



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI INSTITUTA ZA STANDARDIZACIJU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-08-16-1-478/12

Sarajevo, juni 2012. 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. Finansijski izvještaji.....	8
6. Pregled rashoda budžeta	8
6.1. Tekući izdaci	8
7. Bilans stanja.....	10
8. Javne nabavke	11
9. Prihodi.....	11
10. Korespondencija	12
III PRILOG	13
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2011. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usaglašenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. godine u **Institutu za standardizaciju Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Instituta je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje 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) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 27.06.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Pravni status Instituta regulisan je Zakonom o osnivanju Instituta za standardizaciju BiH (Službeni glasnik BiH, broj 44/2004) i Zakonom o standardizaciji Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 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 proizlaze iz međunarodnih sporazuma i članstva u tim organizacijama, učestvuje u pripremanju tehničkih propisa, razvija i uspostavlja informacioni sistem o standardima i drugim srodnim dokumentima, proglašava standarde BiH, organizuje i provodi specijalizovano obrazovanje kadrova u području standardizacije, bavi se izdavačko-publicističkom djelatnošću iz područja standardizacije;

U području ocjenjivanja usaglašenosti:

- učestvuje u uspostavljanju i održavanju sistema certifikovanja i homologacije u skladu sa evropskom modelu. Zastupa BiH u evropskim i međunarodnim organizacijama za ocjenjivanje usklađenosti do formiranja asocijacije kalibracionih laboratorija i organizuje obrazovanje iz područja ocjenjivanja usaglašenosti.

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

Institut ima svojstvo pravnog lica sa sjedištem u Istočnom Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2010. godinu te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Instituta i zakonitost poslovanja.

Institutu su date preporuke kojima se sugerise preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i jačanju sistema internih kontrola.

Institut je dostavio odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizacija preporuka u toku

- Institut je preduzeo aktivnosti na poboljšanju sistema internih kontrola (vidjeti poglavlje 3. Izvještaja);

3. Sistem internih kontrola ¹

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Institut je zaključno sa 2011. godinom donio i primijenio potrebna interna akta u cilju uspostavljanja efikasnog sistema internih kontrola.

Iako smo konstatovali da je postojeći sistem internih kontrola na zadovoljavajućem nivou, sugerišemo daljnje unaprjeđenje u dijelu javnih nabavki.

Prema Zakonu o internoj reviziji (Službeni glasnik BiH, broj 27/08), Institut ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju, već će se ista obavljati putem Centralne jedinice za internu reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva finansija i trezora BiH.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Institut je za 2011. godinu uputio zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 1.525.250 KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Instituta u 2011. godini vršeno je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke) te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ planiranog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Međutim, Ministarstvo finansija i trezora BiH je dijelom vršilo umanjeње budžeta po odlukama o privremenom finansiranju zbog ušteda u budžetu, tako da je Institut tokom godine raspolagao sa ukupno 1.347.796 KM budžeta, od 1.496.000 KM koliko je i bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom finansiranju.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu² usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom, Institutu su odobrena sredstva iz budžeta u visini njegovog izvršenja za 2011. godinu, odnosno u visini od 1.347.796 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Instituta za tekuće izdatke u 2011. godini iznosi 1.347.796 KM, što u odnosu na izvršenje budžeta za tekuće izdatke u 2010. godini predstavlja povećanje za 20.820 KM, odnosno 1,6%.

¹ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

² Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Instituta po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada-aktivnosti je usvojen od strane Vijeća ministara BiH 27.04.2011. godine i pripremljen je na osnovu Zakona o standardizaciji BiH, Zakona o osnivanju Instituta za standardizaciju BiH, Akcionog plana za realizaciju prioriteta Evropskog partnerstva, kao i obaveza proisteklih iz članstva u međunarodnim i evropskim organizacijama za standardizaciju i predstavlja osnovni dokument za izvršenje aktivnosti Instituta.

U 2011. godini aktivnosti Instituta su bile usmjerene na realizaciju dijela strateških ciljeva, na razvoj i donošenje standarda i standardizacionih dokumenata u skladu sa ciljevima i principima na kojima se zasniva bosanskohercegovačka državna standardizacija, na razvoj informacionog sistema, održavanje i rad na sistemu certifikovanja (Ex oblast), unaprjeđenje i proširenje regionalne i međunarodne saradnje kao i na prijenos nadležnosti u oblasti homologacije vozila.

Ključni planski ciljevi bili su:

- pripremanje, donošenje, objavljivanje, arhiviranje i vođenje registra BAS standarda;
- razvoj novih područja standardizacije;
- promocija, izdavaštvo-izdavanje standarda i standardizacionih dokumenata, publikacija i dr.;
- učešće u pripremanju i usklađivanju pravnih propisa BiH sa propisima EU, implementaciji zakona, podzakonskih akata i tehničkih propisa u BiH, sa aspekta donošenja standarda na koje se ti propisi pozivaju;
- analiza i pripreme za ispunjenje novih 6+3 kriterija za punopravno članstvo Instituta u CEN-CENELEC-u;
- priprema za implementaciju Projekta IPA 2009-Podrška Institutu za standardizaciju BiH;
- kontinuirano poboljšavanje i razvoj informacionog sistema;
- unaprjeđenje i proširenje regionalne i međunarodne saradnje sa odgovarajućim tijelima, organizacijama i institucijama iz oblasti standardizacije u cilju razmjene iskustva, znanja, zajedničkog rada i djelovanja;
- administrativno jačanje kapaciteta;
- održavanje sistema upravljanja kvalitetom u skladu sa standardom BAS EN ISO 9001:2009.

Izvještaj o radu-aktivnostima, Institut je u 2011. godini aktivno radio na realizaciji dijela strateških ciljeva, kroz aktivno učešće i saradnju Instituta sa institucijama BiH na usaglašavanju regulative BiH (zakona i drugih propisa) sa propisima Evropske unije (uredbe i direktive) sa aspekta planiranja i preuzimanja standarda na koje se ti propisi pozivaju, donešeno je 3.396 i revidirano 1.332 BAS standarda u skladu sa ciljevima i principima na kojima se zasniva bosanskohercegovačka državna standardizacija, štampanje glasnika, propagandnog materijala, Priručnika za upotrebu u visokoškolskim ustanovama, formiran je jedan tehnički komitet i tri BAS/AG grupe – nova područja rada. Prijenos nadležnosti iz oblasti homologacije vozila na Ministarstvo komunikacija i prometa je završen, dok je u oblasti certifikovanja u završnoj fazi. Institut je sarađivao sa tijelima državne uprave, privredom, UNDP-om, USAID-om, nevladinim sektorom, regionalnim i međunarodnim tijelima za standardizaciju, kroz organizovanje radionica i seminara u oblasti standarda i standardizacije, tehničkih propisa i ocjene usklađenosti,

odnosno aktivno je učestvovao u radu i predstavljanju BiH u evropskim i međunarodnim organizacijama za standardizaciju.

Vršio pripreme za implementaciju projekta IPA 2009 – Podrška Institut za standardizaciju BiH, koji će se fokusirati na ispunjavanje uslova/kriterija Instituta za punopravno članstvo BiH u EU, kao i razvoj IT sistema Instituta, održavanje i rad na sistemu certifikovanja (Ex oblast) te završio drugu nadzornu provjeru sistema upravljanja kvalitetom.

Izveštaj o radu za 2011. godinu dostavljen je na razmatranje Vijeću ministara BiH 02.03.2012. godine.

5. Finansijski izvještaji

Institut je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinio godišnji finansijski izvještaj za 2011. godinu, koje sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 01.03.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iznose 925.597 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 547.328 KM, a na poreze i doprinose 378.269 KM.

Izvršeno je storniranje analitičkog konta naknada plaće za vrijeme bolovanja u iznosu od 1.094,81 KM po osnovu refundacije naknade za bolovanje preko 42 dana te ukupan iznos na bruto plaćama sa 31.12.2011. godine iznosi 924.502,18 KM.

Prosječan broj zaposlenih u Institutu u toku godine iznosio je 37. Institut je 31.12.2011. godine imao 39 zaposlenih od čega su, u 2011. godini primljena dva pripravnika, referent i šef odjeljenja za ocjenu usklađenosti na određeno vrijeme, a dva zaposlena su napustila Institut. Novi direktor je imenovan 01.10.2011. godine i ponovno je, 01.02.2011. godine, imenovan zamjenik direktora.

Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2011. godine iznose 127.414 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (20.281 KM), topli obrok (66.084 KM) i

regres za godišnji odmor (22.594 KM). Osnova isplata naknada troškova zaposlenih su podzakonski akti i odluke Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2011. godini iznose 49.904 KM, od čega su putni troškovi u zemlji (12.027 KM) i putni troškovi u inostranstvu (37.876 KM).

Najznačajniji se odnose na putovanja ličnim vozilima (6.833 KM), troškove dnevnica u zemlji (4.500 KM), troškovi prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima (12.604 KM), putovanja ličnim vozilima u inostranstvu (1.151 KM), troškovi smještaja za službena putovanja u inostranstvu (12.584 KM) i troškove dnevnica u inostranstvu (11.344 KM).

Službena putovanja u inostranstvo najvećim dijelom vezana su određene sastanke Generalne skupštine ETSI, kurseve, obuke, seminare, predavanje odnosno uspostavljanje saradnje i razmjene iskustava u poslovima iz domena Instituta sa međunarodnim i regionalnim institucijama i organizacijama.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 17.757 KM, što je u odnosu na 2010. više za 731 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (6.040 KM), mobilne telefone (4.169 KM), troškove interneta (2.815 KM) i na poštanske usluge (4.732 KM).

Izdaci za mobilne telefone ostvareni su u 2011. godini u iznosu 4.169 KM (odnosno 347,5 KM posmatrano na mjesečnom nivou), što je u odnosu na 2010. godinu više za 591 KM ili za 12%. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona u skladu sa internim aktima ima sedam zaposlenih, u rasponu od 50 KM za vozača i referenta do 150 KM za direktora. Prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 37 KM za višeg stručnog saradnika do 97 KM za direktora.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila u 2011. godini su ostvareni u iznosu od 3.913 KM, a odnose se na izdatke za gorivo (3.166 KM), registraciju vozila (738 KM), troškove održavanja vozila (675 KM), osiguranje vozila (1.501 KM).

Institut raspolaže sa dva službena vozila. Upotreba vozila u Institutu je regulisana Pravilnikom o uslovima i načinu upotrebe službenih motornih vozila Instituta od 30.03.2007. godine. Pravo na upotrebu službenog vozila dato je direktoru i zamjeniku direktora kao i ostalim zaposlenim na osnovu odobrenja direktora, kada je za izvršenje radnog zadatka neophodna upotreba vozila.

- **Unajmljivanje prostora ili zgrada**

Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme u 2011. godini iznosili su 100.721 KM i isti se odnose na unajmljivanje prostora i zgrada (97.634 KM), parking prostora (1.800 KM) i unajmljivanje opreme (1.287 KM).

Unajmljivanje prostora i zgrada (uredskog prostora) u iznosu 97.634 KM odnosi se na zakup prostora u objektu Marvel d.o.o. Sarajevo. Ukupna površina zakupljenog prostora iznosi 579,50 m², a mjesečna cijena zakupa je 12 KM/m² plus PDV. Zakup se

fakturiše i plaća mjesečno. Testiranjem smo se uvjerali da su fakture zakupa u skladu sa Ugovorom o zakupu od 16.01.2007. godine.

Sa istim zakupodavcem zaključen je ugovor o unajmljivanju garažno-skladišnog prostora (dva garažna mjesta u svrhu garažiranja službenih vozila i jedno garažno mjesto koje će služiti kao skladišni prostor od po 50 KM mjesečno).

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 65.987 KM. Najznačajniji troškovi se odnose na nabavku standarda (29.687 KM), autorske honorare (3.616 KM), usluge štampanja (13.587 KM), usluge reprezentacije (5.488 KM) i usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (5.108 KM).

Usluge štampanja: Izdaci za usluge štampanja ostvareni su u iznosu od 13.587 KM. U 2011. godini usluge štampanja za potrebe Instituta vršila je firma Margo d.o.o. Usluge se odnose na izradu glasnika za standarde, štampanje obrazaca sa logom Instituta, materijala za seminare, materijala za promociju Instituta, izradu publikacija standarda i standardizacija i ostala štampa za potrebe Instituta.

Usluge reprezentacije: Ukupni izdaci za reprezentaciju u 2011. godini su iznosili 5.488 KM. Pravo na korištenje reprezentacije definisano je Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji od 30.03.2007. godine na osnovu koje pravo ima direktor, zamjenik direktora i pomoćnici direktora. Direktor ima pravo na reprezentaciju do 200 KM mjesečno, zamjenik do 150 KM, a pomoćnici direktora imaju pravo na reprezentaciju do 100 KM mjesečno. Novčani iznos reprezentacije za delegaciju sa većim brojem članova nije uključen u navedene iznose, a račune za reprezentaciju u ovom slučaju odobrava direktor Instituta.

Izdaci za nabavku standarda u 2011. godini ostvareni su u iznosu od 29.687 KM, a čine ih izdaci za nabavku novih standarda, izdaci za obaveze koje proističu iz članstva u međunarodnim institucijama iz oblasti standardizacije, a koji se plaćaju u skladu sa definisanim pravilima i politikama.

Autorski honorari: Ugovori o autorskom djelu su u toku 2011. godine ostvareni u iznosu od 3.616 KM, a odnose se na usluge prevođenja za potrebe Instituta u iznosu od 2.520 KM i usluge recenzije standarda u iznosu od 1.096 KM.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Instituta odnosi se na gotovinu i kratkoročna potraživanja (10.932 KM) i stalna sredstva (186.550 KM). Ukupnu pasivu Instituta čine kratkoročne tekuće obaveze (35.375 KM), kratkoročna razgraničenja (1.028 KM), obaveze prema zaposlenima (91.349 KM) i izvori sredstava (186.550 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su iskazane sa stanjem na 31.12.2011. godine i koje su izmirene u narednoj godini.

Institut je izvršio popis stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstva, potraživanja i obaveza na 31.12.2011. godine.

8. Javne nabavke

Tokom 2011. godine Institut je putem konkurentskog zahtjeva i direktnog postupka proveo procedure nabavki iz tekućih izdataka u ukupnom iznosu od 49.417 KM. U 2011. godini nije bilo kapitalnih nabavki zbog privremenog finansiranja tokom cijele godine.

Uredski materijal: Izdaci za troškove nabavke uredskog materijala u 2011.g. iznosili su 8.851 KM. Institut je proceduru nabavke uredskog materijala pokrenuo 28.09.2011. godine putem konkurentskog postupka bez dodatne objave u Službenom glasniku te sa najpovoljnijim ponuđačem zaključio ugovor na osnovu ukupne vrijednosti ponude 14.10.2011. godine u iznosu od 14.891,53 KM.

Kompjuterski materijal: Izdaci za troškove nabavke kompjuterskog materijala u 2011. iznosili su 13.252 KM. Institut je proceduru nabavke kompjuterskog materijala pokrenuo 04.08.2011. godine putem konkurentskog postupka bez dodatne objave u Službenom glasniku te sa najpovoljnijim ponuđačem zaključio ugovor na osnovu ukupne vrijednosti ponude 14.12.2011. godine u iznosu od 12.231,23 KM.

9. Prihodi

Institut prihode ostvaruje na osnovu Rješenja o naknadama za pružanje informacija i drugih usluga u oblasti standardizacije. Uplata prihoda ostvarenih na osnovu Rješenja vrši se na Jedinствени račun trezora institucija BiH prema pripadajućoj vrsti prihoda u skladu sa Naredbom o uplatnim računima za uplatu sredstava za naknade i evidentiraju se u Glavnoj knjizi i u pomoćnim evidencijama Instituta.

Iskazani vlastiti prihodi Instituta u Glavnoj knjizi u 2011. godini iznosili su 229.635 KM i odgovaraju prihodima iskazanim u pomoćnim evidencijama – KIF-a za 2011. godinu.

Nenaplaćeni prihodi sa stanjem na 31.12.2011. godine u iznosu od 1.027,50 KM iskazani su kao kratkoročna potraživanja u glavnoj knjizi Instituta.



10. Korespondencija

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za nepristrasno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Instituta za standardizaciju Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinitu sliku finansijskog stanja i rezultate poslovanja Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 26.05.2012. godine

Direktor:

Aleksandar Cincar

Pregled rashoda iz budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: Institut za standardizaciju BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.347.796	0	1.347.796	1.347.790	100
Bruto plaće i naknade	924.503	0	924.503	924.502	100
Naknade troškova zaposlenih	127.414	0	127.414	127.414	100
Putni troškovi	49.904	0	49.904	49.904	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	17.757	0	17.757	17.757	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	18.616	0	18.616	18.615	100
Nabavka materijala	27.064	0	27.064	27.064	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	3.913	0	3.913	3.912	100
Unajmljivanje imovine i opreme	100.722	0	100.722	100.721	100
Izdaci za tekuće održavanje	10.094	0	10.094	10.094	100
Izdaci za osiguranje	1.821	0	1.821	1.820	100
Ugovorene usluge i druge usluge	65.988	0	65.988	65.987	100
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	0	0	0	0	0
Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0
3. Programi posebnih namjena	635.645	0	635.645	0	0
Integracija u jedinstveno tržište -Dio 2: Podrška Institutu za standardizaciju BiH	635.645	0	635.645	0	0
I Ukupno (1+2+3)	1.983.441	0	1.983.441	1.347.790	68
II Prosječan broj zaposlenih	39	0	39	37	95
4. Novčane donacije			0	0	0
			0	0	0
			0	0	0

Rukovodstvo je ove izvještaje usvojilo 25.02.2011. godine.

Direktor:
Aleksandar Cincar

Bilans stanja na dan 31.12.2011. godine

Naziv institucije: INSTITUT ZA STANDARDIZACIJU BIH

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	8.718	10.932	125
Novčana sredstva	8.718	8.668	99
Kratkoročna potraživanja	0	2.264	0
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	253.392	186.550	74
Stalna sredstva	518.362	520.289	100
Ispravka vrijednosti	264.970	333.739	126
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	253.392	186.550	74
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	262.110	197.482	75

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	125.853	127.751	102
Kratkoročne tekuće obaveze	42.191	35.375	84
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	83.663	91.349	109
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	1.028	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	253.392	186.550	74
Izvori sredstava	253.392	186.550	74
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	379.245	314.300	83
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana 29.02.2012. godine

Direktor
Aleksandar Cincar