



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*INSTITUTA ZA STANDARDIZACIJU
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. 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 2020. GODINU**

Broj: 03-16-1-934/21

Sarajevo, srpanj 2021. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. 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 <i>Bruto plaće i naknade plaća</i>	12
5.2 Pregled prihoda i primitaka	13
5.3 Bilanca stanja	13
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	13
7. JAVNE NABAVE.....	14
8. 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.

1. 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 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 koje 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Instituta** za 2020. 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 2020. 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:

- *neusklađenost Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Instituta s važećim odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1. Izvješća);*
- slabosti u svezi s procesom uspostave sveobuhvatnog sustava finansijskog upravljanja i kontrole (točka 3.2. Izvješća);
- slabosti vezane za provedbu procedura javnih nabava, odnosno dosljednu primjenu Pravilnika o postupku izravnog sporazuma (točka 7. 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 finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 19.07.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, 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 (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) 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 2020. 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 izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2019. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Instituta i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima uz skretanje pozornosti vezano za neusklađenost Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH te slabosti vezano za proces uspostave sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Instituta za 2019. godinu, Institutu 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 finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
1.	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.			
2.	Još uvijek nisu u cijelosti, sukladno važećim propisima, okončane aktivnosti u svezi s uspostavom procesa financijskog upravljanja i kontrole.			
3.	Nije uočeno korištenje vlastitog vozila u službene svrhe u značajnijoj mjeri kao što je to bio slučaj prethodne godine.			
4.	Institut je ponovno angažirao osobe putem ugovora o djelu za obavljanje poslova radnih mjesta koja su sistematizirana i popunjena.			

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, Institut ne ispunjava uvjete za uspostavu vlastite jedinice unutarnje revizije. Unutarnju reviziju u Institutu bi, prema naprijed navedenim propisima, trebalo obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Konstatirano je kako Jedinica unutarnje revizije Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa u 2020. godini nije obavljala unutarnju reviziju 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 31.12.2020. godine u Institutu je bilo 40 uposlenih.

Institut još uvijek nije usuglasio 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. Iako je rok za usuglašavanje pravilnika Instituta s odlukama Vijeća ministara BiH davno istekao, Institut po ovom pitanju u 2020. godini nije poduzimao konkretne aktivnosti. Još uvijek nisu pribavljena sva potrebna mišljenja nadležnih institucija niti je materijal upućen prema Vijeću ministara BiH radi davanja suglasnosti.

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. Iako su utvrđeni poslovni procesi i mape poslovnih procesa te dijagrami tijeka po organizacijskim jedinicama, Institut još uvijek nije utvrdio i procijenio rizike za poslovne procese i kontrole koje umanjuju rizike. Također, Institut nije donio godišnji akcijski plan za uspostavu i unapređenje sustava unutarnjih financijskih kontrola za 2020. godinu sukladno Odluci o usvajanju Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH za razdoblje 2020. – 2025. godina¹ i Odluke Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora BiH o donošenju Operativnog godišnjeg akcijskog plana Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH za 2020. godinu².

PREPORUKA 2

Institut je u obvezi da okonča aktivnosti na uspostavljanju sveobuhvatnog sustava financijskog upravljanja i kontrole te izvršava obveze propisane aktima nadležnih institucija, a sukladno važećim propisima.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu³, Institutu su odobrena sredstva u iznosu od 1.394.000 KM.

S obzirom na to kako je Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu usvojen tek 29. srpnja 2020. godine, financiranje Instituta u prvih sedam mjeseci 2020. godine vršeno je temeljem Odluke o privremenom financiranju institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za razdoblje siječanj – ožujak 2020. godine⁴, Odluke o privremenom financiranju institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za razdoblje travanj – lipanj 2020. godine⁵ i Odluke

¹ Službeni glasnik BiH, broj 43/20

² Odluka broj 03-1-02-4-116-3/20 od 29.7.2020. godine.

³ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

⁴ Odluka Vijeća ministara BiH broj 183/19

⁵ Odluka Vijeća ministara BiH broj 28/20

o privremenom financiranju institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za razdoblje srpanj – rujan 2020. godine⁶. U ovom razdoblju Institut nije imao na raspolaganju kapitalne izdatke.

Sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2020. godinu, Ministarstvo financija i trezora BiH je, na temelju zahtjeva Instituta, donijelo Odluku o prestrukturiranju rashoda Instituta u iznosu od 53.000 KM. Sredstva su prestrukturirana u svrhu osiguranja sredstava za nabavu serverske opreme, računala za rad uposlenih i nabavu usluga nadogradnje i izrade softvera. Ovim prestrukturiranjem kapitalni izdaci su povećani sa 65.000 KM, koliko je odobreno proračunom, na 94.000 KM.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Institut je sačinio Godišnje finacijsko izvješće za 2020. godinu i dostavio ga mjerodavnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o finacijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. – 31.12.2020. godine.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.370.713 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade (1.009.079 KM), naknade troškova uposlenih (139.088 KM), kapitalne izdatke (92.838 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (49.461 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće i naknade plaća

Bruto plaće i naknade plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 1.009.079 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 611.729 KM, a porezi i doprinosi 397.350 KM. Plaće su isplaćene za prosječan broj od 40 uposlenih koliko je i odobreno proračunom za 2020. godinu. Institut je na 31.12.2020. imao ukupno 40 uposlenih.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: U posljednja dva mjeseca 2020. godine primijenjena je Metodologija za raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda tako da je u viši platni razred pomjereno ukupno 12 uposlenih. Od tog broja, u prvi platni razred unaprijeđeno je njih 11, dok je u drugi platni razred unaprijeđen jedan uposlenik. Napredovanje je izvršeno rješenjem ravnatelja Instituta na temelju ocjenjivanja državnih službenika i uposlenika za razdoblje 2016. – 2019. godina.

⁶ Odluka Vijeća ministara BiH broj 126/20

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 (područje ispitivanja i certificiranja protueksplozijskih zaštićenih uređaja). Institut je u 2020. godini planirao ostvariti ukupno 250.000 KM prihoda.

U financijskim izvješćima Instituta za 2020. godinu iskazani su prihodi u ukupnom iznosu od 168.149 KM, odnosno 67% u odnosu na godišnji plan, 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 (116.018 KM) te prihode od ispitivanja i izdavanja certifikata u EX području (43.170 KM).

U tekstualnom dijelu financijskih izvješća Institut je obrazložio strukturu prihoda. Međutim, Institut nije obrazložio uzroke neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana značajnijih kategorija prihoda, a što je bio dužan učiniti sukladno Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. – 31.12.2020. godine.

PREPORUKA 3

Preporučamo Institutu da prilikom sačinjavanja godišnjeg izvješća dosljedno primjenjuje instrukcije Ministarstva financija i trezora BiH.

5.3 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Instituta iskazana je u iznosu od 115.197 KM, a odnosi se na kratkoročna potraživanja (5.853 KM) i neotpisanu vrijednosti stalnih sredstava (109.344 KM). Kratkoročna potraživanja se uglavnom odnose na potraživanja temeljem refundacije naknade za bolovanje uposlenih.

Pasiva Instituta ukupno iznosi 313.460 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (28.774 KM), obveze prema uposlenima (96.952 KM), kratkoročna razgraničenja (78.390 KM) te izvori sredstava (109.344 KM).

Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima (24.622 KM), a obveze prema uposlenima se odnose na obveze za bruto plaću za prosinac 2020. godine, koje su izmirene početkom 2021. godine. Kratkoročna razgraničenja su najvećim dijelom (76.838 KM) izvršena na temelju provedenih procedura nabava i zaključenih ugovora koncem godine, za koja su sredstva planirana u proračunu tekuće godine, a za koje će računi biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini.

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Institut je na 31.12.2020. imao ukupno 40 uposlenih koliko je i odobreno proračunom za 2020. godinu. Tijekom godine nije bilo novog upošljavanja niti unapređenja uposlenih.

Institut je za 2020. godinu ocijenio uposlenike o čemu su donesena rješenja, dok su izvješća o ocjenjivanju državnih službenika dostavljena Agenciji za državnu službu BiH.

Ugovori o djelu: Institut je u 2020. godini na ime izdataka za ugovore o djelu u neto iznosu isplatio 7.079 KM. Angažirana su dva izvršitelja i to za usluge testiranja, unosa i kontrole sadržaja na web stranici Instituta (6.225 KM) i održavanje informacijskog sustava (944 KM). Također, na temelju ugovora o autorskom djelu angažirano je šest osoba u neto iznosu od 10.202 KM. Za potrebe lektoriranja angažirane su četiri osobe u ukupnom iznosu od 3.562 KM. Navedeni poslovi pripadaju poslovima redovitog radnog mjesta na koje je u Institutu stalno uposlen suradnik za lektoriranje. Angažiranje po osnovu ugovora o autorskom djelu za poslove lektoriranja je vršeno po potrebi tijekom cijele godine i pored preporuka Ureda u ranijem razdoblju.

Smatramo kako je praksa angažiranja osoba putem ugovora o djelu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor. Ovakav angažman bi eventualno bio opravdan u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

PREPORUKA 4

Institut bi trebao detaljno analizirati angažman osoba putem ugovora o djelu, a posebice za poslove koji predstavljaju redovite poslove iz djelokruga rada Instituta i za koje institut već ima uposlene osobe.

7. JAVNE NABAVE

Institut je donio Plan javnih nabava za 2020 godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Nabave su provodila povjerenstva za javne nabave imenovana posebice za svaki postupak.

Prema prezentiranim podacima, Institut je u 2020. godini proveo jedan konkurentski postupak iz tekućih izdataka te šest konkurentskih postupaka iz kapitalnih izdataka. Ostale nabave provedene su putem izravnih sporazuma. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 189.284 KM (96.446 KM iz tekućih izdataka i 92.838 KM iz kapitalnih izdataka). Na temelju pregledanog uzorka postupaka javnih nabava vezanih za nabavu usluga posredovanja u prodaji aviokarata (11.000 KM), nabava uređaja za skladištenje podataka (storage uređaj) s instalacijom i konfiguracijom (29.952 KM) i nabavu usluga nadogradnje softvera SMIS – Informacijski sustav za upravljanje standardima i informacijama (19.500 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti.

Za usluge održavanja serverske opreme (6.786 KM), usluge tiskanja (2.697 KM), usluge čišćenja (3.705 KM), nabavu kompjutorskog materijala (4.303 KM), uredskog materijala (1.996 KM), goriva (4.948 KM) i osiguranje vozila (2.707 KM), nisu provedeni postupci javne nabave sukladno odredbama Pravilnika o postupku izravnog sporazuma. U navedenim postupcima dobavljači su angažirani izravno, bez zaključivanja ugovora.

PREPORUKA 5

Institut je u obvezi za nabavu usluga procijenjene vrijednosti do 6.000 KM provoditi procedure izbora dobavljača sukladno Pravilniku o postupku izravnog sporazuma, poštujući temeljna načela Zakona o javnim nabavama.

8. KOMENTARI

Institut je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2020. godinu. U komentarima su dana obrazloženja u svezi s provođenjem izravnih sporazuma te osvrt na Zakon o javnim nabavama. Obrazloženja i komentare nismo mogli prihvatiti jer nije priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću niti su prezentirane nove činjenice. Stoga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2020. 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.

Enes Alić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2020. 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	1,329,000	-29,000	1,300,000	1,277,876	98
Bruto plaće i naknade	1,010,000	0	1,010,000	1,009,079	100
Naknade troškova uposlenih	146,000	-2,000	144,000	139,088	97
Putni troškovi	40,000	-30,000	10,000	8,557	86
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	20,000	1,500	21,500	19,760	92
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	
Nabava materijala	26,000	0	26,000	20,266	78
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8,000	-1,000	7,000	5,342	76
Unajmljivanje imovine i opreme	9,000	-1,500	7,500	4,874	65
Izdaci za tekuće održavanje	18,000	1,500	19,500	18,735	96
Izdaci za osiguranje	5,000	-1,500	3,500	2,715	78
Ugovorene i druge posebne usluge	47,000	4,000	51,000	49,461	97
2. Kapitalni izdaci	65,000	29,000	94,000	92,838	99
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	8,000	46,000	54,000	53,838	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	57,000	-17,000	40,000	39,000	98
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,394,000	0	1,394,000	1,370,713	98
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0		0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	1,394,000	0	1,394,000	1,370,713	98

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.02.2021. godine.

Ravnatelj:
Aleksandar Cincar

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Institut za standardizaciju Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	5,853	11,188	52
Novčana sredstva	0	0	100
Kratkoročna potraživanja	5,853	11,188	52
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	109,344	97,671	112
Stalna sredstva	1,022,031	985,055	104
Ispravka vrijednosti	912,686	887,384	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	109,344	97,671	112
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	115,197	108,859	106

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	204,116	152,056	134
Kratkoročne tekuće obveze	28,774	29,483	98
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	96,952	97,754	99
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	78,390	24,819	316
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	109,344	97,671	112
Izvori sredstava	109,344	97,671	112
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	313,460	249,727	126
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 26.02.2021. godine.

Ravnatelj:
Aleksandar Cincar

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije 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 2020. 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 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) i pratećim naputcima, 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, 23.04.2021. godine

Ravnatelj:

Aleksandar Cincar