



**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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ИНСТИТУТА ЗА СТАНДАРДИЗАЦИЈУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-438/14

Сарајево, јун 2014. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	2
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	4
1.	Увод	4
2.	Поступање по ранијим препорукама	4
3.	Систем интерних контрола.....	4
4.	Буџет	6
5.	Планирање и извјештај о раду.....	6
6.	Преглед расхода буџета.....	7
6.1	Текући издаци.....	7
6.2.	Капитални издаци.....	9
7.	Биланс стања	9
8.	Јавне набавке.....	9
9.	Приходи	10
10.	Остало	11
11.	Кореспонденција.....	11
III	ПРИЛОГ	12
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	12
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Институту за стандардизацију Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Института са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

Одговорност руководства

Руководство Института је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед пријеваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Института је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед пријеваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такођер оцењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизијске доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Института приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Института у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 8. Извјештаја која се односи на провођење поступака јавних набавки.

Сарајево, 23.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Институт је државно тијело за стандардизацију основано Законом о оснивању Института за стандардизацију БиХ¹ и Законом о стандардизацији БиХ², задужено за развој и доношење стандарда, у складу са циљевима и прописима на којима се заснива босанскохерцеговачка државна стандардизација.

Институт је научно-стручна институција са сљедећим надлежностима:

У подручју стандардизације: предлаже стратегију стандардизације у БиХ; припрема и предлаже босанскохерцеговачке стандарде (BAS); заступа и представља БиХ у европским и међународним организацијама за стандардизацију, те обавља послове који произлазе из међународних споразума и чланства у тим организацијама; учествује у припреми техничких прописа; развија и успоставља информациони систем о стандардима и другим сродним документима; проглашава стандарде БиХ; организује и проводи специјализовано образовање кадрова у подручју стандардизације; бави се издавачко-публицистичком дјелатношћу из подручја стандардизације.

У подручју оцјењивања усаглашености: учествује у успостављању и одржавању система сертификарања и хомологације у складу са европским моделом; заступа БиХ у европским и међународним организацијама за оцјењивање усаглашености и организира образовање из подручја оцјењивања усаглашености.

Сједиште Института је у Источном Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Института за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета. Основ изражавања оваквог мишљења односи се на план дјеловања борбе против корупције. У Извјештају о ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапјеђењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Институт је, у координацији са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције усвојио Акциони план борбе против корупције. Ревизијом нису уочени недостаци везано за чврсти увез приликом провођења поступака јавних набавка.

3. Систем интерних контрола

Институт је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усаглашеност пословања са законима и прописима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумејива руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње на нивоу институција БиХ, Институт је интерним актима одредио правила за кориштење и ограничења одређених

¹ Службени гласник БиХ, број 44/04

² Службени гласник БиХ, број 19/01

категорија трошкова. У циљу унапријеђења система интерних контрола, у 2013. години донесени су интерни акти везано за процедуре стварања и евидентирања обавеза, канцеларијско и материјално пословање.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, интерну ревизију у Институту би требало обављати Министарство спољне трговине и економских односа БиХ. У текућој години нису провођене активности везане за интерну ревизију.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Институтом руководи директор. Директор има замјеника, који га замјењује уколико он није у могућности обављати своја овлашћења и обавезе. Директора и замјеника директора именује Савјет министара БиХ. На основу Закона о стандардизацији и Правилника о унутрашњој организацији формиран је Колегиј Института који чине директор, замјеник директора и помоћници директора.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од 17.10.2006. године, у Институту су предвиђена 52 радна мјеста, од чега двије именована лица (директор и замјеник директора), 34 државних службеника и 16 запосленика. На 31.12.2013. године у Институту је било попуњено 38 радних мјеста. Министарство правде БиХ је 19.07.2013. године, дало позитивно мишљење на Правилник о унутрашњој организацији Института који је усаглашен према Одлуци о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁵.

У процесу ревизије сагледано је и управљање људским ресурсима Института. Под управљањем људским ресурсима подразумијевају се међусобно повезане активности и процеси од којих су најважнији: планирање броја радних мјеста, анализа послова тј. радних мјеста, дефинисање компетенција и вјештина за свако радно мјесто, процес селекције, професионална обука и развој запослених, унапријеђење знања и вјештина запослених, мотивација запослених и међуљудски односи те комуникација са запосленим.

Едукација запослених у Институту, врши се путем интерних и екстерних обука. Државни службеници Института, у 2013. години похађали су обуке Агенције за државну службу БиХ, семинаре Дирекције за европске интеграције БиХ те обуке у организацији Међународне организације за стандардизацију (ISO). У оквиру Института организоване су интерне презентације. Представници Института едукују се и унапријеђују знање кроз учествовање на домаћим, европским и међународним семинарима и радионицама, сарадњом на пројектима, те праћењем стручне литературе ЕУ, земаља регије и свијета. Оцјењивање рада државних службеника врши се у складу са законом и правилником о оцјењивању државних службеника.

Савјет за стандардизацију⁶: Мандат Савјета за стандардизацију истекао је у децембру 2012. године. Приједлог Одлуке о именовању нових чланова, достављен је Савјету министара БиХ у априлу 2013. године. Савјет министара БиХ није донијело Одлуку о именовању нових чланова, те у 2013. години нису одржане планиране сједнице.

Препоручујемо Институту да упуту ургенцију Савјету министара БиХ, везано за именовање чланова Савјета за стандардизацију.

³ Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁶ Оснивање и надлежност Савјета за стандардизацију дефинисани су Законом о стандардизацији БиХ.

4. Буџет

Укупно расположиви буџет Института за 2013. годину износио је **1.717.979 КМ**. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину⁷ Институту су одобрена средства из буџета у износу од 1.388.000 КМ, од чега 1.386.000 КМ за текуће издатке и 2.000 КМ за капиталне. Институт је у 2013. години располагао средствима донација у износу од 329.979 КМ.

У току године, Институт је на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, извршио једно реструктурисање расхода. Реструктурисањем расхода повећане су позиције: накнаде трошкова запослених (1.500 КМ), путни трошкови (18.000 КМ), набавка материјала (7.000 КМ), трошкови закупа (1.900 КМ), издаци за текуће одржавање (3.200 КМ) и уговорене услуге (11.255 КМ), а умањене позиције: бруто плате (38.055 КМ) и издаци телефонских и поштанских услуга (4.800 КМ).

Извршење Законом одобреног буџета Института са 31.12.2013. износило је 1.337.902 КМ што је мање од одобреног буџета за 50.098 КМ или што представља 96% реализације буџета. Разлика у извршењу буџета (50.098 КМ) највећим дијелом се односи на нереализована средства за бруто плате и накнаде.

Укупан буџет Института заједно са средствима донација реализован је у износу од **1.647.871 КМ** или 96%.

5. Планирање и извјештај о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Стратешки план: Институт је усвојио стратешки документ Стратегија развоја Института за стандардизацију БиХ (2007.-2015.) којим су утврђени стратешки циљеви: Постајање пуноправним чланом ISO, IEC, CEN и CENELEC; Активирати се у раду европских и међународних институција за стандардизацију посебно у оним које се баве доношењем стандарда у подручјима која су битна за БиХ економију; Усвајање на националном нивоу свих EN стандарда CEN, CENELEC и ETSI; Континуиране кампање свјесности; Континуирано побољшавање.

Документом оквирног буџета обухваћена су два буџетска програма: Израда босанскохерцеговачких стандарда, архивирање и информационо документациона подршка и Стратешко управљање и администрација.

Програм рада: Савјет министара БиХ је 08.05.2013. године усвојио Програм рада Института за 2013. годину. Програмом рада дефинисане су: законодавне активности; припрема, доношење и објављивање BAS стандарда; издавање стандарда, стандардизационих докумената и публикација; сарадња са институцијама БиХ и међународна сарадња; европске интеграције и други програмски задаци.

Извјештај о раду: У току 2013. године, Институт је учествовао у припреми прописа и усаглашавању регулативе БиХ са прописима Европске уније са аспекта планирања и преузимања стандарда на које се ти прописи позивају.

У Ех области, издато је 129 појединачних сертификата за уређаје који задовољавају прописане услове за рад у просторима угроженим експлозивним смјесама. Реализацијом Twinning пројекта „Подршка Институту за стандардизацију БиХ“, успостављена је информационо и нотификациона тачка (ENP) у складу са европском Уредбом 1025/2012 и WTO/TBT Споразуму о техничким препрекама за трговину,

⁷ Службени гласник БиХ, број 100/12

израђена је документација за апликацију за чланство у CEN и CENELEC те успостављен најмодернији Систем за информисање и управљање стандардима (SMIS).

Према наводима из Извјештаја, у 2013. години усвојена су 3.452 стандарда. Због истека мандата Савјета за стандардизацију БиХ, није реализовано преузимање стандарда путем Ad-hoc групе. Институт је био домаћин Друге балканске конференције о стандардизацији на тему „Веза између стандарда и економије - Како стандардизацију учинити доступном за мала и средња предузећа“.

- **Превенција корупције**

Институт је у складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009.-2014. Савјета министара БиХ и Акционом плану за provedбу Стратегије, усвојио Акциони план борбе против корупције.

Акционим планом за provedбу Стратегије, дефинисано је да институције власти на свим нивоима БиХ донесу и План интегритета са дефинисаним циљем. Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције је у 2014. години обавијестила Институт да су сачињени и објављени акти везани за израду и провођење плана интегритета.

Препоручујемо Институту да са циљем борбе против корупције и успостављања система управљања ризицима од корупције, предузме активности на изради Плана интегритета.

6. Преглед расхода буџета⁸

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 913.375 КМ. Укупан број запослених са 31.12.2013. године износио је 37, од чега је 35 лица у радном односу на неодређено вријеме, а два на одређено радно вријеме. Током 2013. године, три лица су прекинула радни однос, једно лице је примљено у радни однос на неодређено радно вријеме, а једна на одређено. Обрачун плата врши се у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Стимулације: Укупно исплаћене стимулације (новчане награде) у току 2013. године износе 11.770 КМ. Мјесечни износи исплаћених стимулација крећу се у распону од 50 КМ до 350 КМ, а годишњи износи од 100 КМ до 1.250 КМ. Стимулације су исплаћене за 28 запослених, за обављање различитих послова као што су: провођење поступака јавних набавки, послови пописа средстава, припрема и организација радионице, обављање послова другог радног мјеста те додатно ангажовање на одређеним пословима.

- **Накнаде трошкова запослених**

Укупно остварене накнаде трошкова запослених са 31.12.2013. године износе 128.800 КМ. Значајне накнаде односе се на топли оброк током рада (47.658 КМ), превоз с посла и на посао (22.758 КМ), отпремнине због одласка у пензију (24.633 КМ) и регрес (10.802 КМ).

⁸ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Исплаћене су отпремнине због одласка у пензију за двоје запослених (замјеник директора и стручни савјетник), те јубиларне награде за пет запосленика на основу пет година ефективног стажа у институцијама БиХ. Исплате накнада вршене су у складу са подзаконским актима који регулишу поједине врсте накнада.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове реализовани су у укупном износу од 49.394 КМ, од чега путни трошкови у земљи износе 13.703 КМ, а путни трошкови у иностранству 35.691 КМ. Значајнији издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове дневница (14.914 КМ), трошкове смјештаја (10.745 КМ) и трошкове превоза јавним средствима (8.885 КМ). Трошкови службених путовања односе се на активности Ех комисије⁹ и учествовање Института у раду европских и међународних организација за стандардизацију.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга са 31.12.2013. године износе 18.336 КМ и односе се на: фиксне телефоне (5.586 КМ), мобилне телефоне (5.646 КМ), интернет (3.382 КМ) и поштанске услуге (3.722 КМ).

Издаци за мобилне телефоне: У складу са интерним актом, право на накнаду за кориштење мобилног телефона у службене сврхе остварује седам запосленика. Висина накнада креће се у распону од 50 КМ за вишег стручног сарадника за материјално-финансијске послове до 150 КМ за директора. Институт води мјесечну евиденцију издатака мобилних телефона по корисницима, а евентуална прекорачења од одобрених лимита сnose корисници ових услуга.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 7.523 КМ. Значајнији издаци односе се на издатке за гориво (4.354 КМ) и оправку и одржавање возила (1.012 КМ). Институт располаже са два службена возила. Употреба возила регулисана је Правилником о условима и начину употребе службених моторних возила од 30.03.2007. године. У складу са Правилником, право на употребу службеног возила остварују: директор, замјеник директора као и остали запослени за извршење радних задатка по одобрењу директора. Поступцима ревизије констатовано је да су успостављене евиденције о употреби и одржавању за свако појединачно возило.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме реализовани су у износу 91.820 КМ, а односе се на унајмљивање простора и зграда (88.603 КМ), унајмљивање паркинг простора (1.800 КМ) и унајмљивање опреме (1.417 КМ). Мјесечни трошкови закупа пословног простора (укупне површине 579,59м² по цијени од 10,89 КМ/м² без ПДВ-а) износе 7.384 КМ, а трошкови закупа гаражног простора 150 КМ. Трошкови закупа пословног простора у 2013. годину мањи су у односу на претходну годину за 9.031 КМ, због смањења цијене закупа са 12 КМ/м² на 10,89 КМ/м² од јануара 2013.

⁹ На основу захтјева правних субјеката и институција, Ех комисија као стално стручно тијело, врши испитивање и сертификарање електричних уређаја и производа који се користе у просторима угроженим од експлозије

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 69.840 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за стандарде (32.774 КМ), услуге штампања (20.150 КМ) и услуге јавног информисања (6.412 КМ).

Издаци за стандарде: Издаци за набавку стандарда односе се на плаћање Perinorm базе стандарда (13.054 КМ) и уговорених обавеза за преузете стандарде према националним тијелима за стандардизацију (ASTM, DIN, BSI) и међународним организацијама.

Perinorm база¹⁰ служи за рад ТС-а (технички комитети) на припреми за увођење европских стандарда, односно за припрему, доношење и објављивање BAS стандарда, као и посредовање у куповини европских, међународних и националних стандарда.

Услуге штампања: Реализовани издаци односе се на: набавку папира с логом Института за припрему (штампање) и продају BAS стандарда, штампање Гласника Института и годишњег извјештаја те израду и штампање промотивног материјала.

Услуге јавног информисања: Издаци за услуге јавног информисања односе се на трошкове дневног тиска, трошкове претплата на службена гласила и стручне часописе из области стандардизације, рачуноводства и финансија те објаве јавних огласа.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени у 2013. години износе 1.893 КМ и односе се на набавку опреме.

7. Биланс стања¹¹

Укупна актива Института на 31.12.2013. године износи **551.895 КМ** и односи се на новчана средства (6.915 КМ), краткорочна потраживања (3.850 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (541.130 КМ).

Укупна пасива Института на дан 31.12.2013. године износи **656.395 КМ** и односи се на краткорочне текуће обавезе (19.519 КМ), обавезе према запосленим (91.958 КМ), краткорочна разграничења (3.788 КМ) и изворе средстава (541.130 КМ).

Институт је извршио попис сталних средстава, новчаних средства, потраживања и обавеза на 31.12.2013. године.

8. Јавне набавке

Институт је, по усвајању буџета, сачинио план јавних набавки за 2013. годину. Поступке јавних набавки проводила је стална комисија именована од стране директора. Набавке су реализоване, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, путем конкурентског захтјева за доставу понуда и директног споразума. Према презентираним подацима, у 2013. години проведено је седам поступка конкурентског захтјева за доставу понуда, укупне уговорене вриједности од 65.772 КМ. Финансијски значајнији поступци односе се на: услуге штампања (26.214 КМ), набаву тонера и кетрица (22.616 КМ) и набавку авио карата (9.800 КМ).

¹⁰ Perinorm је библиографска база података намијењена да помогне одређеним тијелима са њиховим стандардима и питањима техничких прописа. Ради се о водећој свјетској библиографској бази података о националним, европским и међународним стандардима, из више од 200 стандарда издавачких организација у 23 земље, с укупно више од 1,4 милиона записа.

¹¹ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја

Набавка горива и авио карата: За набавку горива и авио карата¹² проведене су процедуре конкурентског захтјева за достављање понуда са додатном објавом обавијести. Ревизијом је утврђено да су за обје набавке, упућена само два конкурентска захтјева за доставу понуда и то на основу захтјева понуђача, што није у складу са чланом 46. Закона о јавним набавкама.

Приликом провођења конкурентског захтјева за доставу понуда уговорни орган је дужан упутити конкурентски захтјев за доставу понуда на адресе најмање три понуђача.

Набавка хардваре-а и развоја и имплементације софтвере-а за информациону и нотификациону тачку и повезивање контакт тачака у Институту проведена је за потребе реализације IPA пројекта 2009 „Интеграција у јединствено тржиште – Дио 2: Подршка Институту за стандардизацију БиХ“. Проведена је процедура отвореног поступка, на основу које је закључен уговор у износу од 299.399 КМ. Првобитном верзијом тендерске документације, између осталог, предвиђена је и набавка десктоп радних станица са правилно лиценцираним производним софтвером минимално MS Office Standard 2007 те правилно лиценцираним антивирусним системом. Такођер, предвиђена је и набавка серверског оперативног система гдје није прецизно специфициран жељени систем. Накнадно је дошло до измјене тендерске документације која је достављена свим учесницима тендера. У измијењеној верзији тендерске документације описане су десктоп радне станице без MS Office софтвера будући да је исти Институт у обавези набављати од Министарства комуникација и транспорта БиХ кроз ESA уговор који је склопљен са Microsoft-ом. Међутим, у новој верзији тендерске документације дефинисан је тачан серверски оперативни систем тј. тражена је лиценца за Windows Server Datacenter 2012 за 2 CPU иако је исти неопходно набављати посредством Министарства комуникација и промета БиХ кроз наведени ESA уговор.

Мишљења смо да је приликом набавки Microsoft лиценци потребно исте набављати кроз ESA уговор који је склопљен са Microsoftом и којим је могуће остварити најповољније цијене. Такођер, потребно је размотрити могућност кориштења антивирусног система кроз споменути уговор.

9. Приходи

Институт остварује приходе на основу Рјешења о накнадама за пружање информација и других услуга у области стандардизације. Уплата прихода остварених на основу Рјешења врши се на Јединствени рачун трезора институција БиХ према припадајућој врсти прихода у складу са Наредбом о уплатним рачунима за уплату средстава за накнаде. Приходи се евидентирају у Главној књизи и помоћним евиденцијама Института.

У 2013. години Институт је остварио приходе у укупном износу од 250.744 КМ. Приходи су остварени на основу: продаје стандарда, стандардизацијских докумената, посредовања у продаји међународних, европских и националних стандарда других земаља, BAS стандарда, каталога, Гласника Института и класификатора, информационих услуга, издавања сертификата у Ех области те приходе од такси. Властити приходи исказани су у Главној књизи одговарају приходима исказаним у помоћним евиденцијама – КИФ-а за 2013. годину. Ненаплаћени приходи са стањем на 31.12.2013. године у износу од 3.788 КМ исказани су као краткорочна потраживања у Главној књизи Института.

¹² Уговорена вриједност обје процедуре износи 14.600 КМ.

10. Остало

- **Пројект IPA 2009 „Интеграција у јединствено тржиште,,**

Институт је корисник пројекта IPA 2009 под називом „Интеграција у јединствено тржиште – Дио 2: Подршка Институту за стандардизацију БиХ“. Пројект је одобрен од стране Европске комисије, на основу уговора између Босне и Херцеговине и Европске комисије. Општи циљ пројекта је побољшање транспарентности и приступа информацијама око израде стандарда на националном, европском и међународном нивоу као и побољшање информационих система, како би систем стандардизације био компатибилан са европским и међународним организацијама за стандардизацију.

За реализацију пројекта успостављен је пројектни код у ИСФУ систему. Одобрена средства за пројект у укупном износу од 635.645. КМ намијењена су за набавку опреме (586.749 КМ) и текуће издатке (48.896 КМ). Према намјенској структури капиталних улагања (586.749 КМ), планирана је набавка компјутерске опреме (186.195 КМ) и софтвера (400.554 КМ).

У 2012. години реализована су средства у износу 305.666 КМ. Распожива средства пројекта у 2013. години у износу 329.979 КМ, реализована су средства у износу 309.969 КМ, и то за текуће издатке (22.855 КМ) и набавку опреме (287.114 КМ). Текући издаци односе се на: путне трошкове (3.345 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (12.285 КМ) и уговорене услуге (7.225 КМ). Набавка опреме односи се на компјутерску опрему (127.349 КМ), софтвере (141.151 КМ) и електронску опрему (18.614 КМ).

Пројекат је окончан 22.03.2013. године. Имплементацијом пројекта, успостављен је информациони центар (најмодернији Систем за информисање и управљање стандардима) и нотификациона тачка за нотификацију стандарда, у складу са европским законодавством и захтјевима Свјетске трговинске организације (WTO).

11. Кореспонденција

Институт није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину, тако да овај Извјештај представља коначни извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирела Бошњак

Руководилац Одјела за финансијску ревизију

Муневера Бафтић

Чланови тима:

Сеида Капо, ревизор

Азра Хусић, помоћни ревизор

Нерман Велић, помоћни ИТ ревизор

Руководилац Одјела за развој, методологију и контролу квалитете

Драгољуб Ковинчић



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

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
IPA 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 (ISSAI 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