



**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 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1- 454/15

Sarajevo, lipanj 2015. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	5
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	10
7.	Bilanca stanja	10
8.	Javne nabave	10
9.	Prihodi	11
10.	Korespondencija.....	11
III	PRIVITAK.....	12
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		12
Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu		
Bilanca stanja na 31.12.2014. godine		
Izjava o odgovornostima rukovodstva		

I MIŠLJENJE REVIZORA

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 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Instituta sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku 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 Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim 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 drugim propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.



Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Instituta u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 19.06.2015. 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 (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Instituta za 2013. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta vezano za provođenje postupaka javnih nabava. U Izvješću o reviziji za 2013. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke: Institut je uputio urgenciju Vijeću ministara BiH, vezano za imenovanje članova Vijeća za standardizaciju BiH. U okviru aktivnosti na prevenciji borbe protiv korupcije donesen je Plan integriteta. Prilikom provođenja postupaka konkurentskog zahtjeva, konkurentski zahtjevi za dostavu ponuda dostavljani su na adrese najmanje tri ponuđača.

U 2014. godini, Institut nije vršio nabave Microsoft licenci te nije moguće sagledati realizaciju preporuke koja se odnosila na nabave putem ESA ugovora.

3. Sustav internih kontrola

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. 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. Sukladno usvojenim pravilnicima Vijeća ministara BiH³ o uporabi službenih vozila, telefona i reprezentacije, Institut je koncem 2014. godine usvojio vlastite interne akte.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, 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 dva za imenovane osobe (ravnatelj i zamjenik ravnatelja), 34 za državne službenike i 16 za zaposlenike. Na 31.12.2014. godine u Institutu je bilo popunjeno 40 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 BiH⁶. Nakon dobivanja mišljenja Ureda za zakonodavstvo i Ministarstva financija i trezora BiH, Institut je poduzeo aktivnosti na izmjeni važećeg Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu.

U 2014. godini, uposleni u Institutu, educirali su se putem internih i eksternih obuka. Državni službenici 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. Uposlenici Instituta educiraju se i kroz suradnju sa institucijama za standardizaciju u okruženju te sudjelovanjem na domaćim, europskim i međunarodnim konferencijama, seminarima i radionicama. Ocjenjivanje rada državnih službenika, provodi se sukladno zakonu i pravilniku za ocjenjivanje državnih službenika.

Vijeće za standardizaciju BiH⁷: Vijeće za standardizaciju BiH utvrđuje dugoročne i godišnje planove rada na standardizaciji; prati realizaciju godišnjeg plana rada i drugih programskih akata koji se odnose na pripremanje i prihvaćanje državnih standarda BiH, donosi opći akt o proceduri pripremanja, prihvaćanja i objavljivanja državnih standarda BiH; predlaže formiranje stalnih i privremenih tehničkih stručnih tijela za izvršenje programa rada na poslovima iz područja standardizacije; daje prijedloge i sugestije Vijeću ministara BiH i Institutu u vezi s članstvom u međunarodnim i europskim organizacijama i dr. Mandat Vijeća za standardizaciju BiH istekao je u prosincu 2012. godine. Prijedlog Odluke o imenovanju novih članova, dostavljen je Vijeću ministara BiH u travnju 2013. godine. U 2014. godini, Institut je uputio urgenciju Vijeću ministara BiH, vezano za imenovanje članova Vijeća za standardizaciju BiH. Do razdoblja obavljanja završne revizije, Vijeće ministara BiH nije donijelo Odluku o imenovanju novih članova.

Preporučamo Vijeću ministara BiH da riješi pitanje imenovanja članova Vijeća za standardizaciju BiH⁸.

³ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁷ Vijeće za standardizaciju BiH djeluje u okviru Instituta za standardizaciju BiH, kao stručno savjetodavno tijelo koje usmjerava razvoj djelatnosti Instituta za standardizaciju. Sukladno članku 8. stav 2. Zakona o standardizaciji BiH, imenovanje članova Vijeća za standardizaciju BiH, iz reda istaknutih stručnjaka vrši Vijeće ministara BiH, na prijedlog ravnatelja Instituta.

⁸ Institut nema mehanizam da realizira danu preporuku.

- **Prevenција korupcije**

Sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009-2014. Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, Institut je u 2014. godini usvojio Plan integriteta. Izvješće o implementaciji Akcijskog plana za provedbu Strategije borbe protiv korupcije Instituta za 2014. godinu, dostavljeno je Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. U 2014. godini, Institut je usvojio i Naputak o internom prijavljivanju korupcije i drugih nepravilnosti i zaštiti osobe koja prijavi korupciju ili drugu nepravilnost.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu⁹, Institutu su odobrena sredstva u iznosu od 1.375.000 KM za tekuće izdatke. Na temelju izvršenog rebalansa¹⁰, izvršeno je smanjenje proračuna u iznosu od 14.000 KM (bruto plaće i naknade) tako da raspoloživi proračun iznosi 1.361.000 KM.

U tijeku godine, Institut je na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, izvršio jedno prestrukturiranje rashoda. Prestrukturiranjem rashoda povećane su pozicije: kapitalni izdaci (10.600 KM), ugovorene i druge posebne usluge (6.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (2.000 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (1.450 KM), nabava materijala (1.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (900 KM), a umanjene pozicije naknade troškova uposlenih (20.950 KM) i izdaci za energiju i komunalne usluge (1.000 KM).

Izvršenje proračuna s 31.12.2014. godine iskazano je u iznosu od 1.275.184 KM ili 94% u odnosu na odobreni proračun za 2014. godinu.

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.

Program rada: Vijeće ministara BiH je 20.05.2014. godine usvojilo Program rada Instituta za 2014. godinu. Programom rada definirane su: zakonodavne aktivnosti; aktivnosti praćenja i usuglašavanja internih akata i donošenja novih akata, kao i izradu dokumenata vezanih za sustav upravljanja kvalitetom; priprema, donošenje i objavljivanje BAS standarda i drugih standardizacijskih dokumenata; promocija i izdavaštvo odnosno izdavanje standarda, standardizacijskih dokumenata i publikacija; suradnja sa tijelima državne uprave i međunarodnu suradnja; aktivnosti vezane za europske integracije; kadrovska pitanja i administrativno jačanje kapaciteta.

Izvješće o radu: Institut je sudjelovao u pripremi propisa čiji nositelji su bile druge institucije BiH, kao i na usuglašavanju BiH sa propisima Europske unije s aspekta planiranja i preuzimanja standarda na koje se ti propisi pozivaju. U 2014. godini, Institut je objavio šest BAS izvornih standarda iz oblasti vertikalne prometne signalizacije.

U Ex oblasti, na temelju pregleda dokumentacije te proizvodnje i kontrole protuekspluzijskih zaštićenih uređaja, obrađeno je 30 tipskih certifikata te izdana 102 pojedinačna certifikata za

⁹ Službeni glasnik BiH broj: 104/13

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj: 60/14

uređaje koji zadovoljavaju propisane uvjete za rad u prostorima ugroženim eksplozivnim smjesama. Prema navodima iz Izvješća, u 2014. godini, usvojeno je 2.937 standarda. Realizirane su aktivnosti u vezi s promocijom i izdavanjem standarda, standardizacijskih dokumenata i podizanjem razine svijesti građana i gospodarstva o značaju standarda i standardizacije. Institut je predstavljao BiH u međunarodnim¹¹ i regionalnim organizacijama za standardizaciju.

U izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije¹², Institut je naveo glavne aktivnosti (izrada i preuzimanje BAS standarda) utvrđene Programom rada sa procentom izvršenja u odnosu na Program rada za 2014. godinu i to: metoda proglašavanja (100%), metoda prijevoda (79,17%) i izvorni standardi (100%). Aktivnosti ad-hoc grupa Vijeća za standardizaciju BiH nisu realizirane.

6. Pregled rashoda proračuna¹³

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci za bruto plaće i naknade iz plaća iskazani su u iznosu 896.545 KM. Ukupan broj uposlenih s 31.12.2014. godine iznosio je 40 zaposlenika, od čega su 37 u radnom odnosu na neodređeno radno vrijeme, a tri na određeno radno vrijeme. Tijekom 2014. godine, na osnovu javnog oglasa četiri osobe su primljene u radni odnos na neodređeno radno vrijeme i dvije na određeno, dok je jedna osoba prekinula radni odnos. Na osnovu internog oglasa unaprijeđene su četiri osobe. Obračun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Revizijom je konstatirano kako prilikom upošljavanja uposlenika na radno mjesto državnog službenika na određeno vrijeme, Institut nije tražio suglasnost Agencije za državnu službu BiH. *U skladu s člankom 28.a Zakona o državnoj službi u institucijama BiH¹⁴, institucija je obvezna zatražiti od Agencije za državu službu BiH suglasnost za popunu radnog mjesta.*

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih, ostvarene s 31.12.2014. godine iznose 108.214 KM. Značajnije naknade odnose se na topli obrok (46.409 KM), prijevoz s posla i na posao (24.099 KM), regres (11.102 KM) i smještaj dužnosnika (3.325 KM). Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove realizirani su u iznosu od 39.974 KM, od čega za putne troškove u inozemstvu 27.962 KM, a putne troškove u zemlji 12.012 KM. Ukupni troškovi manji su u odnosu na prethodnu godinu za 19%. Značajniji izdaci na putnim troškovima u inozemstvu odnose se na: troškove dnevnica (11.955 KM), troškove prijevoza javnim sredstvima (8.982 KM) i troškove smještaja (6.389 KM).

Službena putovanja u inozemstvo odnose se na sastanke, obuke, radionice, sudjelovanje u radu europskih i međunarodnih organizacija za standardizaciju (generalne skupštine, tehnički komiteti, tematski skupovi, konferencije...itd.), predstavljanje BiH u europskim i međunarodnim

¹¹ Institut je punopravni član Međunarodne organizacije za standardizaciju (ISO) i Europskog instituta za telekomunikacijske standarde (ETSI) te pridruženi član Međunarodne komisije za elektrotehniku (IEC), Europskog komiteta za standardizaciju u elektrotehnici (CENELEC) i Europskog komiteta za standardizaciju (CEN).

¹² Članak 22a. stavak (1) Zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 61/4, 49/09 i 41/12)

¹³ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10 i 40/12.

organizacijama i komisijama za standardizaciju te aktivnosti na jačanju suradnje s institucijama za standardizaciju u okruženju. Službena putovanja u zemlji uglavnom su vezana za rad Ex komisije na pregledima i certificiranju proizvoda namijenjenih za rad u prostorima ugroženim od eksplozije.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga s 31.12.2014. godini iznose 17.695 KM i odnose se na: mobilne telefone (6.081 KM), fiksne telefone (5.283 KM), poštanske usluge (3.523 KM) i internet (2.808 KM).

Izdaci za mobilne telefone: Sukladno internom aktu, pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona u službene svrhe ostvaruje osam 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 odobrenih limita snose korisnici ovih usluga.

- **Nabava materijala**

Izdaci za nabavu materijala iskazani su u iznosu od 42.686 KM od čega se na izdatke za stručne knjige i literaturu odnosi 27.832 KM.

Izdaci za stručne knjige i literaturu: Realizacija troškova na ovom kontu odnosi se na plaćanje baze standarda Perinorm (troškovi preuzimanja baze standarda u 2014. godini iznosili su 6.648 KM) te plaćanje ugovorenih obveza za preuzete standarde prema nacionalnim tijelima za standardizaciju (ASTM, DIN, BSI) i međunarodnim organizacijama. Perinorm baza¹⁵ 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 drugih zemalja za potrebe zainteresiranih strana.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci vezani za uporabu vozila iznose 10.548 KM. Značajniji izdaci odnose se na: gorivo (5.656 KM), osiguranje vozila (1.350 KM) i troškove održavanja (1.971 KM). Institut raspolaže sa dva službena vozila. Korištenje službenih vozila regulirano je Pravilnikom o uvjetima i načinu uporabe službenih motornih vozila iz 2007. godine. Pravo na uporabu službenih vozila ostvaruju ravnatelj i zamjenik ravnatelja, te ostali uposleni kada je to neophodno za izvršenje radnih zadataka.

U usporedbi sa prethodnom godinom, ukupni izdaci su veći za 3.025 KM ili 40%, zbog povećane uporabe službenih vozila u odnosu na prethodnu godinu. Odlukom o korištenju službenog motornog vozila od 25.07.2014. godine, zamjeniku ravnatelja odobrena je uporaba službenog vozila u svrhu odlaska vikendom u mjesto prebivališta.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizirani su u iznosu 90.786 KM, a odnose se na unajmljivanje prostora (88.603 KM), parking prostora (1.847 KM) i opreme (336 KM). Mjesečni troškovi zakupa poslovnog prostora (ukupne površine 579,59m² po cijeni od 10,89 KM/m² bez PDV-a) iznose 7.383,58 KM.

¹⁵ 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.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 35.821 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge tiskanja (17.929 KM), usluge reprezentacije (5.861 KM), usluge javnog informiranja (3.476 KM) i autorske honorare (3.085 KM).

Usluge tiskanja: Realizirani izdaci odnose se na usluge tiskanja Glasnika Instituta, nabavu papira sa tiskanim logom Instituta koji se koristi za pripremu i prodaju BAS standarda, izradu i tiskanje materijala za promidžbu Instituta i standardizacije u BiH.

Usluge reprezentacije: Troškovi reprezentacije ostvareni su u iznosu od 5.861 KM. Ukupni izdaci, vezani su za rad tehničkih komiteta, radionica, potrošnju u okviru limita i poklone. Internim aktom (Pravilnik o poklonima i reprezentaciji od 30.03.2007. godine), definirano je pravo na korištenje sredstava za reprezentaciju i mjesečni limiti potrošnje za ravnatelja (200 KM), zamjenika ravnatelja (150 KM) i pomoćnike ravnatelja (100 KM).

6.2. Kapitalni izdaci

Sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 10.600 KM, odobrena su prestrukturiranjem rashoda. Kapitalni izdaci realizirani su u iznosu od 10.525 KM a odnose se na nabavu namještaja (4.650 KM) i kompjuterske opreme (5.875 KM).

7. Bilanca stanja¹⁶

Ukupna aktiva Instituta na 31.12.2014. godine iznosi **429.889 KM** i odnosi se na novčana sredstva (6.616 KM), kratkoročna potraživanja (20.590 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (402.683 KM).

Ukupna pasiva Instituta na dan 31.12.2014. godine iznosi **548.682 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (37.863 KM), obveze prema djelatnicima (88.848 KM), kratkoročna razgraničenja (19.288 KM) i izvore sredstava (402.683 KM).

Institut je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obveza na 31.12.2014. godine.

Zbog pogrešnog knjiženja prihoda koji se odnose na 2015. godinu¹⁷, kratkoročna potraživanja i razgraničenja na 31.12.2014. godine, iskazana su u većem iznosu za 15.565 KM.

8. Javne nabave

Institut je sukladno odobrenom proračunu, sačinio Plan javnih nabava za 2014. godinu. Ukupna vrijednost postupaka koje su predviđene planom iznosi 54.550 KM. Postupke javnih nabava provodilo je stalno povjerenstvo imenovano od strane ravnatelja. Prema prezentiranim podacima, ukupna vrijednost postupaka za koje su zaključeni ugovori iznosi 60.863 KM. U 2014. godini, Institut je proveo četiri postupka konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti od 32.342 KM. Financijski značajnije nabave odnose se na nabavu usluga tiskanja (13.700 KM), avio karata (9.800 KM) i računarske opreme (5.875 KM).

Nabava avio-karata: Proveden postupak konkurentskog zahtjeva. Konkurentski zahtjevi za dostavu ponuda, upućeni su na adrese tri ponuđača koji su dostavili svoje ponude. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je kako dva ponuđača posluju na osnovu ugovora o poslovno - tehničkoj suradnji, gdje je jedan od ponuđača trgovački zastupnik drugog. Također, u cilju

¹⁶ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

¹⁷ Detaljnije u poglavlju 9. Prihodi

dokazivanja kvalifikacijskih uvjeta, jedan od ponuđača je kao dokaz dostavio ugovor o poslovno-tehničkoj suradnji sa drugim ponuđačem koji ispunjava kvalifikacijske uvjete.

9. Prihodi

Institut ostvaruje prihode na osnovu pružanja javnih usluga (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.

Prihodi se ostvaruju 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.

Prema podacima iz godišnjeg izvješća, ukupni prihodi u 2014. godini iznose 227.263 KM od čega se 222.416 KM odnosi na vlastite prihode a 4.847 KM na prihode od taksi.

Vlastiti prihodi iskazani su u glavnoj knjizi ne odgovaraju prihodima iskazanim u pomoćnim evidencijama – KIF-a za 2014. godinu. Naime, prema internoj evidenciji Instituta, u 2014. godini ostvareni su vlastiti prihodi u iznosu od 206.850,80 KM. Razlika između interne evidencije i iznosa iskazanog u glavnoj knjizi (222.416 KM) u iznosu od 15.565 KM odnosi se na prihode koji su uplaćeni u 2015. godini a koje je Ministarstvo financija i trezora BiH u ožujku 2015. godine knjižilo sa 31.12.2014. godine.

Zbog pogrešnog knjiženja prihoda koji se odnose na 2015. godinu, nenaplaćeni prihodi sa stanjem na 31.12.2014. godine koji se evidentiraju kao kratkoročna potraživanja iskazani su u većem iznosu (19.228,17 KM) za 15.565 KM.

Zbog naknadnog knjiženja prihoda koji su uplaćeni u 2015. godini, u glavnu knjigu za 2014. godinu, a koje je izvršilo Ministarstvo financija i trezora BiH, Institut je u 2015. godini izvršio korekciju konta kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih razgraničenja.

10. Korespondencija

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirela Bošnjak, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Seida Kapo, revizor

Azra Husić, revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: Институт за стандардизацију БиХ

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	1,375,000	-24,600	1,350,400	1,264,659	94
Бруто плате и накнаде	987,000	-14,000	973,000	896,545	92
Накнаде трошкова запослених	131,000	-21,270	109,730	108,214	99
Путни трошкови	40,000	0	40,000	39,974	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	18,000	1,450	19,450	17,695	91
Издаци за енергију и ком.услуге	19,000	-2,440	16,560	14,541	88
Набавка материјала	15,000	28,000	43,000	42,686	99
Издаци за услуге превоза и горива	6,000	900	6,900	6,426	93
Унајмљивање имовине и опреме	92,000	0	92,000	90,786	99
Издаци за текуће одржавање	9,000	2,000	11,000	10,272	93
Издаци за осигурање	2,000	0	2,000	1,701	85
Уговорене и друге посебне услуге	56,000	-19,240	36,760	35,821	97

2. Капитални издаци	0	10,600	10,600	10,525	99
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	0	10,600	10,600	10,525	99
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одрж.	0	0	0	0	

3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		

4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		

5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		

Укупно (1+2+3+4+5)	1,375,000	-14,000	1,361,000	1,275,184	94
----------------------------	------------------	----------------	------------------	------------------	-----------

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02.2015. године.

Директор:
Александар Цинцар

Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: Институт за стандардизацију БиХ

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	10,765	27,207	253
Новчана средства	6,915	6,616	96
Краткорочна потраживања	3,850	20,590	535
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	541,130	402,683	74
Стална средства	1,028,951	1,038,592	101
Исправка вриједности	487,820	635,909	130
Неотписана вриједност сталних средстава	541,130	402,683	74
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	551,895	429,889	78

3. Краткорочне обавезе и разграничења	115,265	145,999	127
Краткорочне текуће обавезе	19,519	37,863	194
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	91,958	88,848	97
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	3,788	19,288	509
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	541,130	402,683	74
Извори средстава	541,130	402,683	74
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	656,395	548,682	84
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 Биланс стања одобрило дана 28.02.2015. 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: Институт) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 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 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) 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, 20.04.2015. године

Директор:

Александар Цинцар