



**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



Број:

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ИНСТИТУТА ЗА АКРЕДИТОВАЊЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2005. ГОДИНУ**

Сарајево, јуни 2006. године



САДРЖАЈ

I.	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II.	РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на налазе и препоруке ревизије за 2004. годину	4
3.	Налази ревизије и препоруке	5
3.1.	Суистем интерних контрола	5
4.	Кореспонденција	6
Прилог: Табела извршења буџета од 01.01. до 31.12.2005. године.		



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- а. Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљњем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја на дан 31.12.2005. године у Институту за акредитовање Босне и Херцеговине (у даљњем тексту: Институт).
- б. Руководство Института је одговорно за финансијске извјештаје, поступање у складу са законима и прописима и успостављање ефикасног система интерних контрола. Наша одговорност је да изразимо мишљење на темељу ревизије коју смо извршили.
- ц. Законски основ ревизије садржан је у Закону о ревизији институција Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ", број 12/06). Ревизију смо извршили у складу са ревизијским стандардима Међународне организације врховних ревизијских институција – ИНТОСАИ ("Службени гласник БиХ", број 15/01). Ови стандарди захтијевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да су финансијски извјештаји састављена у складу са важећом законском регулативом и примјењивим рачуноводственим стандардима и да представљају тачан и истинит приказ пословања. Ревизија оцјењује и поузданост система интерних контрола којима се осигурава примјена закона и прописа, заштита имовине, поуздано извјештавање и ефикасно пословање.
- д. Ревизија је, на темељу узорака, испитивала значајне трансакције које потврђују износе у финансијским извјештајима, оцјену рачуноводствених начела приликом састављања финансијских извјештаја, оцјену значајних процјена извршених од стране руководства приликом састављања финансијских извјештаја, усаглашеност са законима и прописима и оцјену система интерних контрола. Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разуман основ за изражавање нашег мишљења.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Института за 2005. годину реално и објективно приказују финансијско стање на дан 31. децембра 2005. године у свим значајнијим аспектима пословања.

Без намјере даљег квалификовања нашег мишљења скрећемо пажњу на доградњу и унапређење система интерних контрола.



II РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. Увод

Институт је основан као самостална, непрофитна институција за акредитовање у Босни и Херцеговини. Организација Института утврђена је Законом о оснивању Института за акредитовање Босне и Херцеговине, Правилником о унутрашњој организацији, као и осталим општим актима.

Основни задаци Института су:

- Развијање потребних критерија, процедура и праксе тако да пружање услуга у подручју акредитирања буде у складу са међународним стандардима и праксом;
- Провођење акредитирања тијела за оцјењивање усклађености, тј. испитних и калибрацијских лабораторија, сертификацијских тијела за сертификације производа, услуга, система квалитета и особља, те инспекцијских тијела која обављају инспекцију и сличне активности;
- Учешће у европским и међународним организацијама за акредитовање и у њима представљање интереса Босне и Херцеговине;
- Иницирање и закључивање билатералних и мултилатералних споразума са другим државама у подручју акредитирања о сарадњи и међусобном признавању;
- Провођење осталих оцјењивања и потврђивања компетентности тијела за обављање процедура оцјењивања усклађености, у складу са појединим прописима за оцјењивање усклађености;
- У оквиру своје дјелатности Институт обавља и друге задатке и услуге које су у складу са политиком акредитирања Босне и Херцеговине, а којима није циљ стицање добити.

Рад Института за акредитовање дефинисан је Законом о акредитирању БиХ и Законом о оснивању Института као и осталим законским актима БиХ. У складу са Законом и захтјевима релевантних стандарда формирана су стална вањска тијела Института: Савјетодавно вијеће за акредитовање, Комитет за акредитовање и Комитет за жалбе, чиме је заокружена организациона структура Института.

Током ревизије смо уочили како није реализовано отварање ентитетских испостава, што је законска обавеза, по ријечима запослених то се није учинило из разлога недостатка финансијских средстава.

2. Осврт на налазе и препоруке ревизије за 2004. годину

Обзиром како је Институт за 2004. годину добио позитивно мишљење, то није било значајнијих препорука и сугестија које би се могле анализирати, али смо уочили како Институт није у потпуности посебну пажњу посветио доградњи система интерних контрола на задовољавајући начин.



3. Налази ревизије и препоруке за 2005. годину

3.1. Систем интерних контрола

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Института. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају финансијски извјештаји, те је ли финансијско управљање у складу са са постојећим прописима.

Министарство финансија и трезора доставило је свим корисницима буџета Практични водич за ефикасну интерну контролу у институцијама Босне и Херцеговине¹ (ревизија исти подржава и цијени како би било корисно приступити реализацији) који садржава смјернице у вези израде Правилника о интерним контролама. Водич је усвојен у оквиру Акционог плана од стране Савјета министара и узаснован је на, у свијету, широко прихваћеном моделу система интерних контрола од пет компоненти:

- контролног окружења,
- процјене ризика,
- контролних активности,
- информација и комуникација,
- мониторинга.

По мишљењу ревизије, Институт није до сада подузео цјеловите активности на изградњи оваквог модела интерних контрола који се темељи на горе споменутим начелима. Успостављањем ефикаснијег и ефективног система интерних контрола на горе споменутим компонентама највише ће користити руководству Института, јер ће такав систем осигурати (у разумном увјерењу) законитост пословања у свим сегментима, као и превентивно спријечити могуће преваре, грешке и евентуалне злоупотребе кориштења јавних средстава. Анализирајући постојећи систем интерних контрола уочили смо сљедеће недостатке и пропусте:

- Ревизијом путних трошкова је утврђено како је мањи број путних налога из 2005. године књижен на терет 2006. године.
- Приликом набавке канцеларијског материјала Институт је за појединачне набавке до 3.000,00 КМ доносио Одлуку о поступку набаве директним споразумом. Дакле, Институт није процијенио вриједност набавке на годишњем нивоу, те сходно процијењеној вриједности набавке одредио одговарајући поступак према Закону о јавним набавкама. Обзиром да трошкови канцеларијског материјала са 31.12.2005. године износе 6.977,64 КМ, чињеница је како Институт није изабрао одговарајући поступак набавке.

¹ Погледати Инструкцију за развој и одржавање система интерних контрола од 08.03.2005. године, акт број 01-02-839/05 који је сачинило Министарство финансија и трезора и Акциони план за успостављање система интерних контрола у институцијама БиХ који је предложила Радна група за израду и провођење акционог плана за јачање интерних контрола, коју је именовао Савјет министара Одлуком број 277/04 од 16.12.2004.



- Тестирањем трошкова репрезентације је уочено како одређен број рачуна нема спецификацију извршених услуга као ни извјештај у које је сврхе утрошена репрезентација, што би свакако требало сачињавати;
- Уочено је како је употреба мобитела регулисана интерном Одлуком о кориштењу фиксних и мобилних телефона. Истом су дефинисана одређена ограничења трошкова мобитела на годишњем нивоу, међутим ради лакшег праћења и ефикасније наплате сугеришемо руководству Института да размотри могућност ограничења мобилних телефона и наплате истих на мјесечном нивоу.
- Скрећемо пажњу руководству Института да размотри начин издавања и евидентирања путних налога (који се регулишу уговором) за вањске експерте који се ангажују у процесу акредитирања.

Канцеларија за ревизију сугерише руководству Института да предузме додатне напоре и ангажује своје људске ресурсе, у наредном периоду, на креирању система интерних контрола на споменутим компонентама у циљу доградње и побољшања постојећег система интерних контрола, који ће постојећи систем учинити ефикаснијим да превентивно спријечи могуће неправилности у кориштењу јавних средстава. Напомињемо како се овдје не ради о неким значајним и материјалним пропустима у систему интерних контрола, али смо такође мишљења како би исте требало што хитније отклонити и перманентно радити на доградњи система интерних контрола.

4. Кореспонденција

Институту је уручен нацрт Извјештаја о ревизији за 2005. годину, на разматрање и достављање коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Институт је извијестио Канцеларију за ревизију да је у потпуности сагласан са налазима садржаним у Извјештају.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

мр. Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего