



**БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА**

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ  
РЕВИЗИЈИ**

*ИНСТИТУТА ЗА СТАНДАРДИЗАЦИЈУ  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
ЗА 2020. ГОДИНУ*



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



# **ИЗВЈЕШТАЈ**

## **О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**ИНСТИТУТА ЗА СТАНДАРДИЗАЦИЈУ  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
ЗА 2020. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-934/21

**Сарајево, јул 2021. године**

## Садржај

|           |                                             |           |
|-----------|---------------------------------------------|-----------|
| <b>I</b>  | <b>МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА .....</b>    | <b>5</b>  |
| 1.        | МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА .....   | 5         |
| 2.        | МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....                | 7         |
| <b>II</b> | <b>ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....</b>           | <b>9</b>  |
| 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 .....                                 | 12        |
| 5.        | ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ .....                | 12        |
| 5.1       | Преглед расхода и издатака из буџета .....  | 12        |
| 5.1.1     | Бруто плате и накнаде плата .....           | 13        |
| 5.2       | Преглед прихода и примитака .....           | 13        |
| 5.3       | Биланс стања .....                          | 13        |
| 6.        | ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА ..... | 14        |
| 7.        | ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....                         | 15        |
| 8.        | КОМЕНТАРИ .....                             | 16        |
|           | <b>ПРИЛОЗИ .....</b>                        | <b>16</b> |

# I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

## 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

### **Мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Института за стандардизацију Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институт)** која обухватају: биланс стања на 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 од **Института** 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 обезбиједо 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 коришћених 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.

## 2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

### **Мишљење**

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Института** за 2020. 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 2020. 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 од **Института** 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:

- *неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији Института с важећим одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3.1. Извјештаја);*
- слабости у вези с процесом успоставе свеобухватног система финансијског управљања и контроле (тачка 3.2. Извјештаја);
- слабости везане за провођење процедура јавних набавки, односно досљедну примјену Правилника о поступку директног споразума (тачка 7. 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 коришћење 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, 19.07.2021. године

#### **ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Хрвоје Твртковић, с.р.

#### **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 (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) 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 коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. 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 извршила је финансијску ревизију Института за 2019. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Института и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима уз скретање пажње везано за неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ те слабости везано за процес успоставе система финансијског управљања и контроле.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Института за 2019. годину, Институту су дате препоруке у циљу отклањања уочених слабости. Институт је поступио у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и извијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу надилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

| Р.бр | Оцјена реализације препорука                                                                                                                                                                                                                        | Реализована                                                                         | Реализација у току | Нереализована                                                                       |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.   | 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. |                                                                                     |                    |  |
| 2.   | Још увијек нису у цијелости, у складу с важећим прописима, окончане активности у вези с успоставом процеса финансијског управљања и контроле.                                                                                                       |                                                                                     |                    |  |
| 3.   | Није уочено коришћење властитог возила у службене сврхе у значајнијој мјери као што је то био случај претходне године.                                                                                                                              |  |                    |                                                                                     |
| 4.   | Институт је поновно ангажовао лица путем уговора о дјелу за обављање послова радних мјеста која су систематизована и попуњена.                                                                                                                      |                                                                                     |                    |  |

### 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 Одлуци о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, Институт не испуњава услове за успоставу властите јединице интерне ревизије. Интерну ревизију у Институту би, према напријед наведеним прописима, требало обављати Министарство спољне трговине и економских односа БиХ. Констатовано је да Јединица интерне ревизије Министарства спољне трговине и економских односа у 2020. години није обављала интерну ревизију 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 31.12.2020. године у Институту је било 40 запослених.

Институт још увијек није усагласио 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. Иако је рок за усаглашавање правилника Института с одлукама Савјета министара БиХ давно истекао, Институт по овом питању у 2020. години није предузимао конкретне активности. Још увијек нису прибављена сва потребна мишљења надлежних институција нити је материјал упућен према Савјету министара БиХ ради давања сагласности.

#### **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.

Иако су утврђени пословни процеси и мапе пословних процеса те дијаграми тока по организационим јединицама, Институт још увијек није утврдио и процијенио ризике за пословне процесе и контроле које умањују ризике. Такође, Институт није донио годишњи акциони план за успоставу и унапређење система интерних финансијских контрола за 2020. годину у складу с Одлуком о усвајању Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ за период 2020 – 2025. година<sup>1</sup> и Одлуке Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора БиХ о доношењу Оперативног годишњег акционог плана Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ за 2020. годину<sup>2</sup>.

#### **ПРЕПОРУКА 2**

**Институт је у обавези да оконча активности на успостављању свеобухватног система финансијског управљања и контроле те извршава обавезе прописане актима надлежних институција, а у складу с важећим прописима.**

<sup>1</sup> Службени гласник БиХ, број 43/20

<sup>2</sup> Одлука број 03-1-02-4-116-3/20 од 29.7.2020. године.

## 4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину<sup>3</sup>, Институту су одобрена средства у износу од 1.394.000 КМ.

С обзиром на то да је Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину усвојен тек 29. јула 2020. године, финансирање Института у првих седам мјесеци 2020. године вршено је на основу Одлуке о привременом финансирању институција БиХ и међународних обавеза БиХ за период јануар – март 2020. године<sup>4</sup>, Одлуке о привременом финансирању институција БиХ и међународних обавеза БиХ за период април – јун 2020. године<sup>5</sup> и Одлуке о привременом финансирању институција БиХ и међународних обавеза БиХ за период јул – септембар 2020. године<sup>6</sup>. У овом периоду Институт није имао на располагању капиталне издатке.

У складу с Инструкцијом о реструктурисању расхода буџетских корисника за 2020. годину, Министарство финансија и трезора БиХ је, на основу захтјева Института, донијело Одлуку о реструктурисању расхода Института у износу од 53.000 КМ. Средства су реструктурисана у сврху обезбјеђења средстава за набавку серверске опреме, рачунара за рад запослених и набавку услуга надоградње и израде софтвера. Овим реструктурисањем капитални издаци су повећани са 65.000 КМ, колико је одобрено буџетом, на 94.000 КМ.

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Институт је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставио га мјеродавним 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 за период 01.01. – 31.12.2020. године.

### 5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.370.713 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде (1.009.079 КМ), накнаде трошкова запослених (139.088 КМ), капиталне издатке (92.838 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (49.461 КМ).

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

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ, број 46/20

<sup>4</sup> Одлука Савјета министара БиХ број 183/19

<sup>5</sup> Одлука Савјета министара БиХ број 28/20

<sup>6</sup> Одлука Савјета министара БиХ број 126/20

### **5.1.1 Бруто плате и накнаде плата**

Бруто плате и накнаде плата на 31.12.2020. године исказане су у износу од 1.009.079 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 611.729 КМ, а порези и доприноси 397.350 КМ. Плате су исплаћене за просјечан број од 40 запослених колико је и одобрено буџетом за 2020. годину. Институт је на 31.12.2020. имао укупно 40 запослених.

**Распоређивање запослених унутар платних разреда:** У последња два мјесеца 2020. године примијењена је Методологија за распоређивање запослених унутар платних разреда тако да је у виши платни разред помјерено укупно 12 запослених. Од тог броја, у први платни разред унапријеђено је њих 11, док је у други платни разред унапријеђен један запосленик. Напредовање је извршено рјешењем директора Института на основу оцјењивања државних службеника и запосленика за период 2016 – 2019. година.

## **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 сертификаковања у ЕХ – подручју (подручје испитивања и сертификаковања протоексплозивних заштићених уређаја). Институт је у 2020. години планирао остварити укупно 250.000 КМ прихода.

У финансијским извјештајима Института за 2020. годину исказани су приходи у укупном износу од 168.149 КМ, односно 67% у односу на годишњи план, 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 (116.018 КМ) те приходе од испитивања и издавања сертификата у ЕХ подручју (43.170 КМ).

У текстуалном дијелу финансијских извјештаја Институт је образложио структуру прихода. Међутим, Институт није образложио узроке непропорционалног извршења годишњег плана значајнијих категорија прихода, а што је био дужан учинити у складу с Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01. – 31.12.2020. године.

### **ПРЕПОРУКА 3**

**Препоручујемо Институту да приликом сачињавања годишњег извјештаја досљедно примјењује инструкције Министарства финансија и трезора БиХ.**

## **5.3 Биланс стања**

Укупна актива Института исказана је у износу од 115.197 КМ, а односи се на краткорочна потраживања (5.853 КМ) и неотписану вриједности сталних средстава (109.344 КМ). Краткорочна потраживања се углавном односе на потраживања на основу рефундације накнаде за боловање запослених.

Пасива Института укупно износи 313.460 KM, а чине је краткорочне текуће обавезе (28.774 KM), обавезе према запосленима (96.952 KM), краткорочна разграничења (78.390 KM) те извори средстава (109.344 KM).

Краткорочне текуће обавезе се највећим дијелом односе на обавезе према добављачима (24.622 KM), а обавезе према запосленима се односе на обавезе за бруто плату за децембар 2020. године, које су измирене почетком 2021. године. Краткорочна разграничења су највећим дијелом (76.838 KM) извршена на основу проведених процедура набавки и закључених уговора крајем године, за која су средства планирана у буџету текуће године, а за које ће рачуни бити испостављени у наредној фискалној години.

**Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.**

## **6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА**

Институт је на 31.12.2020. имао укупно 40 запослених колико је и одобрено буџетом за 2020. годину. Током године није било новог запошљавања нити унапређења запослених. Институт је за 2020. годину оцијенио запосленике о чему су донесена рјешења, док су извјештаји о оцјењивању државних службеника достављени Агенцији за државну службу БиХ.

**Уговори о дјелу:** Институт је у 2020. години на име издатака за уговоре о дјелу у нето износу исплатио 7.079 KM. Ангажована су два извршиоца и то за услуге тестирања, уноса и контроле садржаја на веб-страници Института (6.225 KM) и одржавање информационог система (944 KM). Такође, на основу уговора о ауторском дјелу ангажовано је шест лица у нето износу од 10.202 KM. За потребе лекторисања ангажована су четири лица у укупном износу од 3.562 KM. Наведени послови припадају пословима редовног радног мјеста на које је у Институту стално запослен сарадник за лекторисање. Ангажовање по основу уговора о ауторском дјелу за послове лекторисања је вршено по потреби током цијеле године и поред препорука Канцеларије у ранијем периоду.

Сматрамо да је пракса ангажовања лица путем уговора о дјелу нетранспарентна и неприхватљива за јавни сектор. Овакав ангажман би евентуално био оправдан у изузетним случајевима и то за послове који се јављају повремено.

### **ПРЕПОРУКА 4**

**Институт би требао детаљно анализирати ангажман лица путем уговора о дјелу, а посебно за послове који представљају редовне послове из домена рада Института и за које институт већ има запослена лица.**

## 7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институт је донио План јавних набавки за 2020 годину, како је прописано Законом о јавним набавкама. Набавке су проводиле комисије за јавне набавке именоване посебно за сваки поступак.

Према презентованим подацима, Институт је у 2020. години провео један конкурентски поступак из текућих издатака те шест конкурентских поступака из капиталних издатака. Остале набавке проведене су путем директних споразума. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 189.284 КМ (96.446 КМ из текућих издатака и 92.838 КМ из капиталних издатака). На основу прегледаног узорка поступака јавних набавки везаних за набавку услуга посредовања у продаји авиокарата (11.000 КМ), набавку уређаја за складиштење података (storage уређај) с инсталацијом и конфигурацијом (29.952 КМ) и набавку услуга надоградње софтвера SMIS – Информациони систем за управљање стандардима и информацијама (19.500 КМ) нису уочене значајније неправилности.

За услуге одржавања серверске опреме (6.786 КМ), услуге штампања (2.697 КМ), услуге чишћења (3.705 КМ), набавку компјутерског материјала (4.303 КМ), канцеларијског материјала (1.996 КМ), горива (4.948 КМ) и осигурање возила (2.707 КМ), нису проведени поступци јавне набавке у складу с одредбама Правилника о поступку директног споразума. У наведеним поступцима добављачи су ангажовани директно, без закључивања уговора.

### ПРЕПОРУКА 5

**Институт је у обавези за набавку услуга процијењене вриједности до 6.000 КМ проводити процедуре избора добављача у складу с Правилником о поступку директног споразума, поштујући основне принципе Закона о јавним набавкама.**

## 8. КОМЕНТАРИ

Институт је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2020. годину. У коментарима су дата образложења у вези с провођењем директних споразума те осврт на Закон о јавним набавкама. Образложења и коментаре нисмо могли прихватити јер није приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају нити су презентоване нове чињенице. Стога овај Извјештај представља коначан извјештај, без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2020. 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 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

## Преглед расхода буџета за 2020. годину

Институт за стандардизацију Босне и Херцеговине

Табела I

| Опис                                       | Одобрени<br>буџет | Усклађивања<br>буџета | Укупни<br>буџет (2+3) | Извршење<br>буџета | Проценат<br>5/4*100 |
|--------------------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|
| 1                                          | 2                 | 3                     | 4                     | 5                  | 6                   |
| <b>1. Текући издаци</b>                    | <b>1,329,000</b>  | <b>-29,000</b>        | <b>1,300,000</b>      | <b>1,277,876</b>   | <b>98</b>           |
| Бруто плате и накнаде                      | 1,010,000         | 0                     | 1,010,000             | 1,009,079          | 100                 |
| Накнаде трошкова запослених                | 146,000           | -2,000                | 144,000               | 139,088            | 97                  |
| Путни трошкови                             | 40,000            | -30,000               | 10,000                | 8,557              | 86                  |
| Издаци телефонских и пошт. услуга          | 20,000            | 1,500                 | 21,500                | 19,760             | 92                  |
| Издаци за енергију и ком. услуге           | 0                 | 0                     | 0                     | 0                  |                     |
| Набавка материјала                         | 26,000            | 0                     | 26,000                | 20,266             | 78                  |
| Издаци за усл. превоза и горива            | 8,000             | -1,000                | 7,000                 | 5,342              | 76                  |
| Унајмљивање имовине и опреме               | 9,000             | -1,500                | 7,500                 | 4,874              | 65                  |
| Издаци за текуће одржавање                 | 18,000            | 1,500                 | 19,500                | 18,735             | 96                  |
| Издаци за осигурање                        | 5,000             | -1,500                | 3,500                 | 2,715              | 78                  |
| Уговорене и друге посебне услуге           | 47,000            | 4,000                 | 51,000                | 49,461             | 97                  |
| <b>2. Капитални издаци</b>                 | <b>65,000</b>     | <b>29,000</b>         | <b>94,000</b>         | <b>92,838</b>      | <b>99</b>           |
| Набавка земљишта                           | 0                 | 0                     | 0                     | 0                  |                     |
| Набавка грађевина                          | 0                 | 0                     | 0                     | 0                  |                     |
| Набавка опреме                             | 8,000             | 46,000                | 54,000                | 53,838             | 100                 |
| Набавка осталих сталних средстава          | 57,000            | -17,000               | 40,000                | 39,000             | 98                  |
| Реконструкција и инвест. одржавање         | 0                 | 0                     | 0                     | 0                  |                     |
| <b>3. Текући грантови</b>                  | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |                     |
|                                            | 0                 | 0                     | 0                     | 0                  |                     |
| <b>4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)</b> | <b>1,394,000</b>  | <b>0</b>              | <b>1,394,000</b>      | <b>1,370,713</b>   | <b>98</b>           |
| <b>5. Вишегодишња капитална улагања</b>    | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |                     |
|                                            | 0                 | 0                     | 0                     | 0                  |                     |
| <b>6. Новчане донације</b>                 | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |                     |
|                                            | 0                 |                       | 0                     |                    |                     |
| <b>7. Програми посебне намјене</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |                     |
|                                            |                   |                       | 0                     |                    |                     |
| <b>8. Укупно (4+5+6+7)</b>                 | <b>1,394,000</b>  | <b>0</b>              | <b>1,394,000</b>      | <b>1,370,713</b>   | <b>98</b>           |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 26.02.2021. године.

Директор:  
Александар Цинцар

## Биланс стања на 31.12.2020. године

### Институт за стандардизацију Босне и Херцеговине

Табела II

| Опис                                                         | 31.12.2020.    | 31.12.2019.    | Проценат<br>2/3*100 |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|
| 1                                                            | 2              | 3              | 4                   |
| <b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b> | <b>5,853</b>   | <b>11,188</b>  | <b>52</b>           |
| Новчана средства                                             | 0              | 0              | 100                 |
| Краткорочна потраживања                                      | 5,853          | 11,188         | 52                  |
| Краткорочни пласмани                                         | 0              | 0              |                     |
| Интерни финансијски односи                                   | 0              | 0              |                     |
| Залихе                                                       | 0              | 0              |                     |
| Краткорочна разграничења                                     | 0              | 0              |                     |
| <b>2. Стална средства</b>                                    | <b>109,344</b> | <b>97,671</b>  | <b>112</b>          |
| Стална средства                                              | 1,022,031      | 985,055        | 104                 |
| Исправка вриједности                                         | 912,686        | 887,384        | 103                 |
| Неотписана вриједност сталних средстава                      | 109,344        | 97,671         | 112                 |
| Дугорочни пласмани                                           | 0              | 0              |                     |
| Дугорочна разграничења                                       | 0              | 0              |                     |
| <b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>                                   | <b>115,197</b> | <b>108,859</b> | <b>106</b>          |
| <b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>                 | <b>204,116</b> | <b>152,056</b> | <b>134</b>          |
| Краткорочне текуће обавезе                                   | 28,774         | 29,483         | 98                  |
| Краткорочни кредити и зајмови                                | 0              | 0              |                     |
| Обавезе према запосленима                                    | 96,952         | 97,754         | 99                  |
| Интерни финансијски односи                                   | 0              | 0              |                     |
| Краткорочна разграничења                                     | 78,390         | 24,819         | 316                 |
| <b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>                   | <b>0</b>       | <b>0</b>       |                     |
| Дугорочни кредити и зајмови                                  | 0              | 0              |                     |
| Остале дугорочне обавезе                                     | 0              | 0              |                     |
| Дугорочна разграничења                                       | 0              | 0              |                     |
| <b>5. Извори средстава</b>                                   | <b>109,344</b> | <b>97,671</b>  | <b>112</b>          |
| Извори средстава                                             | 109,344        | 97,671         | 112                 |
| Остали извори средстава                                      | 0              | 0              |                     |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода                          | 0              | 0              |                     |
| <b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>                                 | <b>313,460</b> | <b>249,727</b> | <b>126</b>          |

**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 26.02.2021. године.

Директор:  
Александар Цинцар

## Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије 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 да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2020. 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 2020. (Службени гласник БиХ, 46/20) 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 обухватају 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 проневијере и остале незаконитости.

Датум, 23.04.2021. године

Директор:

Александар Цинцар