



**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

IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2014. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	2
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	4
1.	Uvod	4
2.	Postupanje po ranijim preporukama	4
3.	Sustav internih kontrola	4
4.	Proračun	6
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	6
6.	Pregled rashoda proračuna	7
6.1	Tekući izdaci	7
6.2.	Kapitalni izdaci	9
7.	Bilanca stanja	9
8.	Javne nabave	9
9.	Prihodi	10
10.	Ostalo	10
11.	Korespondencija.....	11
III	PRIVITAK.....	12
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
	Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Institutu za standardizaciju Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) za godinu koja se završava 31. prosinca 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Instituta sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Instituta je odgovorno za poslovanje sukladno odgovarajućim zakonima i propisima i 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.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih 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 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 je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene 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 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 dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

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

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na točku 8. Izvješća koja se odnosi na provođenje postupaka javnih nabava.

Sarajevo, 23.06.2014. 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 utemeljeno Zakonom o osnivanju Instituta za standardizaciju BiH¹ i Zakonom 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 nadležnostima:

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.

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 s isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na plan djelovanja borbe protiv korupcije. U Izvješću o reviziji za 2012. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

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

3. Sustav internih kontrola

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje čini osnovu sustava internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku 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 razini institucija BiH, Institut je internim aktima odredio pravila za korištenje i ograničenja određenih kategorija troškova. U cilju unaprjeđenja sustava internih kontrola, u 2013. godini donijeta su interna akta vezano za procedure stvaranja i evidentiranja obveza, uredsko i materijalno poslovanje.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, unutarnju reviziju u Institutu bi trebalo obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. U tekućoj godini nisu provedene aktivnosti vezane za unutarnju reviziju.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Institutom rukovodi ravnatelj. Ravnatelj ima zamjenika, koji ga zamjenjuje ukoliko on nije u mogućnosti obavljati svoja ovlaštenja i obveze. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH. Na temelju Zakona o standardizaciji i Pravilnika o unutarnjem ustroju formiran je Kolegij Instituta koji čine ravnatelj, zamjenik ravnatelja i pomoćnici ravnatelja.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta od 17.10.2006. godine, u Institutu su predviđena 52 radna mjesta, od čega dvije imenovane osobe (ravnatelj i zamjenik ravnatelja), 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 unutarnjem ustrojstvu Instituta koji je usuglašen 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, definiranje kompetencija i vještina za svako radno mjesto, proces selekcije, profesionalna obuka i razvoj uposlenih, unaprjeđenje znanja i vještina uposlenih, motivacija uposlenih i međuljudski odnosi te komunikacija s uposlenim.

Edukacija uposlenih 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 europske integracije BiH te obuke u organizaciji Međunarodne organizacije za standardizaciju (ISO). U okviru Instituta organizirane su interne prezentacije. Predstavnici Instituta educiraju se i unaprjeđuju znanje kroz sudjelovanje na domaćim, europskim i međunarodnim seminarima i radionicama, suradnjom na projektima, te praćenjem stručne literature EU, zemalja regije i svijeta. Ocjenjivanje rada državnih službenika vrši se sukladno zakonu i pravilniku o ocjenjivanju državnih službenika.

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

Preporučamo 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 definirani su Zakonom o standardizaciji BiH.

4. Proračun

Ukupno raspoloživi proračun Instituta za 2013. godinu iznosio je **1.717.979 KM**. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁷ Institutu su odobrena sredstva iz proračuna 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 tijeku godine, Institut je na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, izvršio jedno prestrukturiranje rashoda. Prestrukturiranjem rashoda povećane su pozicije: naknade troškova uposlenih (1.500 KM), putni troškovi (18.000 KM), nabava 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 proračuna Instituta s 31.12.2012. iznosilo je 1.337.902 KM što je manje od odobrenog proračuna za 50.098 KM ili što predstavlja 96% realizacije proračuna. Razlika u izvršenju proračuna (50.098 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizirana sredstva za bruto plaće i naknade.

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

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvješće 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 europskih i međunarodnih institucija za standardizaciju posebno u onim koje se bave donošenjem standarda u područjima koja su bitna za BiH ekonomiju; Usvajanje na nacionalnoj razini svih EN standarda CEN, CENELEC i ETSI; Kontinuirane kampanje svjesnosti; Kontinuirano poboljšavanje.

Dokument okvirnog proračuna obuhvaćena su dva proračunska programa: Izrada bosanskohercegovačkih standarda, arhiviranje i informacijsko dokumentacijska potpora i Strateško upravljanje i administracija.

Program rada: Vijeće ministara BiH je 8.5.2013. godine usvojilo Program rada Instituta za 2013. godinu. Programom rada definirane su: zakonodavne aktivnosti; priprema, donošenje i objavljivanje BAS standarda; izdavanje standarda, standardizacijskih dokumenata i publikacija; suradnja s institucijama BiH i međunarodna suradnja; europske integracije i drugi programski zadaci.

Izvješće o radu: U tijeku 2013. godine, Institut je sudjelovao u pripremi propisa i usuglašavanju regulative BiH sa propisima Europske unije s aspekta planiranja i preuzimanja standarda na koje se ti propisi pozivaju.

U Ex oblasti, izdato je 129 pojedinačnih certifikata za uređaje koji zadovoljavaju propisane uvjete za rad u prostorima ugroženim eksplozivnim smjesama. Realizacijom Twinning projekta „Potpora Institutu za standardizaciju BiH“, uspostavljena je informacijska i notifikacijska točka (ENP) sukladno europskoj Uredbi 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 Sustav za informiranje i upravljanje standardima (SMIS).

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

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

- **Prevenција korupcije**

Institut je sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009-2014. Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, usvojio Akcijski plan borbe protiv korupcije. Akcijskim planom za provedbu Strategije, definirano je da institucije vlasti na svim razinama BiH donesu i Plan integriteta s definiranim ciljem. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije je u 2014. godini izvijestila Institut da su sačinjeni i objavljeni akti vezani za izradu i provođenje plana integriteta.

Preporučamo Institutu da s ciljem borbe protiv korupcije i uspostavljanja sustava upravljanja rizicima od korupcije, poduzme aktivnosti na izradi Plana integriteta.

6. Pregled rashoda proračuna⁸

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 913.375 KM. Ukupan broj uposlenih s 31.12.2013. godine iznosio je 37, od čega je 35 osoba u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, a dvije na određeno radno vrijeme. Tijekom 2013. godine, tri osobe su prekinule radni odnos, jedna osoba je primljena u radni odnos na neodređeno radno vrijeme, a jedna na određeno. Obračun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Stimulacije: Ukupno isplaćene stimulacije (novčane nagrade) u tijeku 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 uposlenih, za obavljanje različitih poslova kao što su: provođenje postupaka javnih nabava, poslovi popisa sredstava, priprema i organizacija radionice, obavljanje poslova drugog radnog mjesta te dodatno angažiranje na određenim poslovima.

- **Naknade troškova uposlenih**

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

Isplaćene su otpremnine zbog odlaska u mirovinu za dvoje uposlenih (zamjenik ravnatelja i stručni savjetnik), te jubilarne nagrade za pet uposlenika na osnovu pet godina efektivnog staža u institucijama BiH. Isplate naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

⁸ Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

- **Putni troškovi**

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

Značajniji izdaci na putnim troškovima u inozemstvu 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 sudjelovanje Instituta u radu europskih i međunarodnih organizacija za standardizaciju.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga s 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: Sukladno internom aktu, pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona u službene svrhe ostvaruje 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.

- **Izdaci za uporabu vozila**

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

Institut raspolaže sa dva službena vozila. Uporaba vozila regulirana je Pravilnikom o uvjetima i načinu uporabe službenih motornih vozila od 30.03.2007. godine. Sukladno Pravilniku, pravo na upotrebu službenog vozila ostvaruju: ravnatelj, zamjenik ravnatelja kao i ostali uposleni za izvršenje radnih zadataka po odobrenju ravnatelja. Postupcima revizije konstatirano je da su uspostavljene evidencije o uporabi i održavanju za svako pojedinačno vozilo.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizirani 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 tiskanja (20.150 KM) i usluge javnog informiranja (6.412 KM).

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

⁹ Na osnovu zahtjeva gospodarskih 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 europskih standarda, odnosno za pripremu, donošenje i objavljivanje BAS standarda, kao i posredovanje u kupovini europskih, međunarodnih i nacionalnih standarda.

Usluge tiskanja: Realizirani izdaci odnose se na: nabavu papira s logom Instituta za pripremu (tiskanje) i prodaju BAS standarda, tiskanje Glasnika Instituta i godišnjeg izvješća te izradu i tiskanje promotivnog materijala.

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

6.2. Kapitalni izdaci

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

7. Bilanca 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 obveze (19.519 KM), obveze prema djelatnicima (91.958 KM), kratkoročna razgraničenja (3.788 KM) i izvore sredstava (541.130 KM).

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

8. Javne nabave

Institut je, po usvajanju proračuna, sačinio plan javnih nabava za 2013. godinu. Postupke javnih nabava provodilo je stalno povjerenstvo imenovano od strane ravnatelja. Nabave su realizirane, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama, putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda i izravnog sporazuma. Prema prezentiranim podacima, u 2013. godini provedeno je sedam postupka konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, ukupne ugovorene vrijednosti od 65.772 KM. Financijski značajniji postupci odnose se na: usluge tiskanja (26.214 KM), nabavu tonera i ketridža (22.616 KM) i nabavu avio karata (9.800 KM).

Nabava goriva i avio karata: Za nabavu goriva i avio karata¹² provedene su procedure konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda s dodatnom objavom obavijesti. Revizijom je utvrđeno da su za obje nabave, upućena samo dva konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda i to na osnovu zahtjeva ponuđača, što nije sukladno članku 46. Zakona o javnim nabavama.

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, europskim i međunarodnim standardima, iz više od 200 standarda izdavačkih organizacija u 23 zemalja, s ukupno više od 1,4 miliona zapisa.

¹¹ Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća

¹² Ugovorena vrijednost obe procedure iznosi 14.600 KM.

Nabava hardware-a i razvoja i implementacije software-a za informacijsku i notifikacijsku točku i povezivanje kontakt točaka 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 nabava desktop radnih stanica sa pravilno licenciranim proizvodnim softverom minimalno MS Office Standard 2007 te pravilno licenciranim antivirusnim sustavom. Također, predviđena je i nabava serverskog operativnog sustava gdje nije precizno specificiran željeni sustav. 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 obvezi nabavljati od Ministarstva komunikacija i prometa BiH kroz ESA ugovor koji je sklopljen sa Microsoft-om. Međutim, u novoj verziji tenderske dokumentacije definiran je točan serverski operativni sustav 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 nabava 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 sustava kroz spomenuti ugovor.

9. 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 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, europskih i nacionalnih standarda drugih zemalja, BAS standarda, kataloga, Glasnika Instituta i klasifikatora, informacijskih usluga, izdavanja certifikata u Ex oblasti te prihode od taksi. Vlastiti prihodi iskazani su u Glavnoj knjizi i odgovaraju prihodima iskazanim u pomoćnim evidencijama – KIF-a za 2013. godinu. Nenaplaćeni prihodi sa stanjem na 31.12.2012. 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 Europske komisije, na osnovu ugovora između Bosne i Hercegovine i Europske komisije. Opći cilj projekta je poboljšanje transparentnosti i pristupa informacijama oko izrade standarda na nacionalnoj, europskoj i međunarodnoj razini kao i poboljšanje informacijskih sustava, kako bi sustav standardizacije bio kompatibilan s europskim i međunarodnim 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 opreme (586.749 KM) i tekuće izdatke (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. Raspoloživa sredstva projekta u 2013. godini u iznosu 329.979 KM, realizirana su sredstva u iznosu 309.969 KM, i to za tekuće izdatke (22.855 KM) i nabavu 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). Nabava opreme odnosi se na kompjutersku opremu (127.349 KM), softvere (141.151 KM) i elektronsku opremu (18.614 KM).

Projekt je okončan 22.03.2013. godine. Implementacijom projekta, uspostavljen je informacijski centar (najmoderniji Sustav za informiranje i upravljanje standardima) i notifikacijska točka za notifikaciju standarda, sukladno europskom zakonodavstvu i zahtjevima Svjetske trgovinske organizacije (WTO).

11. Korespondencija

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za financijsku reviziju

Mirela Bošnjak

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić

Članovi tima:

Seida Kapo, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

Nerman Velić, pomoćni IT revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić



III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: Институт за стандардизацију Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.386.000	0	1.386.000	1.336.009	96
Бруто плате и накнаде	979.000	-38.055	940.945	913.375	97
Накнаде трошкова запослених	129.000	1.500	130.500	128.800	99
Путни трошкови	40.000	18.000	58.000	49.394	85
Издаци телефонских и пошт.услуга	26.000	-4.800	21.200	18.336	86
Издаци за енергију и ком.услуге	23.000	0	23.000	19.568	85
Набавка материјала	20.000	7.000	27.000	25.935	96
Издаци за услуге превоза и горива	6.000	0	6.000	5.475	91
Унајмљивање имовине и опреме	90.000	1.900	91.900	91.820	100
Издаци за текуће одржавање	11.000	3.200	14.200	12.138	85
Издаци за осигурање	2.000	0	2.000	1.329	66
Уговорене и друге посебне услуге	60.000	11.255	71.255	69.840	98
2. Капитални издаци	2.000	0	2.000	1.893	95
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	2.000		2.000	1.893	95
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4)	1.388.000	0	1.388.000	1.337.902	96
5. Новчане донације	0	329.979	329.979	309.969	94
ИПА пројекат		329.979	329.979	309.969	94
Укупно (1+2+3+4+5)	1.388.000	329.979	1.717.979	1.647.871	96

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бр.4.у колони 2.
 вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под ред.бројем 4. у колони 3.
 новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.
 новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 07.04.2014. године.

Директор
Александар Цинцар

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: Институт за стандардизацију Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	8.523	10.765	126
Новчана средства	7.231	6.915	96
Краткорочна потраживања	1.293	3.850	298
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	403.908	541.130	134
Стална средства	770.753	1.028.951	133
Исправка вриједности	366.845	487.820	133
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	412.431	551.895	134
3. Краткорочне обавезе и разграничења	37.641	115.265	306
Краткорочне текуће обавезе	36.379	19.519	54
Краткорочни кредити и зајмови	0		
Обавезе према запосленима	0	91.958	
Интерни финансијски односи	0		
Краткорочна разграничења	1.262	3.788	300
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	403.908	541.130	134
Извори средстава	403.908	541.130	134
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	441.549	656.395	149

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 07.04.2014. године.

Директор
Александар Цинцар

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Института за стандардизацију Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Института.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 04.04.2014. године

Директор:
Александар Цинцар