

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ИНСТИТУТА ЗА СТАНДАРДИЗАЦИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-08-16-1-724/18

Сарајево, јули 2018. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	УВОД	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
2.1	Реализоване препоруке	7
2.2	Препоруке чија је реализација у току	8
2.3	Нереализоване препоруке	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
3.1	Организација и руковођење	8
3.2	Финансијско управљање и контрола	9
3.3	Интерна ревизија	9
4.	БУЏЕТ	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.2	Преглед прихода и примитака	12
5.3	Биланс стања	12
5.4	Преглед динамике запошљавања	12
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
7.	КОМЕНТАРИ	15
	ПРИЛОЗИ	15

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Института за стандардизацију Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институт)** за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Института не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услијед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење

Мишљење



Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Института приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Института за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Институт руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Института је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Института, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење



Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Института за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- Институт није ускладио Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са важећим одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3.1. Извјештаја).

Сарајево, 12.7.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извјештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

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

Институт је научно-стручна институција са сљедећим надлежностима: у области стандардизације – предлаже стратегију стандардизације у БиХ; припрема и предлаже босанскохерцеговачке стандарде (БАС); заступа и представља БиХ у европским и међународним организацијама за стандардизацију, те обавља послове који произилазе из међународних споразума и чланства у тим организацијама; судјелује у припреми техничких прописа; развија и успоставља информациони систем о стандардима и другим сродним документима; проглашава стандарде БиХ; организује и проводи специјалистичко образовање кадрова у подручју стандардизације; бави се издавачко-публицистичком дјелатношћу из подручја стандардизације. У области оцјењивања усаглашености: учествује у успостави и одржавању система сертификација и хомологације у складу с европским моделом; заступа БиХ у европским и међународним организацијама за оцјењивање усаглашености и организује образовање из подручја оцјењивања усаглашености. Сједиште Института је у Источном Сарајеву.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Института за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима и позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на слабости код процеса јавних набавки у дијелу израде тендерске документације.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Институт је поступио у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука.

2.1 Реализоване препоруке

- Савјет министара БиХ је именовао чланове Савјета за стандардизацију БиХ.

2.2 Препоруке чија је реализација у току

- Институт је у 2017. години проводио активности на документовању и успостављању процеса финансијског управљања и контроле у важећим прописима, али исте још нису окончане у потпуности.

2.3 Нереализоване препоруке

- Нису окончане активности на изради новог Правилника о унутрашњој организацији у складу са важећим одлукама Савјета министара БиХ.

Нисмо могли дати осврт на препоруке које су се односиле на сачињавање тендерске документације за набавку возила и набавку услуга одржавања опреме јер Институт није вршио ове набавке у 2017. години.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Институт је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1 Организација и руковођење

Институтом руководи директор. Директор има замјеника, који га мијења уколико он није у могућности обављати своја овлаштења и обавезе. Директора и замјеника директора именује Савјет министара БиХ уз сагласност Агенције за државну службу БиХ на мандат од пет година. Савјет министара БиХ је 30.5.2017. године именовао поново исто лице за директора Института¹. Замјеник директора је именован половином 2014. године.

Такође, сходно одредбама Закона о стандардизацији БиХ, у оквиру Института дјелује Савјет за стандардизацију БиХ као стручно савјетодавно тијело које усмјерава развој дјелатности Института. Савјет министара БиХ је 22.6.2017. године именовао чланове Савјета за стандардизацију БиХ (25 чланова) на период од четири године².

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из 2006. године, у Институту су предвиђена 52 радна мјеста, а на 31.12.2017. године у Институту је било 38 запослених. Иако је процедура доношења новог Правилника о унутрашњој организацији у складу са Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ³ покренута претходних година, иста још увијек није окончана. Приједлог правилника и описи послова радних мјеста су достављани надлежним институцијама на мишљење, али руководство је одлучило да крајем 2017. године започне са израдом новог приједлога правилника о унутрашњој организацији.

Препорука

Институт је обавезан да интензивира активности у вези са израдом новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији у складу са

наведеним одлукама Савјета министара БиХ.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Институт је у 2017. години проводио активности на документовању и успостављању процеса финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ, али исте још нису окончане у потпуности. Сачињена је мапа одређених пословних процеса и утврђени ризици, али не за све пословне процесе у Институту. Такође, није успостављен регистар ризика.

Одређена подручја потрошње, значајни процеси рада као и нивои овлаштења и одговорности у Институту дефинисани су интерним правилницима, процедурама и упутствима сходно важећим законским прописима, те континуирано се ради на доношењу недостајућих правила и процедура и унапређењу постојећих. У 2017. години директор је именовао нове чланове ЕХ комисије, донесен је пословник о раду ЕХ комисије¹, а у току су даље активности на доношењу правила и процедура за рад овог тијела, што је у великој мјери условљено усвајањем одређених ЕУ директива од стране Савјета министара БиХ.

Институт је сачинио Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли и доставио га Централној хармонизацијској јединици.

Препорука

Препоручујемо Институту да оконча активности на изради мапе и описа свих процеса који постоје у институцији те активности везане за утврђивање и израду регистра ризика, а све у циљу имплементације процеса финансијског управљања и контроле у складу са прописима и смањења ризика пословања цјелокупне институције.

3.3 Интерна ревизија

Према Закону о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуци Централне хармонизацијске јединице о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ³, интерну ревизију у Институту обавља Јединица интерне ревизије у оквиру Министарства спољне трговине и економских односа БиХ. Институт је у јулу 2017. године потписао Повељу и Споразум о вршењу функције интерне ревизије у Институту. У децембру 2017. године обављена је интерна ревизија процеса управљања људским ресурсима, о чему је сачињен Извјештај са налазима и препорукама.

У Извјештају је констатовано да је систем потребно унаприједити у дијелу досљедне примјене Правилника о начину оцјењивања рада државних службеника, подјеле дужности код кадровских послова те код чувања и вођења евиденција и досјеа запослених у складу са важећим прописима. Институт је сачинио план активности за поступање по датим препорукама, одредио одговорна лица и рокове реализације.

4. БУЏЕТ

Институт је пројекцијом буџета за 2017. годину планирао буџет у износу од 1.543.000 КМ. Основни захтјев у износу (1.511.000 КМ) планиран је на бази 40 запослених. У додатку буџета (анексу) планирано је додатних 32.000 КМ за издатке за текуће одржавање.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину¹ Институту су одобрена средства из буџета у износу од 1.540.000 КМ и 40 запослених. За текуће издатке одобрено је 1.530.000 КМ, а за капиталне издатке 10.000 КМ.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1. Износи у КМ

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	1.530.000	-20.000	1.510.000	1.460.091	97
Капитални издаци	10.000	20.000	30.000	23.717	79
Текући грантови	0	0	0	0	-
Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	-
Новчане донације	0	0	0	0	0
Укупно:	1.540.000	0	1.540.000	1.483.808	96

Институт је у току године, уз сагласност Министарства финансија и трезора БиХ, извршио двије промјене структуре расхода у укупном износу 29.000 КМ или 1,88% укупно одобрених расхода за 2017. годину. Увећани су издаци за уговорене услуге и друге услуге (9.000 КМ) и издаци за набавку сталних средства у облику права ради надоградње софтвера (20.000 КМ), а умањени су издаци за накнаде трошкова запослених (7.000 КМ), издаци за телефонске и поштанске услуге (2.000 КМ).

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Институт је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи финансијски извјештај Института објављен је на веб страници (<http://www.bas.gov.ba>).

Такође, Извјештај о рада Института за 2017. годину је достављен Савјету министара БиХ.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.483.808 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 56.192 КМ или 96% расположивог буџета.

Укупно реализовани буџет у 2017. години је на нивоу реализованог буџета претходне године, али по појединачним позицијама има одступања. Значајно повећање у односу на претходну годину је остварено на накнадама трошкова запослених, набавци материјала, издацима за текуће одржавање те на издацима за уговорене услуге, док су остали издаци углавном на нивоу претходне године, а капитални издаци су знатно мањи.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (966.198 КМ), накнаде трошкова запослених (142.669 КМ), путне трошкове (82.599 КМ), набавку материјала (23.699 КМ), издатке за унајмљивање имовине и опреме (96.714 КМ), издатке за текуће одржавање (28.982 КМ), уговорене и друге посебне услуге (72.755 КМ) те набавку сталних средстава у облику права (19.995 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

У оквиру уговорених услуга значајни издаци се односе на ауторске хонораре (бруто 51.060 КМ) и то за услуге превођења, лекторисања и рецензије стандарда (26.171 КМ) те експертно оцјењивање усклађености у области противексплозивне заштите (24.890 КМ).

Институт за услуге превођења није проводио процедуру јавне набавке. Ангажовање лица за услуге превођења, лекторисања и рецензије стандарда врши се по потреби са листе спољних сарадника сачињене на основу јавног позива који Институт објављује на својој интернет страници. Ревизијом је уочено да докази за испуњавање утврђених критеријума за избор сарадника и стављање истих на листу нису довољно јасно и прецизно дефинисани, те да се углавном ангажују иста лица за услуге превођења и рецензије.

Препорука

Сматрамо да би Институт требао провести процедуру јавне набавке за услуге превођења.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 327.849 КМ, а односе се на приходе од продаје стандарда и других информационих услуга (131.419 КМ), приходе од испитивања и издавања сертификата у ЕХ области (184.174 КМ) и приходе од административних такси (12.255 КМ).

У односу на приходе и примитке планиране буџетом, остварени приходи су већи за 97.849 КМ или 43%. Такође, у односу на претходну годину извршење је веће за 30%, углавном због континуираног пораста броја захтјева за издавање сертификата у ЕХ области и прихода по том основу.



5.3 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 131.710 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 242.341 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Института.

Табела 2.
КМ

Износи у

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	30.053	13.990	47
Стална средства	233.557	117.720	50
Укупно актива:	263.610	131.710	50
Краткорочне обавезе и разграничења	132.204	124.621	95
Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	-
Извори средстава	233.557	117.720	50
Укупно пасива:	365.761	242.341	66

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (117.720 КМ), обавезе према добављачима (29.898 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар, које су измирене у јануару 2018. године (87.880 КМ).

Институт је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2017. године, којим нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања, у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године у Институту је планирано 40 запослених, колико је и одобрено Законом у буџету за 2017. годину. Просјечан број запослених на основу радних сати у Институту износи 39, а број запослених на 31.12.2017. године износи 38.

У току године запослено је једно лице са средњом стручном спремом на одређено вријеме на период од три мјесеца. Једно лице (шеф Одјељења за оцјену усклађености) је половином године отишло у пензију.

Такође, три државна службеника су на основу процедуре интерног огласа унапријеђена на позиције вишег платног разреда.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институт је почетком године донио план набавки те, сходно потребама у току године,

измјене и допуне плана набавки. План са измјенама и допунама је објављен на интернет страници Института. Набавке су реализоване у складу са планом, а избор добављача вршила је једна комисија именована за провођење свих поступака набавки.

Према презентованим подацима, укупна вриједност проведених поступака набавки износила је 103.770 КМ са ПДВ-ом. Проведена су четири конкурентска поступка у вриједности од 52.541 КМ са ПДВ-ом, а остале набавке су реализоване путем директних споразума. Институт прати реализацију закључених уговора те објављује битне елементе уговора на својој интернет страници, међутим, уочено је да нису сви поступци пријављени у систем е-набавки (ради се о набавкама путем директних споразума), а што би требало.

Значајне набавке се односе на набавку авиокарата (25.000 КМ), услуге надоградње SMIS софтвера (19.995 КМ), набавку горива (6.300 КМ) те канцеларијски материјал (5.990 КМ).

Тестирањем проведених поступака на бази узорка уочено је да Институт за набавке проведене путем конкурентског поступка у тендерској документацији не утврђује минимум захтјева за квалификацију кандидата у погледу личне способности, односно доказе прописане чланом 45. Закона о јавним набавкама, с обзиром на то да исти нису обавезујући за набавке у оквиру овог вриједносног разреда. *Сматрамо да институције БиХ требају вршити набавке од добављача који послују у складу са позитивним законским прописима те измирују законом прописане обавезе у погледу пореза и доприноса те је у том смислу оправдано убудуће тражити од понуђача да обезбиједе минимум доказа за наведено приликом учешћа на тендерима.*

Услуге надоградње SMIS софтвера (19.995 КМ): За услуге надоградње SMIS¹ софтвера проведена је процедура конкурентског захтјева за достављање понуда планиране вриједности 20.000 КМ. У предвиђеном року понуду су доставила два понуђача (вриједност понуда износила је 19.995 КМ и 19.999 КМ), од којих је само једна оцијењена као квалификована. Уочено је непрецизно дефинисање доказа за испуњавање техничке и професионалне способности (захтијевана само изјава понуђача о техничким лицима која ће бити ангажована на пројектном задатку без захтијевања документованости дате изјаве) те захтијевање нерелевантних доказа за дефинисане услове (нпр. као доказ за радно искуство тражена радна књижица и копија дипломе). Иако је наведена набавка реализована у складу са закљученим уговором, непрецизним дефинисањем доказа за испуњавање техничке и професионалне способности Институт се излаже ризику избора некомпетентног добављача који неће реализовати уговор у складу са потребама институције.

Услуге посредовања у продаји авионских карата: Проведена је процедура конкурентског захтјева са е-аукцијом процијењене вриједности 25.000 КМ на годишњем нивоу и закључивањем уговора на двије године. Закључен је уговор којим је дефинисана агенцијска провизија, те да укупна вриједност додијељеног уговора у првој години трајања износи 25.000 КМ, а у другој години у складу са расположивим буџетским средствима.

Код набавке клима-уређаја уочено је значајно одступање планиране вриједности набавке (10.000 КМ) у односу на уговорену и реализовану (2.293 КМ).

Препорука

Препоручујемо Институту да приликом сачињавања тендерске



документације више пажње посвети дефинисању квалификационих критеријума, прецизнијем дефинисању доказа за постављене услове у тендерској документацији, испитивању тржишта и утврђивању процијењене вриједности набавке те да у случају када не може предвидјети вриједност уговора закључује оквирни споразум.

Процијењену вриједност набавке за вишегодишње уговоре потребно је утврђивати за цјелокупан период на који се планира закључити уговор, односно оквирни споразум.

7. КОМЕНТАРИ

Институт није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, виши
ревизор, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши
ревизор, с.р.



**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Сеида Капо, ревизор, с.р.

Срђан Крајишник, ревизор,
с.р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета
финансијске ревизије**

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Институт за стандардизацију Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.530.000	-20.000	1.510.000	1.460.091	97
Бруто плате и накнаде	987.000	0	987.000	966.198	98
Накнаде трошкова запослених	157.000	-7.000	150.000	142.669	95
Путни трошкови	83.000	0	83.000	82.599	100
Издаци телефонских и пошт. услуга	25.000	-2.000	23.000	21.248	92
Издаци за енергију и ком. услуге	22.000	0	22.000	16.428	75
Набавка материјала	30.000	0	30.000	23.669	79
Издаци за услуге превоза и горива	7.000	0	7.000	5.834	83
Унајмљивање имовине и опреме	98.000	0	98.000	96.714	99
Издаци за текуће одржавање	52.000	-20.000	32.000	28.982	91
Издаци за осигурање	3.000	0	3.000	2.994	100
Уговорене и друге посебне услуге	66.000	9.000	75.000	72.755	97
2. Капитални издаци	10.000	20.000	30.000	23.717	79
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	0	0	0	0	0
Набавка опреме	10.000	0	10.000	3.722	37
Набавка осталих сталних средстава	0	20.000	20.000	19.995	100
Реконструкција и инвестиционо одрж.	0	0	0	0	0
3. Текући грантови	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)	1.540.000	0	1.540.000	1.483.808	96

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2018. године.

Директор:
Александар Цинцар

Биланс стања на 31.12.2017. године

Назив институције: Институт за стандардизацију Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	30.053	13.990	47
Новчана средства	3.147	5.816	185
Краткорочна потраживања	26.906	8.174	30
Краткорочни пласмани	0	0	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Залихе	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
2. Стална средства	233.557	117.720	50
Стална средства	1.034.271	1.052.852	102
Исправка вриједности	800.713	935.132	117
Неотписана вриједност сталних средстава	233.557	117.720	50
Дугорочни пласмани	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
УКУПНО АКТИВА (1+2)	263.610	131.710	50

3. Краткорочне обавезе и разграничења	132.204	124.621	94
Краткорочне текуће обавезе	17.828	29.898	168
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	0
Обавезе према запосленима	88.771	87.880	99
Интерни финансијски односи	0	0	0
Краткорочна разграничења	25.605	6.843	27
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	0
Остале дугорочне обавезе	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
5. Извори средстава	233.557	117.720	50
Извори средстава	233.557	117.720	50
Остали извори средстава	0	0	0
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	0

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	365.762	242.341	66
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Руководство је Биланс стања одобрило 02.03.2018. године.

Директор:
Александар Цинцар

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. 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.

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Института за стандардизацију Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2017. 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 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) 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, 03.05.2018. године

Директор:
Александар
Цинцар