



**Broj :**

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**  
**INSTITUTA ZA STANDARDIZACIJU**  
**BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, juni 2008. godine



## SADRŽAJ

|      |                                     |   |
|------|-------------------------------------|---|
| I    | MIŠLJENJE REVIZORA                  | 3 |
| II   | NALAZI I PREPORUKE                  | 4 |
| 1.   | Realizacija ranijih preporuka       | 4 |
| 2.   | Sistem internih kontrola            | 4 |
| 2.1. | Planiranje i izvršenje budžeta      | 5 |
| 3.   | Usklađenost sa zakonima i pravilima | 5 |
| 3.1. | Javne nabavke                       | 5 |
| III  | KORESPONDENCIJA                     | 6 |

Prilog : Tabela 1 ' Izvršenje budžeta za 2007. godinu'

## I MIŠLJENJE REVIZORA

### Osnova za reviziju

Na osnovu Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja u **Institutu za standardizaciju Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) koji se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilansa stanja, Posebnih pregleda uz Bilans stanja i Analize izvršenja budžeta).

### Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Instituta odgovorno je za pripremu finansijskih izvještaja, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sistema internih kontrola kojima se osigurava pouzdano upravljanje javnim sredstvima. Naša odgovornost, kao vanjskog revizora, propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i Etičkim kodeksom za revizore javnog sektora.

Shodno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Također, naša odgovornost je da procijenimo da li rukovodioci Instituta primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene i da ocijenimo finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

### Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo obavili u skladu sa Revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u finansijskim izvještajima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijske izvještaje.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo neophodnim za osiguravanje dovoljnih dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama i da su sredstva utrošena u skladu sa odobrenim budžetom i drugim propisima. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Kvalifikacija se odnosi na sljedeće:

- 1.1. *Procedura nabavke vozila nije provedena, u potpunosti, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama (vidjeti tačku 3.1. Izvještaja).*

**Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Instituta za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. decembar 2007. godine i u skladu su sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i Pravilnikom o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine.**

**U svim materijalno značajnim aspektima rashodi Instituta su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament Bosne i Hercegovine i u skladu su sa relevantnim propisima, osim za moguće efekte koji su iskazani pod tačkom 1.1.**

Sarajevo, juni 2008. godine

## II NALAZI I PREPORUKE

### 1. Realizacija ranijih preporuka

Institut je nastao transformacijom/podjelom Instituta za standarde, mjeriteljstvo i intelektualno vlasništvo Bosne i Hercegovine u tri nova instituta i to: Institut za standardizaciju, Institut za mjeriteljstvo i Institut za intelektualno vlasništvo. Transformacija/podjela Instituta izvršena je na dan 31.12.2006. godine. Nakon izvršene diobe i provedenih ostalih aktivnosti Institut je počeo sa radom početkom 2007. godine.

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Instituta za standarde mjeriteljstvo i intelektualno vlasništvo za 2006. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji sa nalazima i preporukama. Izvještaj je osim Institutu za standarde, mjeriteljstvo i intelektualno vlasništvo dostavljen i novoformiranim institutima sa naznakom da preporuke navedene u Izvještaju mogu biti iskorištene i u poslovanju novih Instituta, kako bi se izbjeglo ponavljanje istih nepravilnosti.

S obzirom da je Institut počeo sa radom 01.01.2007. godine, nije bio obavezan u skladu sa odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, dostaviti odgovor Uredu za reviziju institucija BiH o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja navedenih slabosti.

### 2. Sistem internih kontrola<sup>1</sup>

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog 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 godišnji finansijski izvještaji te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Revizija je utvrdila da Institut nije izgradio efikasan sistem internih kontrola koji se bazira na modelu od pet komponenti: kontrolnog okruženja, procjene rizika, kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija, monitoringa (reviziji je predložen Pravilnik o internim kontrolama izrađen na COSO modelu koji je u fazi implementacije i čiji efekti se očekuju u narednom periodu). Jedan od bitnih elemenata kontrolnog okruženja je sistematizacija radnih mjesta Instituta koja nije u potpunosti implementirana (nedostaje srednji nivo rukovodstva/pomoćnici direktora i rukovodioci odjela). Napominjemo da samo funkcionalna organizaciona struktura povećava efikasnost, bolju upotrebu resursa i definiše odgovarajuće linije odgovornosti.

Uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola najviše će koristiti rukovodstvu jer će takav sistem osigurati (u razumnom uvjerenju) zakonitost poslovanja u svim segmentima, kao i spriječiti moguće greške i eventualne zloupotrebe korištenja javnih sredstava.

#### Preporuka

**Uvažavajući činjenicu da je ovo prva godina rada Instituta, kao samostalnog pravnog subjekta, smatramo da rukovodstvo treba da nastavi sa implementacijom Pravilnika o internim kontrolama u skladu sa Vodičem za efikasne interne kontrole i COSO modelom sistema internih kontrola na bazi pet komponenti, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka, prijevара i zloupotreba u poslovanju Instituta.**

---

<sup>1</sup> Saglasno članu 13. stav 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvještava o uočenim slabostima.

Sistem internih kontrola podrazumijeva skup postupaka i mjera koje preduzima rukovodstvo u cilju osiguranja tačnog i pravilnog evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima, zaštitu imovine te efikasno, ekonomično i efektivno trošenje javnog novca.

## **2.1. Planiranje i izvršenje budžeta**

Projekcija budžeta za 2007. godinu kao i Dokument okvirnog budžeta za period 2007. - 2009. godinu – DOB sačinjeni u okviru Instituta za standarde, mjeriteljstvo i intelektualno vlasništvo na temelju smjernica Ministarstva finansija i trezora BiH. Predviđena gornja granica rashoda Instituta za 2007. godinu iznosila je 1.200.000 KM. Budžet je odobren u ukupnom iznosu od 1.187.531 KM, a ostvaren u ukupnom iznosu od 904.855 KM ili 76%.

Analizom izvršenja budžeta ustanovili smo da je budžet Instituta ostvaren za 282.676 KM manje od odobrenog, što je posljedica nepopunjenosti radnih mjesta po sistematizaciji (planirano 29 zaposlenih, a ostvareno 22). Ovo ukazuje da planiranje nije izvršeno prema potrebama i zadacima Instituta i stvarno potrebnom broju zaposlenih. Izvještavanje o izvršenju budžeta tokom godine vrši se uglavnom kvartalno iz pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama.

### **Preporuka**

**Prilikom izrade projekcije budžeta potrebno je da se u obzir uzmu svi relevantni parametri, s obzirom da je kvalitetno planiranje budžeta strateški važna osnova za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa te značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima.**

**S obzirom da se radi o instituciji koja ostvaruje vlastite prihode, u cilju kontinuiranog praćenja prihoda i rashoda budžeta, potrebno je, da se u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora osigura ISFU jedinica.**

## **3. Usklađenost sa zakonima i pravilima**

### **3.1. Javne nabavke**

Revizija je utvrdila nedostatke u proceduri izbora dobavljača za nabavku vozila. U tenderskoj dokumentaciji za nabavku vozila navedeno je da vozilo treba isporučiti u roku od 30 dana od dodjele ugovora. Ponuđač «COSMOS COMMERCE» d.o.o. Tuzla ponudio je rok isporuke 60 dana. s obzirom da navedeni ponuđač nije ponudio isporuku robe prema zahtjevu iz tenderske dokumentacije, trebalo ga je diskvalifikovati. Komisija za javne nabavke, nije diskvalifikovala navedenog ponuđača, već je nastavila proceduru. S obzirom da su ponude dostavila svega 3 ponuđača, ugovorni organ trebao je poništiti postupak u skladu sa članom 12. Zakona o javnim nabavkama.

### **Preporuka**

**Rukovodstvo Instituta je obavezno da dosljedno i potpunosti poštuje odredbe Zakona o javnim nabavkama u cilju zakonitog i transparentnog trošenja javnih sredstava te primjene jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih dobavljača.**



### III KORESPONDENCIJA

Institutu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2007. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Institut je dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Po našoj procjeni Institut nije dostavio nove dokaze i činjenice koje bi uticale na izmjenu nalaza u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

U prilogu Izvještaja dostavljamo vam komentare Instituta na Nacrt izvještaja i naš odgovor na komentare.

Sarajevo, juni 2008. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG  
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

M.P.

**GENERALNI REVIZOR**

Milenko Šego