



**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



Број:

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ИНСТИТУТА ЗА АКРЕДИТОВАЊЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2006. ГОДИНУ**

Сарајево, мај 2007. године



САДРЖАЈ

I.	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II.	РЕВИЗИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на налазе и препоруке ревизије за 2005. годину	4
3.	Налази ревизије и препоруке за 2006. годину	5
3.1.	Систем интерних контрола	5
3.2.	Примјена Закона о јавним набавкама	5
3.3.	Приходи	6
4.	Кореспонденција	6

Прилог 1: Табела извршења буџета од 01.01. до 31.12.2006. године.

Прилог 2: Коментар Института за акредитовање на нацрт Извјештаја

Прилог 3: Одговор Канцеларијаа за ревизију на Коментар Института за акредитовање на нацрт Извјештаја

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1) Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја на дан 31.12.2006. године у Институту за акредитовање Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институт).
- 2) 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 основу ревизије коју смо извршили.
- 3) 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 – INTOSAI ("Службени гласник БиХ", број 5/01). Ови стандарди захтијевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да су финансијски извјештаји састављени 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.
- 4) Ревизија је, на основу 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 2006. годину реално и објективно приказују финансијско стање на дан 31. децембра 2006. године у свим значајнијим аспектима пословања.

Без намјере даљег квалификовања нашег мишљења скрећемо пажњу на примјену Закона о јавним набавкама (видјети поглавље 3.2. овог Извјештаја).

Сарајево, 09.05.2007. године

II РЕВИЗИЈСКИ 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 акредитовања буде у складу са међународним стандардима и праксом;
- Провођење акредитовања тијела за оцјењивање усклађености, тј. испитних и калибрацијских лабораторија, сертификацијских тијела за сертификације производа, услуга, система квалитета и особља, особља, те инспекцијских тијела која обављају инспекцију и сличне активности;
- Учествовање 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 акредитовања 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 акредитовања Босне и Херцеговине, а којима није циљ стицање добити.

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

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

2. Осврт на налазе и препоруке ревизије за 2005. годину

С обзиром да је Институт за 2005. годину добио позитивно мишљење са скретањем пажње на систем интерних контрола који је у одређеној мјери унапријеђен, није било значајнијих препорука и сугестија које би се могле анализирати.

3. Налази ревизије и препоруке за 2006. годину

3.1. Систем интерних контрола

Ревизија је поново извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Институту. 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 постојећим прописима.

Успостављање ефикасног и ефективног система интерних контрола 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 који је функционисао у току 2006. године, уочили смо сљедеће мање недостатке и пропусе:

- Тестирањем трошкова репрезентације је уочено да за одређени број рачуна нема извјештаја о томе у које је сврхе утрошена репрезентација, што би свакако требало сачињавати. Исто тако, било би потребно на рачунима за репрезентацију извршити разврставање трошкова по контима (мислимо на рачуну који долазе из трговачких продавница) ;
- Скрећемо, поново, пажњу руководству Института на потребу разматрања начина издавања и евидентирања путних налога (који су регулисани уговором) за спољне експерте који се ангажују у процесу акредитовања (по потреби консултовати Министарство финансија и трезора).

Канцеларија за ревизију сугерише руководству Института подузимање додатних напора и ангажовање људских ресурса, у наредном периоду, на креирању система интерних контрола који ће превентивно спрјечавати неправилности у разумном увјерењу.

3.2. Примјена Закона о јавним набавкама

Установљено је да систем интерних контрола код процеса набавки, још увијек, није успостављен на начин да би осигурао надзор и контролу у свим фазама процеса набавке, од самог планирања набавки до завршетка проведених процедура набавки, односно тако да је осигурано потпуно поштовање одредби закона и подзаконских аката који регулишу процес набавки.

Уочени недостаци и пропусти код извршених набавки (ради се углавном о набавкама капиталних средстава у износу од 38.631,00 КМ) у складу са Законом о јавним набавкама су сљедећи:

- Захтјеви за достављање понуда не садрже довољне и адекватне информације (нпр. начин на који се достављају понуде, рок и мјесто пријема понуда),
- Понуде се достављају факсом чак и у случајевима кад је у захтјеву предвиђено достављање затворених понуда,
- Тендерска документација са спецификацијом опреме није прецизна и детаљна, па се може десити да понуде које стигну не буду упоредиве,



- У једном случају уочили смо да је понуда стигла факсом прије слања захтјева за достављање понуда.

Канцеларија за ревизију препоручује руководству Института анализирање уочених пропуста и недостатака, како би се убудуће такве појаве избјегле и Закон о јавним набавкама примјењивао досљедно.

3.3. Приходи

У 2006. години фактурисани су и наплаћени приходи који се односе на услуге за 2005. годину (одржавање система и оцјењивање) у износу од 32.900,30 КМ. Предрачуни за ову врсту услуге Института су испостављени у 2005. години, а тек по плаћању су сачињене фактуре. Такође смо уочили да су предрачуни за накнаде на име одржавање система за 2006. годину направљени тек у 2007. години. Напомињемо да је Тарифом за услуге у Систему акредитовања БиХ (правило Института за акредитовање) предвиђено да се трошкови одржавања система акредитовања плаћају у текућој години, па би требало размотрити начин фактурисања ове врсте услуге, прилагодити начин и вријеме издавања предрачуна да би накнаде убудуће биле на вријеме уплаћене и обухваћене у периоду на који се односе.

Ревизија сугерише подузимање одговарајућих активности по питању ажурности фактурисања прихода у складу са интерним правилима и процедурама које регулишу ову проблематику.

4. Кореспонденција

Институту је уручен нацрт Извјештаја о ревизији за 2006. годину на разматрање и достављање коментара на налазе ревизије.

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

У прилогу Извјештаја достављамо вам Коментар Института на нацрт Извјештаја и Одговор Канцеларије за ревизију.

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр. Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

