



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*ИНСТИТУТА ЗА СТАНДАРДИЗАЦИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ИНСТИТУТА ЗА СТАНДАРДИЗАЦИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-457/20

Сарајево, мај 2020. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Организација и руковођење	10
3.2	Финансијско управљање и контрола	11
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.1.1	Путни трошкови	12
5.1.2	Уговори о дјелу	13
5.2	Преглед прихода и примитака	13
5.3	Биланс стања	13
5.4	Преглед динамике запошљавања	14
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	14
7.	КОМЕНТАРИ	15
	ПРИЛОЗИ	15

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухваћа ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Института за стандардизацију Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институт)** који обухваћају: биланс стања на 31.12.2019. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Института приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјелку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо о **Институту** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Института** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз

финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донесене на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези с, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Института** за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Института** за 2019. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо о **Институту** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

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

- *Институт није ускладио Правилник о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3.1. Извјештаја);*
- *Слабости везане за процес успоставе свеобухватног система финансијског управљања и контроле (тачка 3.2. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање **Института**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре

подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије.

Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 07.05.2020. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Института за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Института и позитивно мишљење на усклађеност пословања, уз скретање пажње на неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ те слабости везано за процес успоставе система финансијског управљања и контроле.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених слабости. Институт је поступио у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и извјестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу надилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализован а	Реализаци ја у току	Нереализова на
Институт није усагласио Правилник о унутрашњој организацији с Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ и Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ.			
Још увијек нису у цијелости, у складу с важећим прописима, окончане активности у			

вези с успоставом процеса финансијског управљања и контроле.			
У текућој години су смањени издаци на основу уговора о дјелу за обављање редовних послова за које Институт има запослена лица.		●	

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ и Одлуком о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, за интерну ревизију у Институту задужена је Јединица интерне ревизије у оквиру Министарства спољне трговине и економских односа БиХ. Институт је у 2017. години потписао Повељу и Споразум о вршењу функције интерне ревизије у Институту. Констатовано је како у 2019. години, као нити претходне године, није обављана интерна ревизија у Институту.

3.1 Организација и руковођење

Институтом руководи директор који представља и заступа Институт. Директор Института има замјеника, који га замјењује ако он није у могућности извршавати своје овласти и обавезе. Директора и замјеника директора именује Савјет министара БиХ, по претходно прибављеном мишљењу Агенције за државну службу БиХ. Мандат директора и замјеника директора Института траје пет година. Савјет министара БиХ је 30.5.2017. године именовао директора Института, док је замјеника директора именovala Агенција за државну службу БиХ по службеној дужности 23.12.2019. године, наконведеног јавног конкурса.

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

Унутрашња организација Института уређује се Правилником о унутрашњој организацији који доноси директор Института, уз сагласност Савјета министара БиХ. Правилником о унутрашњој организацији из 2006. године, у Институту су предвиђена 52 радна мјеста, а на 31.12.2019. године у Институту је било 40 запослених.

Институт још увијек није ускладио властити Правилник о унутрашњој организацији с Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ. Наиме, институције Савјета министара БиХ су биле у обавези да до краја априла 2014. године ускладе правилнике о унутрашњој организацији с наведеним одлукама. Институт по овом питању у 2019. години није предузимао конкретне активности. У планским документима Института предвиђено је да се коначан Приједлог правилника о унутрашњој организацији, са свим прикупљеним сагласностима, достави на усвајање Савјету министара БиХ до краја септембра 2020. године.

ПРЕПОРУКА 1

Институт је обавезан ускладити Правилник о унутрашњој организацији с Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Институт још увијек није у цијелости успоставио систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

У 2018. години Институт је проводио одређене активности на документовању и успостави система финансијског управљања и контроле, међутим, те активности још увијек нису окончане. Израђене су мапе пословних процеса те дијаграми тока по организационим јединицама, али још увијек није донесена стратегија ризика и успостављен регистар ризика.

У 2019. години је сачињен Нацрт правилника о финансијском управљању и контроли и Нацрт стратегије управљања ризицима. Исти су достављени члановима радне skupине ради достављања примједби, приједлога и сугестија. Планирано је да се до 31.12.2019. године усвоје ови документи, међутим, они још увијек нису усвојени нити су се примјењивали.

ПРЕПОРУКА 2

Институт је у обавези да оконча активности на успостављању свеобухватног система финансијског управљања и контроле у складу с важећим прописима.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину¹, Институту су одобрена средства у износу од 1.445.000 КМ. С обзиром на то да је наведени Закон усвојен тек крајем 2019. године (24.12.2019. године), Институт се током године финансирао на основу одлука о привременом финансирању институција БиХ (четири одлуке).

Институт је, у складу с Инструкцијом о реструктурисању расхода буџетских корисника за 2019. годину и Одлуком о реструктурисању расхода Министарства финансија и трезора БиХ, реструктурисао расходе у укупном износу од 9.070 КМ. Средства су реструктурисана у циљу обезбјеђења несметаног пословања Института. С обзиром на то да се нису могле предвидјети околности које су довеле до потребе за реструктурисањем расхода, извршено реструктурисање расхода оцијењено је као оправдано.

Институт је утврдио Програм рада за 2019. годину и доставио га Савјету министара БиХ који га је размотрио и усвојио 03.12.2018. године. У вријеме обављања ревизије Извјештај о раду за 2019. годину је био у фази приједлога.

¹ Службени гласник БиХ, број 84/19

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Институт је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи извјештај је сачињен у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама - збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.381.106 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2019. годину мање за 63.894 КМ, односно извршење буџета износи 96%.

Финансијски значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде плате (998.116 КМ), накнаде трошкова запослених (121.606 КМ), уговорене и друге услуге (78.796 КМ) и путне трошкове (73.132 КМ).

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

5.1.1 Путни трошкови

Укупно остварени путни трошкови с 31.12.2019. године износе 73.132 КМ, од чега се 11.668 КМ односи на трошкове путовања у земљи, док се 61.464 КМ односи на трошкове службених путовања у иностранство. Путни трошкови у земљи се углавном односе на обављање пословних задатака из мјеродавности Института (преглед и сертификација производа намијењених за рад у просторијама угроженим од експлозије) као и различите обуке и састанке, док су службена путовања у иностранство реализована у сврху учешћа на међународним конференцијама и састанцима.

Ревизијом путних трошкова уочено је учестало кориштење властитог возила у службене сврхе од стране директора Института. Иако Институт посједује два службена возила те је интерним Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила дефинисано како директор Института има право на кориштење службеног аутомобила 24 сата, утврдили смо како је током године, у најмање девет наврата, директор користио властито возило у службене сврхе. Путовања су се углавном односила на стране релације. У вријеме кориштења властитог возила у службене сврхе, увјерили смо се да је службено возило Института било исправно и на располагању.

Сматрамо да би властито возило у службене сврхе било оправдано користити само у изнимним и непредвиђеним случајевима, када не постоји могућност кориштења службеног возила Института. Приликом кориштења властитог возила требало би водити рачуна и о финансијском аспекту оваквог ангажмана.

ПРЕПОРУКА 3

Препоручујемо Институту да преиспита праксу учесталог кориштење властитих возила у службене сврхе.

5.1.2 Уговори о дјелу

Институт је 2019. године ангажовао девет лица по уговору о ауторском дјелу (18.448 КМ) те два лица по основу уговора о дјелу (2.400 КМ). Четири лица (укупно 2.278 КМ) ангажована су на систематизована радна мјеста, односно за послове лекторисања и превођења. Наведени послови у цијелости одговарају опису послова сарадника за лекторисање и превођење који су стално запослени у Институту.

Остали уговори се односе на ангажовање експерата ради оцјењивања усклађености у подручју протоексплозивне заштите те стручну анализу извјештаја и приједлога ради доношења одлука о издавању или повлачењу сертификата/стручних мишљења.

ПРЕПОРУКА 4

Институт би требао детаљно анализирати ангажман лица путем уговора о дјелу, а посебно за послове који представљају обављање редовних послова из мјеродавности Института за које институт већ има запослена лица.

5.2 Преглед прихода и примитака

Институт остварује приходе на основу продаје стандарда, стандардизацијских докумената, посредовањем у продаји међународних, европских и националних стандарда других земаља, продајом BAS стандарда, каталога, реализацијом информационих услуга те пружањем услуга сертификовања у ЕХ - подручју. Укупно је у 2019. години планирано остварење прихода од 250.000 КМ.

У пословним књигама Института за 2019. годину исказани су приходи у укупном износу од 240.297 КМ, што је за 23.770 КМ мање у односу на претходну годину. У структури прихода, финансијски највећи дио се односи на приходе од продаје стандарда, стандардизацијских докумената и посредовању у продаји међународних и националних стандарда (134.075 КМ) те приходе од испитивања и издавања сертификата у ЕХ подручју (95.877 КМ).

5.3 Биланс стања

Укупна актива Института исказана је у износу од 108.859 КМ, а састоји од краткорочних потраживања (11.188 КМ) и неотписане вриједности сталних средстава (97.671 КМ). Краткорочна потраживања се углавном односе на потраживања на основу рефундације боловања (5.432 КМ) и потраживања за извршене услуге Института (3.843 КМ).

Пасива Института укупно износи 249.727 КМ, а чине је краткорочне текуће обавезе (29.483 КМ), обавезе према радницима (97.754 КМ), краткорочна разграничења (24.819 КМ) те извори средстава (97.671 КМ). Краткорочне текуће обавезе се највећим дијелом односе на обавезе према добављачима (23.744 КМ), а обавезе према радницима се односе на обавезе за бруто плату за децембар 2019. године, које су измирене почетком 2020. године.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Институт је на 31.12.2019. имао укупно 40 запослених. Током године у радни однос на неодређено вријеме примљена су два државна службеника и то стручни сарадник за опште и правне послове и стручни сарадник за стандардизацију. Пријем је извршен путем јавног огласа, у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ. За запошљавање државних службеника је као и претходне године тражена сагласност Савјета министара БиХ, у складу са закључком Савјета министара БиХ, али Савјет министара БиХ није дао сагласност на ново запошљавање. Конкурсе је објавила Агенција за државну службу БиХ на основу доказа да су захтјеви за сагласности упућене ка Савјету министара БиХ. Током године, једно је лице било ангажовано на одређено вријеме без провођења јавног огласа, у трајању од седам мјесеци. Наиме, с обзиром на пресељење сједишта Института почетком године, послове чишћења требала је преузети Служба за заједничке послове институција БиХ. С обзиром на то да је од прошле године мјесто чистачице упражњено, а Служба је својим дописом извјестила Институт да неће моћи вршити чишћење просторија, Институт је запослио чистачицу на одређено вријеме (укупно три уговора). У Институту у 2019. години није било унапређења нити интерних премјештаја.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институт је донио План јавних набавки за 2019. годину како је прописано Законом о јавним набавкама. Избор добављача вршила је једна комисија именована за провођење свих поступака јавних набавки.

Према презентованим подацима, Институт је у 2019. години провео један конкурентски поступак из текућих издатака, док су остале набавке из текућих и капиталних издатака проведене путем директног споразума. Укупна вриједност закључених уговора износила је 135.684 КМ (114.708 КМ из текућих издатака и 20.976 КМ из капиталних издатака). Предметом ревизије биле су одређене финансијски значајније процедуре јавних набавки за које нису уочене неправилности.

7. КОМЕНТАРИ

Институт није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај, без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Данијел Јозић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор,
с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Аниса Јусић, ревизор, с.р.

Енес Алић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2019. годину

Институт за стандардизацију Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Процент 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1,397,000	0	1,397,000	1,360,130	97
Бруто плате и накнаде	1,005,000	0	1,005,000	998,116	99
Накнаде трошкова запослених	138,000	-7,770	130,230	121,606	93
Путни трошкови	80,000	0	80,000	73,132	91
Издаци телефонских и пошт. услуга	23,000	0	23,000	20,947	91
Издаци за енергију и ком. услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	30,000	0	30,000	24,257	81
Издаци за усл. превоза и горива	8,000	0	8,000	7,201	90
Унајмљивање имовине и опреме	9,000	1,800	10,800	10,427	97
Издаци за текуће одржавање	20,000	3,200	23,200	22,329	96
Издаци за осигурање	5,000	-1,300	3,700	3,318	90
Уговорене и друге посебне услуге	79,000	4,070	83,070	78,796	95
2. Капитални издаци	48,000	0	48,000	20,976	44
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	28,000	0	28,000	20,976	75
Набавка осталих сталних средстава	20,000	0	20,000	0	0
Реконструкција и инвест. одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	1,445,000	0	1,445,000	1,381,106	96
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	1,445,000	0	1,445,000	1,381,106	96

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2020. године.

Директор:
Александар Цинцар

Биланс стања на 31.12.2019. године

Институт за стандардизацију Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Процент 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	11,188	3,399	329
Новчана средства	0	0	100
Краткорочна потраживања	11,188	3,399	329
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	97,671	131,502	74
Стална средства	985,055	982,909	100
Исправка вриједности	887,384	851,407	104
Неотписана вриједност сталних средстава	97,671	131,502	74
Дугорочни пласмани	0		
Дугорочна разграничења	0		
УКУПНО АКТИВА (1+2)	108,859	134,901	81

3. Краткорочне обавезе и разграничења	152,056	158,233	96
Краткорочне текуће обавезе	29,483	59,788	49
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	97,754	94,485	103
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	24,819	3,960	627
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	97,671	131,502	74
Извори средстава	97,671	131,502	74
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	249,727	289,735	86
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4, напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02.2020. године.

Директор:
Александар Цинцар

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Института за стандардизацију Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015.). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. (Службени гласник БиХ, 84/19) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Института.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухваћају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневјере и остале незаконитости.

Датум, 05.03.2020. године

Директор:

Александар Цинцар