



**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 СТАНДАРДИЗАЦИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2009. ГОДИНУ**

Број: 01-03-08-16-1-861/10

Сарајево, мај 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.	Текући издаци	7
6.	Капитални издаци	8
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	8
Прилог:		
	Табела 1. Одобрени и извршени буџет за 2009. годину	9



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Института за стандардизацију БиХ** (у даљњем тексту: Институт) и усклађеност пословања са важећом законском регулативом за годину која се завршава на дан 31. просинца 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 (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 омогућава 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 примijeњених 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, 28.05.2010. године

Замјеник генералног ревизора

Џевад Некић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Правни статус Института регулисан је Законом о оснивању Института за стандардизацију БиХ (Службени гласник БиХ 44/2004) и Законом о стандардизацији Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ 19/2001).

Институт, као државна научно-стручна институција, надлежан је да:

У подручју стандардизације:

- предлага стратегију стандардизације у БиХ, припрема и предлага бх стандарде, заступа и представља БиХ у међународним и другим међудржавним организацијама за стандардизацију, те обавља послове који произилазе из међународних споразума и чланства у тим организацијама, учествује у припремању техничких прописа, развија и успоставља информациони систем о стандардима и другим сродним документима, проглашава стандарде БиХ, организује и проводи специјалистичко образовање кадрова у подручју стандардизације, бави се издавачко-публицистичком дјелатношћу из подручја стандардизације;

У подручју оцјењивања усаглашености:

- учествује у успостави и одржавању система сертификаковања и хомологизације у складу са европским моделом. Заступа БиХ у европским и међународним организацијама за оцјењивање усклађености до формирања асоцијације калибрационих лабораторија и организује образовање из подручја оцјењивања усаглашености.

На основу Закона о стандардизацији и Правилника о унутрашњој организацији формиран је Колегиј Института који чине директор, замјеник директора и помоћници директора.

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 у прописаном року од 60 дана, у складу са одредбама члана 16. става 3. Закона о ревизији институција БиХ, доставио Одговор о предузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2008. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2008. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо да је Институт реализовао све препоруке како слиједи:

- систем интерних контрола је унапријеђен и континуирано се проводе активности на даљем унапређењу.

3. Систем интерних контрола¹

Институт је успоставио систем интерних контрола који омогућава ефикасну контролу већине процеса унутар организације и повратне информације за побољшање система интерних контрола. Међутим, уочили смо слабости система интерних контрола код планирања буџета, што није имало битног утицаја на финансијске извјештаје и правилност укупног пословања.

4. Буџет

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2009. годину одобрена буџетска средства Институту за 2009. годину износила су 1.723.000 КМ за 37 запослених од чега је планирано за текуће издатке 1.683.000 КМ и капиталне издатке 40.000 КМ.

У току 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 77.145 КМ, тако да је одобрени буџет Института износио 1.645.855 КМ.

Институт је на основу одлуке Министарства финансија и трезора извршио промјену структуре расхода у укупном износу од 30.000 КМ, на начин да су за исти износ смањени текући издаци, а повећани издаци за набавку опреме.

Извршење буџета Института са 31.12.2009. износило је 1.357.183 КМ што је мање од одобреног буџета за 288.672 КМ или што представља 82% реализације буџета. Од тога, на текућим издацима извршење је износило 1.287.789 КМ, или 82%, а на капиталним издацима извршење је износило 69.394 КМ, или 99%.

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

Слабости система интерних контрола код планирања огледају се у недовољно ефикасном коришћењу буџетских средстава јер се резервише више средстава него што је потребно за нормално функционисање и остваривање законом прописаних функција Института, а с друге стране, постоји реална могућност да због недостатка средстава у текућој години остану нереализовани одређени пројекти у другим институцијама.

План рада-активности је усвојен од стране Савјета министара БиХ 16.4.2009. године и припремљен је на основу Закона о стандардизацији БиХ, Закона о оснивању Института за стандардизацију БиХ и Акционог плана за реализацију приоритета Европског партнерства и представља основни документ за извршење активности Института.

У 2009. години активности Института биле су усмјерене на изради стратегије стандардизације у БиХ, на развој и доношење стандарда у складу са циљевима и принципима на којима се заснива босанскохерцеговачка државна

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) ефикасност пословања, 2) поузданост финансијског извјештавања и 3) усаглашеност с примјењивим законима и прописима.

стандардизација и успостављању и одржавању система сертификација и хомологације у складу са европским моделом.

Кључни плански циљеви били су:

- активно учешће у припремању и усклађивању правних прописа БиХ са *acquisom*, имплементацији закона, подзаконских аката и техничких прописа на нивоу Босне и Херцеговине,
- припремање, доношење и објављивање BAS стандарда,
- промоција, издаваштво – издавање стандарда, стандардизацијских докумената, публикација,
- даљи развој и унапређење билателарне и мултилателарне сарадње са одговарајућим тијелима, организацијама и институцијама из области стандардизације у циљу размјене искустава, знања, заједничког рада и промоције дјеловања Института за стандардизацију БиХ.

Извјештај о раду-активностима за 2009. годину је достављен на разматрање Савјету министара БиХ 10.03.2010. године. Мада Савјет министара БиХ није усвојио Извјештај о раду за 2009. годину, из њега је видљиво да су активности Института реализоване у складу са Планом и програмуом рада за 2009. годину .

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

5. Текући издаци

Закуп простора или зграда

Укупни издаци за изнајмљивање пословног простора у 2009. години износили су 97.634,16 КМ. Плаћање трошкова закупа врши се у складу са Уговором о закупу пословног простора укупне површине 579,50 м2 који је Институт закључио са Марвел д.о.о. Источно Сарајево 16.01.2007. године по цијени од 12 КМ по м2 плус ПДВ, што укупно износи 8.136,18 КМ мјесечно.

Уговорене услуге

Укупно извршење на позицији уговорених услуга са 31.12.2009. године износи 90.232 КМ. Најзначајнији издаци су:

Издаци за набавку стандарда који су у 2009. години износили 31.565 КМ, а односе се на набавку стандарда и издатке за обавезе које проистичу из чланства у међународним институцијама из области стандардизације, а које се плаћају у складу са дефинисаним правилима и политикама, нпр. ISO политике и процедуре за права копирања и продају ISO публикација, Споразум са IEC (Међународна комисија за електротехнику) о кориштењу IEC публикација у електронској форми само у сврху комерцијалне продаје и дистрибуције.



Ауторски хонорари - Укупни издаци за ауторске хонораре у 2009. години су износили 25.170 КМ. Констатовано је да Институт ангажовање по уговорима о ауторском дјелу врши за услуге превоза, лекторисања, рецензија стандарда и стручних текстова из области стандардизације, стручно савјетодавне услуге, услуге едукације кадрова у подручју стандардизације, израде пројеката, те разне друге стручне услуге из подручја дјелатности институције.

Избор сарадника са којима се закључују уговори о ауторском дјелу врши се са листе вањских стручних сарадника, која је јавно објављена на web страници Института. Листа је сачињена на основу претходно проведене процедуре отвореног поступка у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Према изјавама одговорних лица, на web страници Института је континуирано отворен јавни позив за избор и формирање листе спољних сарадника за пружање услуга за потребе Института тако да се листа редовно ажурира.

6. Капитални издаци

Укупно остварени капитални издаци у 2009. години износили су 69.394 КМ, од чега су најзначајније набавке: набавка намјештаја у износу 7.639 КМ, набавка једног путничког возила у износу 29.927 КМ, те набавка рачунарске опреме у износу од 22.853 КМ. Набавку намјештаја и возила провео је Институт путем конкурентског поступка, док је набавка рачунарске опреме извршена од добављача који је изабран од стране Комисије за заједничке јавне набавке институција БиХ коју је именовао Савјет министара.

За набавке капиталних издатака се може констатовати да су извршене у складу са Планом набавки и Намјенском структуром капиталних издатака која је одобрена од стране Министарства финансија и трезора, те да су процедуре избора добављача проведене у складу са Законом о јавним набавкама.

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	Корекције мјере уштеде (по захтј. ММФ)	Реструктурирање буџета	Текуће резерве	Укупно буџет (3+4+5+6)	Извршење буџета	Разлика (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Текући издаци	1.683.000	-77.145	-30.000	0	1.575.855	1.287.789	288.066	82
1.	Плате запослених	963.000	-33.705	0	0	929.295	818.120	111.175	88
2.	Накнаде трошкова запослених	248.000	-19.840	0	0	228.160	133.030	95.130	58
3.	Путни трошкови	68.000	0	0	0	68.000	58.083	9.917	85
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	28.000	-1.600	-5.000	0	21.400	18.792	2.608	88
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	23.000	0	0	0	23.000	17.631	5.369	77
6.	Набавка материјала	45.000	0	-5.800	0	39.200	35.514	3.686	91
7.	Издаци за усл. превоза и горива	9.000	0	-4.000	0	5.000	3.227	1.773	65
8.	Закуп имовине и опреме	90.000	0	10.800	0	100.800	100.604	196	100
9.	Издаци за текуће одржавање	22.000	0	0	0	22.000	10.895	11.105	50
10.	Издаци за осигурање	3.000	0	0	0	3.000	1.661	1.339	55
11.	Уговорене услуге и друге услуге	184.000	-22.000	-26.000	0	136.000	90.232	45.768	66
II	Капитални издаци	40.000	0	30.000	0	70.000	69.394	606	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	40.000	0	30.000	0	70.000	69.394	606	99
4.	Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Реконструкција и инвес.одрж.	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Укупан прорач.	1.723.000	-77.145	0	0	1.645.855	1.357.183	288.672	82
V	Донације	0	0	0	0	0	0	0	0
	Укупан буџет са донацијама	1.723.000	-77.145	0	0	1.645.855	1.357.183	288.672	82
	Број запослених	37				37	33	4	89