



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*INSTITUTA ZA STANDARDIZACIJU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**INSTITUTA ZA STANDARDIZACIJU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 03-16-1-768/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
3.1	Organizacija i rukovođenje	10
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	11
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1	<i>Ugovori o djelu</i>	12
5.2	Pregled prihoda i primitaka	12
5.3	Bilans stanja	12
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	13
6.	JAVNE NABAVKE	13
7.	KOMENTARI	14
	PRILOZI	14

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvaća reviziju finansijskih izvještaja, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Instituta za standardizaciju Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Institut)** koja obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Instituta** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo o **Institutu** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Instituta** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s 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 materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i

primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim domenom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Instituta** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Instituta** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Institutu** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- *Institut nije uskladio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1. Izvještaja);*
- *Slabosti vezane za proces uspostave sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole (tačka 3.2. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Instituta**, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 01.07.2019. godine

**GENERALNI
REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je 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 jesu li 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.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Instituta i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pažnje na neusklađenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Institut je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Institut nije usaglasio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH.			
Još uvijek nisu u potpunosti, u skladu s važećim propisima, okončane aktivnosti u vezi s uspostavom procesa finansijskog upravljanja i kontrole.			
Institut nije provodio proceduru javne nabavke za usluge prevođenja.			

Na revidiranom uzorku provedenih procedura javnih nabavki u tekućoj godini nismo uočili značajnije nepravilnosti prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije.			
---	---	--	--

S obzirom na to da Institut u 2018. godini nije provodio javne nabavke za koje je predviđeno zaključivanje okvirnog sporazuma na više godina, nismo u mogućnosti dati ocjenu preporuke vezano za nedostatke pri određivanju procijenjene vrijednosti kod zaključivanja višegodišnjih ugovora.

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.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH i Odlukom o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH, za internu reviziju u Institutu zadužena je 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. Konstatovano je kako u 2018. godini nije bilo aktivnosti u vezi s internom revizijom u Institutu.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Institutom rukovodi direktor koji predstavlja i zastupa Institut. Direktor Instituta ima zamjenika, koji ga zamjenjuje ako on nije u mogućnosti izvršavati svoje ovlasti i obaveze. Direktora i zamjenika direktora imenuje Vijeće ministara BiH, po prethodno pribavljenom mišljenju Agencije za državnu službu BiH. Mandat direktora i zamjenika direktora Instituta traje pet godina. Vijeće ministara BiH je 30.5.2017. godine imenovalo direktora Instituta, dok je zamjenik direktora imenovan polovinom 2014. godine.

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 godine.

Unutrašnja organizacija Instituta uređuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi direktor Instituta, uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2006. godine, u Institutu su predviđena 52 radna mjesta, a na 31.12.2018. godine u Institutu je bilo 38 zaposlenih.

Iako je procedura donošenja novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu s 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 BiH pokrenuta prethodnih godina, ista još uvijek nije okončana. Zbog preseljenja u nove poslovne prostorije krajem 2018. godine i neizvjesnosti u vezi s opravdanosti postojanja određenih radnih mjesta u novim poslovnim prostorijama, Institut je odlučio da nakon preseljenja pokrene novu proceduru usaglašavanja Pravilnika s navedenim aktima.

PREPORUKA 1

Institut je u obavezi uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s navedenim odlukama Vijeća ministara BiH.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Institut još uvijek nije u cijelosti uspostavio sistem 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. Institut je u 2018. godini provodio određene aktivnosti na dokumentovanju i uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole, međutim, te aktivnosti još uvijek nisu okončane. Izrađene su mape poslovnih procesa te dijagrami toka po organizacionim jedinicama, ali još uvijek nije donesena strategija rizika i uspostavljen registar rizika.

PREPORUKA 2

Potrebno je dovršiti proces uspostave sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećim zakonodavnim okvirom.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu¹, Institutu su odobrena sredstva u iznosu od **1.565.000 KM**, što je za 25.000 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Sredstva su odobrena na bazi 40 zaposlenih.

Ukupno izvršeni rashodi Instituta u 2018. godini iznosili su **1.460.018 KM** ili 96% u odnosu na raspoloživa sredstva.

Institut je tokom godine, u skladu s Instrukcijom o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2018. godinu i odlukama Ministarstva finansija i trezora BiH, u dva navrata prestrukturisao rashode u ukupnom iznosu od 21.150 KM. Prestrukturisanja rashoda su ocijenjena kao opravdana.

Institut je 11.03.2019. godine dostavio Izvještaj o radu za 2018. godinu u formi nacрта Vijeću za standardizaciju.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Institut je sačinio godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za period od 01.01. do 31.12.2018. godine i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 8/18

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.460.018 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 104.982 KM, odnosno izvršenje budžeta iznosi 93%.

Finansijski značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (964.894 KM), naknade troškova zaposlenih (118.745 KM) i troškove zakupa (97.509 KM).

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

5.1.1 Ugovori o djelu

Institut je u 2018. godini angažovao 14 osoba po ugovoru o autorskom djelu te dvije osobe na osnovu ugovora o djelu. Šest osoba angažovano je za poslove dva sistematizovana radna mjesta, odnosno za poslove prevođenja i lektorisanja standarda. Institut ima popunjeno radno mjesto prevodioca i radno mjesto saradnika za lektorisanje, čiji opisi poslova u potpunosti odgovaraju opisu poslova osoba koje su angažovane putem ugovoru o autorskom djelu.

Ostali ugovori uglavnom se odnose na angažovanje eksperata radi ocjenjivanja usklađenosti u području protueksplozivne zaštite, stručnu analizu izvještaja i prijedloga radi donošenja odluka o izdavanju ili povlačenju certifikata/stručnih mišljenja.

PREPORUKA 3

Potrebno je detaljno analizirati angažman osoba putem ugovora o djelu, a posebno za redovne poslove iz mjerodavnosti Instituta, za koje Institut već ima zaposlene osobe.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Institut ostvaruje prihode na osnovu prodaje standarda, standardizacijskih dokumenata, posredovanjem u prodaji međunarodnih, evropskih i nacionalnih standarda drugih zemalja, prodajom BAS standarda, kataloga, realizacijom informacionih usluga te pružanjem usluga certificiranja u EX - području. Prihodi od navedenih aktivnosti za 2018. godinu planirani su u iznosu od 240.000 KM.

U poslovnim knjigama Instituta za 2018. godinu iskazani su prihodi u ukupnom iznosu od 264.067 KM, od čega se na naknade i takse od pružanja javnih usluga odnosi 252.767 KM, a na prihode od prodaje stalnih sredstava 11.300 KM. Najveći dio prihoda ostvaren je od prodaje standarda (145.618 KM) i ispitivanja i izdavanja certifikata u EX oblasti (94.553 KM).

5.3 Bilans stanja

Ukupna aktiva Instituta iskazana je u iznosu od 134.901 KM, a sastoji se od kratkoročnih potraživanja (3.399 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (131.502 KM).

Pasiva Instituta ukupno iznosi 289.735 KM, a čine je kratkoročne tekuće obaveze (59.788 KM), obaveze prema radnicima (94.485 KM), kratkoročna razgraničenja (3.960 KM) te izvori sredstava (131.502 KM). Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima, a obaveze prema radnicima se odnose na obaveze za bruto plaću za decembar 2018. godine, koje su izmirene početkom 2019. godine.

Institut je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

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 31.12.2018. godine, u Institutu je planirano 40 zaposlenih, a na kraju godine je bilo ukupno 38 zaposlenih. Tokom godine u radni odnos na neodređeno vrijeme primljena su dva stručna saradnika za standardizaciju. Prijem je izvršen putem javnog oglasa u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Za zapošljavanje državnih službenika tražena je saglasnost Vijeća ministara BiH, ali Vijeće ministara BiH nije dalo saglasnost na novo zapošljavanje. Konkurse je objavila Agencija za državnu službu BiH na osnovu dokaza da su saglasnosti upućene ka Vijeću ministara BiH. Radni odnos je prekinut za jednog stručnog saradnika radi eksternog premještanja. Jedan državni službenik je unaprijeđen putem internog konkursa, dok su dva zaposlenika unaprijeđena na drugo radno mjesto u skladu s Pravilnikom o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH².

6. JAVNE NABAVKE

Institut je donio Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Izbor dobavljača vršila je jedna komisija imenovana za provođenje svih postupaka javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Institut je u 2018. godini proveo tri postupka javnih nabavki iz kapitalnih izdataka, dok su ostale nabavke iz kapitalnih i nabavke iz tekućih izdataka provedene putem direktnog sporazuma. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 145.227 KM (83.151 KM iz tekućih izdataka i 62.076 KM iz kapitalnih izdataka).

Predmetom revizije bila je procedura izbora dobavljača za nabavku motornog vozila ukupne ugovorene vrijednosti 24.980 KM, nabavka nadogradnje softvera SMIS (19.995 KM), nabavka računarske opreme (6.603 KM) te određeni broj direktnih sporazuma.

Za testirane procedure nabavke nisu uočeni značajniji nedostaci.

² Službeni glasnik br.19/12

7. KOMENTARI

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Danijel Jozić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Anisa Jusić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Enes Alić, revizor, v.r.

Željko Ćavar, revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Institut za standardizaciju BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,510,000	-7,150	1,502,850	1,397,942	93
Bruto plaće i naknade	1,005,000		1,005,000	964,894	96
Naknade troškova zaposlenih	146,000	-11,650	134,350	118,745	88
Putni troškovi	85,000	-3,000	82,000	61,795	75
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	23,000		23,000	20,931	91
Izdaci za energiju i kom. usluge	20,000	3,000	23,000	20,153	88
Nabavka materijala	30,000	3,000	33,000	25,728	78
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7,000	8,000	15,000	13,704	91
Unajmljivanje imovine i opreme	98,000		98,000	97,509	99
Izdaci za tekuće održavanje	21,000	-1,500	19,500	13,575	70
Izdaci za osiguranje	5,000		5,000	3,683	74
Ugovorene i druge posebne usluge	70,000	-5,000	65,000	57,224	88
2. Kapitalni izdaci	55,000	7,150	62,150	62,076	100
Nabavka zemljišta	0		0	0	
Nabavka građevina	0		0	0	
Nabavka opreme	35,000	4,150	39,150	39,081	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	20,000	3,000	23,000	22,995	100
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1,565,000	0	1,565,000	1,460,018	93

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2019. godine.

Direktor:
Aleksandar Cincar

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Institut za standardizaciju BiH

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procent 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	3,399	13,990	24
Novčana sredstva	0	5,816	0
Kratkoročna potraživanja	3,399	8,174	42
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	131,502	117,720	112
Stalna sredstva	982,909	1,052,852	93
Ispravka vrijednosti	851,407	935,132	91
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	131,502	117,720	112
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	134,901	131,710	102

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	158,233	124,621	127
Kratkoročne tekuće obaveze	59,788	29,898	200
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	94,485	87,880	108
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	3,960	6,843	58
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	131,502	117,720	112
Izvori sredstava	131,502	117,720	112
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	289,735	242,341	120
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 28.02.2019. godine.

Direktor:
Aleksandar Cincar

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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** (u daljem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2018. 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 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu s 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 postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima 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 obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 04.03.2019. godine

Direktor:

Aleksandar Cincar