



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ИНСТИТУТА ЗА МЕТРОЛОГИЈУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2010. ГОДИНУ

Број: 01-03-08-16-1-310 /11

Сарајево, април 2011. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
	1. Увод.....	5
	2. Поступање по ранијим препорукама.....	5
	3. Систем интерних контрола	6
	4. Буџет	6
	5. Финансијски извјештаји.....	8
	6. Преглед расхода буџета	8
	6.1. Текући издаци.....	8
	6.2. Капитални издаци.....	11
	7. Биланс стања	11
	8. Јавне набавке	11
	9. Приходи.....	12
	10. Кореспонденција	13
III	ПРИЛОГ.....	14
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	14
	Изјава о одговорностима руководства	
	Преглед расхода буџета за 2010. годину	
	Биланс стања на дан 31.12.2010. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања с одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у **Институту за метрологију Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт).

Одговорност руководства

Руководство Института је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја која не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Института је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене с одговарајућим законима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.



Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Основ за мишљење с резервом

1. Као што је наведено под тачком 6.1. Извјештаја (Текући издаци), уочени су недостатци везано за ауторске хонораре и уговоре о дјелу који нису у свим случајевима у складу са интерним процедурама Института и законским прописима.
2. Као што је наведено под тачком 8. Извјештаја (Јавне набавке), процедуре за набавку авио карата нису проведене у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, осим за могуће ефекте наведене у Основу за мишљење с резервом, финансијски извјештаји Института приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквирим финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене с одговарајућим законима и прописима, осим за могуће ефекте који су наведени у Основу за мишљење с резервом.

Истицање предмета

Не изражавалући даљу резерву, скрећемо пажњу под тачком 6.1. Извјештаја - Текући издаци - гдје су уочени одређени недостаци везано за исплате стимулација, трошкове мобилних телефона и трошкове службених возила.

Сарајево, 22.04.2011. године

**Замјеник генералног
ревизора**

Џевад Некић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Правни статус Института регулисан је Законом о оснивању Института за метрологију БиХ, Законом о метрологији БиХ и Законом о мјерним јединицама БиХ.

Институт, као државна научно-стручна институција за област метрологије и мјерне технике, између осталог, надлежан је да:

- припрема нацрте законских аката и других прописа из домена своје надлежности и координира доношење прописа по којима раде институције за метрологију у ентитетима;
- остварује еталонску базу на нивоу државних еталона и надзире остваривање еталонске базе секундарних и радних еталона;
- обезбјеђује слједивост мјерења у БиХ до међународних еталона мјерних јединица;
- успоставља, именује и надзире метролошке лабораторије;
- надзире и координира рад служби за контролу предмета од племенитих метала;
- врши калибрацију и верификацију еталона (мјерила), референтних материјала и опреме које користе институције у ентитетима за метрологију у складу са прописима усаглашеним са препорукама и документима Међународне организације за законску метрологију (OIML);
- се бави истраживачко-развојном дјелатношћу, предлаже и одређује приоритете реализације развојних пројеката и учествује у међународним пројектима;
- израђује студије, стратегије развоја, пројекте, анализе и друге послове у циљу изградње метролошког система у БиХ и метролошке лабораторијске инфраструктуре;
- проводи међународне уговоре о сарадњи у области метрологије те учествује у раду међународних организација и у њима представља Босну и Херцеговину.

Институт има својство правног лица са сједиштем у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Института за 2009. годину, те изразила мишљење са резервом на финансијске извјештаје и законитост пословања везано за процедуре јавних набавки које нису у појединим случајевима проведене у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

Институту су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањања неправилности у даљем пословању.

Институт је доставио одговор Канцеларији, у складу са чланом 16. став 3. Закона о ревизији, о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2009. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2009. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо слjedeће:

Реализација препорука у току

- Институт је предузео одређене активности на побољшању система интерних контрола (видјети поглавље 3. Извјештаја);
- Иако су подузете активности у складу са инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ, планирање још увијек није на задовољавајућем нивоу (видјети поглавље 4. Извјештаја).

Нереализоване препоруке

- Поново су уочени одређени пропусти у процедурама јавних набавки, тј. примјени Закона о јавним набавкама БиХ (видјети поглавље 8. Извјештаја).

3. Систем интерних контрола ¹

Ревидирањем пословања Института уочили смо да су потребна даља унапређења система интерних контрола код процеса планирања буџета, текућих издатака (исплата стимулација, трошкови мобилних телефона, услуге репрезентације, ауторски хонорари, уговори о дјелу), јавних набавки (израда тендерске документације за набавку канцеларијског материјала, касно покретање поступка за избор добављача за гориво и непровођење процедуре за избор добављача за авио карте) и евиденције прихода, гдје исказани приходи у Главној књизи трезора нису усклађени са приходима у помоћним евиденцијама Института.

Недостатак квалитетног система интерних контрола или његова недовољна примјена може имати негативан утицај на рационално управљање и пословање институцијом и намјенско трошење буџетских средстава.

Како је крајем године дошло до промјене руководства (нови директор је именован 15.12.2010. године), препоручујемо Институту наставак доградње постојећег система интерних контрола и досљедну примјену постојећих правила и процедура. Надаље, потребно је креирати такав систем интерних контрола који ће превентивно отклањати све могуће слабости и неправилности.

4. Буџет

- Планирање и извршење буџета

Циркуларним писмом Министарства финансија и трезора БиХ, Институту је одређена горња граница расхода за 2010. годину изведена из Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине у износу од 2.795.000 КМ.

¹ Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину, Институту су одобрена буџетска средства у износу од 2.707.000 КМ, што је мање за 88.000 од предвиђене горње границе расхода.

По одобрењу Министарства финансија и трезора БиХ од 15.12.2010. године, Институт је током године извршио једно реструктурисање буџета у износу од 235.000 КМ, тако да су за исти износ повећани текући издаци, а смањени издаци за набавку опреме.

Извршење буџета Института са 31.12.2010. године износило је 2.443.722 КМ, што је мање од одобреног буџета за 263.278 КМ, или што представља 90% реализације буџета. Извршење буџета по врсти расхода приказано је у **Табели I – Преглед расхода из буџета за 2010. годину** датој у прилогу Извјештаја.

Анализом процеса планирања и извршења буџета уочили смо да динамика запошљавања није реализована у складу са планираним активностима на почетку године те да одређене буџетске позиције због тога имају низак проценат реализације у односу на планирани буџет, нпр. плате и накнаде трошкова запослених.

Институт треба наставити активности на даљем унапређењу овог процеса, с обзиром да реално и оптимално планирање обезбјеђује довољно буџета за ефикасно управљање и остваривање свих задатака који произилазе из законом дефинисаних надлежности Института.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

План рада - активности Института је усвојен од стране Савјета министара БиХ 20.05.2010. године и припремљен је на основу Закона о метрологији БиХ, Закона о мјерним јединицама БиХ и Закона о оснивању Института за метрологију БиХ и представља основни документ за извршење активности Института. Основ рада Института у 2010. години били су стратешки нормативни документи Европске уније којима су дефинисани дугорочни циљеви развоја ове области. Основни циљ Института је учлањење у европске и свјетске метролошке и стручне организације. Програм рада Института за 2010. годину је усмјерен на стварање предуслова за остваривање овог циља.

Кључни задаци Института су везани за изградњу метролошке инфраструктуре у држави коју чине референтне државне лабораторије за поједине физичке величине и имплементација Директиве о мјерним инструментима, директива о неаутоматским вагама и директива о амбалажи и амбалажном отпаду, које су Институту дате у надлежност Одлуком о плану активности за реализовање програма преузимања техничких прописа (Службени гласник БиХ, број 89/06).

Извјештај о раду - активностима: Институт се у 2010. години интензивно развијао у смислу јачања капацитета институције и у смислу међународне прихватљивости компетенција, те су у тој домени реализоване слjedeће активности:

- учешће у раду радних група Европске организације за законску метрологију које се баве: препакованим производима, тарифним

мјерилима, метролошким надзором, директивом о мјерним инструментима и племенитим металима;

- учешће у раду експертног тима за Директиву о амбалажи и амбалажном отпаду 94/62/ЕС и за транспозицију Директиве 22/2004/ЕС која се односи на мјерне инструменте у законодавству БиХ;
- издавање сертификата о одобрењу типа, о верификацији мјерила и о усаглашености за техничке производе;
- у оквиру пројекта IPA 2007/2008 - Јачање метролошке инфраструктуре у БиХ - урађен је Нацрт закона о метрологији БиХ (који предвиђа повлачење постојећа три закона, обједињује их, те хармонизује законски оквир метрологије у односу на ЕУ регулативу) и девет нацрта подзаконских аката.

Институт је 12.01.2011. године доставио Извјештај о раду за 2010. годину Савјету министара на усвајање.

5. Финансијски извјештаји

Институт је, у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07), сачинио годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржава биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај предат је 01.03.2011. године Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

• Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде плаћа износе 1.143.562 КМ. Просјечан број запослених (на неодређено и одређено вријеме) у Институту у току године износио је 45.

• Стимулације

У 2010. години је извршена исплата стимулација запосленим у нето износу од 17.505 КМ. Исплате стимулација извршене су за 17 запослених за ангажовање на основу административних, правних, рачуноводствених и стручно-техничких послова. Тестирањем укупног фонда за награде као и појединачних исплата, констатовано је да су прекорачени дозвољени износи нематеријални, али је у појединачним случајевима исплата вршена више пута истим лицима, нпр. за 5 лица исплаћена је стимулација 8 пута, односно 8 мјесеци. Повећан обим послова

се, у већини случајева, наводи као образложење за наведене исплате. Међутим, ревизијом се нисмо могли увјерити у постојање јасних критеријума за мјерење повећања обима посла у односу на план.

Препоручујемо да се утврде јасна мјерила за вредновање резултата рада као основа за исплату стимулација, а све у циљу намјенске потрошње буџетских средстава.

- **Издаци телефонских и поштанских услуге**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2010. години износе 39.047 КМ. Ови трошкови односе се на фиксне телефоне (19.578 КМ), мобилне телефоне (7.973 КМ), трошкове интернета (8.201 КМ) и поштанске услуге (3.295 КМ).

Трошкови мобилних телефона остварени су у 2010. години у износу 7.973 КМ, односно 665 КМ посматрано на мјесечном нивоу. Право на кориштење службених мобилних телефона, у складу са интерном одлуком, користи 5 запосленика, у распону од 220 КМ за директора, до 80 КМ за возача. Просјечна мјесечна потрошња креће се у износу од 415 КМ за помоћника директора, до 56 КМ за возача.

Ревизијом је утврђено да је код помоћника директора било прекорачења мјесечних лимита и да су исти правдани одлуком директора до 450 КМ. У појединим случајевима утврђено је да је правдање мобилних телефона вршено на основу фотокопија рачуна и да уз рачуне ВН Telecoma није приложена спецификација услуга.

Препоручујемо Институту да правдање издатака за мобилне телефоне врши на основу оригиналне документације (оригиналних рачуна) и да се уз рачуне за мобилне телефоне прилажу спецификације извршених услуга. С обзиром на висину издатака за ове намјене, мишљења смо да ове издатке треба рационализовати док Савјет министара не донесе подзаконске акте у овој области.

- **Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања**

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у 2010. години у износу 22.973 КМ, а односе се на издатке за гориво (10.815 КМ), регистрацију возила (2.826 КМ), трошкове одржавања возила (6.475 КМ) и осигурање возила (2.857 КМ).

Службена возила: Институт располаже са 6 службених возила. Кориштење службених возила је регулисано Правилником о условима и начину кориштења службених возила Института за метрологију од 02.02.2009. године. Право на кориштење службених возила дато је директору, замјенику директора, помоћнику директора, као и за обављање редовних послова на терену запослених распоређених на радним мјестима самосталних референата – метролога. Уочили смо да је директор Института имао на располагању аутомобил *renault clio* цијело вријеме, а да је по потреби користио и друго возило, *passat*, за које је задужен возач Института.

С обзиром да овакво кориштење службених возила може узроковати ненамјенско кориштење јавних средстава, препоручујемо Институту да преиспита ова права у циљу рационализације издатака за ове намјене, док Савјет министара не донесе подзаконске акте у овој области.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 209.764 КМ. Најзначајнији трошкови се односе на остале непоменуте услуге и даџбине (76.604 КМ), уговоре о дјелу (46.490 КМ), стручне услуге (20.768 КМ), ауторске хонораре (19.950 КМ) и услуге репрезентације (11.083 КМ)

Услуге репрезентације: Реализовани трошкови за ове намјене током 2010. године износе 11.083 КМ, а регулисани су интерном одлуком о репрезентацији и поклонима којом је дефинисано шта се сматра репрезентацијом.

Репрезентација је раздвојена на тзв. интерну и екстерну репрезентацију. Право на интерну репрезентацију имају директор, замјеник директора, помоћници директора и шефови унутрашњих организационих јединица. Директор има право на интерну репрезентацију у износу од 150 КМ мјесечно, а остали у износу од 50 КМ мјесечно.

Ревизијом је установљено да је, у одређеним случајевима, правдање трошкова репрезентације вршено на основу нота рачуна (Рн. LGHTS од 02.08.2010. године у износу од 255 КМ и од 10.08.2010. године у износу од 270 КМ).

Препоручујемо Институту да изврши детаљну анализу и контролу трошкова репрезентације у циљу рационализације ових трошкова те преиспита стварну потребу кориштења тзв. интерне репрезентације.

Ауторски хонорари: Ови издаци настали су на основу уговора о ауторском дјелу који су закључени са 7 особа у износу 19.950 КМ.

Институт је у току 2010. године вршио закључивање уговора о ауторском дјелу с запосленицима Института. Уговор је закључен са референтом за правне послове за посао припреме садржајних елемената за израду метролошких правилника у износу 2.000 КМ, са стручним сарадником у Одсјеку за заштиту животне средине и техничку безбједност за посао анализе важеће ЕУ регулативе и пратећих стандарда у области техничке безбједности возила у износу 3.800 КМ и са шефом Одсјека за материјано-финансијске послове за посао припреме уговора за електричне величине и електромагнетне компатибилности са Институтом за материјале и технологије из Словеније у износу 1.600 КМ.

Препоручујемо Институту да преиспита потребу закључивања оваквих уговора са својим запосленицима, а нарочито када се ради о пословима из редовне дјелатности и пословима који су у опису радних мјеста запосленика, а све у циљу рационализације трошења буџетских средстава.

Уговори о дјелу: Институт је током 2010. године утрошио 46.490 КМ за исплате на основу уговора о дјелу за 10 особа, од којих су три особе ангажоване на период од 12 мјесеци и једна особа на период од 11 мјесеци. Исплаћене накнаде на основу уговора о дјелу кретале су се у распону од 300 до 1.000 КМ.

Када су у питању уговори о дјелу, Институт нема интерни правилник којим се јасно регулише када и под којим условима се може закључити уговор о дјелу, за које врсте послова, критеријуми за висину уговора, трајање уговора,

извјештавање о обављеним пословима дефинисаних овим уговорима, профили кадрова који се могу ангажовати, начин ангажовања и друга питања у циљу побољшања система интерних контрола и транспарентности овог процеса.

Овакав вид ангажовања по уговорима о дјелу за послове који се односе на систематизована радна мјеста није предвиђен постојећим законским прописима који дефинишу запошљавање особа на одређено вријеме или неодређено вријеме по јавном конкурс.

Институт треба донијети правилник којим ће се прописати услови под којим се могу закључивати уговори о дјелу и трошкови који настају на основу њиховог закључења.

Препоручујемо Институту да изврши детаљну анализу трошкова на основу уговора о дјелу, у циљу рационализације ових трошкова, а нарочито када се ради о пословима који су у опису систематизованих радних мјеста.

Остале непоменуте услуге и даџбине се односе на донирану лабораторијску опрему, а обухваћају услуге успоставе калибрационе лабораторије за електричне величине (фактура IMT, у износу од 57.327,90 KM) и трошкове царинске гаранције и компензаторну камату за неведену лабораторијску опрему (фактура IRFAX д.о.о., у износу од 10.421,30 KM).

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2010. године износе 364.457 KM и односе се на набавку намјештаја (12.980 KM), компјутерске опреме (29.947 KM), опреме за пренос података (12.326 KM), моторних возила (58.091 KM), лабораторијске опреме (193.661 KM) и клима уређаја (57.452 KM).

7. Биланс стања

Укупна актива Института односи се на новчана средства у благајни (6.939 KM), зграде (9.398 KM), опрему (1.711.072 KM) и средства у припреми (57.452 KM). Укупну пасиву Института чине краткорочне текуће обавезе према добављачима (340.161 KM), обавезе према запосленим (112.513 KM) и извори средстава (1.777.921 KM).

Институт је извршио попис сталних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава и обавеза.

8. Јавне набавке

Ревизијом је констатовано да је Институт сачинио план текућих и капиталних набавки за 2010. годину. Набавке су углавном реализоване путем конкурентског поступка, а мањи број набавки је реализован путем директног споразума. Тестирањем извршених процедура јавних набавки, увјерили смо се да Институт у захтјеву за доставу понуда за избор добављача за канцеларијски материјал и гориво није тражио увјерење о плаћеном социјалном осигурању и увјерење о плаћеном порезу што је дефинисано Законом о јавним набавкама БиХ.



Авио карте: Укупан износ издатака за авио карте са 31.12.2010. године износи 34.703 КМ. Такође смо се увјерили да Институт у 2010. години није провео процедуру избора добављача за набавку авио карата која је у току године вршена од добављача BIO TOURS.

Како се ради о буџетском кориснику, сугеришемо Институту да убудуће, као услов за учешће у процедурама јавних набавки, захтјева наведена увјерења којима се доказује да је добављач уредно измирио своје обавезе према држави, а све у циљу обезбјеђења успјешног и правовременог извршења уговора. Препоручујемо Институту да обезбиједи правовремено покретање процедура за избор најповољнијег добављача и да процедуре проводи у складу са Законом о јавним набавкама.

9. Приходи

Институт приходе остварује на основу Наредбе о периодичним прегледима еталона и мјерила, Тарифе накнада за преглед мјерила и Одлуке о висини и начину плаћања накнаде за покриће трошкова за испитивање типа мјерила и преглед еталона, узорака референтних материјала и мјерила и Одлуке о висини и начину плаћања трошкова за испитивање и жигосање предмета од племенитих метала и Тарифе накнада за испитивање и жигосање предмета од племенитих метала.

Уплата прихода остварених на основу Тарифа врши се на ЈРТ институција БиХ према припадајућој врсти прихода, у складу са Наредбом о уплатном рачуну за уплату средстава за накнаде и евидентирају се у Главној књизи и у помоћним евиденцијама Института.

Исказани властити приходи Института у Главној књизи у 2010. години износили су 341.632 КМ, а приходи исказани у помоћним евиденцијама – КИФ-а за 2010. годину су 346.710 КМ. Приходи исказани у Главној књизи трезора нису усаглашени са приходима исказаним у помоћним евиденцијама.

Приходи исказани у Главној књизи Института мањи су од оних исказаних у помоћним евиденцијама за износ од 5.078 КМ.

Препоручујемо Институту да своју евиденцију властитих прихода најмање тромјесечно савњава са приходима исказаним у Главној књизи трезора, као и да, у сарадњи са Министарством финансија и трезора, утврди на који ће се начин контролисати њихова наплата.



10. Кореспонденција

Институт није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Влатко Малбашић, виши
ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши
ревизор

У ревизији учествовали:

Енес Алић, ревизор

Азра Хусић, помоћни ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА



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 метрологију Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2010. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ, број 103/09) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања 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;
- 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 тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум: 02.03.2011. године

Директор:

Зијад Џемић



Преглед расхода из буџета за 2010. годину

Назив институције: Институт за метрологију БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	2.107.000	235.000	2.342.000	2.079.265	89
Бруто плате и накнаде	1.385.000	-30.000	1.355.000	1.143.562	84
Накнаде трошкова запослених	193.000	0	193.000	146.945	76
Путни трошкови	99.000	33.000	132.000	131.976	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	31.000	10.000	41.000	39.047	95
Издаци за енергију и ком. услуге	40.000	3.000	43.000	42.902	100
Набавка материјала	39.000	0	39.000	38.988	100
Издаци за усл. превоза и горива	12.000	3.000	15.000	13.741	92
Унајмљивање имовине и опреме	121.000	0	121.000	120.514	100
Издаци за текуће одржавање	54.000	136.000	190.000	188.969	99
Издаци за осигурање	8.000	-5.000	3.000	2.857	95
Уговорене услуге и друге услуге	125.000	85.000	210.000	209.764	100

2. Капитални издаци	600.000	-235.000	365.000	364.457	100
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	0	0	0	0	0
Набавка опреме	600.000	-235.000	365.000	364.457	100
Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0
Реконструкција и инвес.одрж.	0	0	0	0	0

3. Текући грантови	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

I Укупно (1+2+3)	2.707.000	0	2.707.000	2.443.722	90
II Просјечан број запослених	53	53	53	45	85

4. Новчане донације	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

Руководство Института за метрологију БиХ је одобрило ове извјештаје.

Директор:
Зијад Џемић



Биланс стања на дан 31.12.2010. године

Назив институције: Институт за метрологију БиХ

Табела II

Опис	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	2.206	6.939	315
Новчана средства	2.206	6.939	315
Краткорочна потраживања	0	0	0
Краткорочни пласмани	0	0	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Залихе	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
2. Стална средства	937.555	1.777.921	190
Стална средства	1.663.295	2.672.053	161
Исправка вриједности	725.740	894.132	123
Неотписана вриједност сталних средстава	937.555	1.777.921	190
Дугорочни пласмани	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
УКУПНО АКТИВА (1+2)	939.761	1.784.860	190
3. Краткорочне обавезе и разграничења	168.713	452.674	268
Краткорочне текуће обавезе	54.986	340.161	619
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	0
Обавезе према запосленима	110.610	112.513	102
Интерни финансијски односи	0	0	0
Краткорочна разграничења	3.117	0	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	#ДИВ/0!
Остале дугорочне обавезе	0	0	#ДИВ/0!
Дугорочна разграничења	0	0	#ДИВ/0!
5. Извори средстава	937.555	1.777.921	190
Извори средстава	937.555	1.777.921	190
Остали извори средстава	0	0	0
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	0
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1.106.268	2.230.595	202

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. 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 Института за метрологију БиХ је одобрило ове извјештаје.

Директор
Зијад Џемић

