



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**

Muvekita 4, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 30 00, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



Broj:

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
INSTITUTA ZA AKREDITIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2006. GODINU**

Sarajevo, maj 2007. godine



S A D R Ž A J

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZIJSKI IZVJEŠTAJ	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2005. godinu	4
3.	Nalazi revizije i preporuke za 2006. godinu	4
3.1.	Sistem internih kontrola	4
3.2.	Primjena zakona o javnim nabavkama	5
3.3.	Prihodi	6
4.	Korespondencija	6

Prilog 1: Tabela izvršenja budžeta od 01.01. do 31.12.2006. godine.

Prilog 2: Komentar Instituta za akreditiranje na nacrt Izvještaja

Prilog 3: Odgovor Ureda za reviziju na Komentar Instituta za akreditiranje na nacrt Izvještaja

I MIŠLJENJE REVIZORA

- a. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja na dan 31.12.2006. 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 5/01). 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, usuglašenost 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 2006. godinu realno i objektivno prikazuju finansijsko stanje na dan 31. decembra 2006. godine u svim značajnijim aspektima poslovanja.

Bez namjere daljeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pažnju na primjenu Zakona o javnim nabavkama (vidjeti poglavlje 3.2. ovog Izvještaja).

Sarajevo, 09.05.2007. godine

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 unutarnjoj 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 inspekcijских 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 suradnji i međusobnom priznavanju;
- Provođenje ostalih ocjenjivanja i potvrđivanja kompetentnosti tijela za obavljanje procedura ocjenjivanja usklađenosti, u skladu sa pojedinačnim propisima za ocjenjivanje usklađenosti;
- U okviru svoje djelatnosti Institut obavlja i druge zadatke i usluge koje su sukladne sa politikom akreditiranja Bosne i Hercegovine, a kojima nije cilj stjecanje 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 obaveza, po riječima zaposlenih iz razloga nedostatka finansijskih sredstava.

2. Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2005. godinu

S obzirom kako je Institut za 2005. godinu dobio pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na sistem internih kontrola koji je u određenoj mjeri unaprijeđen, nije bilo značajnijih preporuka i sugestija koje bi se mogle analizirati.

3. Nalazi revizije i preporuke za 2006. godinu

3.1. Sistem internih kontrola

Revizija je ponovno izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Institutu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvrjemo 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.

Uspostavljanje efikasnog i efektivnog sistema internih kontrola 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 koji je funkcionirao u toku 2006. godine, uočili smo sljedeće manje nedostatke i propuste:

- Testiranjem troškova reprezentacije je uočeno kako za određeni broj računa nema izvještaja o tome u koje je svrhe utrošena reprezentacija, što bi svakako trebalo sačinjavati. Isto tako, bilo bi potrebno na računima za reprezentaciju izvršiti razvrstavanje troškova po kontima (mislimo na računu koji dolaze iz trgovačkih prodavaonica) ;
- Skrećemo, ponovno, pažnju rukovodstvu Instituta na potrebu razmatranja načina izdavanja i evidentiranja putnih naloga (koji se regulirani ugovorom) za vanjske eksperte koji se angažiraju u procesu akreditiranja (po potrebi konsultirati Ministarstvo finansija i trezora).

Ured za reviziju sugerije rukovodstvu Institutu poduzimanje dodatnih napora i angažiranja ljudskih resursa, u narednom razdoblju, na kreiranju sistema internih kontrola koji će preventivno sprečavati nepravilnosti u razumnom uvjerenju.

3.2. Primjena zakona o javnim nabavkama

Ustanovljeno je kako sistem internih kontrola kod procesa nabavki, još uvijek, nije uspostavljen na način kako bi osigurao nadzor i kontrolu u svim fazama procesa nabavke, od samog planiranja nabavki do završetka provedenih procedura nabavki, odnosno tako da je osigurano cjelovito poštivanje odredbi zakona i podzakonskih akata koji reguliraju proces nabavki.

Uočeni nedostaci i propusti kod izvršenih nabavki (radi se uglavnom o nabavkama kapitalnih sredstava u iznosu od 38.631,00 KM) u skladu sa Zakonu o javnim nabavkama su sljedeći:

- Zahtjevi za dostavljanje ponuda ne sadrže dovoljne i adekvatne informacije (npr. način na koji se dostavljaju ponude, rok i mjesto prijema ponuda),
- Ponude se dostavljaju faksom čak i u slučajevima kad je u zahtjevu predviđeno dostavljanje zatvorenih ponuda ,
- Tenderska dokumentacija sa specifikacijom opreme nije precizna i detaljna, pa se može desiti da ponude koje stignu ne budu usporedive,
- U jednom slučaju uočili smo kako je ponuda stigla faksom prije slanja zahtjeva za dostavljanje ponuda.

Ured za reviziju preporučuje rukovodstvu Instituta analiziranje uočenih propusta i nedostataka, kako bi se ubuduće takve pojave izbjegle i Zakon o javnim nabavkama primjenjivao dosljedno.

3.3. Prihodi

U 2006. godini fakturirani su i naplaćeni prihodi koji se odnose na usluge za 2005. godinu (održavanje sistema i ocjenjivanje) u iznosu od 32.900,30 KM. Predračuni za ovu vrstu usluge Instituta su ispostavljeni u 2005. godini, a tek po plaćanju su sačinjene fakture. Također smo uočili kako su predračuni za naknade na ime održavanje sistema za 2006. godinu napravljeni tek u 2007. godini. Napominjemo kako je Tarifom za usluge u Sistemu akreditiranja BiH (pravilo Instituta za akreditiranje) predviđeno kako se troškovi održavanja sistema akreditiranja plaćaju u tekućoj godini, pa bi trebalo razmotriti način fakturiranja ove vrste usluge, prilagoditi način i vrijeme izdavanja predračuna kako bi naknade ubuduće bile na vrijeme uplaćene i obuhvaćene u razdoblju na koji se odnose.

Revizija sugeriše poduzimanje odgovarajućih aktivnosti po pitanju ažurnosti fakturiranja prihoda u skladu sa sa internim pravilima i procedurama koje reguliraju ovu problematiku.

4. Korespondencija

Institutu je uručen nacrt Izvještaja o reviziji za 2006. 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 nacrtu Izvještaja.

U prilogu Izvještaja dostavljamo vam Komentar Instituta na nacrt Izvještaja i Odgovor Ureda za reviziju.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego