obračun i isplatu ugovora o autorskim honorarima za novembar i decembar 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 januaru 2021. godine. U dostavljenom uzorku ugovora navedeni su rokovi za obavljanja poslova i svi se odnose na različite periode u 2020. godini, te se može zaključiti da ugovori, čiji je neto iznos 11.108 KM nisu prikazani u izdacima za 2020. godinu. Na osnovu podataka o izvršenju budžeta smo konstatovali da je u okviru raspoloživih sredstava bilo prostora da se svi ugovori obuhvate u izdacima 2020. godine, ali je trebalo pravovremeno preduzeti odgovarajuće aktivnosti prilikom podnošenja zahtjeva za prestrukturisanjem.

#### **PREPORUKA 5**

**Institut je dužan da evidentiranje izdataka po osnovu autorskih honorara izvrši u periodu kom pripadaju, a da eventualna nedostajuća sredstva osigura pravovremenim preduzimanjem aktivnosti na prestrukturisanju u okviru raspoloživog budžeta.**

Osim toga, Institut nije u potpunosti realizovao preporuke u vezi 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 osnovu potpune dokumentacije, kao i da se pridržava odredbi iz propisa kojim je regulisana isplata naknade za korištenje vlastitog vozila.**

## 5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primitci po ekonomskim kategorijama u periodu 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 budžetom za 2020. godinu.

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

<sup>6</sup> Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih 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 žiroračun Ministarstva finansija 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 Bilans stanja**

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

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

Institut je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Komisija za popis stalnih sredstava je utvrdila stanje tokom popisa (na pojedinim stalnim sredstvima nedostaju inventurne oznake ili su slabo čitljive, postoje manja ili veća oštećenja na nekim stalnim sredstvima, neka su duži vremenski period van upotrebe ili su tehnološki zastarjela i upotreba takvih stalnih sredstava nije moguća) i dala prijedlog za imenovanje posebne komisija za procjenu i prijedlog daljeg postupanja (popravke ili otpis sredstava). Komisija za popis kratkoročnih potraživanja je izvršila popis na osnovu podataka iz modula potraživanja i konstatovala 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 konstatovali 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 sistem-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 novembru 2020. godine poslao opomene određenom broju kupaca, na osnovu kojih je do kraja 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 toku revizije smo, putem Instituta, uputili određenom broju kupaca zahtjeve za potvrdu stanja potraživanja sa 31.12.2020. godine. Do sačinjavanja izvještaja 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 obavezan da potraživanja iskazana u pomoćnoj i glavnoj knjizi potvrdi slanjem izvoda otvorenih stavki ili direktnim sravnjenjem sa kupcima.**

Ostali nedostaci konstatovani tokom 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 fakturisanja usluga Instituta. Također smo uočili da knjiga izlaznih računa ne sadrži podatke na osnovu kojih se na jednostavan način može utvrditi da li su 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 zbir svih izdatih računa, što je dodatni postupak za kontrolu sveobuhvatnosti unesenih podataka u pomoćnu evidenciju. Navedeni nedostaci nisu značajnije uticali na iskazivanje stanja potraživanja, ali njihovim otklanjanjem se može uspostaviti pouzdaniji sistem internih kontrola.

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

## 6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Institutu je odobren 21 zaposleni. Na 31.12.2020. godine, Institut je imao 21 zaposlenih, od čega je 20 zaposleno na neodređeno vrijeme<sup>7</sup>, a jedno na određeno vrijeme.

U periodu 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 finansija i trezora BiH o znavljanju radnog mjesta. U istom periodu 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 saradnika postavljen na višu poziciju (stručni savjetnik), ali je sa te pozicije imenovan kao vršilac dužnosti zamjenika direktora.

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

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

**Prijem zaposlenih na određeno vrijeme:** U Institutu su tokom 2020. godine angažovane dvije osobe putem ugovora o radu na određeno vrijeme, od čega je jedan ugovor o radu raskinut u decembru 2020. godine. Drugi ugovor o radu zaključen je na period od tri mjeseca, a u toku godine su zaključena još tri ugovora na određeno vrijeme u trajanju od po tri mjeseca, bez prekida između ugovora. Ugovori su zaključeni na osnovu odredbi Zakona o radu u institucijama kojim je propisana mogućnost zaključivanja ugovora bez provođenja konkursne procedure u slučaju iznenadnog odsustva zaposlenika zbog kojeg nije moguće pravovremeno provesti javni oglas. U konkretnom slučaju se radi o zamjeni zaposlenika koji je duže vrijeme

<sup>7</sup> U broju zaposlenih na neodređeno vrijeme su obuhvaćene osobe imenovane na mandat- direktor i vršilac 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 dužine trajanja rada u kontinuitetu dođe u situaciju da ugovor o radu na određeno prevede u ugovor na neodređeno i time poveća broj zaposlenih iznad odobrenog broja.

## **PREPORUKA 8**

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

**Ugovori o djelu:** Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2020. godini su realizovani u neto iznosu od 5.100 KM. Angažovana su ukupno četiri izvršioca povremeno u toku godine za obavljanje poslova radnog mjesta koje je bilo upražnjeno u periodu angažovanja putem ugovora o djelu.

## **7. JAVNE NABAVKE**

Institut je donio Plan javnih nabavki za 2020. godinu i izmjene i dopune Plana, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama<sup>8</sup>. Odlukom direktora su formirane komisije za provođenje postupaka javnih nabavki.

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

Testiranim uzorkom obuhvaćeni su postupci nabavke hotelskog smještaja, nabavke dizel goriva (3.845 KM), uredskog materijala i tonera (5.852 KM), nabavka dezinficijenta i medicinskih zaštitnih sredstava (tri postupka ukupne vrijednosti 3.228 KM) i nabavka kompjuterske opreme (4.998 KM), te tekuće održavanje vozila koje je realizovano putem pojedinačnih odluka.

U testiranim procedurama nismo učili značajnije nepravilnosti u primjeni općih principa Zakona o javnim nabavkama, a konstatovani nedostaci se odnose na sljedeće:

- u Planu javnih nabavki za 2020. godinu nije navedena procijenjena vrijednost za nabavku hotelskog smještaja, poziv za dostavu ponuda također ne sadrži procijenjenu vrijednost za period tokom kojeg će se nabavljati predmetnu uslugu, niti je isti upućen na najmanje tri adrese kako je to definisano Pravilnikom o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama;
- za usluge tekućeg održavanja vozila i usluga osiguranja donesene su tri pojedinačne odluke o pokretanju direktnog sporazuma u kojima je navedeno da se prihvataju ponude po fakturama koje su ispostavljene, pa donošenje odluke o pokretanju gubi smisao jer je nabavka već izvršena;
- kod nabavke kompjuterske 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 izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

### **Vođa tima za finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

### **Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za finansijsku reviziju**

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Adnan Muharemagić, revizor, v.r.

### **Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

## **Prilozi**

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

### Institut za akreditiranje Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 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	94
Naknade troškova zaposlenih	88.000	5.600	93.600	90.704	97
Putni troškovi	76.000	-18.500	57.500	54.810	95
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	15.000	-1.500	13.500	12.816	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	20.000	-1.200	18.800	18.488	98
Nabavka materijala	11.000	3.000	14.000	13.128	94
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	9.000	-4.500	4.500	3.456	77
Unajmljivanje imovine i opreme	102.000	0	102.000	101.345	99
Izdaci za tekuće održavanje	5.000	-1.000	4.000	3.015	75
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	2.898	97
Ugovorene i druge posebne usluge	86.000	30.400	116.400	115.627	99
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>5.000</b>	<b>4.998</b>	<b>100</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	5.000		5.000	4.998	100
Nabavka 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. Budžet-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 budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2021. godine.

Rukovodilac:  
Željko Medak

## Bilans stanja na 31.12.2020. godine

### Institut za akreditiranje Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 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 obaveze i razgraničenja</b>	<b>247.995</b>	<b>302.051</b>	<b>82</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	42.089	30.686	137
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	57.980	68.779	84
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	147.925	202.586	73
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
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 izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilansu stanja odobrilo 02.03.2021. godine.

Rukovodilac:

Željko Medak

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Instituta za akreditiranje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, \_\_\_\_\_

Direktor:

Željko Medak