



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**INSTITUTA ZA STANDARDIZACIJU
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-677/17

Sarajevo, juni 2017. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sistem internih kontrola	8
4. Budžet i izvještavanje	9
5. Izvršenje budžeta	9
6. Bilans stanja.....	10
7. Javne nabavke	11
8. Prihodi	12
9. Komentari.....	12
Prilozi	13

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Instituta za standardizaciju Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Institut) za 2016. godinu** koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Instituta odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Instituta ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Instituta prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Instituta za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Institut rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Instituta je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Instituta, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Instituta za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Slabosti kod procesa javnih nabavki u dijelu izrade tenderske dokumentacije (tačka 7. Izvještaja).

Sarajevo, 27.06.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi BiH u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Institut je državno tijelo za standardizaciju osnovano Zakonom o osnivanju Instituta za standardizaciju BiH³ i Zakonom o standardizaciji BiH⁴, zaduženo za razvoj i donošenje standarda, u skladu sa ciljevima i propisima na kojima se zasniva bosanskohercegovačka državna standardizacija.

Institut je naučno-stručna institucija sa sljedećim nadležnostima: U oblasti standardizacije: predlaže strategiju standardizacije u BiH; priprema i predlaže bosanskohercegovačke standarde (BAS); zastupa i predstavlja BiH u evropskim i međunarodnim organizacijama za standardizaciju, te obavlja poslove koji proizilaze iz međunarodnih sporazuma i članstva u tim organizacijama; sudjeluje u pripremi tehničkih propisa; razvija i uspostavlja informacioni sistem o standardima i drugim srodnim dokumentima; proglašava standarde BiH; organizuje i provodi specijalističko obrazovanje kadrova u području standardizacije; bavi se izdavačko-publicističkom djelatnošću iz područja standardizacije. U oblasti ocjenjivanja usaglašenosti: učestvuje u uspostavi i održavanju sistema certifikovanja i homologacije u skladu s evropskim modelom; zastupa BiH u evropskim i međunarodnim organizacijama za ocjenjivanje usaglašenosti i organizuje obrazovanje iz područja ocjenjivanja usaglašenosti.

Sjedište Instituta je u Istočnom Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Institut je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Preporuke čija je realizacija u toku

- Preduzimaju se aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa važećim zakonodavnim okvirom i podzakonskim aktima.

2.2. Nerealizovane preporuke

- Vijeće ministara BiH još uvijek nije imenovalo članove Vijeća za standardizaciju BiH.

³ Službeni glasnik BiH, broj 44/04

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 19/01

3. Sistem internih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Institutu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Institutom rukovodi direktor. Direktor ima zamjenika, koji ga mijenja ukoliko on nije u mogućnosti obavljati svoja ovlaštenja i obaveze. Direktora i zamjenika direktora imenuje Vijeće ministara BiH na mandat od pet godina. Mandat direktora istekao je krajem septembra 2016. godine, a procedura novog imenovanja je u periodu obavljanja revizije bila u toku.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2006. godine, u Institutu su predviđena 52 radna mjesta, a na 31.12.2016. godine u Institutu je bilo 39 zaposlenih. Iako je procedura donošenja novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa Odlukom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁵ pokrenuta prethodnih godina, ista još uvijek nije okončana. Još uvijek je u toku usaglašavanje Prijedloga pravilnika sa nadležnim institucijama.

Preporučujemo Institutu da intenzivira aktivnosti u vezi sa izradom novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji u skladu sa navedenim odlukama Vijeća ministara BiH.

Vijeće za standardizaciju BiH: Shodno odredbama Zakona o standardizaciji BiH, Vijeće za standardizaciju BiH djeluje u okviru Instituta, kao stručno savjetodavno tijelo koje usmjerava razvoj djelatnosti Instituta. 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 prihvatanje državnih standarda BiH, donosi opći akt o proceduri pripremanja, prihvatanja 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 evropskim organizacijama i dr.

U skladu sa članom 8. stav 2. Zakona o standardizaciji BiH, imenovanje članova Vijeća za standardizaciju BiH, iz reda istaknutih stručnjaka vrši Vijeće ministara BiH, na prijedlog direktora Instituta. Iako je Institut prethodnih godina i u 2016. godini upućivao u proceduru prijedloge odluka o imenovanju članova Vijeća, Vijeće ministara BiH, od decembra 2012. godine nije imenovalo članove Vijeća za standardizaciju BiH. U decembru 2016. godine Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH je poslao obavještenje Institutu da preduzme aktivnosti na imenovanju članova upravnih i nadzornih odbora i drugih tijela kojima je istekao mandat.

S obzirom na značaj i ulogu Vijeća za standardizaciju BiH, preporučujemo Vijeću ministara BiH da u skorije vrijeme okonča proceduru imenovanja članova Vijeća za standardizaciju BiH.

Finansijsko upravljanje i kontrola: U 2016. godini Institut je započeo aktivnosti na mapiranju poslovnih procesa i opisima procesa, a početkom 2017. godine je donesen i akcioni plan za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH (mapiranje

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

poslovnih procesa, opis procesa, procjena rizika, registar rizika, izvještavanje o rizicima). Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu je dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici (CHJ).

Na osnovu provedene revizije, konstatovane su određene slabosti sistema internih kontrola kod procesa javnih nabavki, u dijelu sačinjavanja tenderske dokumentacije, a kod pojedinih procesa nije osigurana zadovoljavajuća razdvojenost dužnosti (popis stalnih sredstava, blagajničko poslovanje), tako da je u narednom periodu neophodno preduzeti aktivnosti na otklanjanju tih slabosti. Također, započete su aktivnosti na definisanju pravila i procedura za rad EX komisije⁶ i procese koji su povezani sa radom te komisije (angažovanje eksperata, cjenovnik rada EX komisije), a koje je potrebno okončati u skorije vrijeme.

Preporučujemo Institutu da se, u skladu sa propisima, dokumentuje i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

Interna revizija: Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH⁷ i Odluci Centralne harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁸, internu reviziju u Institutu bi trebala obavljati Jedinica interne revizije u okviru Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. U 2016. godini nije bilo aktivnosti interne revizije u Institutu.

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁹, Institutu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **1.554.000 KM i 40 zaposlenih**. Za tekuće izdatke odobreno je 1.499.000 KM, a za kapitalne izdatke 55.000 KM, od kojih je 10.000 KM planirano od ostvarenih primitaka od prodaje vozila.

Institut je u toku godine izvršio dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu 22.200 KM koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.¹⁰ Izvršenim prestrukturisanjem smanjeni su izdaci za ptt usluge, nabavku materijala i tekuće održavanje, a povećani su izdaci za unajmljivanje prostora i opreme, ugovorene usluge te nabavku opreme i sredstava u obliku prava.

Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu Institut je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Izvještaj o radu Instituta za 2016. godinu je dostavljen Vijeću ministara BiH i usvojen je u aprilu 2017. godine.

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Instituta za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 1.482.902 KM što, u odnosu na odobreni budžet u iznosu od 1.554.000 KM, predstavlja

⁶ EX komisija je stručno tijelo Instituta čija je nadležnost ispitivanje i atestiranje protiveksplozivnih zaštićenih električnih uređaja.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

¹⁰ Odluke o prestrukturisanju broj 05-16-2-5266-2/16 od 23.06.2016 god. i 05-16-2-8262-2/16 od 18.10.2016. god.

ostvarenje od 95%. Izvršenje budžeta u odnosu na prethodnu godinu je veće za 138.408 KM ili 10%, uglavnom radi većeg prosječnog broja zaposlenih, većih putnih troškova, ugovorenih usluga te kapitalnih izdataka.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (984.216 KM), naknade zaposlenih (123.137 KM), putne troškove (78.633 KM), unajmljivanje imovine i opreme (97.161 KM), ugovorene usluge (58.187 KM) te kapitalne izdatke (62.291 KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Bruto plaće i naknade iz plaća iskazane su u iznosu od 984.216 KM, od čega neto plaće i naknade plaća iznose 589.438 KM, a porezi i doprinosi 394.778 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće iznosi 40, a na 31.12.2016. godine u Institutu je bilo 39 zaposlenih.

Najznačajnije naknade troškova zaposlenih odnose se na naknade za topli obrok (49.488 KM), naknade za prijevoz sa posla i na posao (23.605 KM), regres za godišnji odmor (12.300 KM) te poreze i doprinose na pomenute naknade.

Najznačajniji izdaci za putne troškove odnose se na troškove dnevnica u inostranstvu (29.149 KM), troškove smještaja za službena putovanja u inostranstvu (19.917 KM), troškove prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima (12.379 KM). Putovanja se uglavnom odnose na prisustvo konferencijama, sastancima, radionicama, prisustvo sjednici Generalne skupštine ISO, pohađanja specijalističkih obuka. Troškovi službenih putovanja u zemlji (12.623 KM) uglavnom se odnose na troškove izvršenih pregleda i certificiranja proizvoda namijenjenih za rad u prostorijama ugroženim od eksplozije, koje provodi EX komisija Instituta te obuke zaposlenih.

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme se najvećim dijelom odnose na zakup prostora za smještaj Instituta (88.603 KM). Ukupna površina zakupljenog poslovnog prostora iznosi 579,59 m² po mjesečnoj cijeni od 7.383,58 KM. Institut također plaća i troškove zakupa garažnog prostora u ukupnom iznosu od 150 KM mjesečno.

U okviru ugovorenih usluga najznačajniji izdaci se odnose na autorske honorare (27.439 KM) za usluge prevođenja i lektorisanja standarda, izrada studije tehničke osposobljenosti, izrada elaborata, mišljenja itd.

Kapitalni izdaci ostvareni su u skladu sa odobrenom namjenskom strukturom u iznosu od 62.291 KM i odnose se na nabavku kompjuterske opreme (9.594 KM), motornog vozila (44.200 KM), nabavku stalnih sredstava u obliku prava (6.997 KM) te ostalu opremu.

6. Bilans stanja

Ukupna aktiva Instituta odnosi se na novčana sredstva (3.147 KM), kratkoročna potraživanja za isporučene usluge i robu i refundacije bolovanja (26.906 KM) i stalna sredstva (sadašnja vrijednost 233.557 KM).

Institutu je u 2016. godini, od strane Češkog ureda za standarde i mjeriteljstvo (UNMZ), doniran softver (eCert) vrijednosti 27.729 KM namijenjen za elektronsko praćenje procesa ocjene usklađenosti.

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (17.828 KM), obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade (88.771 KM), kratkoročni razgraničeni prihodi (25.605 KM) i izvori sredstava (233.557 KM).

Institut je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2016. godine kojim nije utvrđeno odstupanje stvarnog u odnosu na knjigovodstveno stanje.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. Javne nabavke

Institut je početkom godine donio Plan nabavki te su donesene izmjene i dopune Plana nabavki u toku godine u skladu sa potrebama. Isti su objavljeni na internet stranici Instituta. Nabavke su realizovane u skladu sa planom, a izbor dobavljača vršila je jedna komisija imenovana za provođenje svih postupaka nabavki.

Prema prezentovanim podacima, ukupna vrijednost provedenih postupaka nabavki iznosila je 117.509 KM (bez PDV-a). Provedena su tri konkurentska postupka u vrijednosti od 59.145 KM (bez PDV-a), a ostale nabavke su realizovane putem direktnih sporazuma. Institut prati realizaciju zaključenih ugovora te objavljuje bitne elemente ugovora na svojoj internet stranici.

Nabavka vozila (44.200 KM): Provedena je procedura konkurentskog zahtjeva procijenjene vrijednosti 50.000 KM. Tendersku dokumentaciju je preuzelo više ponuđača i nije bilo žalbi na istu. Ponudu su dostavila dva ponuđača (vrijednost ponuda 44.200 KM i 41.700 KM) i ponudili su isto vozilo. U svrhu isključenja potencijalnog ograničavanja konkurencije u predmetnom postupku nabavke nisu nam prezentovane informacije koje bi potvrdile da više marki vozila ispunjava tražene tehničke uslove, pogotovo uzimajući u obzir činjenicu da specifikacija dodatne opreme može potencijalno upućivati na jednu marku vozila.

Ocjena primljenih ponuda je izvršena prema kriteriju ekonomski najpovoljnije ponude (cijena 40%, garantni rok na motor 10%, garantni rok na karoseriju 10% i rok isporuke 40%) tako da je izabran ponuđač koji je ponudio kraći rok isporuke (prvorangirani je ponudio rok od 1 dana, a drugorangirani ponuđač 60 dana). Visoko učešće roka isporuke u kriterijima Institut obrazlaže činjenicom da je nabavka vozila realizovana nakon što je prethodno prodato jedno vozilo, tako da je Institut ostao na jednom vozilu što nije dovoljno za efikasno obavljanje poslova u nadležnosti Instituta.

Preporučujemo da se, prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije, u dijelu tehničkih specifikacija izbjegava navođenje tehničkih karakteristika koje nisu neophodne, jer iste mogu biti ograničavajući faktor za ostvarenje aktivne konkurencije. Također, mišljenja smo da bi, u slučaju određivanja kriterija ekonomski najpovoljnije ponude, učešće cijene u ukupnim kriterijima trebalo biti znatno veće.

Usluge održavanja kompjuterske i serverske opreme: Provedena je procedura konkurentskog zahtjeva i zaključen ugovor kojim je definisana samo cijena radnog sata, te da ukupna vrijednost dodijeljenog ugovora u prvoj godini trajanja iznosi 14.000 KM, a u drugoj godini u skladu sa raspoloživim budžetskim sredstvima.

Preporučujemo da se u slučaju kada se ne može predvidjeti vrijednost ugovora zaključuje okvirni sporazum, a tenderskom dokumentacijom predvide i okvirne količine

sati rada i najčešćih rezervnih dijelova, uz klauzulu zadržavanja prava ispitivanja tržišnih cijena rezervnih dijelova kod značajnijih opravki.

8. Prihodi

U Godišnjem finansijskom izvještaju za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 252.847 KM što je, u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom, za 22.847 KM više ili 10%. Također, u odnosu na prethodnu godinu, izvršenje je veće za 8%. Ostvareni prihodi se odnose na prihode od prodaje standarda i drugih informacijskih usluga (125.282 KM), prihode od ispitivanja i izdavanja certifikata u EX oblasti (108.462 KM) i prihode od administrativnih taksi (8.035 KM), dok se primici odnose na prodaju jednog vozila putem javnog oglasa u iznosu 11.070 KM.

Prihodi od prodaje standarda, standardizacijskih dokumenata, posredovanja u prodaji međunarodnih, evropskih i nacionalnih standarda drugih zemalja, BAS standarda, kataloga, Glasnika Instituta i klasifikatora, informacijskih usluga se ostvaruju u skladu sa Rješenjem o naknadama za pružanje informacija i drugih usluga u oblasti standardizacije¹¹, a prihodi od izdavanja certifikata u EX oblasti ostvaruju se u skladu sa Cjenovnikom rada EX komisije.

9. Komentari

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Ković, viši revizor, v.r.

¹¹ Službeni glasnik BiH broj 81/08



Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Institut za standardizaciju Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.499.000	-13.200	1.485.800	1.420.611	96
Bruto plaće i naknade	993.000	0	993.000	984.216	99
Naknade troškova zaposlenih	132.000	0	132.000	123.137	93
Putni troškovi	83.000	0	83.000	78.633	95
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	26.000	-2.000	24.000	21.100	88
Izdaci za energiju i kom.usluge	22.000	0	22.000	14.954	68
Nabavka materijala	40.000	-13.600	26.400	17.975	68
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	7.000	0	7.000	5.348	76
Unajmljivanje imovine i opreme	96.000	1.500	97.500	97.161	100
Izdaci za tekuće održavanje	37.000	-1.500	35.500	16.908	48
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	2.991	100
Ugovorene i druge posebne usluge	60.000	2.400	62.400	58.187	93
2. Kapitalni izdaci	55.000	13.200	68.200	62.291	91
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	55.000	6.200	61.200	55.294	90
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	7.000	7.000	6.997	100
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.554.000	0	1.554.000	1.482.902	95

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2017. godine.

Direktor:
Aleksandar Cincar

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Institut za standardizaciju Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	17.929	30.053	168
Novčana sredstva	6.442	3.147	49
Kratkoročna potraživanja	11.487	26.906	234
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	275.131	233.557	85
Stalna sredstva	980.326	1.034.271	106
Ispravka vrijednosti	705.196	800.713	114
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	275.131	233.557	85
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	293.060	263.610	90

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	143.511	132.204	92
Kratkoročne tekuće obaveze	30.031	17.828	59
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	103.989	88.771	85
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	9.491	25.605	270
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	275.131	233.557	85
Izvori sredstava	275.131	233.557	85
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	418.642	365.762	87
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02.2017. godine

Direktor:
Aleksandar Cincar

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Instituta za standardizaciju Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Institut)** dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2016. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 25.04.2017. godine

Direktor

Aleksandar Cincar