



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ 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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 03-16-1-457/20

Sarajevo, svibanj 2020. 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.....	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	12
5.1.1 Putni troškovi	12
5.1.2 Ugovori o djelu	13
5.2 Pregled prihoda i primitaka	13
5.3 Bilanca stanja	13
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	14
6. JAVNE NABAVE.....	14
7. KOMENTARI	15
PRIVICI	15

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)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 sačinjena 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 garancija 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 procjene 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 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 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 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*.

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 sa 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 financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 07.05.2020. godine

**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 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 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 2018. 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 te slabosti vezano za proces uspostave sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti. 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 2018. 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 tijela uprave BiH.			
Još uvijek nisu u cijelosti, sukladno važećim propisima, okončane aktivnosti u svezi s uspostavom procesa finansijskog upravljanja i kontrole.			

U tekućoj godini su smanjeni izdaci na temelju ugovora o djelu za obavljanje redovitih poslova za koje Institut ima uposlene osobe.			
---	--	---	--

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 2017. godini potpisao Povelju i Sporazum o vršenju funkcije unutarnje revizije u Institutu. Konstatirano je kako u 2019. godini, kao niti prethodne godine, nije obavljana unutarnja revizija 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 zamjenika ravnatelja imenovala Agencija za državnu službu BiH po službenoj dužnosti 23.12.2019. godine, nakon provedenog javnog natječaja.

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 31.12.2019. godine u Institutu je bilo 40 uposlenih.

Institut još uvijek nije uskladio vlastiti Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela 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 obvezi da do kraja travnja 2014. godine usklade pravilnike o unutarnjem ustrojstvu s navedenim odlukama. Institut po ovom pitanju u 2019. godini nije poduzimao konkretne aktivnosti. U planskim dokumentima Instituta predviđeno je da se konačan Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, sa svim prikupljenim suglasnostima, dostavi na usvajanje Vijeću ministara BiH do kraja rujna 2020. godine.

PREPORUKA 1

Institut je obavezan uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama 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 provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U 2018. godini Institut je 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.

U 2019. godini je sačinjen Nacrt pravilnika o financijskom 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 obvezi da okonča aktivnosti na uspostavljanju sveobuhvatnog sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu¹, Institutu su odobrena sredstva u iznosu od 1.445.000 KM. S obzirom na to kako je navedeni Zakon usvojen tek koncem 2019. godine (24.12.2019. godine), Institut se tijekom godine financirao temeljem odluka o privremenom financiranju institucija BiH (četiri odluke).

Institut je, sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2019. godinu i Odluci o prestrukturiranju rashoda Ministarstva financija i trezora BiH, prestrukturirao rashode u ukupnom iznosu od 9.070 KM. Sredstva su prestrukturirana u cilju osiguranja nesmetanog poslovanja Instituta. S obzirom na to da se nisu mogle predvidjeti okolnosti koje su dovele do potrebe za prestrukturiranjem rashoda, izvršeno prestrukturiranje 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 Izvješće o radu za 2019. godinu je bilo u fazi prijedloga.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Institut je sačinio Godišnje financijsko izvješće za 2019. godinu i dostavio ga nadležnim tijelima 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.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

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

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

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

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 inozemstvu. 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 inozemstvo realizirana u svrhu sudjelovanja na međunarodnim konferencijama i sastancima.

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

Smatramo kako 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 financijskom aspektu ovakvog angažmana.

PREPORUKA 3

Preporučamo Institutu da preispita praksu učestalog korištenja vlastitih vozila u službene svrhe.

5.1.2 Ugovori o djelu

Institut je 2019. godine angažirao 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) angažirane su na sistematizirana radna mjesta, odnosno za poslove lektoriranja i prevođenja. Navedeni poslovi u cijelosti odgovaraju opisu poslova suradnika za lektoriranje i prevođenje koji su stalno uposleni u Institutu.

Ostali ugovori se odnose na angažiranje eksperata radi ocjenjivanja usklađenosti u području protueksplozivne zaštite te stručnu analizu izvješća 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 posebice za poslove koji predstavljaju obavljanje redovitih poslova 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. 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, financijski 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 Bilanca 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 temeljem 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 obveze (29.483 KM), obveze prema djelatnicima (97.754 KM), kratkoročna razgraničenja (24.819 KM) te izvori sredstava (97.671 KM). Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima (23.744 KM), a obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaću za prosinac 2019. godine, koje su izmirene početkom 2020. godine.

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

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Institut je na 31.12.2019. imao ukupno 40 uposlenih. Tijekom godine u radni odnos na neodređeno vrijeme primljena su dva državna službenika i to stručni suradnik za opće i pravne poslove i stručni suradnik za standardizaciju. Prijem je izvršen putem javnog oglasa, sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH. Za upošljavanje državnih službenika je kao i prethodne godine tražena suglasnost Vijeća ministara BiH, sukladno zaključku 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 zahtjevi za suglasnosti upućene ka Vijeću ministara BiH. Tijekom godine, jedna je osoba bila angažirana na određeno vrijeme bez provedbe 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 uposlio čistačicu na određeno vrijeme (ukupno tri ugovora). U Institutu u 2019. godini nije bilo unapređenja niti internih premještaja.

6. JAVNE NABAVE

Institut je donio Plan javnih nabava za 2019. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Izbor dobavljača vršilo je jedno povjerenstvo imenovano za provedbu svih postupaka javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Institut je u 2019. godini proveo jedan konkurentski postupak iz tekućih izdataka, dok su ostale nabave iz tekućih i kapitalnih izdataka provedene putem izravnog 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 nabava za koje nisu uočene nepravilnosti.

7. KOMENTARI

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. 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.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Institut za standardizaciju Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 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 uposlenih	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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	28,000	0	28,000	20,976	75
Nabava 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2020. godine.

Ravnatelj:
Aleksandar Cincar

Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Institut za standardizaciju Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Postotak 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 obveze i razgraničenja	152,056	158,233	96
Kratkoročne tekuće obveze	29,483	59,788	49
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	97,754	94,485	103
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	24,819	3,960	627
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	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 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 28.02.2020. 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 Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. (Službeni glasnik BiH, 84/19) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 unutarnjih 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 unutarnjih 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, 05.03.2020. godine

Ravnatelj:

Aleksandar Cincar