

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**INSTITUTA ZA STANDARDIZACIJU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2017. GODINU**

Broj: 01/02/03-08-16-1-724/18

Sarajevo, juli 2018. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	UVOD	7
2.	REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1	Realizovane preporuke	7
2.2	Preporuke čija je realizacija u toku	7
2.3	Nerealizovane preporuke	8
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1	Organizacija i rukovođenje	8
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	9
3.3	Interna revizija	9
4.	BUDŽET	10
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	10
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.2	Pregled prihoda i primitaka	11
5.3	Bilans stanja	12
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	12
6.	JAVNE NABAVKE	12
7.	KOMENTARI	14
	PRILOZI	14

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Instituta za standardizaciju Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Institut)** za 2017. 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 prijevare 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 prijevare 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 revizion dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Instituta prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa

prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Instituta za 2017. 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. 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 revizione 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 revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Instituta za 2017. 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:

- Institut nije uskladio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1. Izvještaja).

Sarajevo, 12.7.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa 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 sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. 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 radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Pravilnik o računovodstvu sa 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 BiH¹ i Zakonom o standardizaciji BiH², zaduženo za razvoj i donošenje standarda, u skladu sa ciljevima i propisima na kojima se zasniva bosanskohercegovačka državna standardizacija.

Institut je naučno-stručna institucija sa sljedećim nadležnostima: u 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 PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na slabosti kod procesa javnih nabavki u dijelu izrade tenderske dokumentacije.

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 u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka.

2.1 Realizovane preporuke

- Vijeće ministara BiH je imenovalo članove Vijeća za standardizaciju BiH.

2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

- Institut je u 2017. godini provodio aktivnosti na dokumentovanju i uspostavljanju procesa finansijskog upravljanja i kontrole u važećim propisima, ali iste još nisu okončane u potpunosti.

2.3 Nerealizovane preporuke

- Nisu okončane aktivnosti na izradi novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Nismo mogli dati osvrt na preporuke koje su se odnosile na sačinjavanje tenderske dokumentacije za nabavku vozila i nabavku usluga održavanja opreme jer Institut nije vršio ove nabavke u 2017. godini.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 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 uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH na mandat od pet godina. Vijeće ministara BiH je 30.5.2017. godine imenovalo ponovo istu osobu za direktora Instituta¹. Zamjenik direktora je imenovan polovinom 2014. godine.

Također, shodno odredbama Zakona o standardizaciji BiH, u okviru Instituta djeluje Vijeće za standardizaciju BiH kao stručno savjetodavno tijelo koje usmjerava razvoj djelatnosti Instituta. Vijeće ministara BiH je 22.6.2017. godine imenovalo članove Vijeća za standardizaciju BiH (25 članova) na period od četiri godine².

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2006. godine, u Institutu su predviđena 52 radna mjesta, a na 31.12.2017. godine u Institutu je bilo 38 zaposlenih. Iako je procedura donošenja novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH³ pokrenuta prethodnih godina, ista još uvijek nije okončana. Prijedlog pravilnika i opisi poslova radnih mjesta su dostavljani nadležnim institucijama na mišljenje, ali rukovodstvo je odlučilo da krajem 2017. godine započne sa izradom novog prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji.

Preporuka

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

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Institut je u 2017. godini provodio aktivnosti na dokumentovanju i uspostavljanju procesa 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, ali iste još nisu okončane u potpunosti. Sačinjena je mapa određenih poslovnih procesa i utvrđeni rizici, ali ne za sve poslovne procese u Institutu. Također, nije uspostavljen registar rizika.

Određena područja potrošnje, značajni procesi rada kao i nivoi ovlaštenja i odgovornosti u Institutu definisani su internim pravilnicima, procedurama i uputstvima shodno važećim zakonskim propisima, te kontinuirano se radi na donošenju nedostajućih pravila i procedura i unapređenju postojećih. U 2017. godini direktor je imenovao nove članove EX komisije, donesen je poslovnik o radu EX komisije¹, a u toku su dalje aktivnosti na donošenju pravila i procedura za rad ovog tijela, što je u velikoj mjeri uslovljeno usvajanjem određenih EU direktiva od strane Vijeća ministara BiH.

Institut je sačinio Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

Preporuka

Preporučujemo Institutu da okonča aktivnosti na izradi mape i opisa svih procesa koji postoje u instituciji te aktivnosti vezane za utvrđivanje i izradu registra rizika, a sve u cilju implementacije procesa finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa propisima i smanjenja rizika poslovanja cjelokupne institucije.

3.3 Interna revizija

Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH² i Odluci Centralne harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH³, internu reviziju u Institutu obavlja Jedinica interne revizije u okviru Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH.

Institut je u julu 2017. godine potpisao Povelju i Sporazum o vršenju funkcije interne revizije u Institutu. U decembru 2017. godine obavljena je interna revizija procesa upravljanja ljudskim resursima, o čemu je sačinjen Izvještaj sa nalazima i preporukama.

U Izvještaju je konstatovano da je sistem potrebno unaprijediti u dijelu dosljedne primjene Pravilnika o načinu ocjenjivanja rada državnih službenika, podjele dužnosti kod kadrovskih poslova te kod čuvanja i vođenja evidencija i dosjea zaposlenih u skladu sa važećim propisima. Institut je sačinio plan aktivnosti za postupanje po datim preporukama, odredio odgovorne osobe i rokove realizacije.

4. BUDŽET

Institut je projekcijom budžeta za 2017. godinu planirao budžet u iznosu od 1.543.000 KM. Osnovni zahtjev u iznosu (1.511.000 KM) planiran je na bazi 40 zaposlenih. U dodatku budžeta (aneksu) planirano je dodatnih 32.000 KM za izdatke za tekuće održavanje.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu¹ Institutu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 1.540.000 KM i 40 zaposlenih. Za tekuće izdatke odobreno je 1.530.000 KM, a za kapitalne izdatke 10.000 KM.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	1.530.000	-20.000	1.510.000	1.460.091	97
Kapitalni izdaci	10.000	20.000	30.000	23.717	79
Tekući grantovi	0	0	0	0	-
Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	-
Novčane donacije	0	0	0	0	0
Ukupno:	1.540.000	0	1.540.000	1.483.808	96

Institut je u toku godine, uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršio dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu 29.000 KM ili 1,88% ukupno odobrenih rashoda za 2017. godinu. Uvećani su izdaci za ugovorene usluge i druge usluge (9.000 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstva u obliku prava radi nadogradnje softvera (20.000 KM), a umanjeni su izdaci za naknade troškova zaposlenih (7.000 KM), izdaci za telefonske i poštanske usluge (2.000 KM).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Institut je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji finansijski izvještaj Instituta objavljen je na web stranici (<http://www.bas.gov.ba>).

Također, Izvještaj o rada Instituta za 2017. godinu je dostavljen Vijeću ministara BiH.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.483.808 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 56.192 KM ili 96% raspoloživog budžeta.

Ukupno realizovani budžet u 2017. godini je na nivou realizovanog budžeta prethodne godine, ali po pojedinačnim pozicijama ima odstupanja. Značajno povećanje u odnosu na prethodnu godinu je ostvareno na naknadama troškova zaposlenih, nabavci materijala, izdacima za tekuće održavanje te na izdacima za ugovorene usluge, dok su ostali izdaci uglavnom na nivou prethodne godine, a kapitalni izdaci su znatno manji.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (966.198 KM), naknade troškova zaposlenih (142.669 KM), putne troškove (82.599 KM), nabavku materijala (23.699 KM), izdatke za unajmljivanje imovine i opreme (96.714 KM), izdatke za tekuće održavanje (28.982 KM), ugovorene i druge posebne usluge (72.755 KM) te nabavku stalnih sredstava u obliku prava (19.995 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

U okviru ugovorenih usluga značajni izdaci se odnose na autorske honorare (bruto 51.060 KM) i to za usluge prevođenja, lektorisanja i recenzije standarda (26.171 KM) te ekspertno ocjenjivanje usklađenosti u oblasti protiveksplozivne zaštite (24.890 KM).

Institut za usluge prevođenja nije provodio proceduru javne nabavke. Angažovanje osoba za usluge prevođenja, lektorisanja i recenzije standarda vrši se po potrebi sa liste vanjskih saradnika sačinjene na osnovu javnog poziva koji Institut objavljuje na svojoj internet stranici. Revizijom je uočeno da dokazi za ispunjavanje utvrđenih kriterija za izbor saradnika i stavljanje istih na listu nisu dovoljno jasno i precizno definisani, te da se uglavnom angažuju iste osobe za usluge prevođenja i recenzije.

Preporuka

Smatramo da bi Institut trebao provesti proceduru javne nabavke za usluge prevođenja.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 327.849 KM, a odnose se na prihode od prodaje standarda i drugih informacionih usluga (131.419 KM), prihode od ispitivanja i izdavanja sertifikata u EX oblasti (184.174 KM) i prihode od administrativnih taksi (12.255 KM).

U odnosu na prihode i primitke planirane budžetom, ostvareni prihodi su veći za 97.849 KM ili 43%. Također, u odnosu na prethodnu godinu izvršenje je veće za 30%, uglavnom zbog kontinuiranog porasta broja zahtjeva za izdavanje sertifikata u EX oblasti i prihoda po tom osnovu.

5.3 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 131.710 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 242.341 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Instituta.

Tabela 2.

Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	30.053	13.990	47
Stalna sredstva	233.557	117.720	50
Ukupno aktiva:	263.610	131.710	50
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	132.204	124.621	95
Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	-
Izvori sredstava	233.557	117.720	50
Ukupno pasiva:	365.761	242.341	66

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (117.720 KM), obaveze prema dobavljačima (29.898 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar, koje su izmirene u januaru 2018. godine (87.880 KM).

Institut je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2017. godine, kojim nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine u Institutu je planirano 40 zaposlenih, koliko je i odobreno Zakonom u budžetu za 2017. godinu. Prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati u Institutu iznosi 39, a broj zaposlenih na 31.12.2017. godine iznosi 38.

U toku godine zaposlena je jedna osoba sa srednjom stručnom spremom na određeno vrijeme na period od tri mjeseca. Jedna osoba (šef Odjela za ocjenu usklađenosti) je polovinom godine otišla u penziju.

Također, tri državna službenika su na osnovu procedure internog oglasa unaprijeđena na pozicije višeg platnog razreda.

6. JAVNE NABAVKE

Institut je početkom godine donio plan nabavki te, shodno potrebama u toku godine, izmjene i dopune plana nabavki. Plan sa izmjenama i dopunama je objavljen 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 103.770 KM sa PDV-om. Provedena su četiri konkurentska postupka u vrijednosti od 52.541 KM sa PDV-om, a ostale nabavke su realizovane putem direktnih sporazuma. Institut prati realizaciju zaključenih ugovora te objavljuje bitne elemente ugovora na svojoj internet stranici, međutim, uočeno je da nisu svi postupci prijavljeni u sistem e-nabavki (radi se o nabavkama putem direktnih sporazuma), a što bi trebalo. Značajne nabavke se odnose na nabavku avio karata (25.000 KM), usluge nadogradnje SMIS softvera (19.995 KM), nabavku goriva (6.300 KM) te uredski materijal (5.990 KM).

Testiranjem provedenih postupaka na bazi uzorka uočeno je da Institut za nabavke provedene putem konkurentskog postupka u tenderskoj dokumentaciji ne utvrđuje minimum zahtjeva za kvalifikaciju kandidata u pogledu lične sposobnosti, odnosno dokaze propisane članom 45. Zakona o javnim nabavkama, s obzirom na to da isti nisu obavezujući za nabavke u okviru ovog vrijednosnog razreda. *Smatramo da institucije BiH trebaju vršiti nabavke od dobavljača koji posluju u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima te izmiruju zakonom propisane obaveze u pogledu poreza i doprinosa te je u tom smislu opravdano ubuduće tražiti od ponuđača da osiguraju minimum dokaza za navedeno prilikom učešća na tenderima.*

Usluge nadogradnje SMIS softvera (19.995 KM): Za usluge nadogradnje SMIS¹ softvera provedena je procedura konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda planirane vrijednosti 20.000 KM. U predviđenom roku ponudu su dostavila dva ponuđača (vrijednost ponuda iznosila je 19.995 KM i 19.999 KM), od kojih je samo jedna ocijenjena kao kvalifikovana. Uočeno je neprecizno definisanje dokaza za ispunjavanje tehničke i profesionalne sposobnosti (zahtijevana samo izjava ponuđača o tehničkim osobama koje će biti angažovane na projektnom zadatku bez zahtijevanja dokumentovanosti date izjave) te zahtijevanje nerelevantnih dokaza za definisane uslove (npr. kao dokaz za radno iskustvo tražena radna knjižica i kopija diplome). Iako je navedena nabavka realizovana u skladu sa zaključenim ugovorom, nepreciznim definisanjem dokaza za ispunjavanje tehničke i profesionalne sposobnosti Institut se izlaže riziku izbora nekompetentnog dobavljača koji neće realizovati ugovor u skladu sa potrebama institucije.

Usluge posredovanja u prodaji avionskih karata: Provedena je procedura konkurentskog zahtjeva sa e-aukcijom procijenjene vrijednosti 25.000 KM na godišnjem nivou i zaključivanjem ugovora na dvije godine. Zaključen je ugovor kojim je definisana agencijska provizija, te da ukupna vrijednost dodijeljenog ugovora u prvoj godini trajanja iznosi 25.000 KM, a u drugoj godini u skladu sa raspoloživim budžetskim sredstvima.

Kod nabavke klima-uređaja uočeno je značajno odstupanje planirane vrijednosti nabavke (10.000 KM) u odnosu na ugovorenu i realizovanu (2.293 KM).

Preporuka

Preporučujemo Institutu da prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije više pažnje posveti definisanju kvalifikacionih kriterija, preciznijem definisanju dokaza za postavljene uslove u tenderskoj dokumentaciji, ispitivanju tržišta i utvrđivanju procijenjene vrijednosti nabavke te da u slučaju kada ne može predvidjeti vrijednost ugovora zaključuje okvirni sporazum.

Procijenjenu vrijednost nabavke za višegodišnje ugovore potrebno je utvrđivati za cjelokupan period na koji se planira zaključiti ugovor, odnosno okvirni sporazum.

7. KOMENTARI

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. 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 finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv institucije: Institut za standardizaciju Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.530.000	-20.000	1.510.000	1.460.091	97
Bruto plaće i naknade	987.000	0	987.000	966.198	98
Naknade troškova zaposlenih	157.000	-7.000	150.000	142.669	95
Putni troškovi	83.000	0	83.000	82.599	100
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	25.000	-2.000	23.000	21.248	92
Izdaci za energiju i kom. usluge	22.000	0	22.000	16.428	75
Nabavka materijala	30.000	0	30.000	23.669	79
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	7.000	0	7.000	5.834	83
Unajmljivanje imovine i opreme	98.000	0	98.000	96.714	99
Izdaci za tekuće održavanje	52.000	-20.000	32.000	28.982	91
Izdaci za osiguranje	3.000	0	3.000	2.994	100
Ugovorene i druge posebne usluge	66.000	9.000	75.000	72.755	97
2. Kapitalni izdaci	10.000	20.000	30.000	23.717	79
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	10.000	0	10.000	3.722	37
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	20.000	20.000	19.995	100
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
5. Novčane donacije	0	0	0	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.540.000	0	1.540.000	1.483.808	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2018. godine.

Direktor:
Aleksandar Cincar

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Institut za standardizaciju Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	30.053	13.990	47
Novčana sredstva	3.147	5.816	185
Kratkoročna potraživanja	26.906	8.174	30
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	233.557	117.720	50
Stalna sredstva	1.034.271	1.052.852	102
Ispravka vrijednosti	800.713	935.132	117
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	233.557	117.720	50
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	263.610	131.710	50
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	132.204	124.621	94
Kratkoročne tekuće obaveze	17.828	29.898	168
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	88.771	87.880	99
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	25.605	6.843	27
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	233.557	117.720	50
Izvori sredstava	233.557	117.720	50
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	365.762	242.341	66

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 02.03.2018. godine.

Direktor:
Aleksandar Cincar

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.

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 2017. 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 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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, 03.05.2018. godine

Direktor:

Aleksandar Cincar