



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI INSTITUTA ZA STANDARDIZACIJU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2012. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-464/13

Sarajevo, lipanj 2013. godine

KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav internih kontrola	5
4. Proračun	6
5. Pregled rashoda proračuna	8
5.1. Tekući izdaci	8
6. Bilanca stanja	10
7. Javne nabave	10
8. Prihodi	10
9. Ostalo	11
10. Korespondencija	11
III. PRIVITAK	12
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2012. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2012. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebni podaci o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja) u **Institutu za standardizaciju Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) za godinu koja se završava 31. prosinca 2012. godine i reviziju usuglašenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za 2012. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Instituta potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka temelji se na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31.12.2012. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Instituta u tijeku 2012. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na točku 4. Izvješća, dio koji opisuje nepostojanje plana djelovanja u svezi borbe protiv korupcije.

Sarajevo, 26.06.2013. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Institut je državno tijelo za standardizaciju uspostavljeno sukladno Zakonu o osnivanju Instituta za standardizaciju BiH¹ i Zakonu o standardizaciji BiH², zaduženo za razvoj i donošenje standarda, sukladno ciljevima i propisima na kojima se temelji bosanskohercegovačka državna standardizacija.

Institut je naučno-stručna institucija sa sljedećim mjerodavnostima:

U području standardizacije: predlaže strategiju standardizacije u BiH; priprema i predlaže bosanskohercegovačke standarde (BAS); zastupa i predstavlja BiH u europskim i međunarodnim organizacijama za standardizaciju, te obavlja poslove koji proizlaze iz međunarodnih sporazuma i članstva u tim organizacijama; sudjeluje u pripremi tehničkih propisa; razvija i uspostavlja informacijski sustav o standardima i drugim srodnim dokumentima; proglašava standarde BiH; organizira i provodi specijalističko obrazovanje kadrova u području standardizacije; bavi se izdavačko-publicističkom djelatnošću iz područja standardizacije.

U području ocjenjivanja usuglašenosti: učestvuje u uspostavi i održavanju sustava certificiranja i homologacije sukladno europskom modelu; zastupa BiH u europskim i međunarodnim organizacijama za ocjenjivanje usuglašenosti i organizira obrazovanje iz područja ocjenjivanja usuglašenosti.

Na temelju Zakona o standardizaciji i Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu formiran je Kolegij Instituta koji čine ravnatelj, zamjenik ravnatelja i pomoćnici ravnatelja.

Sjedište Instituta je u Istočnom Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Instituta za 2011. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvješću o reviziji za 2011. godinu Institutu nisu dane preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

3. Sustav internih kontrola

Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a kreiran je da pruži razumno uvjerenje da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine. Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Temelj za funkcioniranje sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja.

Institutom rukovodi ravnatelj. Ravnatelj ima zamjenika, koji ga zamjenjuje ukoliko on nije u mogućnosti obavljati svoja ovlasti i obveze. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH. Unutarnja organizacija Instituta uređuje se pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji donosi ravnatelj uz suglasnost Vijeća ministara BiH. Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Instituta ustrojene su osnovne organizacijske jedinice: Ured ravnatelja i zamjenika ravnatelja, Sektor za standarde, Sektor za informacijsko dokumentacijske poslove i Služba za

¹ Službeni glasnik BiH, broj 44/04

² Službeni glasnik BiH, broj 19/01

kadrovske, opće, pravne i materijalno-financijske poslove. Prema važećem pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, od 52 sistematizirana radna mjesta popunjeno je 38.

U nedostatku jedinstvenih pravila na razini institucija BiH kojima bi se definirala realizacija pojedinih kategorija rashoda, Institut je internim aktima odredio pravila, procedure i ograničenja potrošnje za određene izdatke.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³, Institut ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za unutarnju reviziju te će tu funkciju temeljem Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH.

4. Proračun

Ukupan proračun Instituta zajedno sa sredstvima za realizaciju IPA projekta iznosio je **1.983.645 KM**.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2012. godinu⁴ Institutu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.348.000 KM za tekuće izdatke. Za realizaciju projekta IPA 2009 pod nazivom „Integracija u jedinstveno tržište“ – dio 2: Podrška Institutu za standardizaciju BiH, Institutu su u 2012. godini odobrena sredstva u iznosu od 635.645 KM.

Izvršenje proračuna Instituta sa 31.12.2012. iznosilo je **1.641.842 KM**, što je manje od odobrenog proračuna za 341.802 KM ili što predstavlja 83% realizacije proračuna. Razlika u izvršenju proračuna (341.802 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizirana sredstva za IPA projekt.

Na temelju Odluka Ministarstva financija i trezora, dva puta je izvršeno prestrukturiranje rashoda u okviru iznosa odobrenog u Proračunu. Prvim prestrukturiranjem rashoda od 30.07.2012. umanjena je pozicija bruto plaće i naknade (55.000 KM), a povećane pozicije: putni troškovi (8.000 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (2.000 KM), nabava materijala (3.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (1.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (4.000 KM) i ugovorene usluge (37.000 KM). Drugim prestrukturiranjem rashoda od 06.12.2012. godine, umanjena je pozicija bruto plaće i naknade (14.000 KM), a povećane pozicije naknade troškova uposlenih (4.500 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (1.000 KM), troškovi zakupa (500 KM) i ugovorene usluge (8.000 KM).

Pregled rashoda proračuna za 2012. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

- **Program rada i izvješće o radu**

Programom rada Instituta za 2012. godinu definirane su: zakonodavne aktivnosti; donošenje internih akata; priprema, donošenje i objavljivanje BAS standarda; promidžba i izdavanje standarda, standardizacijskih dokumenata i publikacija; suradnja sa institucijama BiH i tijelima državne uprave; međunarodna suradnja; administrativno jačanje kapaciteta.

Planirane zakonodavne aktivnosti su: sudjelovanje u pripremi i usuglašavanju pravnih propisa BiH sa aqisom te implementacija zakona, podzakonskih akata i tehničkih propisa na razini BiH; suradnja sa institucijama BiH na usuglašavanju regulative BiH sa propisima Europske unije sa aspekta donošenja propisa vezanih za pojedine direktive novog pristupa i planiranja i preuzimanja standarda na koje se ti propisi pozivaju; sudjelovanje u definiranju uvjeta i

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 42/12

procedura za priznavanje stranih dokaza o usuglašenosti proizvoda, u svezi sa ugovorom CEFTA te priprema multilateralnih i bilateralnih sporazuma; provođenje obveza vezanih za Sporazum o stabilizaciji i pridruživanju.

U oblasti međunarodnih aktivnosti planirana je suradnja i zaključivanje međunarodnih sporazuma sa institucijama za standardizaciju zemalja u regiji te aktivnosti sa aspekta članstva u međunarodnim i europskim organizacijama za standardizaciju.

Strategija za borbu protiv korupcije: Vijeće ministara je usvojilo 2009. godine Strategiju za borbu protiv korupcije 2009-2014 i Akcijski plan za provedbu Strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prijeveri i korupciji, odnosno izradu politike i strategije institucije u sprečavanju korupcije, jačanje svijesti i povećanje odgovornosti u korištenju javnog novca, utjecaj na transparentnost svih postupaka, te predočavanje rezultata rada.

Uloga Ureda za reviziju institucija BiH u suzbijanju rizika za pojavu prijevere i korupcije dominantno je usmjerena na osiguravanje vladavine prava i transparentnosti u radu i trošenju javnih sredstava. Ured za reviziju stoga provjerava jesu li uspostavljeni i funkcioniraju li dobro sustavi i procedure interne kontrole koji će spriječiti prijeveru i korupciju ili umanjiti prostor za takvo djelovanje.

Tijekom procesa revizije institucije, Ured za reviziju je utvrdio kako Institut nema sačinjen plan djelovanja sukladno navedenim dokumentima Vijeća ministara BiH, koji bi značio već izgrađene kapacitete za efikasnu provedbu programa za prevenciju korupcije, educiranje osoblja Instituta i podizanje svijesti o rizicima od korupcije, bez kakvih adekvatno razvijenih kapaciteta je nemoguće provesti neophodne aktivnosti u oblasti prevencije korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

Preporučamo Institutu usvajanje jasno definiranog Akcijskog plana provedbe Strategije, sa utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za implementaciju, osiguravanje dobrog upravljanja i efikasnu provedbu iste, te izradu periodičnih izvješća u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provedbe.

U provedbi preporuke Institut bi trebao osigurati potrebnu koordinaciju sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije uz koju koordiniranu aktivnost provesti bi se sproveli Strategija i Akcijski plan Vijeća ministara, u cilju što efikasnije borbe protiv korupcije i njene prevencije i osiguranja konzistentnosti i održivih rezultata aktivnosti provedenih u sklopu Strategije Vijeća ministara BiH.

Strateško planiranje: Strateško planiranje institucije sa jasnim i operativnim rješenjima i novom, adekvatnom politikom razvoja, koja bi podrazumijevala određena restrukturiranja postojećih kapaciteta i preusmjeravanja na razvojne projekte i investicije, glavna je pretpostavka za ispunjenje razvojnih ciljeva - vizija, nužna za provedbu strukturalnih razvojnih reformi koje, u konačnici, vode poboljšanju učinkovitosti i kvalitete rada institucije.

Revidiranjem institucije, utvrđeno je kako Institut ima usvojen strateški dokument Strategija razvoja Instituta za standardizaciju BiH (2007.-2015.).

Izvješće o radu: Vijeće ministara BiH je 13.03.2013. usvojilo Izvješće o radu Instituta za 2012. godinu. Prema Izvješću o radu Institut je sudjelovao i u cijelosti osigurao uvjete za rad na pripremi propisa čiji su nositelji bile druge institucije BiH, kao i na usuglašavanju regulative BiH (zakona i propisa) sa propisima Europske unije sa aspekta planiranja i preuzimanja standarda na koje se ti propisi pozivaju. U suradnji sa Ministarstvom komunikacija i transporta BiH, Institut je sudjelovao u izradi i reviziji podzakonskih akata u oblasti sigurnosti prometa na cestama i izradi prednacrta 6 standarda koji su u proceduri donošenja. Nastavljene su aktivnosti Ex-povjerenstva u oblasti protueksplozivne zaštite u prostorima ugroženim od eksplozije (Ex

oblast), vezano za obradu tipskih certifikata, izdavanje pojedinačnih certifikata, davanje stručnih mišljenja te obrazovanje kadrova.

U tijeku 2012. godine planirano je usvajanje 4476 BAS standarda, a usvojeno je 5057 standarda. Realizirane su aktivnosti vezane za promidžbu i izdavanje standarda, standardizacijskih dokumenata i publikacija.

Nastavljena je kontinuirana suradnja sa institucijama BiH odgovornim za implementaciju tehničkih propisa, nastalih preuzimanjem direktiva novog pristupa Europske unije u zakonodavstvo BiH.

Institut je član regionalnih i međunarodnih organizacija za standardizaciju (ISO, ETSI, IEC, CEN, CENELEC), što mu omogućava dostupnost informacija i dokumenata iz oblasti standardizacije, pravo sudjelovanja u radu i pravo prihvatanja međunarodnih i europskih standarda i standardizacijskih dokumenata. U oblasti međunarodne suradnje potpisan je Memorandum o razumijevanju u području standardizacije sa Češkim uredom za standarde, mjeriteljstvo i ispitivanje. U tijeku 2012. godine nastavljene su aktivnosti vezane za realizaciju projekta IPA 2009 – Jačanje infrastrukture kvaliteta prema integraciji na jedinstveno tržište EU.

5. Pregled rashoda proračuna

Rashodi Instituta u 2012. godini realizirani su u ukupnom iznosu od 1.336.177 KM. Realizirani iznos odnosi se na tekuće izdatke.

5.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 910.887 KM. Ukupan broj uposlenih sa 31.12.2012. godine iznosio je 39, od čega je 35 osoba u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, a 4 osobe na određeno radno vrijeme. U tijeku 2012. godine, osam osoba je prekinulo radni odnos, a osam uposlenika je primljeno u radni odnos (6 osoba na neodređeno radno vrijeme, 2 osobe na određeno). Na osnovu internog premještanja unaprijeđena su četiri uposlenika. Bruto plaće i naknade iz plaća uposlenih obračunavaju se sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine.

U izvještajnom razdoblju isplaćene su novčane nagrade (stimulacije) u ukupnom neto iznosu od 9.650 KM za 18 uposlenika. Iznosi isplaćenih stimulacija kreću se u rasponu od 100 KM do 450 KM. Stimulacije su isplaćivane za dodatno obavljanje poslova vezano za: provođenje javnih nabava za IPA projekt i potrebe Instituta, održavanje sustava upravljanja kvalitetom, poslove administratora dokumentacije sustava, preuzimanje i uspostavu hardverskog dijela informacijsko-dokumentacijskog sustava, popis sredstava, pripremu i organizaciju ISO/BAS nacionalne radionice te poslove provođenja interne revizije.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2012. godine iznose 124.998 KM. Značajne naknade odnose se na izdatke za prijevoz (21.051 KM), topli obrok (53.318 KM), regres (10.952 KM) i otpremnine zbog odlaska u mirovinu (13.780 KM). Isplate naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2012. godini iznose 47.885 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 10.623 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu 37.262 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u inozemstvu odnose se na troškove dnevnica (15.848 KM), troškove

smještaja za službena putovanja (9.961 KM) i troškove prijevoza javnim sredstvima (9.506 KM).

Službena putovanja u zemlji najvećim dijelom se odnose na rad Ex povjerenstva na ispitivanju i certificiranju električnih uređaja i proizvoda. Službena putovanja u inozemstvo vezana su za ugovore o članstvu u europskim i međunarodnim organizacijama za standardizaciju (sudjelovanje na generalnim skupštinama, tehničkim komitetima, tematskim skupovima, radionicama, konferencijama), predstavljanje BiH u europskim i međunarodnim organizacijama za standardizaciju (ISO, CEN, CENELEC), te jačanje suradnje sa institucijama za standardizaciju u okruženju.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2012. godini iznose 19.023 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (6.008 KM), mobilne telefone (5.576 KM), izdatke za internet (3.041 KM) i poštanske usluge (4.398 KM).

Izdaci za mobilne telefone ostvareni su u iznosu 5.576 KM i veći su za 1.407 KM u odnosu na prethodnu godinu. Pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona u službene svrhe ostvarivalo je sedam uposlenika. Visina naknada kreće se u rasponu od 50 KM za višeg stručnog suradnika za materijalno-financijske poslove do 150 KM za ravnatelja. Institut vodi mjesečnu evidenciju izdataka mobilnih telefona po korisnicima, a eventualna prekoračenja od odobrenih limita snose korisnici ovih usluga. Prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 35 KM (viši stručni suradnik za materijalno financijske poslove) do 138 KM (ravnatelj).

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 7.359 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (4.596 KM), osiguranje vozila (1.034 KM) i registraciju motornih vozila (913 KM).

Institut raspolaže sa dva službena vozila. Korištenje službenih vozila regulirano je Pravilnikom o uvjetima i načinu uporabe službenih motornih vozila iz 2007. godine. Pravo na uporabu službenih vozila ostvaruju ravnatelj i zamjenik ravnatelja, te ostali uposleni kada je to neophodno za izvršenje radnih zadataka.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizirani su u iznosu 100.487 KM, a odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada (97.634 KM), unajmljivanje parking prostora (1.800 KM) i unajmljivanje opreme (1.053 KM).

Mjesečni troškovi unajmljivanja prostora (579,50 m²/12 KM) iznose 8.136 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 72.792 KM. Značajni troškovi odnose se na: izdatke za nabavu standarda (27.723 KM), usluge tiskanja (22.313 KM), autorske honorare (6.250 KM) i usluge reprezentacije (5.779 KM).

Izdaci za nabavu standarda obuhvaćaju nabavu Perinom baze standarda (13.054 KM) i plaćanje ugovorenih obveza za preuzete standarde prema nacionalnim tijelima za standardizaciju (ASTM, DIN, BSI) i međunarodnim organizacijama.

Usluge tiskanja odnose se na tiskanje Glasnika Instituta, publikacija, promotivnog materijala, međunarodne klasifikacije standarda te obrazaca sa tiskanim logom. Nabava usluga je vršena od izabranog dobavljača.

6. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Instituta na 31.12.2012. godine iznosi **412.431 KM** i odnosi se na novčana sredstva (7.231 KM), kratkoročna potraživanja (1.293 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (403.908 KM).

Ukupna pasiva Instituta na dan 31.12.2012. godine iznosi **441.549 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (36.379 KM), kratkoročna razgraničenja (1.262 KM) i izvore sredstava (403.908 KM). Kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze prema dobavljačima koje su iskazane sa stanjem na 31.12.2012. godine i koje su izmirene u narednoj godini. Institut je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obveza na 31.12.2012. godine.

Bilanca stanja na 31.12.2012. godine prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

7. Javne nabave

Institut je sukladno odobrenom proračunu, sačinio plan javnih nabava u 2012. godini. Postupke javnih nabava provodilo je stalno povjerenstvo imenovano od strane ravnatelja.

Nabave su najvećim dijelom realizirane putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda i putem izravnog sporazuma. Institut je u 2012. godini proveo osam postupka javnih nabava putem konkurentskog zahtjeva. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 71.512 KM, dok je ukupna vrijednost testiranih postupaka 64.012 KM. Vrijednosno značajnije nabave odnosile su se na: nabavu usluga tiskanja (27.945 KM), nabavu avio karata (15.000 KM) te nabavu tonera i kertridža (9.978 KM). Revizijom pojedinih postupaka javnih nabava, utvrđeno je da dostavljene ponude nisu čvrsto uvezane kako je zahtijevano tenderskom dokumentacijom.

Preporučamo Institutu da vodi računa o čvrstom uvezu kako bi se izbjegli eventualni prigovori i žalbe ponuđača u procesu nabava.

Za potrebe realizacije IPA projekta, Institut je proveo postupak javne nabave (nabava usluga razvoja i implementacije software-a za upravljanje procesima standardizacije, dokumentima i informacijama, kao i isporuka i instalacija pratećeg hardware-a i software-a), na osnovu kojeg je zaključen ugovor u iznosu od 283.800 KM.

8. Prihodi

Institut ostvaruje prihode temeljem Rješenja o naknadama za pružanje informacija i drugih usluga u oblasti standardizacije. Uplata prihoda ostvarenih na temelju Rješenja vrši se na Jedinstveni račun trezora institucija BiH prema pripadajućoj vrsti prihoda sukladno Naredbi o uplatnim računima za uplatu sredstava za naknade. Prihodi se evidentiraju u Glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama Instituta.

U 2012. godini Institut je ostvario prihode u ukupnom iznosu od 190.933 KM. Prihodi su ostvareni na osnovu: prodaje standarda, standardizacijskih dokumenata, posredovanja u prodaji međunarodnih, europskih i nacionalnih standarda drugih zemalja, BAS standarda, kataloga, Glasnika Instituta i klasifikatora, informacijskih usluga te izdavanja certifikata u Ex oblasti. Vlastiti prihodi iskazani su u Glavnoj knjizi i odgovaraju prihodima iskazanim u pomoćnim evidencijama – KIF-a za 2012. godinu.

Nenaplaćeni prihodi sa stanjem na 31.12.2012. godine u iznosu od 1.262 KM iskazani su kao kratkoročna potraživanja u Glavnoj knjizi Instituta.

9. Ostalo

- **Projekt IPA 2009 „Integracija u jedinstveno tržište“**

Institut je korisnik projekta IPA 2009 pod nazivom „Integracija u jedinstveno tržište – Dio 2: Podrška Institutu za standardizaciju BiH“. Projekt je odobrila Europska komisija, na temelju ugovora između Bosne i Hercegovine i Europske komisije. Opći cilj projekta je veća transparentnost i pristup informacijama o pripremi standarda na svim razinama te poboljšanje BAT IT sustava, radi kompatibilnosti sa međunarodnim i europskim organizacijama za standardizaciju.

Za realizaciju projekta uspostavljen je projektni kod u ISFU sustavu. Odobrena sredstva za projekt u ukupnom iznosu od 635.645. KM namijenjena su za nabavu osnovnih sredstava (586.749 KM) i putne troškove vezane za implementaciju projekta (48.896) KM.

Prema namjenskoj strukturi kapitalnih ulaganja (586.749 KM), planirana je nabava kompjutorske opreme (186.195 KM) i softvera (400.554 KM).

U 2012. godini realizirana su sredstva u iznosu 305.666 KM. Realizirani izdaci odnose se na: putne troškove (18.045 KM), ugovorene usluge (3.821 KM) i nabavu opreme (283.800 KM). Nerealizirana sredstva u iznosu 341.802 KM, uz odobrenje Ministarstva financija i trezora BiH prenesena su u narednu godinu.

10. Korespondencija

Institut je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2012. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentirane informacije o poduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2013. godini.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirela Bošnjak, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima:

Nevena Bugarin, revizor

Seida Kapo, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

Nerman Velić, pomoćni IT revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Instituta za standardizaciju Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2012. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09 i 42/12), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2012. godinu (Službeni glasnik BiH broj 42/12) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 20.05.2013. godine

Ravnatelj:

Aleksandar Cincar

Pregled rashoda proračuna za 2012. godinu

Naziv institucije: Institut za standardizaciju BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.348.000	0	1.348.000	1.336.177	99
Bruto plaće i naknade	980.000	-69.000	911.000	910.887	100
Naknade troškova uposlenih	121.000	4.500	125.500	124.998	100
Putni troškovi	40.000	8.000	48.000	47.885	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	18.000	2.000	20.000	19.023	95
Izdaci za energiju i kom.usluge	23.000	1.000	24.000	21.140	88
Nabava materijala	19.000	3.000	22.000	19.824	90
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	5.000	1.000	6.000	5.537	92
Unajmljivanje imovine i opreme	100.000	500	100.500	100.487	100
Izdaci za tekuće održavanje	9.000	4.000	13.000	12.078	93
Izdaci za osiguranje	2.000	0	2.000	1.526	76
Ugovorene i druge posebne usluge	31.000	45.000	76.000	72.792	96
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	0	0	0	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investicijsko održ.	0	0	0	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
5. Novčane donacije	0	635.645	635.645	305.666	48
IPA 2009 „Integracija u jedinstveno tržište - Dio 2: Podrška Institutu za standardizaciju BiH“	0	635.645	635.645	305.666	48
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.348.000	635.645	1.983.645	1.641.842	83

Napomena: stupac 2 u zbiru treba odgovarati odobrenom proračunu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod red.br.4.u stupcu 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod red.brojem 4. u stupcu 3.

novčane donacije odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u stupcu 2.

novčane donacije odobrene izvan proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u stupcu 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 20.05.2013. godine.

Ravnatelj:
Aleksandar Cincar

Bilanca stanja na 31.12.2012. godine

Naziv institucije: Institut za standardizaciju BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2011.	31.12.2012.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	10.932	8.523	78
Novčana sredstva	8.668	7.231	83
Kratkoročna potraživanja	2.264	1.293	57
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	186.550	403.908	217
Stalna sredstva	520.289	770.753	148
Ispravka vrijednosti	333.739	366.845	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	186.550	403.908	217
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	197.482	412.431	209

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	127.751	37.641	29
Kratkoročne tekuće obveze	35.375	36.379	103
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obveze prema uposlenima	91.349	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	1.028	1.262	123
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	186.550	403.908	217
Izvori sredstava	186.550	403.908	217
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	314.300	441.549	140
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 8. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 20.05.2013. godine

Ravnatelj:
Aleksandar Cincar