



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



H.Čemerlića 2, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ИНСТИТУТА ЗА АКРЕДИТОВАЊЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2009. ГОДИНУ**

Број: 01-02-08-16-1-829/10

Сарајево, март 2010. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Буџет	6
5.	Капитални издаци	7
6.	Стална средства	8
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	8
Прилог:		9
- Табела 1. Одобрени и извршени буџет за 2009. год.		

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Института за акредитовање Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) и усклађености пословања са важећом законском регулативом за годину која се завршава на дан 31.12.2009. године.

Одговорност руководства

Руководство Института је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ број: 01-Ст4-16-1810/05. Ова одговорност обухвата: успостављање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Института са важећом законском регулативом.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност изражавање мишљења о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима (Службени гласник БиХ број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућује да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање у складу са важећом законском регулативом.

Ревизија укључује провођење поступака с циљем прикупљања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка се заснива на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. При процјени ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, с циљем осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не с циљем изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.



Сматрамо да су прикупљени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за мишљење ревизора.

Мишљење:

Према нашем мишљењу финансијски извјештаји Института приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан и у складу су са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Института током 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Сарајево, 09.03.2010. године

Замјеница генералног ревизора

Божана Трнинић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Институт за акредитовање Босне и Херцеговине је самостална институција основана Законом о оснивању Института за акредитовање Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ број:10/02). Према одредбама члана 7. наведеног Закона Институт је надлежан за:

- развијање, провођење и одржавање система акредитовања Босне и Херцеговине,
- провођење процедуре акредитовања и надзора тијела за оцјењивање усклађености,
- заступање Босне и Херцеговине у европским и међународним организацијама за акредитовање,
- организовање и провођење специјалистичког образовања кадрова у подручју акредитовања,
- развијање и успостављање информационог система о додијељеним акредитацијама и документима из подручја акредитовања,
- друге управне и стручне послове.

Институт има својство правног лица са сједиштем у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију пословања Института за 2008. годину, о чему је састављен извјештај. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у Извјештају о ревизији Института за 2008. годину и Институту је сугерисано да их размотри те да предузме одређене активности како се утврђене неправилности и пропусти не би понављали у даљем пословању.

Институт је доставио одговор Канцеларији за ревизију у складу са чланом 16. ставом 3. Закона о ревизији институција БиХ о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у ревизијском Извјештају за 2008. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у ревизијском извјештају за 2008. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке

- Процедуре јавних набавки су проведене у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Реализација препорука у току

- Систем интерних контрола је унапријеђен и предузимају се активности на даљем унапређењу и побољшању истих (видјети поглавље 3. Извјештаја).
- Планирање буџета иако је побољшано није у цијелости извршено на задовољавајући начин (видјети поглавље 4. Извјештаја).

3. Систем интерних контрола¹

Институт је успоставио систем интерних контрола који омогућава ефикасно надзирање пословних процеса унутар организације и даје повратне информације за побољшање система интерних контрола.

Институт је донио Правилник о интерној контроли и ревизији и интерна правила којима су регулисане одређене области потрошње и у којима су дефинисани нивои овлаштења и одговорности руководства и особља Института.

Међутим, иако су донесени наведени интерни акти, исказане су слабости система интерних контрола код састављања тендерске документације за набавку рачунарске опреме и код обрачуна амортизације сталних средстава.

Препорука: ревизија сугерише наставак доградње постојећег система интерних контрола и предузимање додатних активности с циљем успостављања ефикасног система интерних контрола.

4. Буџет

Министарство финансија и трезора БиХ утврдило је горњу границу расхода Институту која је изведена из Документа оквирног буџета институција БиХ за 2009. годину у износу од 1.156.000 КМ.

Институт је израдио захтјев буџета за 2009. годину и доставио Министарству у износу 1.156.000 КМ на бази 17 запослених.

Законом о буџету институција БиХ и међународних обвеза БиХ за 2009. годину одобрена буџетска средства Институту за 2009. годину износила су 1.034.000 КМ за 17 запослених од чега је планирано за текуће издатке 1.011.000 КМ и капиталне издатке 23.000 КМ.

Током 2009. године је на основу мјера уштеде у буџету институција Босне и Херцеговине дошло до умањења на ставкама бруто плата и накнада за 3,50%, накнада трошкова запослених за 8% и свих оперативно-материјалних трошкова за 5%, што је довело до умањења буџета за 43.590 КМ, тако да је одобрени буџет Института износио 990.410 КМ.

Институт је на основу одлуке Министарства финансија и трезора извршио промјену структуре расхода у укупном износу од 2.000 КМ, на начин да су за исти износ повећани текући издаци, а смањени издаци за набавку опреме.

Извршење буџета Института са 31.12.2009. износило је 870.415 КМ што је мање од одобреног буџета за 119.995 КМ или што представља 88% реализације буџета. Од тога, на текућим издацима извршење је износило 849.709 КМ, или 88%, а на капиталним издацима извршење је износило 20.706 КМ, или 99%.

Укупно извршење буџета Института приказано је у Табели 1 - Одобрени и извршени буџет за 2009. годину у прилогу Извјештаја.

Иако је динамика запошљавања реализована у складу са планираним активностима на почетку године уштеде на позицији плате и накнаде износиле су 108.871 КМ од укупних уштеда које су износиле 119.995 КМ.

План рада-активности је усвојен од стране Савјета министара БиХ 5.3.2009. године и припремљен је на основу Закона о акредитовању БиХ и Закона о

¹ Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења ради постизања циљева у области следећих категорија: 1) успјешност пословања, 2) поузданост финансијског извјештавања и 3) усклађеност с примјењивим законима и прописима.

оснивању Института за акредитовање БиХ и представља основни документ за извршење активности Института.

Основ рада Института у 2009. години били су стратешки документи: Јачање система акредитовања у БиХ и Документ вишегодишњег индикативног планирања за БиХ за период 2007.-2009. године. Полазећи од основног циља да ће Институт у веома блиској будућности постати пуноправни члан ЕА – Европске кооперације за акредитовање, а затим покренути активности за потписивање и Мултилатералног споразума са ЕА, Програм рада Института за 2009. годину је усмјерен на стварање предуслова за остварење овог циља.

Кључни плански циљеви били су:

- припремити Институт за подношење апликације за потписивање MLA – Мултилатералног споразума са ЕА најмање у једном подручју акредитације,
- припремити и доставити апликацију за чланство у Међународном акредитационом форуму (IAF) и Међународној организацији акредитованих лабораторија (ILAC).

Иако се план рада израђује одвојено од плана средстава у буџету исти је повезан и урађен у складу са одобреним буџетом за 2009. годину.

Извјештај о раду-активностима за 2009. годину достављен је на разматрање Савјету министара БиХ 02.03.2010. године, а који до завршетка ревизије није био усвојен, одражава стање активности и повезан је са Планом и програмом рада Института за 2009. годину .

Препорука: *препоручујемо Институту да процесу планирања посвети више пажње, зато што је квалитетно планирање буџета стратешки важна основа за обезбјеђење материјалних и људских ресурса те значајно за економично и транспарентно управљање средствима.*

5. Капитални издаци

Набавка рачунарске опреме: У 2009. години Институт је извршио набавку рачунарске опреме у укупној вриједности од 14.911 КМ. За тестирани узорак избор најповољнијег добављача проведен је конкурентским поступком без објаве обавјештења и уговор је закључен са фирмом Recro net д.о.о. Сарајево у износу 13.449,95 КМ.

Увидом у тендерску документацију уочено је да опис опреме за коју су тражене понуде указује да може постојати преферирање одређене марке опреме, чиме се не би осигурала правична и активна конкуренција и што би било у супротности са одредбама члана 14. Закона о јавним набавкама (члан 14. став 1. ЗЈН: “Техничке спецификације бит ће недискриминаторне према добављачима и обезбјеђиват ће правичну и активну конкуренцију”) .

Препорука: *препоручујемо Институту да убудуће тендерску документацију припрема у складу са Законом о јавним набавкама која неће бити дискриминаторна према добављачима и која ће обезбједити правичну и активну конкуренцију.*

6. Стална средства

Прегледом обрачуна амортизације сталних средстава утврђено је да амортизација није исправно обрачуната због погрешне примјене Одлуке о висини годишњих стопа отписа сталне имовине код буџетских корисника број 01-08-02-1-8169/09 од 23.12.2009. године коју је донијело Министарство финансија и трезора БиХ.

Утврђено је да су нове амортизационе стопе (због програма за обрачун амортизације) примијењене не само за обрачун амортизације у 2009. години него и на раније године.

На овај начин Институт је наведена одступања укупно обрачунате амортизације до 31.12.2008. године евидентирао и у Главној књизи на контима исправке вриједности на којима је било промјена у стопама, а што није требало, тако да је амортизација за 2009. годину исказана у већем износу за 3.434 КМ.

Због наведеног су садашња вриједност сталних средстава и извори средстава на дан 31.12.2009. године исказани у мањем износу за 3.434 КМ.

Препорука: препоручујемо Институту да умањи исправку вриједности основних средстава за погрешно обрачунату и књижену амортизацију до 31.12.2008. године за износ 3.434 КМ чиме ће се садашња вриједност сталних средстава и извори средстава на дан 31.12.2009. године повећати за исти износ.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Институту је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину ради достављања коментара на налазе ревизије. У остављеном року од 15 дана, Институт није доставио коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

На основу тога овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Ревизиони тим:

Влатко Малбашић, виши ревизор _____

Наташа Авдаловић, ревизор _____

Енес Алић, ревизор _____



Одобрени и извршени буџет за 2009. годину

Табела 1.

Ред. број	Врста расхода	Одобрени буџет по закону	Смањење-мјере уштеде (по захтј. ММФ)	Реструкт урисање буџета	Текућа резерва	Укупно буџет (3+4+5+6)	Извршење буџета са 31.12.09	Разлика (7-8)	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Текући издаци	1,011,000	43,590	2,000	0	969,410	849,709	119,701	88
1.	Плате запослених	596,000	20,860	0	0	575,140	466,269	108,871	81
2.	Накнаде трошкова запослених	66,000	5,280	-2,000	0	58,720	57,158	1,562	97
3.	Путни трошкови	96,000	0	6,000	0	102,000	98,328	3,672	96
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	14,000	0	1,500	0	15,500	14,607	893	94
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	26,000	0	0	0	26,000	24,262	1,738	93
6.	Набавка материјала	9,000	0	-2,000	0	7,000	6,910	90	99
7.	Издаци за услуге превоза и горива	12,000	2,000	-5,000	0	5,000	4,504	496	90
8.	Закуп имовине и опреме	99,000	0	12,000	0	111,000	110,912	88	100
9.	Издаци за текуће одржавање	11,000	2,000	-6,000	0	3,000	2,648	352	88
10.	Издаци за осигурање	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Уговорене услуге и друге услуге	82,000	13,450	-2,500	0	66,050	64,111	1,939	97
II	Капитални издаци	23,000	0	-2,000	0	21,000	20,706	294	99
1.	Набавка земљишта	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Набавка опреме	23,000	0	-2,000	0	21,000	20,706	294	99
4.	Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Реконструкција и инвест..одрж.	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Укупан буџет	1,034,000	43,590	0	0	990,410	870,415	119,995	88

V	Донације¹	0	0	0	0	0	0	0	0
	Укупан буџет са донацијама	1,034,000	43,590	0	0	990,410	870,415	119,995	88

	Број запослених	17				17	17	0	100
--	------------------------	-----------	--	--	--	-----------	-----------	----------	------------