



**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

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
INSTITUTA ZA STANDARDIZACIJU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2009. GODINU**

Broj: 01-03-08-16-1-861/10

Sarajevo, mart 2010. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	6
5.	Tekući izdaci	7
6.	Kapitalni izdaci	8
III	KORESPONDENCIJA	8
	Prilozi:	9
	Tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet za 2009. god.	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Instituta za standardizaciju BiH** (u daljem tekstu: Institut) i usklađenost poslovanja sa važećom zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu budžeta institucija BiH broj 01-St4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Instituta sa važećom zakonskom regulativom.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik BiH broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te kako je poslovanje u skladu sa važećom zakonskom regulativom.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizionih dokaza o usaglašenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo kako su pribavljeni revizion dokazi dovoljni i odgovarajući, te osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



Mišljenje:

Prema našem mišljenju finansijski izvještaji Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Instituta u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 28.05.2010. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Pravni status Instituta regulisan je Zakonom o osnivanju Instituta za standardizaciju BiH (Službeni glasnik BiH 44/2004) i Zakonom o standardizaciji Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH 19/2001).

Institut, kao državna naučno-stručna institucija, nadležan je da:

U području standardizacije:

- predlaže strategiju standardizacije u BiH, priprema i predlaže bh standarde, zastupa i predstavlja BiH u međunarodnim i drugim međudržavnim organizacijama za standardizaciju, te obavlja poslove koji proizilaze iz međunarodnih sporazuma i članstva u tim organizacijama, učestvuje u pripremanju tehničkih propisa, razvija i uspostavlja informacijski sistem o standardima i drugim srodnim dokumentima, proglašava standarde BiH, organizuje i provodi specijalističko obrazovanje kadrova u području standardizacije, bavi se izdavačko-publicističkom djelatnošću iz područja standardizacije;

U području ocjenjivanja usklađenosti:

- učestvuje u uspostavi i održavanju sistema certificiranja i homologizacije u skladu sa europskim modelom. Zastupa BiH u europskim i međunarodnim organizacijama za ocjenjivanje usklađenosti do formiranja asocijacije kalibracionih laboratorija i organizira obrazovanje iz područja ocjenjivanja usklađenosti.

Na osnovu Zakona o standardizaciji i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji formiran je Kolegij Instituta koji čine direktor, zamjenik direktora i pomoćnici direktora.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja Instituta za 2008. godinu, o čemu je sastavljen izvještaj. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju o reviziji Instituta za 2008. godinu i Institutu je sugerisano da ih razmotri te da preduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljem poslovanju.

Institut je u propisanom roku od 60 dana, u skladu sa odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavio Odgovor o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da je Institut realizovao sve preporuke kako slijedi:

- sistem internih kontrola je unaprijeđen i kontinuirano se provode aktivnosti na daljem unapređenju.

3. Sistem internih kontrola¹

Institut je uspostavio sistem internih kontrola koji omogućuje efikasniju kontrolu većine procesa unutar organizacije i povratne informacije za poboljšanje sistema internih kontrola. Međutim, uočili smo slabosti sistema internih kontrola kod planiranja budžeta, što nije imalo bitnog uticaja na finansijske izvještaje i pravilnost ukupnog poslovanja.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2009. godinu odobrena budžetska sredstva Instituta za 2009. godinu iznosila su 1.723.000 KM za 37 zaposlenih od čega je planirano za tekuće izdatke 1.683.000 KM i kapitalne izdatke 40.000 KM.

U toku 2009. godine je na osnovu mjera uštede u budžetu institucija Bosne i Hercegovine došlo do umanjjenja na stavkama bruto plaća i naknada za 3,50%, naknada troškova zaposlenih za 8% i svih operativno-materijalnih troškova za 5%, što je dovelo do umanjjenja budžeta za 77.145 KM, tako da je odobreni budžet Instituta iznosio 1.645.855 KM.

Institut je na osnovu odluke Ministarstva finansija i trezora izvršio promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu od 30.000 KM, na način da su za isti iznos smanjeni tekući izdaci, a povećani izdaci za nabavku opreme.

Izvršenje budžeta Instituta sa 31.12.2009. godinu iznosilo je 1.357.183 KM što je manje od odobrenog budžeta za 288.672 KM ili što predstavlja 82% realizacije budžeta. Od toga, na tekućim izdacima izvršenje je iznosilo 1.287.789 KM, ili 82%, a na kapitalnim izdacima izvršenje je iznosilo 69.394 KM, ili 99%. Ukupno izvršenje budžeta Instituta prikazano je u Tabeli 1 - Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu u prilogu Izvještaja.

Slabosti sistema internih kontrola kod planiranja ogledaju se u nedovoljno efikasnom korištenju budžetskih sredstava jer se rezerviše više sredstava nego što je potrebno za normalno funkcionisanje i ostvarivanje zakonom propisanih funkcija Instituta, a s druge strane, postoji realna mogućnost da zbog nedostatka sredstava u tekućoj godini ostanu nerealizovani određeni projekti u drugim institucijama.

Plan rada-aktivnosti je usvojen od strane Vijeća ministara BiH 16.4.2009. godine i pripremljen je na temelju Zakona o standardizaciji BiH, Zakona o osnivanju Instituta za standardizaciju BiH i Akcionog plana za realizaciju prioritera Evropskog partnerstva i predstavlja temeljni dokument za izvršenje aktivnosti Instituta.

U 2009. godini aktivnosti Instituta bile su usmjerene na izradi strategije standardizacije u BiH, na razvoj i donošenje standarda u skladu sa ciljevima i principima na kojima se zasniva bosanskohercegovačka državna standardizacija i uspostavljanju i održavanju sistema certificiranja i homologacije u skladu sa evropskim modelom.

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposlenici sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva u oblasti sljedećih kategorija: 1) efikasnost poslovanja, 2) pouzdanost finansijskog izvještavanja i 3) usklađenost s primjenjivim zakonima i propisima.

Ključni planski ciljevi bili su:

- aktivno učestvovanje u pripremanju i usklađivanju pravnih propisa BiH sa *acquisom*, implementaciji zakona, podzakonskih akata i tehničkih propisa na nivou Bosne i Hercegovine,
- pripremanje, donošenje i objavljivanje BAS standarda,
- promocija, izdavaštvo – izdavanje standarda, standardizacijskih dokumenata, publikacija,
- dalji razvoj i unapređenje bilateralne i multilateralne saradnje sa odgovarajućim tijelima, organizacijama i institucijama iz oblasti standardizacije u cilju razmjene iskustava, znanja, zajedničkog rada i promocije djelovanja Instituta za standardizaciju BiH.

Izveštaj o radu-aktivnostima za 2009. godinu je dostavljen na razmatranje Vijeću ministara BiH 10.03.2010. godine. Mada Vijeće ministara BiH nije usvojilo Izveštaj o radu za 2009. godinu, iz njega je vidljivo da su aktivnosti Instituta realizovane u skladu sa Planom i programom rada za 2009. godinu .

Preporuka: Preporučujemo Institutu da procesu planiranja posveti više pažnje, s obzirom da je kvalitetno planiranje budžeta strateški važna osnova za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa te značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima.

5. Tekući izdaci

Unajmljivanje prostora ili zgrada

Ukupni izdaci za unajmljivanje poslovnog prostora u 2009. godini iznosili su 97.634,16 KM. Plaćanje troškova zakupa vrši se u skladu sa Ugovorom o zakupu poslovnog prostora ukupne površine 579,50 m² koji je Institut zaključio sa Marvel d.o.o. Istočno Sarajevo 16.01.2007. godine po cijeni od 12 KM po m² plus PDV, što ukupno iznosi 8.136,18 KM mjesečno.

Ugovorene usluge

Ukupno izvršenje na poziciji ugovorenih usluga sa 31.12.2009. godine iznosi 90.232 KM. Najznačajniji izdaci su:

Izdaci za nabavku standarda koji su u 2009. godini iznosili 31.565 KM, a odnose se na nabavku standarda i izdatke za obaveze koje proističu iz članstva u međunarodnim institucijama iz oblasti standardizacije, a koje se plaćaju u skladu sa definisanim pravilima i politikama, npr. ISO politike i procedure za prava kopiranja i prodaju ISO publikacija, Sporazum sa IEC (Međunarodna komisija za elektrotehniku) o korištenju IEC publikacija u elektronskoj formi samo u svrhu komercijalne prodaje i distribucije.

Autorski honorari - Ukupni izdaci za autorske honorare u 2009. godini su iznosili 25.170 KM. Konstatovano je da Institut angažovanje po ugovorima o autorskom djelu vrši za usluge prevođenja, lektoriranja, recenzija standarda i stručnih tekstova iz oblasti standardizacije, stručno savjetodavne usluge, usluge edukacije kadrova u području standardizacije, izrade projekata, te razne druge stručne usluge iz područja djelatnosti institucije.

Izbor saradnika sa kojima se zaključuju ugovori o autorskom djelu vrši se sa liste vanjskih stručnih suradnika, koja je javno objavljena na web stranici Instituta. Lista je sačinjena na osnovu prethodno provedene procedure otvorenog postupka u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama. Prema izjavama odgovornih lica, na web stranici Instituta je kontinuirano otvoren javni poziv za izbor i formiranje liste vanjskih saradnika za pružanje usluga za potrebe Instituta tako da se lista redovno ažurira.

6. Kapitalni izdaci

Ukupno ostvareni kapitalni izdaci u 2009. godini iznosili su 69.394 KM, od čega su najznačajnije nabavke: nabavka namještaja u iznosu 7.639 KM, nabavka jednog putničkog vozila u iznosu 29.927 KM, te nabavka kompjuterske opreme u iznosu od 22.853 KM. Nabavku namještaja i vozila proveo je Institut putem konkurentskog postupka, dok je nabavka kompjuterske opreme izvršena od dobavljača koji je izabran od strane Komisije za zajedničke javne nabavke institucija BiH koju je imenovalo Vijeće ministara.

Za nabavke kapitalnih izdataka se može konstatovati da su izvršene u skladu sa Planom nabavki i namjenskom strukturom kapitalnih izdataka koja je odobrena od strane Ministarstva finansija i trezora, te da su procedure izbora dobavljača provedene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

III KORESPONDENCIJA

Institutu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Institut nije dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Po tom osnovu ovaj izvještaj predstavlja konačni izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Revizioni tim:

Vlatko Malbašić, viši revizor

Nataša Avdalović, revizor

Enes Alić, revizor



Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije mjere uštede (po zahtj. MMF)	Restrukturiranje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	1.683.000	-77.145	-30.000	0	1.575.855	1.287.789	288.066	82
1.	Plaće zaposlenih	963.000	-33.705	0	0	929.295	818.120	111.175	88
	Naknade troškova zaposlenih	248.000	-19.840	0	0	228.160	133.030	95.130	58
3.	Putni troškovi	68.000	0	0	0	68.000	58.083	9.917	85
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	28.000	-1.600	-5.000	0	21.400	18.792	2.608	88
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	23.000	0	0	0	23.000	17.631	5.369	77
6.	Nabavka materijala	45.000	0	-5.800	0	39.200	35.514	3.686	91
7.	Izdaci za usl. Prevoza i goriva	9.000	0	-4.000	0	5.000	3.227	1.773	65
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	90.000	0	10.800	0	100.800	100.604	196	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	22.000	0	0	0	22.000	10.895	11.105	50
10.	Izdaci za osiguranje	3.000	0	0	0	3.000	1.661	1.339	55
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	184.000	-22.000	-26.000	0	136.000	90.232	45.768	66
II	Kapitalni izdaci	40.000	0	30.000	0	70.000	69.394	606	99
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	40.000	0	30.000	0	70.000	69.394	606	99
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
II	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	1.723.000	-77.145	0	0	1.645.855	1.357.183	288.672	82
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ukupan budžet sa donacijama	1.723.000	-77.145	0	0	1.645.855	1.357.183	288.672	82
	Broj zaposlenih	37				37	33	4	89