



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

**INSTITUTA ZA STANDARDIZACIJU
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-677/17

Sarajevo, lipanj 2017. godine

**KAZALO**

| | |
|---|----|
| I MIŠLJENJE REVIZORA..... | 3 |
| 1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA..... | 3 |
| 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI..... | 4 |
| II KRITERIJI ZA REVIZIJU..... | 6 |
| III IZVJEŠĆE O REVIZIJI..... | 7 |
| 1. Uvod..... | 7 |
| 2. Realizacija ranijih preporuka..... | 7 |
| 3. Sustav unutarnjih kontrola | 8 |
| 4. Proračun i izvješćivanje..... | 9 |
| 5. Izvršenje proračuna..... | 10 |
| 6. Bilanca stanja..... | 10 |
| 7. Javne nabave | 11 |
| 8. Prihodi | 12 |
| 9. Komentari..... | 12 |
| Privitci..... | 13 |

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Instituta za standardizaciju Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Institut) za 2016. godinu** koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Instituta odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa 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 finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Instituta ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Instituta prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Instituta za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Institut rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Instituta je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene 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, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Instituta, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Instituta za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Slabosti kod procesa javnih nabava u dijelu izrade tenderske dokumentacije (točka 7. Izvješća).

Sarajevo, 27.06.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi 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.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- 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 državnoj službi BiH u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Institut je državno tijelo za standardizaciju utemeljeno Zakonom o osnivanju Instituta za standardizaciju BiH³ i Zakonom o standardizaciji BiH⁴, zaduženo za razvoj i donošenje standarda, sukladno ciljevima i propisima na kojima se temelji bosanskohercegovačka državna standardizacija.

Institut je naučno-stručna institucija sa sljedećim mjerodavnostima: U oblasti standardizacije: predlaže strategiju standardizacije u BiH; priprema i predlaže bosanskohercegovačke standarde (BAS); zastupa i predstavlja BiH u europskim i međunarodnim organizacijama za standardizaciju, te obavlja poslove koji proizlaze iz međunarodnih sporazuma i članstva u tim organizacijama; sudjeluje u pripremi tehničkih propisa; razvija i uspostavlja informacijski sistem o standardima i drugim srodnim dokumentima; proglašava standarde BiH; organizira i provodi specijalističko obrazovanje kadrova u području standardizacije; bavi se izdavačko-publicističkom djelatnošću iz područja standardizacije. U oblasti ocjenjivanja usuglašenosti: učestvuje u uspostavi i održavanju sistema certificiranja i homologacije sukladno europskom modelu; zastupa BiH u europskim i međunarodnim organizacijama za ocjenjivanje usuglašenosti i organizira obrazovanje iz područja ocjenjivanja usuglašenosti.

Sjedište Instituta je u Istočnom Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2015. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvješću su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Institut je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Poduzimaju se aktivnosti na uspostavljanju sustava finansijskog upravljanja i kontrole sukladno važećem zakonodavnom okviru i podzakonskim aktima.

2.2. Nerealizirane preporuke

- Vijeće ministara BiH još uvijek nije imenovalo članove Vijeća za standardizaciju BiH.

³ Službeni glasnik BiH, broj 44/04

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 19/01

3. Sustav unutarnjih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta financijskog upravljanja u Institutu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju financijska izvješća, te je li financijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Institutom rukovodi ravnatelj. Ravnatelj ima zamjenika, koji ga mijenja ukoliko on nije u mogućnosti obavljati svoja ovlaštenja i obveze. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH na mandat od pet godina. Mandat ravnatelja istekao je krajem rujna 2016. godine, a procedura novog imenovanja je u periodu obavljanja revizije bila u tijeku.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz 2006. godine, u Institutu su predviđena 52 radna mjesta, a na 31.12.2016. godine u Institutu je bilo 39 uposlenih. Iako je procedura donošenja novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu u skladu sa Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁵ pokrenuta prethodnih godina, ista još uvijek nije okončana. Još uvijek je u tijeku usuglašavanje Prijedloga pravilnika sa nadležnim institucijama.

Preporučamo Institutu da intenzivira aktivnosti u svezi sa izradom novog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji sukladno navedenim odlukama Vijeća ministara BiH.

Vijeće za standardizaciju BiH: Sukladno odredbama Zakona o standardizaciji BiH, Vijeće za standardizaciju BiH djeluje u okviru Instituta, kao stručno savjetodavno tijelo koje usmjerava razvoj djelatnosti Instituta. Vijeće za standardizaciju BiH utvrđuje dugoročne i godišnje planove rada na standardizaciji; prati realizaciju godišnjeg plana rada i drugih programskih akata koji se odnose na pripremanje i prihvaćanje državnih standarda BiH, donosi opći akt o proceduri pripremanja, prihvaćanja i objavljivanja državnih standarda BiH; predlaže formiranje stalnih i privremenih tehničkih stručnih tijela za izvršenje programa rada na poslovima iz područja standardizacije; daje prijedloge i sugestije Vijeću ministara BiH i Institutu u svezi s članstvom u međunarodnim i europskim organizacijama i dr.

Sukladno članku 8. stavak 2. Zakona o standardizaciji BiH, imenovanje članova Vijeća za standardizaciju BiH, iz reda istaknutih stručnjaka vrši Vijeće ministara BiH, na prijedlog ravnatelja Instituta. Iako je Institut prethodnih godina i u 2016. godini upućivao u proceduru prijedloge odluka o imenovanju članova Vijeća, Vijeće ministara BiH, od prosinca 2012. godine nije imenovalo članove Vijeća za standardizaciju BiH. U prosincu 2016. godine Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH je poslalo obavještenje Institutu da poduzme aktivnosti na imenovanju članova upravnih i nadzornih odbora i drugih tijela kojima je istekao mandat.

S obzirom na značaj i ulogu Vijeća za standardizaciju BiH, preporučamo Vijeću ministara BiH da u skorije vrijeme okonča proceduru imenovanja članova Vijeća za standardizaciju BiH.

Financijsko upravljanje i kontrola: U 2016. godini Institut je započeo aktivnosti na mapiranju poslovnih procesa i opisima procesa, a početkom 2017. godine je donesen i akcioni plan za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH (mapiranje poslovnih procesa, opis procesa, procjena rizika, registar rizika, izvješćivanje o rizicima). Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu je dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici (CHJ).

Temeljem provedene revizije, konstatirane su određene slabosti sustava unutarnjih kontrola kod procesa javnih nabava, u dijelu sačinjavanja tenderske dokumentacije, a kod pojedinih procesa nije osigurana zadovoljavajuća razdvojenost dužnosti (popis stalnih sredstava, blagajničko poslovanje), tako da je u narednom razdoblju nužno poduzeti aktivnosti na otklanjanju tih slabosti. Također, započete su aktivnosti na definiranju pravila i procedura za rad EX povjerenstva⁶ i procese koji su povezani sa radom tog povjerenstva (angažiranje eksperata, cjenovnik rada EX povjerenstva), a koje je potrebno okončati u skorije vrijeme.

Preporučamo Institutu da se, sukladno propisima, dokumentira i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

Unutarnja revizija: Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁷ i Odluci Središnje harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH⁸, unutarnju reviziju u Institutu bi trebala obavljati Jedinica unutarnje revizije u okviru Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. U 2016. godini nije bilo aktivnosti unutarnje revizije u Institutu.

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁹, Institutu su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **1.554.000 KM i 40 uposlenih**. Za tekuće izdatke odobreno je 1.499.000 KM, a za kapitalne izdatke 55.000 KM, od kojih je 10.000 KM planirano od ostvarenih primitaka od prodaje vozila.

Institut je u tijeku godine izvršio dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu 22.200 KM koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH.¹⁰ Izvršenim prestrukturiranjem smanjeni su izdaci za ptt usluge, nabavu materijala i tekuće održavanje, a povećani su izdaci za unajmljivanje prostora i opreme, ugovorene usluge te nabavu opreme i sredstava u obliku prava.

Godišnja finansijska izvješća za 2016. godinu Institut je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Izvješće o radu Instituta za 2016. godinu je dostavljeno Vijeću ministara BiH i usvojeno je u travnju 2017. godine.

⁶ EX povjerenstvo je stručno tijelo Instituta čija je nadležnost ispitivanje i atestiranje protueksplzivnih zaštićenih električnih uređaja.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

¹⁰ Odluke o prestrukturiranju broj 05-16-2-5266-2/16 od 23.06.2016 god. i 05-16-2-8262-2/16 od 18.10.2016. god.

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem finansijskom izvješću Instituta za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 1.482.902 KM što, u odnosu na odobreni proračun u iznosu od 1.554.000 KM, predstavlja ostvarenje od 95%. Izvršenje proračuna u odnosu na prethodnu godinu je veće za 138.408 KM ili 10%, uglavnom radi većeg prosječnog broja uposlenih, većih putnih troškova, ugovorenih usluga te kapitalnih izdataka.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (984.216 KM), naknade uposlenih (123.137 KM), putne troškove (78.633 KM), unajmljivanje imovine i opreme (97.161 KM), ugovorene usluge (58.187 KM) te kapitalne izdatke (62.291 KM).

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade iz plaća iskazane su u iznosu od 984.216 KM, od čega neto plaće i naknade plaća iznose 589.438 KM, a porezi i doprinosi 394.778 KM. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće iznosi 40, a na 31.12.2016. godine u Institutu je bilo 39 uposlenih.

Najznačajnije naknade troškova uposlenih odnose se na naknade za topli obrok (49.488 KM), naknade za prijevoz sa posla i na posao (23.605 KM), regres za godišnji odmor (12.300 KM) te poreze i doprinose na spomenute naknade.

Najznačajniji izdaci za putne troškove odnose se na troškove dnevnica u inozemstvu (29.149 KM), troškove smještaja za službena putovanja u inozemstvu (19.917 KM), troškove prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima (12.379 KM). Putovanja se uglavnom odnose na prisustvo konferencijama, sastancima, radionicama, prisustvo sjednici Generalne skupštine ISO, pohađanja specijalističkih obuka. Troškovi službenih putovanja u zemlji (12.623 KM) uglavnom se odnose na troškove izvršenih pregleda i certificiranja proizvoda namijenjenih za rad u prostorijama ugroženim od eksplozije, koje provodi EX povjerenstvo Instituta te obuke uposlenih.

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme se najvećim dijelom odnose na zakup prostora za smještaj Instituta (88.603 KM). Ukupna površina zakupljenog poslovnog prostora iznosi 579,59 m² po mjesečnoj cijeni od 7.383,58 KM. Institut također plaća i troškove zakupa garažnog prostora u ukupnom iznosu od 150 KM mjesečno.

U okviru ugovorenih usluga najznačajniji izdaci se odnose na autorske honorare (27.439 KM) za usluge prevođenja i lektoriranja standarda, izrada studije tehničke osposobljenosti, izrada elaborata, mišljenja itd.

Kapitalni izdaci ostvareni su u skladu sa odobrenom namjenskom strukturom u iznosu od 62.291 KM i odnose se na nabavu kompjutorske opreme (9.594 KM), motornog vozila (44.200 KM), nabavu stalnih sredstava u obliku prava (6.997 KM) te ostalu opremu.

6. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Instituta odnosi se na novčana sredstva (3.147 KM), kratkoročna potraživanja za isporučene usluge i robu i refundacije bolovanja (26.906 KM) i stalna sredstva (sadašnja vrijednost 233.557 KM).

Institutu je u 2016. godini, od strane Češkog ureda za standarde i mjeriteljstvo (UNMZ), doniran softver (eCert) vrijednosti 27.729 KM namijenjen za elektronsko praćenje procesa ocjene usklađenosti.

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima (17.828 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade (88.771 KM), kratkoročni razgraničeni prihodi (25.605 KM) i izvori sredstava (233.557 KM).

Institut je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2016. godine kojim nije utvrđeno odstupanje stvarnog u odnosu na knjigovodstveno stanje.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II u privitku Izvješća.

7. Javne nabave

Institut je početkom godine donio Plan nabava te su donesene izmjene i dopune Plana nabava u tijeku godine u skladu sa potrebama. Isti su objavljeni na internet stranici Instituta. Nabave su realizirane u skladu sa planom, a izbor dobavljača vršilo je jedno povjerenstvo imenovano za provođenje svih postupaka nabava.

Prema prezentiranim podacima, ukupna vrijednost provedenih postupaka nabava iznosila je 117.509 KM (bez PDV-a). Provedena su tri konkurentska postupka u vrijednosti od 59.145 KM (bez PDV-a), a ostale nabave su realizirane putem izravnih sporazuma. Institut prati realizaciju zaključenih ugovora te objavljuje bitne elemente ugovora na svojoj internet stranici.

Nabava vozila (44.200 KM): Provedena je procedura konkurentskog zahtjeva procijenjene vrijednosti 50.000 KM. Tendersku dokumentaciju je preuzelo više ponuđača i nije bilo žalbi na istu. Ponudu su dostavila dva ponuđača (vrijednost ponuda 44.200 KM i 41.700 KM) i ponudili su isto vozilo. U svrhu isključenja potencijalnog ograničavanja konkurencije u predmetnom postupku nabave nisu nam prezentirane informacije koje bi potvrdile da više marki vozila ispunjava tražene tehničke uvjete, pogotovo uzimajući u obzir činjenicu da specifikacija dodatne opreme može potencijalno upućivati na jednu marku vozila.

Ocjena primljenih ponuda je izvršena prema kriteriju ekonomski najpovoljnije ponude (cijena 40%, garantni rok na motor 10%, garantni rok na karoseriju 10% i rok isporuke 40%) tako da je izabran ponuđač koji je ponudio kraći rok isporuke (prvorangirani je ponudio rok od 1 dana, a drugorangirani ponuđač 60 dana). Visoko učešće roka isporuke u kriterijima Institut obrazlaže činjenicom da je nabava vozila realizirana nakon što je prethodno prodano jedno vozilo, tako da je Institut ostao na jednom vozilu što nije dovoljno za efikasno obavljanje poslova u mjerodavnosti Instituta.

Preporučamo da se, prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije, u dijelu tehničkih specifikacija izbjegava navođenje tehničkih karakteristika koje nisu nužne, jer iste mogu biti ograničavajući faktor za ostvarenje aktivne konkurencije.

Također, mišljenja smo da bi, u slučaju određivanja kriterija ekonomski najpovoljnije ponude, učešće cijene u ukupnim kriterijima trebalo biti znatno veće.

Usluge održavanja kompjutorske i serverske opreme: Provedena je procedura konkurentskog zahtjeva i zaključen ugovor kojim je definirana samo cijena radnog sata, te da ukupna vrijednost dodijeljenog ugovora u prvoj godini trajanja iznosi 14.000 KM, a u drugoj godini u skladu sa raspoloživim proračunskim sredstvima.

Preporučamo da se u slučaju kada se ne može predvidjeti vrijednost ugovora zaključuje okvirni sporazum, a tenderskom dokumentacijom predvide i okvirne količine sati rada i najčešćih rezervnih dijelova, uz klauzulu zadržavanja prava ispitivanja tržišnih cijena rezervnih dijelova kod značajnijih opravki.

8. Prihodi

U Godišnjem finansijskom izvješću za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 252.847 KM što je, u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom, za 22.847 KM više ili 10%. Također, u odnosu na prethodnu godinu, izvršenje je veće za 8%. Ostvareni prihodi se odnose na prihode od prodaje standarda i drugih informacijskih usluga (125.282 KM), prihode od ispitivanja i izdavanja certifikata u EX oblasti (108.462 KM) i prihode od administrativnih pristojbi (8.035 KM), dok se primici odnose na prodaju jednog vozila putem javnog oglasa u iznosu 11.070 KM.

Prihodi od prodaje standarda, standardizacijskih dokumenata, posredovanja u prodaji međunarodnih, europskih i nacionalnih standarda drugih zemalja, BAS standarda, kataloga, Glasnika Instituta i klasifikatora, informacijskih usluga se ostvaruju u skladu sa Rješenjem o naknadama za pružanje informacija i drugih usluga u oblasti standardizacije¹¹, a prihodi od izdavanja certifikata u EX oblasti ostvaruju se u skladu sa Cjenovnikom rada EX povjerenstva.

9. Komentari

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Ković, viši revizor, v.r.

¹¹ Službeni glasnik BiH broj 81/08



Privitci

Tablica I – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Institut za standardizaciju Bosne i Hercegovine

Tablica I

| Opis | Odobreni proračun | Usklađiva-nja proračuna | Ukupni proračun (2+3) | Izvršenje proračuna | Indeks 5/4 |
|---|-------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Tekući izdaci | 1.499.000 | -13.200 | 1.485.800 | 1.420.611 | 96 |
| Bruto plaće i naknade | 993.000 | 0 | 993.000 | 984.216 | 99 |
| Naknade troškova uposlenih | 132.000 | 0 | 132.000 | 123.137 | 93 |
| Putni troškovi | 83.000 | 0 | 83.000 | 78.633 | 95 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 26.000 | -2.000 | 24.000 | 21.100 | 88 |
| Izdaci za energiju i kom.usluge | 22.000 | 0 | 22.000 | 14.954 | 68 |
| Nabava materijala | 40.000 | -13.600 | 26.400 | 17.975 | 68 |
| Izdaci za usluge prijevoza i goriva | 7.000 | 0 | 7.000 | 5.348 | 76 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 96.000 | 1.500 | 97.500 | 97.161 | 100 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 37.000 | -1.500 | 35.500 | 16.908 | 48 |
| Izdaci za osiguranje | 3.000 | 0 | 3.000 | 2.991 | 100 |
| Ugovorene i druge posebne usluge | 60.000 | 2.400 | 62.400 | 58.187 | 93 |
| 2. Kapitalni izdaci | 55.000 | 13.200 | 68.200 | 62.291 | 91 |
| Nabava zemljišta | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Nabava građevina | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Nabava opreme | 55.000 | 6.200 | 61.200 | 55.294 | 90 |
| Nabava ostalih stalnih sredstava | 0 | 7.000 | 7.000 | 6.997 | 100 |
| Rekonstrukcija i investiciono održ. | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3. Tekući grantovi | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 4. Višegodišnja kapitalna ulaganja | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | | | |
| 5. Novčane donacije | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | | | |
| Ukupno (1+2+3+4+5) | 1.554.000 | 0 | 1.554.000 | 1.482.902 | 95 |

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2017. godine.

Ravnatelj:
Aleksandar Cincar

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Institut za standardizaciju Bosne i Hercegovine

Tablica II

| Opis | 31.12.2015. | 31.12.2016. | Indeks 3/2 |
|---|----------------|----------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe | 17.929 | 30.053 | 168 |
| Novčana sredstva | 6.442 | 3.147 | 49 |
| Kratkoročna potraživanja | 11.487 | 26.906 | 234 |
| Kratkoročni plasmani | 0 | 0 | |
| Interni finansijski odnosi | 0 | 0 | |
| Zalihe | 0 | 0 | |
| Kratkoročna razgraničenja | 0 | 0 | |
| 2. Stalna sredstva | 275.131 | 233.557 | 85 |
| Stalna sredstva | 980.326 | 1.034.271 | 106 |
| Ispravka vrijednosti | 705.196 | 800.713 | 114 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 275.131 | 233.557 | 85 |
| Dugoročni plasmani | 0 | 0 | |
| Dugoročna razgraničenja | 0 | 0 | |
| UKUPNO AKTIVA (1+2) | 293.060 | 263.610 | 90 |

| | | | |
|--|----------------|----------------|-----------|
| 3. Kratkoročne obveze i razgraničenja | 143.511 | 132.204 | 92 |
| Kratkoročne tekuće obveze | 30.031 | 17.828 | 59 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | 0 | 0 | |
| Obveze prema uposlenima | 103.989 | 88.771 | 85 |
| Interni finansijski odnosi | 0 | 0 | |
| Kratkoročna razgraničenja | 9.491 | 25.605 | 270 |
| 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 | 275.131 | 233.557 | 85 |
| Izvori sredstava | 275.131 | 233.557 | 85 |
| Ostali izvori sredstava | 0 | 0 | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | 0 | 0 | |

| | | | |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| UKUPNO PASIVA (3+4+5) | 418.642 | 365.762 | 87 |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------|

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 koji radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 28.02.2017. godine

Ravnatelj:
Aleksandar Cincar

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća sukladno 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 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, 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;
- 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 tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakovitosti.

Datum, 25.04.2017. godine

Ravnatelj

Aleksandar Cincar