



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



Musala 9, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

српски

Број: 01-400-397/МГ/03

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ИНСТИТУТА ЗА АКРЕДИТОВАЊЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2002.

Сарајево, јул 2003.

САДРЖАЈ

1.	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
2.	НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И ПРЕПОРУКЕ	4
2.1.	Управљање и руковођење Институтом	4
2.2.	Правилник о унутрашњој организацији	4
2.3.	Процедуре набавки сталних средстава	5
2.4.	Систем интерних контрола	5
2.5.	Процедуре издавања акредитација	5
3.	ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2001. ГОДИНУ	6
4.	РЕЗИМЕ	6

1. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршио је ревизију финансијских извјештаја (укључујући и одлуке руководства) Института за акредитовње Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институт) у вези финансијске 2002. године.

Ревизија је извршена у два периода: од 20.12. до 25.12.2002. као претходна ревизија, а завршна од 10.06. до 13.06.2003., на основу одредби Закона о ревизији финансијског пословања институција БиХ ('Службени гласник БиХ', бр. 17/99).

У надлежности је Канцеларије за ревизију да у складу са општеприхваћеним ревизијским стандардима (стандарди Међународне организације врховних ревизијских институција – INTOSAI, 'Службени гласник БиХ', бр. 05/01) изврши ревизију финансијских извјештаја с циљем процјењивања јесу ли она представљена на фер и истинит начин. Одговорност за финансијске извјештаје сноси руководство Института, а одговорност Канцеларије за ревизију се своди на изражавање мишљења о тим извјештајима на основу проведене ревизије.

У складу са Законом о ревизији (члан 13., став 4.), при извјештавању о јавним рачунима наша је обавеза извијестити:

- јесу ли рачуни сачињени у складу са важећом законском регулативом;
- представљају ли годишњи извјештаји тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године;
- о економичности, ефикасности и ефективности којом су институције користиле јавна средства у обављању својих функција.

- 1.2. Ревизија је била планирана и изведена с циљем постизања разумних основа за процјену приказују ли финансијски извјештаји стања фер и истинито. Стога је ревизија испитивала узорке значајних трансакција и одлука управе Института. Ревизијом је обухваћена примјена законских и других прописа, организација Института, те финансијско-рачуноводствено пословање Института.

За ревидиране финансијске извјештаје Института за 2002. изражавамо мишљење са резервом из сљедећих разлога:

- **незаконитог функционисања руководства;**
- **недостатка правилника о унутрашњој организацији, него се ради на основу привременог правилника о унутрашњој организацији Института већ трећу годину;**

- **правне ваљаности процедура и поступака додијеливања акредитација.**

2. НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И ПРЕПОРУКЕ

2.1. Управљање и руковођење Институтом

Канцеларија за ревизију је утврдила како је један од круцијалних недостатака у пословању Института незаконит систем управљања и руковођења који је постојао током 2002. године. Проблем незаконитог управљања и руковођења датира из претходних година и само се преноси из године у годину. Вршитељ дужности директора који је именован 22.12.2000. за период од три мјесеца и даље врши функцију директора што није у складу са законским прописима. Имајући у виду како су Законом о оснивању Института за акредитовње Босне и Херцеговине, дефинисане обавезе директора, које имају битног утицаја на пословање Института, те да су надлежности вршитеља дужности директора ограничене. Мишљења смо како овакав начин руковођења није законит нити рационалан, те онемогућује учинковит и законит рад вршитеља дужности директора када су у питању доношења разних аката, правила и процедура као и легалног издавања акредитација. Наиме, од оснивања Института Савјет министара није извршио законску обавезу именовања директора и замјеника директора, већ је цијело вријеме задржало рјешење вршитеља дужности директора што ни у ком случају не може бити одговарајуће, а посебно што исто није у складу са прописима из ове области.

Ревизија је мишљења како је ово основни узрок (непостојање руководства) низа других неправилности и проблема уочених у ревидираном периоду.

Канцеларија за ревизију препоручује руководству да без одлагања, обнови иницијативу именовања руководства Института према Савјету министара у складу са законским прописима, са јасним надлежностима, одговорностима, конкретним задацима и мјерљивим циљевима у сврху учинковитијег и законитог пословања.

2.2. Правилник о унутрашњој организацији

Канцеларија за ревизију је утврдила како је Савјет министара 29.03.2001. дао сагласност на Привремени Правилник о унутрашњој организацији Института, број: ИП-0033/01-05/МА од 27.03.2001. и који ће се примјењивати најдуже три мјесеца од дана давања сагласности. Ревизијом смо утврдили како се споменути

правилник примјењује и данас, што указује како нису поштоване донешене одлуке Савјета министара тј. послје време временског истека периода од три мјесеца није донешен нови правилник.

Канцеларија за ревизију препоручује хитно доношење поменутог правилника у што скорије вријеме у циљу ефикаснијег и законитог пословања.

2.3. Процедуре набавки сталних средстава

Ревизијом је утврђено како је Институт у 2002. извршио набавку сталних средстава, у износу од 19.780,80 КМ. Од тог износа Институт је набавио опреме у вриједности 16.327,00 КМ без јавног оглашавања за прикупљање најповољније понуде, што није у складу са законским прописима који регулишу ову област (Закон о извршењу буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2001., набавке сталних средстава извршене прије доношења Закона о извршењу буџета за 2002.).

Посљедица набавки без јавног оглашавања може довести до тржишне преференције једног добављача у односу на друге, те набавки по некурентним тржишним цијенама.

Канцеларија за ревизију препоручује Институту убудуће досљедно поштовање законских прописа који регулишу ову област како би се осигурала транспарентност и тржишна једнакоправност.

2.4. Систем интерних контрола

У току ревизије смо уочили како систем интерних контрола није у цијелости развијен и имплементиран, те утврдили одређене слабости и недостатке (напримјер: издавање акредитација од стране вршитеља дужности директора, правила и процедуре за ИТ систем итд.), што је директна посљедица ограничавајуће околности рада вршитеља дужности директора. Како за систем интерних контрола одговорност сноси руководство, а у овом случају оно није именовано у складу са законским прописима, вршитељ дужности у овом тренутку није објективно у могућности даље развијати постојећи систем без претходног именовања руководства од стране Савјета министара.

Канцеларија за ревизију сугерише Институту успостављање ефикасног система интерних контрола, који би превентивно отклонио могуће неправилности и незаконитости у раду.

2.5. Процедуре издавања акредитација

Ревизијом пословања смо уочили како Институт издаје акредитације у оквиру својих надлежности (провођење акредитовња тијела за оцјењивање усклађености тј. испитних и калибрацијских лабораторија, сертификацијских тијела за сертификације производа, услуга, система квалитете и особља итд), те проводи одређене процедуре о издавању акредитација. Споменуте акредитације потписује вршитељ дужности директора, а у складу са важећом законском регулативом акредитације би требало да одобри односно верификује Комитет за акредитовње, те да их на крају потписује директор Института. У току 2002. издано је шест акредитација (три за контролу квалитета нафте и нафтних деривата, двије за испитне лабораторије и једна за сертификацију).

Канцеларија за ревизију скреће пажњу да постојећи систем издавања акредитација није у цијелости у складу са прописима, што може код корисника акредитација имати евентуалне посљедице и проузроковати разне проблеме. Стога сугеришемо хитно рјешавање питање именовања руководства и успостављања система за издавање акредитација у складу са прописима како би се избјегле незаконитости у раду Института.

3. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2001. ГОДИНУ

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Института за 2001. годину о чему је састављен Извјештај. Ревизијом су утврђене одређене неправилности описане у Извјештају и Институту је сугерисано да их размотри, те да предузме одређене операције како се утврђене неправилности и пропусти не би понављале у даљем пословању.

Ревизијом пословања за 2002. годину утврђено је како је у већем броју случајева поступљено сходно препорукама Канцеларије за ревизију, те су уочени одређени помаци у пословању Института.

Реализоване препоруке:

- Институт је донио одређена правила и процедуре којима се регулишу потрошња средстава за накнаде спољним сарадницима, регулисање трошкова дневница и превоза, употребу мобилних и фиксних телефона, репрезентације и слично;
- Институт је установио процедуре фактурисања прихода од услуга властите дјелатности и њихово приказивање у пословним књигама.

Препоруке које нису извршене:

- Институт није у свим случајевима приликом набавке опреме осигурао алтернативне понуде за набавку опреме и тиме испитао конкурентност понуда одабраних добављача.

4. РЕЗИМЕ

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију финансијског пословања Института у складу са Законом о ревизији и INTOSAI стандардима, уважавајући опште услове окружења у којем је постојао Институт.

Ревидирањем пословања у 2002. години утврдили смо одређени број неправилности и недостатака. Посебно желимо указати на слабости система управљања и руковођења тј. у непостојању руководства са јасним надлежностима и одговорностима, као и функционисању Института на основу Привременог правилника о унутрашњој организацији (видјети тачку 2.1. и 2.2. овог извјештаја).

Током ревизије смо утврдили како Институт није у свим случајевима извршио набавку сталних средстава путем јавних огласа (видјети тачку 2.3.)

Посебно желимо истаћи проблем издавања акредитација, које по мишљењу ревизије нису у цијелости у складу са законским прописима (видјети тачку 2.5.).

Овлашћени ревизор,

Миро Галић, дипл. оец., виши ревизор

У ревизорском тиму учествовали:

Наташа Кењић, дипл. оец., помоћни ревизор

Елведин Грабовица, дипл. оец., ИТ ревизор

Сарајево, 19.06.2003. године

М.П.