



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ 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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 03-16-1-768/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	10
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola	11
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	12
5.1.1 Ugovori o djelu	12
5.2 Pregled prihoda i primitaka	12
5.3 Bilanca stanja	12
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	13
6. JAVNE NABAVE.....	13
7. KOMENTARI	14
PRIVICI	14

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Instituta za standardizaciju Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Institut)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Instituta** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

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

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Instituta** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća,

kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **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 sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- *Institut nije uskladio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1. Izvješća);*
- *Slabosti vezane za proces uspostave sveobuhvatnog sustava finansijskog upravljanja i kontrole (točka 3.2. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Instituta** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 01.07.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne 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 proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Instituta i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti na neusklađenost Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Institut je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Institut nije usuglasio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH.			
Još uvijek nisu u potpunosti, sukladno važećim propisima, okončane aktivnosti u svezi s uspostavom procesa finansijskog upravljanja i kontrole.			
Institut nije provodio proceduru javne nabave za usluge prevođenja.			

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

S obzirom na to kako Institut u 2018. godini nije provodio javne nabave 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. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, za unutarnju reviziju u Institutu zadužena je Jedinica unutarnje revizije u okviru Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Institut je u srpnju 2017. godine potpisao Povelju i Sporazum o vršenju funkcije unutarnje revizije u Institutu. Konstatirano je kako u 2018. godini nije bilo aktivnosti u svezi s unutarnjom revizijom u Institutu.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Institutom rukovodi ravnatelj koji predstavlja i zastupa Institut. Ravnatelj Instituta ima zamjenika, koji ga zamjenjuje ako on nije u mogućnosti izvršavati svoje ovlasti i obveze. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH, po prethodno pribavljenom mišljenju Agencije za državnu službu BiH. Mandat ravnatelja i zamjenika ravnatelja Instituta traje pet godina. Vijeće ministara BiH je 30.5.2017. godine imenovalo ravnatelja Instituta, dok je zamjenik ravnatelja imenovan polovicom 2014. godine.

Sukladno 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 razdoblje od četiri godine.

Unutarnje ustrojstvo Instituta uređuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji donosi ravnatelj Instituta, uz suglasnost Vijeća ministara BiH. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz 2006. godine, u Institutu su predviđena 52 radna mjesta, a na 31.12.2018. godine u Institutu je bilo 38 uposlenih.

Iako je procedura donošenja novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sukladno Odluci o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH i Odluci 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 koncem 2018. godine i neizvjesnosti u svezi s opravdanosti postojanja određenih radnih mjesta u novim poslovnim prostorijama, Institut je odlučio da nakon preseljenja pokrene novu proceduru usuglašavanja Pravilnika s navedenim aktima.

PREPORUKA 1

Institut je u obvezi uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s navedenim odlukama Vijeća ministara BiH.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Institut još uvijek nije u cijelosti uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko 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 dokumentiranju i uspostavi sustava financijskog upravljanja i kontrole, međutim, te aktivnosti još uvijek nisu okončane. Izrađene su mape poslovnih procesa te dijagrami tijeka po organizacijskim jedinicama, ali još uvijek nije donesena strategija rizika i uspostavljen registar rizika.

PREPORUKA 2

Potrebno je dovršiti proces uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećem zakonodavnom okviru.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 uposlenih.

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

Institut je tijekom godine, sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2018. godinu i odlukama Ministarstva financija i trezora BiH, u dva navrata prestrukturirao rashode u ukupnom iznosu od 21.150 KM. Prestrukturiranja rashoda su ocijenjena kao opravdana.

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

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Institut je sačinio godišnje izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine i dostavio ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 8/18

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbrojno, u razdoblju 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 proračunom za 2018. godinu manje za 104.982 KM, odnosno izvršenje proračuna iznosi 93%.

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

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.1.1 Ugovori o djelu

Institut je u 2018. godini angažirao 14 osoba po ugovoru o autorskom djelu te dvije osobe na temelju ugovora o djelu. Šest osoba angažirano je za poslove dva sistematizirana radna mjesta, odnosno za poslove prevođenja i lektoriranja standarda. Institut ima popunjeno radno mjesto prevoditelja i radno mjesto suradnika za lektoriranje, čiji opisi poslova u potpunosti odgovaraju opisu poslova osoba koje su angažirane putem ugovoru o autorskom djelu.

Ostali ugovori uglavnom se odnose na angažiranje eksperata radi ocjenjivanja usklađenosti u području protueksplozivne zaštite, stručnu analizu izvješća 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 posebice za redovite poslove iz mjerodavnosti Instituta, za koje Institut već ima uposlene osobe.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Institut ostvaruje prihode temeljem prodaje standarda, standardizacijskih dokumenata, posredovanjem u prodaji međunarodnih, europskih i nacionalnih standarda drugih zemalja, prodajom BAS standarda, kataloga, realizacijom informacijskih 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 pristojbe 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 Bilanca 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 obveze (59.788 KM), obveze prema djelatnicima (94.485 KM), kratkoročna razgraničenja (3.960 KM) te izvori sredstava (131.502 KM). Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima, a obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaću za prosinac 2018. godine, koje su izmirene početkom 2019. godine.

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

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, u Institutu je planirano 40 uposlenih, a na kraju godine je bilo ukupno 38 uposlenih. Tijekom godine u radni odnos na neodređeno vrijeme primljena su dva stručna suradnika za standardizaciju. Prijem je izvršen putem javnog oglasa sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH. Za upošljavanje državnih službenika tražena je suglasnost Vijeća ministara BiH, ali Vijeće ministara BiH nije dalo suglasnost na novo upošljavanje. Natječaje je objavila Agencija za državnu službu BiH na temelju dokaza da su suglasnosti upućene ka Vijeću ministara BiH. Radni odnos je prekinut za jednog stručnog suradnika radi eksternog premještaja. Jedan državni službenik je unaprijeđen putem internog natječaja, dok su dva uposlenika unaprijeđena na drugo radno mjesto sukladno Pravilniku o internom premještanju i raspoređivanju uposlenika u institucijama BiH².

6. JAVNE NABAVE

Institut je donio Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Izbor dobavljača vršilo je jedno povjerenstvo imenovano za provođenje svih postupaka javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Institut je u 2018. godini proveo tri postupka javnih nabava iz kapitalnih izdataka, dok su ostale nabave iz kapitalnih i nabave iz tekućih izdataka provedene putem izravnog 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 nabavu motornog vozila ukupne ugovorene vrijednosti 24.980 KM, nabava nadogradnje softvera SMIS (19.995 KM), nabava kompjutorske opreme (6.603 KM) te određeni broj izravnih sporazuma.

Za testirane procedure nabave nisu uočeni značajniji nedostaci.

² Službeni glasnik br.19/12

7. KOMENTARI

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Danijel Jozić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Anisa Jusić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Enes Alić, revizor, v.r.

Željko Ćavar, revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Institut za standardizaciju BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0		0	0	
Nabava građevina	0		0	0	
Nabava opreme	35,000	4,150	39,150	39,081	100
Nabava 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2019. godine.

Ravnatelj:
Aleksandar Cincar

Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Institut za standardizaciju BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 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 obveze i razgraničenja	158,233	124,621	127
Kratkoročne tekuće obveze	59,788	29,898	200
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	94,485	87,880	108
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	3,960	6,843	58
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	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 bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 28.02.2019. godine.

Ravnatelj:
Aleksandar Cincar

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Instituta za standardizaciju** (u daljem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2018. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 04.03.2019. godine

Ravnatelj:

Aleksandar Cincar