



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*INSTITUTA ZA STANDARDIZACIJU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. 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 2019. GODINU**

Broj: 03-16-1-457/20

Sarajevo, maj 2020. 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	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1	Putni troškovi	12
5.1.2	Ugovori o djelu	13
5.2	Pregled prihoda i primitaka	13
5.3	Bilans stanja	13
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	14
6.	JAVNE NABAVKE	14
7.	KOMENTARI	15
	PRILOZI	15

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)** koji obuhvaćaju: bilans stanja na 31.12.2019. 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 rezime 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 31.12.2019. 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 revizionni 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, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene 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 zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom 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 2019. 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 2019. 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 reviziji 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*.

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.

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 da osigura 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 sa 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, 07.05.2020. godine

**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 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 budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. 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 2018. 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 te slabosti vezano za proces uspostave sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti. 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 2018. 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 cijelosti, u skladu s važećim propisima, okončane aktivnosti u vezi s uspostavom procesa finansijskog upravljanja i kontrole.			

U tekućoj godini su smanjeni izdaci na osnovu ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova za koje Institut ima zaposlene osobe.			
--	--	---	--

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 2017. godini potpisao Povelju i Sporazum o vršenju funkcije interne revizije u Institutu. Konstatovano je kako u 2019. godini, kao niti prethodne godine, nije obavljena interna revizija 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 zamjenika direktora imenovala Agencija za državnu službu BiH po službenoj dužnosti 23.12.2019. godine, nakon provedenog javnog konkursa.

U skladu s 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 31.12.2019. godine u Institutu je bilo 40 zaposlenih.

Institut još uvijek nije uskladio vlastiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji 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. Naime, institucije Vijeća ministara BiH su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji s navedenim odlukama. Institut po ovom pitanju u 2019. godini nije preduzimao konkretne aktivnosti. U planskim dokumentima Instituta predviđeno je da se konačan Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, sa svim prikupljenim saglasnostima, dostavi na usvajanje Vijeću ministara BiH do kraja septembra 2020. godine.

PREPORUKA 1

Institut je obavezan uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji 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.

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. U 2018. godini Institut je 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.

U 2019. godini je sačinjen Nacrt pravilnika o finansijskom upravljanju i kontroli i Nacrt strategije upravljanja rizicima. Isti su dostavljeni članovima radne skupine radi dostavljanja primjedbi, prijedloga i sugestija. Planirano je da se do 31.12.2019. godine usvoje ovi dokumenti, međutim, oni još uvijek nisu usvojeni niti su se primjenjivali.

PREPORUKA 2

Institut je u obavezi da okonča aktivnosti na uspostavljanju sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećim propisima.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu¹, Institutu su odobrena sredstva u iznosu od 1.445.000 KM. S obzirom na to da je navedeni Zakon usvojen tek krajem 2019. godine (24.12.2019. godine), Institut se tokom godine finansirao na osnovu odluka o privremenom finansiranju institucija BiH (četiri odluke).

Institut je, u skladu s Instrukcijom o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2019. godinu i Odlukom o prestrukturisanju rashoda Ministarstva finansija i trezora BiH, prestrukturisao rashode u ukupnom iznosu od 9.070 KM. Sredstva su prestrukturisana u cilju osiguranja nesmetanog poslovanja Instituta. S obzirom na to da se nisu mogle predvidjeti okolnosti koje su dovele do potrebe za prestrukturisanjem rashoda, izvršeno prestrukturisanje rashoda ocijenjeno je kao opravdano.

Institut je utvrdio Program rada za 2019. godinu i dostavio ga Vijeću ministara BiH koje ga je razmotrilo i usvojilo 03.12.2018. godine. U vrijeme obavljanja revizije Izvještaj o radu za 2019. godinu je bio u fazi prijedloga.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Institut je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu 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.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.381.106 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu manje za 63.894 KM, odnosno izvršenje budžeta iznosi 96%.

Finansijski značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (998.116 KM), naknade troškova zaposlenih (121.606 KM), ugovorene i druge usluge (78.796 KM) i putne troškove (73.132 KM).

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

5.1.1 Putni troškovi

Ukupno ostvareni putni troškovi s 31.12.2019. godine iznose 73.132 KM, od čega se 11.668 KM odnosi na troškove putovanja u zemlji, dok se 61.464 KM odnosi na troškove službenih putovanja u inostranstvo. Putni troškovi u zemlji se uglavnom odnose na obavljanje poslovnih zadataka iz mjerodavnosti Instituta (pregled i certifikacija proizvoda namijenjenih za rad u prostorijama ugroženim od eksplozije) kao i različite obuke i sastanke, dok su službena putovanja u inostranstvo realizovana u svrhu učešća na međunarodnim konferencijama i sastancima.

Revizijom putnih troškova uočeno je učestalo korištenje vlastitog vozila u službene svrhe od strane direktora Instituta. Iako Institut posjeduje dva službena vozila te je internim Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila definisano kako direktor Instituta ima pravo na korištenje službenog automobila 24 sata, utvrdili smo kako je tokom godine, u najmanje devet navrata, direktor koristio vlastito vozilo u službene svrhe. Putovanja su se uglavnom odnosila na strane relacije. U vrijeme korištenja vlastitog vozila u službene svrhe, uvjerali smo se da je službeno vozilo Instituta bilo ispravno i na raspolaganju.

Smatramo da bi vlastito vozilo u službene svrhe bilo opravdano koristiti samo u iznimnim i nepredviđenim slučajevima, kada ne postoji mogućnost korištenja službenog vozila Instituta. Prilikom korištenja vlastitog vozila trebalo bi voditi računa i o finansijskom aspektu ovakvog angažmana.

PREPORUKA 3

Preporučujemo Institutu da preispita praksu učestalog korištenje vlastitih vozila u službene svrhe.

5.1.2 Ugovori o djelu

Institut je 2019. godine angažovao devet osoba po ugovoru o autorskom djelu (18.448 KM) te dvije osobe po osnovu ugovora o djelu (2.400 KM). Četiri osobe (ukupno 2.278 KM) angažovane su na sistematizovana radna mjesta, odnosno za poslove lektorisanja i prevođenja. Navedeni poslovi u cijelosti odgovaraju opisu poslova saradnika za lektorisanje i prevođenje koji su stalno zaposleni u Institutu.

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

PREPORUKA 4

Institut bi trebao detaljno analizirati angažman osoba putem ugovora o djelu, a posebno za poslove koji predstavljaju obavljanje redovnih poslova 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 certifikovanja u EX - području. Ukupno je u 2019. godini planirano ostvarenje prihoda od 250.000 KM.

U poslovnim knjigama Instituta za 2019. godinu iskazani su prihodi u ukupnom iznosu od 240.297 KM, što je za 23.770 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. U strukturi prihoda, finansijski najveći dio se odnosi na prihode od prodaje standarda, standardizacijskih dokumenata i posredovanju u prodaji međunarodnih i nacionalnih standarda (134.075 KM) te prihode od ispitivanja i izdavanja certifikata u EX području (95.877 KM).

5.3 Bilans stanja

Ukupna aktiva Instituta iskazana je u iznosu od 108.859 KM, a sastoji od kratkoročnih potraživanja (11.188 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (97.671 KM). Kratkoročna potraživanja se uglavnom odnose na potraživanja na osnovu refundacije bolovanja (5.432 KM) i potraživanja za izvršene usluge Instituta (3.843 KM).

Pasiva Instituta ukupno iznosi 249.727 KM, a čine je kratkoročne tekuće obaveze (29.483 KM), obaveze prema radnicima (97.754 KM), kratkoročna razgraničenja (24.819 KM) te izvori sredstava (97.671 KM). Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima (23.744 KM), a obaveze prema radnicima se odnose na obaveze za bruto plaću za decembar 2019. godine, koje su izmirene početkom 2020. godine.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Institut je na 31.12.2019. imao ukupno 40 zaposlenih. Tokom godine u radni odnos na neodređeno vrijeme primljena su dva državna službenika i to stručni saradnik za opće i pravne poslove i stručni saradnik za standardizaciju. Prijem je izvršen putem javnog oglasa, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Za zapošljavanje državnih službenika je kao i prethodne godine tražena saglasnost Vijeća ministara BiH, u skladu sa zaključkom 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 zahtjevi za saglasnosti upućene ka Vijeću ministara BiH. Tokom godine, jedna je osoba bila angažovana na određeno vrijeme bez provođenja javnog oglasa, u trajanju od sedam mjeseci. Naime, s obzirom na preseljenje sjedišta Instituta početkom godine, poslove čišćenja trebala je preuzeti Služba za zajedničke poslove institucija BiH. S obzirom na to da je od prošle godine mjesto čistačice upražnjeno, a Služba je svojim dopisom izvijestila Institut da neće moći vršiti čišćenje prostorija, Institut je zaposlio čistačicu na određeno vrijeme (ukupno tri ugovora). U Institutu u 2019. godini nije bilo unapređenja niti internih premještaja.

6. JAVNE NABAVKE

Institut je donio Plan javnih nabavki za 2019. 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 2019. godini proveo jedan konkurentski postupak iz tekućih izdataka, dok su ostale nabavke iz tekućih i kapitalnih izdataka provedene putem direktnog sporazuma. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 135.684 KM (114.708 KM iz tekućih izdataka i 20.976 KM iz kapitalnih izdataka). Predmetom revizije bile su određene finansijski značajnije procedure javnih nabavki za koje nisu uočene nepravilnosti.

7. KOMENTARI

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. 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.

Enes Alić, 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 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Institut za standardizaciju Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procent 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,397,000	0	1,397,000	1,360,130	97
Bruto plaće i naknade	1,005,000	0	1,005,000	998,116	99
Naknade troškova zaposlenih	138,000	-7,770	130,230	121,606	93
Putni troškovi	80,000	0	80,000	73,132	91
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	23,000	0	23,000	20,947	91
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	30,000	0	30,000	24,257	81
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8,000	0	8,000	7,201	90
Unajmljivanje imovine i opreme	9,000	1,800	10,800	10,427	97
Izdaci za tekuće održavanje	20,000	3,200	23,200	22,329	96
Izdaci za osiguranje	5,000	-1,300	3,700	3,318	90
Ugovorene i druge posebne usluge	79,000	4,070	83,070	78,796	95
2. Kapitalni izdaci	48,000	0	48,000	20,976	44
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	28,000	0	28,000	20,976	75
Nabavka ostalih stalnih sredstava	20,000	0	20,000	0	0
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,445,000	0	1,445,000	1,381,106	96
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	1,445,000	0	1,445,000	1,381,106	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2020. godine.

Direktor:
Aleksandar Cincar

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Institut za standardizaciju Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procent 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	11,188	3,399	329
Novčana sredstva	0	0	100
Kratkoročna potraživanja	11,188	3,399	329
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	97,671	131,502	74
Stalna sredstva	985,055	982,909	100
Ispravka vrijednosti	887,384	851,407	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	97,671	131,502	74
Dugoročni plasmani	0		
Dugoročna razgraničenja	0		
UKUPNO AKTIVA (1+2)	108,859	134,901	81

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	152,056	158,233	96
Kratkoročne tekuće obaveze	29,483	59,788	49
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	97,754	94,485	103
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	24,819	3,960	627
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	97,671	131,502	74
Izvori sredstava	97,671	131,502	74
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	249,727	289,735	86
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 28.02.2020. 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 Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. (Službeni glasnik BiH, 84/19) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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, 05.03.2020. godine

Direktor:

Aleksandar Cincar