



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI INSTITUTA ZA STANDARDIZACIJU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-438/14

Sarajevo, juni 2014. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	2
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	4
1.	Uvod	4
2.	Postupanje po ranijim preporukama	4
3.	Sistem internih kontrola	4
4.	Budžet	6
5.	Planiranje i izvještaj o radu	6
6.	Pregled rashoda budžeta	7
6.1	Tekući izdaci	7
6.2.	Kapitalni izdaci	9
7.	Bilans stanja	9
8.	Javne nabavke	9
9.	Prihodi	10
10.	Ostalo	10
11.	Korespondencija	11
III	PRILOG	12
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Institutu za standardizaciju Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Instituta sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. godinu.

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, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike 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 odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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 i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda 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 jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi 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 i propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni revizijski 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, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Instituta u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 8. Izvještaja koja se odnosi na provođenje postupaka javnih nabavki.

Sarajevo, 23.06.2014. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Institut je državno tijelo za standardizaciju osnovano Zakonom o osnivanju Instituta za standardizaciju BiH¹ i Zakonom o standardizaciji BiH², zaduženo za razvoj i donošenje standarda, u skladu sa ciljevima i propisima na kojima se zasniva bosanskohercegovačka državna standardizacija.

Institut je naučno-stručna institucija sa sljedećim nadležnostima:

U području standardizacije: predlaže strategiju standardizacije u BiH; priprema i predlaže bosanskohercegovačke standarde (BAS); zastupa i predstavlja BiH u evropskim i međunarodnim organizacijama za standardizaciju, te obavlja poslove koji proizlaze iz međunarodnih sporazuma i članstva u tim organizacijama; učestvuje u pripremi 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 certificiranja i homologacije u skladu sa evropskim modelom; zastupa BiH u evropskim i međunarodnim organizacijama za ocjenjivanje usaglašenosti i organizira obrazovanje iz područja ocjenjivanja usaglašenosti.

Sjedište Instituta je u Istočnom Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Instituta za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnov izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na plan djelovanja borbe protiv korupcije. U Izvještaju o reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Institut je, u koordinaciji sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije usvojio Akcioni plan borbe protiv korupcije. Revizijom nisu uočeni nedostaci vezano za čvrsti uvez prilikom provođenja postupaka javnih nabava.

3. Sistem internih kontrola

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usaglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 44/04

² Službeni glasnik BiH, broj 19/01

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na nivou institucija BiH, Institut je internim aktima odredio pravila za korištenje i ograničenja određenih kategorija troškova. U cilju unaprjeđenja sistema internih kontrola, u 2013. godini doneseni su interni akti vezano za procedure stvaranja i evidentiranja obaveza, uredsko i materijalno poslovanje.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, internu reviziju u Institutu bi trebalo obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. U tekućoj godini nisu provedene aktivnosti vezane za internu reviziju.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Institutom rukovodi direktor. Direktor ima zamjenika, koji ga zamjenjuje ukoliko on nije u mogućnosti obavljati svoja ovlaštenja i obaveze. Direktora i zamjenika direktora imenuje Vijeće ministara BiH. Na osnovu Zakona o standardizaciji i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji formiran je Kolegij Instituta koji čine direktor, zamjenik direktora i pomoćnici direktora.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 17.10.2006. godine, u Institutu su predviđena 52 radna mjesta, od čega dvije imenovana lica (direktor i zamjenik direktora), 34 državnih službenika i 16 zaposlenika. Na 31.12.2013. godine u Institutu je bilo popunjeno 38 radnih mjesta. Ministarstvo pravde BiH je 19.07.2013. godine, dalo pozitivno mišljenje na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Instituta koji je usaglašen prema Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁵.

U procesu revizije sagledano je i upravljanje ljudskim resursima Instituta. Pod upravljanjem ljudskim resursima podrazumijevaju se međusobno povezane aktivnosti i procesi od kojih su najvažniji: planiranje broja radnih mjesta, analiza poslova tj. radnih mjesta, definisanje kompetencija i vještina za svako radno mjesto, proces selekcije, profesionalna obuka i razvoj zaposlenih, unaprjeđenje znanja i vještina zaposlenih, motivacija zaposlenih i međuljudski odnosi te komunikacija sa zaposlenim.

Edukacija zaposlenih u Institutu, vrši se putem internih i eksternih obuka. Državni službenici Instituta, u 2013. godini pohađali su obuke Agencije za državnu službu BiH, seminare Direkcije za evropske integracije BiH te obuke u organizaciji Međunarodne organizacije za standardizaciju (ISO). U okviru Instituta organizovane su interne prezentacije. Predstavnici Instituta edukuju se i unaprjeđuju znanje kroz učestvovanje na domaćim, evropskim i međunarodnim seminarima i radionicama, saradnjom na projektima, te praćenjem stručne literature EU, zemalja regije i svijeta. Ocjenjivanje rada državnih službenika vrši se u skladu sa zakonom i pravilnikom o ocjenjivanju državnih službenika.

Savjet za standardizaciju⁶: Mandat Savjeta za standardizaciju istekao je u decembru 2012. godine. Prijedlog Odluke o imenovanju novih članova, dostavljen je Vijeću ministara BiH u aprilu 2013.godine. Vijeće ministara BiH nije donijelo Odluku o imenovanju novih članova, te u 2013. godini nisu održane planirane sjednice.

Preporučujemo Institutu da uputi urgenciju Vijeću ministara BiH, vezano za imenovanje članova Savjeta za standardizaciju.

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

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Osnivanje i nadležnost Savjeta za standardizaciju definisani su Zakonom o standardizaciji BiH.

4. Budžet

Ukupno raspoloživi budžet Instituta za 2013. godinu iznosio je **1.717.979 KM**. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁷ Institutu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 1.388.000 KM, od čega 1.386.000 KM za tekuće izdatke i 2.000 KM za kapitalne. Institut je u 2013. godini raspolagao sredstvima donacija u iznosu od 329.979 KM.

U toku godine, Institut je na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršio jedno prestrukturisanje rashoda. Prestrukturisanjem rashoda povećane su pozicije: naknade troškova zaposlenih (1.500 KM), putni troškovi (18.000 KM), nabavka materijala (7.000 KM), troškovi zakupa (1.900 KM), izdaci za tekuće održavanje (3.200 KM) i ugovorene usluge (11.255 KM), a umanjene pozicije: bruto plaće (38.055 KM) i izdaci telefonskih i poštanskih usluga (4.800 KM).

Izvršenje Zakonom odobrenog budžeta Instituta sa 31.12.2013. iznosilo je 1.337.902 KM što je manje od odobrenog budžeta za 50.098 KM ili što predstavlja 96% realizacije budžeta. Razlika u izvršenju budžeta (50.098 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizovana sredstva za bruto plaće i naknade.

Ukupan budžet Instituta zajedno sa sredstvima donacija realizovan je u iznosu od **1.647.871 KM** ili 96%.

5. Planiranje i izvještaj o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Strateški plan: Institut je usvojio strateški dokument Strategija razvoja Instituta za standardizaciju BiH (2007.-2015.) kojim su utvrđeni strateški ciljevi: Postajanje punopravnim članom ISO, IEC, CEN i CENELEC; Aktivirati se u radu evropskih i međunarodnih institucija za standardizaciju posebno u onim koje se bave donošenjem standarda u područjima koja su bitna za BiH ekonomiju; Usvajanje na nacionalnom nivou svih EN standarda CEN, CENELEC i ETSI; Kontinuirane kampanje svjesnosti; Kontinuirano poboljšavanje.

Dokumentom okvirnog budžeta obuhvaćena su dva budžetska programa: Izrada bosanskohercegovačkih standarda, arhiviranje i informaciono dokumentaciona podrška i Strateško upravljanje i administracija.

Program rada: Vijeće ministara BiH je 08.05.2013. godine usvojilo Program rada Instituta za 2013. godinu. Programom rada definisane su: zakonodavne aktivnosti; priprema, donošenje i objavljivanje BAS standarda; izdavanje standarda, standardizacionih dokumenata i publikacija; saradnja sa institucijama BiH i međunarodna saradnja; evropske integracije i drugi programski zadaci.

Izvještaj o radu: U toku 2013. godine, Institut je učestvovao u pripremi propisa i usaglašavanju regulative BiH sa propisima Evropske unije sa aspekta planiranja i preuzimanja standarda na koje se ti propisi pozivaju.

U Ex oblasti, izdato je 129 pojedinačnih certifikata za uređaje koji zadovoljavaju propisane uslove za rad u prostorima ugroženim eksplozivnim smjesama. Realizacijom Twinning projekta „Podrška Institutu za standardizaciju BiH“, uspostavljena je informaciona i notifikaciona tačka (ENP) u skladu sa evropskom Uredbom 1025/2012 i WTO/TBT Sporazumu o tehničkim preprekama za trgovinu, izrađena je dokumentacija za aplikaciju za članstvo u CEN i CENELEC te uspostavljen najmoderniji Sistem za informisanje i upravljanje standardima (SMIS).

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

Prema navodima iz Izvještaja, u 2013. godini usvojena su 3.452 standarda. Zbog isteka mandata Savjeta za standardizaciju BiH, nije realizovano preuzimanje standarda putem Ad-hoc grupe. Institut je bio domaćin Druge balkanske konferencije o standardizaciji na temu „Veza između standarda i ekonomije - Kako standardizaciju učiniti dostupnom za mala i srednja preduzeća“.

- **Prevenција korupcije**

Institut je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2009.-2014. Vijeća ministara BiH i Akcionom planu za provedbu Strategije, usvojio Akcioni plan borbe protiv korupcije. Akcionim planom za provedbu Strategije, definisano je da institucije vlasti na svim nivoima BiH donesu i Plan integriteta sa definisanim ciljem. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije je u 2014. godini obavijestila Institut da su sačinjeni i objavljeni akti vezani za izradu i provođenje plana integriteta.

Preporučujemo Institutu da sa ciljem borbe protiv korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije, preduzme aktivnosti na izradi Plana integriteta.

6. Pregled rashoda budžeta⁸

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 913.375 KM. Ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2013. godine iznosio je 37, od čega je 35 lica u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, a dva na određeno radno vrijeme. Tokom 2013. godine, tri lica su prekinula radni odnos, jedno lice je primljeno u radni odnos na neodređeno radno vrijeme, a jedna na određeno. Obračun plaća vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Stimulacije: Ukupno isplaćene stimulacije (novčane nagrade) u toku 2013. godine iznose 11.770 KM. Mjesečni iznosi isplaćenih stimulacija kreću se u rasponu od 50 KM do 350 KM, a godišnji iznosi od 100 KM do 1.250 KM. Stimulacije su isplaćene za 28 zaposlenih, za obavljanje različitih poslova kao što su: provođenje postupaka javnih nabavki, poslovi popisa sredstava, priprema i organizacija radionice, obavljanje poslova drugog radnog mjesta te dodatno angažovanje na određenim poslovima.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih sa 31.12.2013. godine iznose 128.800 KM. Značajne naknade odnose se na topli obrok tokom rada (47.658 KM), prijevoz s posla i na posao (22.758 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (24.633 KM) i regres (10.802 KM).

Isplaćene su otpremnine zbog odlaska u penziju za dvoje zaposlenih (zamjenik direktora i stručni savjetnik), te jubilarne nagrade za pet zaposlenika na osnovu pet godina efektivnog staža u institucijama BiH. Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

⁸ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove realizovani su u ukupnom iznosu od 49.394 KM, od čega putni troškovi u zemlji iznose 13.703 KM, a putni troškovi u inostranstvu 35.691 KM.

Značajniji izdaci na putnim troškovima u inostranstvu odnose se na troškove dnevnica (14.914 KM), troškove smještaja (10.745 KM) i troškove prijevoza javnim sredstvima (8.885 KM). Troškovi službenih putovanja odnose se na aktivnosti Ex komisije⁹ i učestvovanje Instituta u radu evropskih i međunarodnih organizacija za standardizaciju.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga sa 31.12.2013. godini iznose 18.336 KM i odnose se na: fiksne telefone (5.586 KM), mobilne telefone (5.646 KM), internet (3.382 KM) i poštanske usluge (3.722 KM).

Izdaci za mobilne telefone: U skladu sa internim aktom, pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona u službene svrhe ostvaruje sedam zaposlenika. Visina naknada kreće se u rasponu od 50 KM za višeg stručnog saradnika za materijalno-finansijske poslove do 150 KM za direktora. Institut vodi mjesečnu evidenciju izdataka mobilnih telefona po korisnicima, a eventualna prekoračenja od odobrenih limita snose korisnici ovih usluga.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 7.523 KM. Značajniji izdaci odnose se na izdatke za gorivo (4.354 KM) i opravku i održavanje vozila (1.012 KM).

Institut raspolaže sa dva službena vozila. Upotreba vozila regulisana je Pravilnikom o uslovima i načinu upotrebe službenih motornih vozila od 30.03.2007. godine. U skladu sa Pravilnikom, pravo na upotrebu službenog vozila ostvaruju: direktor, zamjenik direktora kao i ostali zaposleni za izvršenje radnih zadataka po odobrenju direktora. Postupcima revizije konstatovano je da su uspostavljene evidencije o upotrebi i održavanju za svako pojedinačno vozilo.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizovani su u iznosu 91.820 KM, a odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada (88.603 KM), unajmljivanje parking prostora (1.800 KM) i unajmljivanje opreme (1.417 KM).

Mjesečni troškovi zakupa poslovnog prostora (ukupne površine 579,59m² po cijeni od 10,89 KM/m² bez PDV-a) iznose 7.384 KM, a troškovi zakupa garažnog prostora 150 KM.

Troškovi zakupa poslovnog prostora u 2013. godinu manji su u odnosu na prethodnu godinu za 9.031 KM, zbog smanjenja cijene zakupa sa 12 KM/m² na 10,89 KM/m² od januara 2013.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 69.840 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za standarde (32.774 KM), usluge štampanja (20.150 KM) i usluge javnog informisanja (6.412 KM).

Izdaci za standarde: Izdaci za nabavku standarda odnose se na plaćanje Perinorm baze standarda (13.054 KM) i ugovorenih obaveza za preuzete standarde prema nacionalnim tijelima za standardizaciju (ASTM, DIN, BSI) i međunarodnim organizacijama.

⁹ Na osnovu zahtjeva pravnih subjekata i institucija, Ex komisija kao stalno stručno tijelo, vrši ispitivanje i certificiranje električnih uređaja i proizvoda koji se koriste u prostorima ugroženim od eksplozije

Perinorm baza¹⁰ služi za rad TC-a (tehnički komiteti) na pripremi za uvođenje evropskih standarda, odnosno za pripremu, donošenje i objavljivanje BAS standarda, kao i posredovanje u kupovini evropskih, međunarodnih i nacionalnih standarda.

Usluge štampanja: Realizovani izdaci odnose se na: nabavku papira s logom Instituta za pripremu (štampanje) i prodaju BAS standarda, štampanje Glasnika Instituta i godišnjeg izvještaja te izradu i štampanje promotivnog materijala.

Usluge javnog informisanja: Izdaci za usluge javnog informisanja odnose se na troškove dnevnog tiska, troškove pretplata na službena glasila i stručne časopise iz oblasti standardizacije, računovodstva i finansija te objave javnih oglasa.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni u 2013. godini iznose 1.893 KM i odnose se na nabavku opreme.

7. Bilans stanja¹¹

Ukupna aktiva Instituta na 31.12.2013. godine iznosi **551.895 KM** i odnosi se na novčana sredstva (6.915 KM), kratkoročna potraživanja (3.850 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (541.130 KM).

Ukupna pasiva Instituta na dan 31.12.2013. godine iznosi **656.395 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (19.519 KM), obaveze prema zaposlenim (91.958 KM), kratkoročna razgraničenja (3.788 KM) i izvore sredstava (541.130 KM).

Institut je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2013. godine.

8. Javne nabavke

Institut je, po usvajanju budžeta, sačinio plan javnih nabavki za 2013. godinu. Postupke javnih nabavki provodila je stalna komisija imenovana od strane direktora. Nabavke su realizovane, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda i direktnog sporazuma. Prema prezentiranim podacima, u 2013. godini provedeno je sedam postupka konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, ukupne ugovorene vrijednosti od 65.772 KM. Finansijski značajniji postupci odnose se na: usluge štampanja (26.214 KM), nabavu tonera i ketridža (22.616 KM) i nabavku avio karata (9.800 KM).

Nabavka goriva i avio karata: Za nabavku goriva i avio karata¹² provedene su procedure konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda sa dodatnom objavom obavijesti. Revizijom je utvrđeno da su za obje nabavke, upućena samo dva konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda i to na osnovu zahtjeva ponuđača, što nije u skladu sa članom 46. Zakona o javnim nabavkama.

Prilikom provođenja konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda ugovorni organ je dužan uputiti konkurentski zahtjev za dostavu ponuda na adrese najmanje tri ponuđača.

¹⁰ Perinorm je bibliografska baza podataka namijenjena da pomogne određenim tijelima sa njihovim standardima i pitanjima tehničkih propisa. Radi se o vodećoj svjetskoj bibliografskoj bazi podataka o nacionalnim, evropskim i međunarodnim standardima, iz više od 200 standarda izdavačkih organizacija u 23 zemlje, s ukupno više od 1,4 miliona zapisa.

¹¹ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja

¹² Ugovorena vrijednost obje procedure iznosi 14.600 KM.

Nabavka hardware-a i razvoja i implementacije software-a za informacionu i notifikacionu tačku i povezivanje kontakt tačaka u Institutu provedena je za potrebe realizacije IPA projekta 2009 „Integracija u jedinstveno tržište – Dio 2: Podrška Institutu za standardizaciju BiH“. Provedena je procedura otvorenog postupka, na osnovu koje je zaključen ugovor u iznosu od 299.399 KM. Prvobitnom verzijom tenderske dokumentacije, između ostalog, predviđena je i nabavka desktop radnih stanica sa pravilno licenciranim proizvodnim softverom minimalno MS Office Standard 2007 te pravilno licenciranim antivirusnim sistemom. Također, predviđena je i nabavka serverskog operativnog sistema gdje nije precizno specificiran željeni sistem. Naknadno je došlo do izmjene tenderske dokumentacije koja je dostavljena svim učesnicima tendera. U izmijenjenoj verziji tenderske dokumentacije opisane su desktop radne stanice bez MS Office softvera budući da je isti Institut u obavezi nabavljati od Ministarstva komunikacija i prometa BiH kroz ESA ugovor koji je sklopljen sa Microsoft-om. Međutim, u novoj verziji tenderske dokumentacije definisan je tačan serverski operativni sistem tj. tražena je licenca za Windows Server Datecenter 2012 za 2 CPU iako je isti neophodno nabavljati posredstvom Ministarstva komunikacija i prometa BiH kroz navedeni ESA ugovor.

Mišljenja smo da je prilikom nabavki Microsoft licenci potrebno iste nabavljati kroz ESA ugovor koji je sklopljen sa Microsoftom i kojim je moguće ostvariti najpovoljnije cijene. Također, potrebno je razmotriti mogućnost korištenja antivirusnog sistema kroz spomenuti ugovor.

9. Prihodi

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

U 2013. godini Institut je ostvario prihode u ukupnom iznosu od 250.744 KM. Prihodi su ostvareni na osnovu: prodaje standarda, standardizacijskih dokumenata, posredovanja u prodaji međunarodnih, evropskih i nacionalnih standarda drugih zemalja, BAS standarda, kataloga, Glasnika Instituta i klasifikatora, informacionih usluga, izdavanja certifikata u Ex oblasti te prihode od taksi. Vlastiti prihodi iskazani su u Glavnoj knjizi odgovaraju prihodima iskazanim u pomoćnim evidencijama – KIF-a za 2013. godinu. Nenaplaćeni prihodi sa stanjem na 31.12.2013. godine u iznosu od 3.788 KM iskazani su kao kratkoročna potraživanja u Glavnoj knjizi Instituta.

10. 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 odobren od strane Evropske komisije, na osnovu ugovora između Bosne i Hercegovine i Evropske komisije. Opći cilj projekta je poboljšanje transparentnosti i pristupa informacijama oko izrade standarda na nacionalnom, evropskom i međunarodnom nivou kao i poboljšanje informacionih sistema, kako bi sistem standardizacije bio kompatibilan sa evropskim i međunarodnim organizacijama za standardizaciju.

Za realizaciju projekta uspostavljen je projektni kod u ISFU sistemu. Odobrena sredstva za projekt u ukupnom iznosu od 635.645. KM namijenjena su za nabavku opreme (586.749 KM) i tekuće izdatke (48.896 KM). Prema namjenskoj strukturi kapitalnih ulaganja (586.749 KM), planirana je nabavka kompjuterske opreme (186.195 KM) i softvera (400.554 KM).

U 2012. godini realizovana su sredstva u iznosu 305.666 KM. Raspoloživa sredstva projekta u 2013. godini u iznosu 329.979 KM, realizovana su sredstva u iznosu 309.969 KM, i to za tekuće izdatke (22.855 KM) i nabavku opreme (287.114 KM). Tekući izdaci odnose se na: putne troškove (3.345 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (12.285 KM) i ugovorene usluge (7.225 KM). Nabavka opreme odnosi se na kompjutersku opremu (127.349 KM), softvere (141.151 KM) i elektronsku opremu (18.614 KM).

Projekat je okončan 22.03.2013. godine. Implementacijom projekta, uspostavljen je informacioni centar (najmoderniji Sistem za informisanje i upravljanje standardima) i notifikaciona tačka za notifikaciju standarda, u skladu sa evropskim zakonodavstvom i zahtjevima Svjetske trgovinske organizacije (WTO).

11. Korespondencija

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirela Bošnjak

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić

Članovi tima:

Seida Kapo, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

Nerman Velić, pomoćni IT revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Institut za standardizaciju Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.386.000	0	1.386.000	1.336.009	96
Bruto plate i naknade	979.000	-38.055	940.945	913.375	97
Naknade troškova zaposlenih	129.000	1.500	130.500	128.800	99
Putni troškovi	40.000	18.000	58.000	49.394	85
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	26.000	-4.800	21.200	18.336	86
Izdaci za energiju i kom.usluge	23.000	0	23.000	19.568	85
Nabavka materijala	20.000	7.000	27.000	25.935	96
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	6.000	0	6.000	5.475	91
Unajmljivanje imovine i opreme	90.000	1.900	91.900	91.820	100
Izdaci za tekuće održavanje	11.000	3.200	14.200	12.138	85
Izdaci za osiguranje	2.000	0	2.000	1.329	66
Ugovorene i druge posebne usluge	60.000	11.255	71.255	69.840	98
2. Kapitalni izdaci	2.000	0	2.000	1.893	95
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	2.000		2.000	1.893	95
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4)	1.388.000	0	1.388.000	1.337.902	96
5. Novčane donacije	0	329.979	329.979	309.969	94
IPA projekat		329.979	329.979	309.969	94
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.388.000	329.979	1.717.979	1.647.871	96

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

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

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

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 07.04.2014. godine.

Direktor
Aleksandar Cincar

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Institut za standardizaciju Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2012.	31.12.2013.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	8.523	10.765	126
Novčana sredstva	7.231	6.915	96
Kratkoročna potraživanja	1.293	3.850	298
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	403.908	541.130	134
Stalna sredstva	770.753	1.028.951	133
Ispravka vrijednosti	366.845	487.820	133
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	412.431	551.895	134
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	37.641	115.265	306
Kratkoročne tekuće obaveze	36.379	19.519	54
Kratkoročni krediti i zajmovi	0		
Obaveze prema zaposlenima	0	91.958	
Interni finansijski odnosi	0		
Kratkoročna razgraničenja	1.262	3.788	300
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	403.908	541.130	134
Izvori sredstava	403.908	541.130	134
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	441.549	656.395	149

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 Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 07.04.2014. godine.

Direktor
Aleksandar Cincar

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 objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Instituta za standardizaciju Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da obezbijedi da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je takođe obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) 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 istinit prikaz finansijskog stanja 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 takođe odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 04.04.2014. godine

Direktor:
Aleksandar Cincar