



Broj:

IZVJEŠĆE O REVIZIJI
INSTITUTA ZA AKREDITIRANJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2006. GODINU

Sarajevo, svibanj 2007. godine



K A Z A L O

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZIJSKO IZVJEŠĆE	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.	Sustav internih kontrola	4
3.2.	Primjena Zakona o javnim nabavama	5
3.3.	Prihodi	6
4.	Korespondencija	6

Privitak 1: Tablica izvršenja proračuna od 01.01. do 31.12.2006. godine.

Privitak 2: Komentar Instituta za akreditiranje na nacrt Izvješća

Privitak 3: Odgovor Ureda za reviziju na Komentar Instituta za akreditiranje na nacrt Izvješća

I MIŠLJENJE REVIZORA

- a. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća na dan 31.12.2006. godine u Institutu za akreditiranje Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Institut).
- b. Rukovodstvo Instituta je odgovorno za finansijska izvješća, postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sustava 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 sukladno 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 finansijska izvješća sastavljena sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava 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 izvješćima, ocjenu računovodstvenih načela prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Instituta za 2006. godinu realno i objektivno prikazuju finansijsko stanje na dan 31. prosinca 2006. godine u svim značajnijim aspektima poslovanja.

Bez namjere daljeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pozornost na primjenu Zakona o javnim nabavama (vidjeti poglavlje 3.2. ovog Izvješća).

Sarajevo, 09.05.2007. godine



II REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

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 sukladno međunarodnim standardima i praksom;
- Provođenje akreditiranja tijela za ocjenjivanje usklađenosti, tj. ispitnih i kalibracijskih laboratorija, certifikacijskih tijela za certifikacije proizvoda, usluga, sustava 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 suradnji 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 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. Sukladno Zakonu 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.

Tijekom revizije smo uočili kako nije realizirano otvaranje entitetskih ispostava, što je zakonska obveza, po riječima uposlenih iz razloga nedostatka financijskih sredstava.

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

S obzirom kako je Institut za 2005. godinu dobio pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na sustav 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. Sustav internih kontrola

Revizija je ponovno izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta financijskog 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 financijska izvješća, te je li financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Uspostavljanje učinkovitog i efektivnog sustava internih kontrola najviše će koristiti rukovodstvu Instituta, jer će takav sustav osigurati (u razumnom uvjerenju) zakonitost poslovanja u svim segmentima, kao i preventivno spriječiti moguće prevare, greške i eventualne zlouporabe korištenja javnih sredstava. Analizirajući postojeći sustav internih kontrola koji je funkcionirao u tijeku 2006. godine, uočili smo sljedeće manje nedostatke i propuste:

- Testiranjem troškova reprezentacije je uočeno kako za određeni broj računa nema izvješća 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, pozornost 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 financija i trezora).

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

3.2. Primjena Zakona o javnim nabavama

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

Uočeni nedostaci i propusti kod izvršenih nabava (radi se uglavnom o nabavama kapitalnih sredstava u iznosu od 38.631,00 KM) sukladno Zakonu o javnim nabavama 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 preporuča rukovodstvu Institutu analiziranje uočenih propusta i nedostataka, kako bi se ubuduće takve pojave izbjegle i Zakon o javnim nabavama primjenjivao dosljedno.



3.3. Prihodi

U 2006. godini fakturirani su i naplaćeni prihodi koji se odnose na usluge za 2005. godinu (održavanje sustava 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 sustava za 2006. godinu napravljeni tek u 2007. godini. Napominjemo kako je Tarifom za usluge u Sustavu akreditiranja BiH (pravilo Instituta za akreditiranje) predviđeno kako se troškovi održavanja sustava 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 sugerira poduzimanje odgovarajućih aktivnosti po pitanju ažurnosti fakturiranja prihoda sukladno sa internim pravilima i procedurama koje reguliraju ovu problematiku.

4. Korespondencija

Institutu je uručen nacrt Izvješća 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 suglasan sa nalazima sadržanim u nacrtu Izvješća.

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

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego