



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ 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



Broj:

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
INSTITUTA ZA AKREDITIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2005. GODINU**

Sarajevo, juni 2006. godine



SADRŽAJ

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZIJSKI IZVJEŠTAJ	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2004. godinu	4
3.	Nalazi revizije i preporuke	5
3.1.	Sistem internih kontrola	5
4.	Korespondencija	6
Prilog: Tabela izvršenja budžeta od 01.01. do 31.12.2005. godine.		



I MIŠLJENJE REVIZORA

- a. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja na dan 31.12.2005. godine u Institutu za akreditiranje Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Institut).
- b. Rukovodstvo Instituta je odgovorno za finansijske izvještaje, postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na temelju revizije koju smo izvršili.
- c. Zakonski temelj revizije sadržan je u Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj 12/06). Reviziju smo izvršili u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI ("Službeni glasnik BiH", broj 15/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje i efikasno poslovanje.
- d. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Instituta za 2005. godinu realno i objektivno prikazuju finansijsko stanje na dan 31. decembra 2005. godine u svim značajnijim aspektima poslovanja.

Bez namjere daljeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pažnju na dogradnju i unapređenje sistema internih kontrola.

II REVIZIJSKI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

Institut je osnovan kao samostalna, neprofitna institucija za akreditiranje u Bosni i Hercegovini. Organizacija Instituta utvrđena je Zakonom o osnivanju Instituta za akreditiranje Bosne i Hercegovine, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, kao i ostalim općim aktima.

Temeljni zadaci Instituta su:

- Razvijanje potrebnih kriterija, procedura i prakse tako da pružanje usluga u području akreditiranja bude u skladu sa međunarodnim standardima i praksom;
- Provođenje akreditiranja tijela za ocjenjivanje usklađenosti, tj. ispitnih i kalibracijskih laboratorija, certifikacijskih tijela za certifikacije proizvoda, usluga, sistema kvaliteta i osoblja, osoblja, te inspeksijskih tijela koja obavljaju inspekciju i slične aktivnosti;
- Sudjelovanje u europskim i međunarodnim organizacijama za akreditiranje i u njima predstavljanje interesa Bosne i Hercegovine;
- Iniciranje i zaključivanje bilateralnih i multilateralnih sporazuma sa drugim državama u području akreditiranja o saradnji i međusobnom priznavanju;
- Provođenje ostalih ocjenjivanja i potvrđivanja kompetentnosti tijela za obavljanje procedura ocjenjivanja usklađenosti, sukladno sa pojedinim propisima za ocjenjivanje usklađenosti;
- U okviru svoje djelatnosti Institut obavlja i druge zadatke i usluge koje su u skladu sa politikom akreditiranja Bosne i Hercegovine, a kojima nije cilj sticanje dobiti.

Rad Instituta za akreditiranje definiran je Zakonom o akreditiranju BiH i Zakonom o osnivanju Instituta kao i ostalim zakonskim aktima BiH. U skladu sa Zakonom i zahtjevima relevantnih standarda formirana su stalna vanjska tijela Instituta: Savjetodavno vijeće za akreditiranje, Komitet za akreditiranje i Komitet za žalbe, čime je zaokružena organizaciona struktura Instituta.

Tokom revizije smo uočili kako nije realizirano otvaranje entitetskih ispostava, što je zakonska obveza, po riječima uposlenih to se nije učinilo iz razloga nedostatka finansijskih sredstava.

2. Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2004. godinu

S obzirom kako je Institut za 2004. godinu dobio pozitivno mišljenje, te nije bilo značajnijih preporuka i sugestija koje bi se mogle analizirati, ali smo uočili kako Institut nije u cijelosti posebnu pažnju posvetio dogradnji sistema internih kontrola na zadovoljavajući način.

3. Nalazi revizije i preporuke za 2005. godinu

3.1. Sistem internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Institutu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te je li finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima. Ministarstvo finansija i trezora dostavilo je svim korisnicima budžeta Praktični vodič za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine¹ (revizija isti podržava i cijeni kako bi bilo korisno pristupiti realizaciji) koji sadržava smjernice glede izrade Pravilnika o internim kontrolama. Vodič je usvojen u okviru Akcionog plana od strane Vijeća ministara i utemeljen je na, u svijetu, široko prihvaćenom modelu sistema internih kontrola od pet komponenti:

- kontrolnog okruženja,
- procjene rizika,
- kontrolnih aktivnosti,
- informacija i komunikacija,
- monitoringa.

Po mišljenju revizije, Institut nije do sada poduzeo cjelovite aktivnosti na izgradnji ovakvog modela internih kontrola koji se temelji na gore spomenutim načelima. Uspostavljanjem učinkovitog i efektivnog sistema internih kontrola na gore spomenutim komponentama najviše će koristiti rukovodstvu Instituta, jer će takav sistem osigurati (u razumnom uvjerenju) zakonitost poslovanja u svim segmentima, kao i preventivno spriječiti moguće prevare, greške i eventualne zloupotrebe korištenja javnih sredstava. Analizirajući postojeći sistem internih kontrola uočili smo sljedeće nedostatke i propuste:

- Revizijom putnih troškova je utvrđeno kako je manji broj putnih naloga iz 2005. godine knjižen na teret 2006. godine.
- Prilikom nabavke uredskog materijala Institut je za pojedinačne nabavke do 3.000,00 KM donosio Odluku o postupku nabavke direktnim sporazumom. Dakle, Institut nije procijenio vrijednost nabavke na godišnjem nivou, te shodno procijenjenoj vrijednosti nabavke odredio odgovarajući postupak prema Zakonu o javnim nabavkama. Obzirom da troškovi uredskog materijala sa 31.12.2005. godine iznose 6.977,64 KM, činjenica je kako Institut nije izabrao odgovarajući postupak nabavke.
- Testiranjem troškova reprezentacije je uočeno kako se određen broj računa nema specifikaciju izvršenih usluga kao ni izvještaj u koje je svrhe utrošena reprezentacija, što bi svakako trebalo sačinjavati;
- Uočeno je kako je upotreba mobitela regulirana internom Odlukom o korištenju fiksnih i mobilnih telefona. Istom su definirana određena ograničenja troškova mobitela na godišnjem nivou, međutim radi lakšeg praćenja i efikasnije naplate

¹ Pogledati Instrukciju za razvoj i održavanje sistema internih kontrola od 08.03.2005. godine, akt broj 01-02-839/05 koji je sačinilo Ministarstvo finansija i trezora i Akcioni plan za uspostavu sistema internih kontrola u institucijama BiH koji je predložila Radna grupa za izradu i provođenje akcionog plana za jačanje internih kontrola, koju je imenovalo Vijeće ministara Odlukom broj 277/04 od 16.12.2004.



sugeriramo rukovodstvu Institutu da razmotri mogućnost ograničenja mobilnih telefona i naplate istih na mjesečnom nivou.

- Skrećemo pažnju rukovodstvu Instituta da razmotri način izdavanja i evidentiranja putnih naloga (koji se reguliraju ugovorom) za vanjske eksperte koji se angažuju u procesu akreditiranja.

Ured za reviziju sugerira rukovodstvu Institutu da preduzme dodatne napore i angažira svoje ljudske resurse, u narednom periodu, na kreiranju sistema internih kontrola na spomenutim komponentama u cilju dogradnje i poboljšanja postojećeg sistema internih kontrola, koji će postojeći sistem učiniti učinkovitim da preventivno spriječi moguće nepravilnosti u korištenju javnih sredstava. Napominjemo kako se ovdje ne radi o nekim značajnim i materijalnim propustima u sistemu internih kontrola, ali smo također mišljenja kako bi iste trebalo što hitnije otkloniti i permanentno raditi na dogradnji sistema internih kontrola.

4. Korespondencija

Institutu je uručen nacrt Izvještaja o reviziji za 2005. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Institut je izvijestio Ured za reviziju da je u cijelosti saglasan sa nalazima sadržanim u Izvještaju.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego