



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI INSTITUTA ZA MJERITELJSTVO BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-03-08-16-1-310 /11

Sarajevo, april 2011. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
	1. Uvod.....	5
	2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
	3. Sistem internih kontrola	6
	4. Budžet.....	6
	5. Finansijski izvještaji.....	8
	6. Pregled rashoda budžeta	8
	6.1. Tekući izdaci	8
	6.2. Kapitalni izdaci	10
	7. Bilans stanja.....	11
	8. Javne nabavke	11
	9. Prihodi.....	11
	10. Korespondencija	12
III	PRILOG.....	13
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	
	Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
	Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Institutu za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Instituta je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Kao što je navedeno pod tačkom 6.1. Izvještaja (Tekući izdaci), uočeni su nedostaci vezano za autorske honorare i ugovore o djelu koji nisu u svim slučajevima u skladu sa internim procedurama Instituta i zakonskim propisima.
2. Kao što je navedeno pod tačkom 8. Izvještaja (Javne nabavke), procedure za nabavku avio karata nisu provedene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Osnovi za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirim finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovi za mišljenje s rezervom.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući dalju rezervu, skrećemo pažnju pod tačkom 6.1. Izvještaja - Tekući izdaci - gdje su uočeni određeni nedostaci vezano za isplate stimulacija, troškove mobilnih telefona i troškove službenih vozila.

Sarajevo, 22.04.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Pravni status Instituta regulisan je Zakonom o osnivanju Instituta za mjeriteljstvo BiH, Zakonom o mjeriteljstvu BiH i Zakonom o mjernim jedinicama BiH.

Institut, kao državna naučno-stručna institucija za oblast mjeriteljstva i mjerne tehnike, između ostalog, nadležan je da:

- priprema nacрте zakonskih akata i drugih propisa iz domena svoje nadležnosti i koordinira donošenje propisa po kojima rade institucije za mjeriteljstvo u entitetima;
- ostvaruje etalonsku bazu na nivou državnih etalona i nadzire ostvarivanje etalonske baze sekundarnih i radnih etalona;
- osigurava sljedivost mjerenja u BiH do međunarodnih etalona mjernih jedinica;
- uspostavlja, imenuje i nadzire mjeriteljske laboratorije;
- nadzire i koordinira rad službi za kontrolu predmeta od plemenitih metala;
- vrši kalibraciju i verifikaciju etalona (mjerila), referentnih materijala i opreme koje koriste institucije u entitetima za mjeriteljstvo u skladu sa propisima usaglašenim sa preporukama i dokumentima Međunarodne organizacije za zakonsko mjeriteljstvo (OIML);
- se bavi istraživačko-razvojnou djelatnošću, predlaže i određuje prioritete realizacije razvojnih projekata i učestvuje u međunarodnim projektima;
- izrađuje studije, strategije razvoja, projekte, analize i druge poslove u cilju izgradnje mjeriteljskog sistema u BiH i mjeriteljske laboratorijske infrastrukture;
- provodi međunarodne ugovore o saradnji u oblasti mjeriteljstva te učestvuje u radu međunarodnih organizacija i u njima predstavlja Bosnu i Hercegovinu.

Institut ima svojstvo pravnog lica sa sjedištem u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2009. godinu, te izrazio mišljenje sa rezervom na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja vezano za procedure javnih nabavki koje nisu u pojedinim slučajevima provedene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Institutu su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprijeđenju poslovanja i otklanjanja nepravilnosti u daljem poslovanju.

Institut je dostavio odgovor Uredu, u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji, o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizacija preporuka u toku

- Institut je preduzeo određene aktivnosti na poboljšanju sistema internih kontrola (vidjeti poglavlje 3. Izvještaja);

- Iako su poduzete aktivnosti u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH, planiranje još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou (vidjeti poglavlje 4. Izvještaja).

Nerealizovane preporuke

- Ponovo su uočeni određeni propusti u procedurama javnih nabavki, tj. primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH (vidjeti poglavlje 8. Izvještaja).

3. Sistem internih kontrola ¹

Revidiranjem poslovanja Instituta uočili smo da su potrebna dalja unaprjeđenja sistema internih kontrola kod procesa planiranja budžeta, tekućih izdataka (isplata stimulacija, troškovi mobilnih telefona, usluge reprezentacije, autorski honorari, ugovori o djelu), javnih nabavki (izrada tenderske dokumentacije za nabavku uredskog materijala, kasno pokretanje postupka za izbor dobavljača za gorivo i neprovođenje procedure za izbor dobavljača za avio karte) i evidencije prihoda, gdje iskazani prihodi u Glavnoj knjizi trezora nisu usklađeni sa prihodima u pomoćnim evidencijama Instituta.

Nedostatak kvalitetnog sistema internih kontrola ili njegova nedovoljna primjena može imati negativan uticaj na racionalno upravljanje i poslovanje institucijom i namjensko trošenje budžetskih sredstava.

Kako je krajem godine došlo do promjene rukovodstva (novi direktor je imenovan 15.12.2010. godine), preporučujemo Institutu nastavak dogradnje postojećeg sistema internih kontrola i dosljednu primjenu postojećih pravila i procedura. Nadalje, potrebno je kreirati takav sistem internih kontrola koji će preventivno otklanjati sve moguće slabosti i nepravilnosti.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Cirkularnim pismom Ministarstva finansija i trezora BiH, Institutu je određena gornja granica rashoda za 2010. godinu izvedena iz Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine u iznosu od 2.795.000 KM. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu, Institutu su odobrena budžetska sredstva u iznosu od 2.707.000 KM, što je manje za 88.000 od predviđene gornje granice rashoda.

Po odobrenju Ministarstva finansija i trezora BiH od 15.12.2010. godine, Institut je tokom godine izvršio jedno prestrukturisanje budžeta u iznosu od 235.000 KM, tako da su za isti iznos povećani tekući izdaci, a smanjeni izdaci za nabavku opreme.

¹ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

Izvršenje budžeta Instituta sa 31.12.2010. godine iznosilo je 2.443.722 KM, što je manje od odobrenog budžeta za 263.278 KM, ili što predstavlja 90% realizacije budžeta. Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u **Tabeli I – Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu datoj u prilogu Izvještaja.**

Analizom procesa planiranja i izvršenja budžeta uočili smo da dinamika zapošljavanja nije realizovana u skladu sa planiranim aktivnostima na početku godine te da određene budžetske pozicije zbog toga imaju nizak procenat realizacije u odnosu na planirani budžet, npr. plaće i naknade troškova zaposlenih.

Institut treba nastaviti aktivnosti na daljem unaprjeđenju ovog procesa, s obzirom da realno i optimalno planiranje osigurava dovoljno budžeta za efikasno upravljanje i ostvarivanje svih zadataka koji proizilaze iz zakonom definisanih nadležnosti Instituta.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada - aktivnosti Instituta je usvojen od strane Vijeća ministara BiH 20.05.2010. godine i pripremljen je na osnovu Zakona o mjeriteljstvu BiH, Zakona o mjernim jedinicama BiH i Zakona o osnivanju Instituta za mjeriteljstvo BiH i predstavlja osnovni dokument za izvršenje aktivnosti Instituta. Osnova rada Instituta u 2010. godini bili su strateški normativni dokumenti Evropske unije kojima su definisani dugoročni ciljevi razvoja ove oblasti. Osnovni cilj Instituta je učlanjenje u evropske i svjetske mjeriteljske i stručne organizacije. Program rada Instituta za 2010. godinu je usmjeren na stvaranje preduslova za ostvarivanje ovog cilja.

Ključni zadaci Instituta su vezani za izgradnju mjeriteljske infrastrukture u državi koju čine referentne državne laboratorije za pojedine fizičke veličine i implementacija Direktive o mjernim instrumentima, direktiva o neautomatskim vagama i direktiva o ambalaži i ambalažnom otpadu, koje su Institutu date u nadležnost Odlukom o planu aktivnosti za realizovanje programa preuzimanja tehničkih propisa (Službeni glasnik BiH, broj 89/06).

Izvještaj o radu - aktivnostima: Institut se u 2010. godini intenzivno razvijao u smislu jačanja kapaciteta institucije i u smislu međunarodne prihvatljivosti kompetencija, te su u toj domeni realizovane sljedeće aktivnosti:

- učešće u radu radnih grupa Evropske organizacije za zakonsko mjeriteljstvo koje se bave: prepakovanim proizvodima, tarifnim mjerilima, mjeriteljskim nadzorom, direktivom o mjernim instrumentima i plemenitim metalima;
- učešće u radu ekspertnog tima za Direktivu o ambalaži i ambalažnom otpadu 94/62/EC i za transpoziciju Direktive 22/2004/EC koja se odnosi na mjerne instrumente u zakonodavstvu BiH;
- izdavanje sertifikata o odobrenju tipa, o verifikaciji mjerila i o usaglašenosti za tehničke proizvode;
- u okviru projekta IPA 2007/2008 - Jačanje mjeriteljske infrastrukture u BiH - urađen je Nacrt zakona o mjeriteljstvu BiH (koji predviđa povlačenje postojeća tri zakona, objedinjuje ih, te harmonizuje zakonski okvir mjeriteljstva u odnosu na EU regulativu) i devet nacrta podzakonskih akata.

Institut je 12.01.2011. godine dostavio Izvještaj o radu za 2010. godinu Vijeću ministara na usvajanje.

5. Finansijski izvještaji

Institut je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinio godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 01.03.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade plaća iznose 1.143.562 KM. Prosječan broj zaposlenih (na neodređeno i određeno vrijeme) u Institutu u toku godine iznosio je 45.

- **Stimulacije**

U 2010. godini je izvršena isplata stimulacija zaposlenim u neto iznosu od 17.505 KM. Isplate stimulacija izvršene su za 17 zaposlenih za angažovanje na osnovu administrativnih, pravnih, računovodstvenih i stručno-tehničkih poslova. Testiranjem ukupnog fonda za nagrade kao i pojedinačnih isplata, konstatovano je da su prekoračeni dozvoljeni iznosi nematerijalni, ali je u pojedinačnim slučajevima isplata vršena više puta istim licima, npr. za 5 lica isplaćena je stimulacija 8 puta, odnosno 8 mjeseci. Povećan obim poslova se, u većini slučajeva, navodi kao obrazloženje za navedene isplate. Međutim, revizijom se nismo mogli uvjeriti u postojanje jasnih kriterija za mjerenje povećanja obima posla u odnosu na plan.

Preporučujemo da se utvrde jasna mjerila za vrednovanje rezultata rada kao osnove za isplatu stimulacija, a sve u cilju namjenske potrošnje budžetskih sredstava.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluge**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 39.047 KM. Ovi troškovi odnose se na fiksne telefone (19.578 KM), mobilne telefone (7.973 KM), troškove interneta (8.201 KM) i poštanske usluge (3.295 KM).

Troškovi mobilnih telefona ostvareni su u 2010. godini u iznosu 7.973 KM, odnosno 665 KM posmatrano na mjesečnom nivou. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona, u skladu sa internom odlukom, koristi 5 zaposlenika, u rasponu od 220 KM za direktora, do 80 KM za vozača. Prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 415 KM za pomoćnika direktora, do 56 KM za vozača.

Revizijom je utvrđeno da je kod pomoćnika direktora bilo prekoračenja mjesečnih limita i da su isti pravdani odlukom direktora do 450 KM. U pojedinim slučajevima utvrđeno je da je pravdanje mobilnih telefona vršeno na osnovu fotokopija računa i da uz račune BH Telecoma nije priložena specifikacija usluga.

Preporučujemo Institutu da pravdanje izdataka za mobilne telefone vrši na osnovu originalne dokumentacije (originalnih računa) i da se uz račune za mobilne telefone prilažu specifikacije izvršenih usluga.

S obzirom na visinu izdataka za ove namjene, mišljenja smo da ove izdatke treba racionalizovati dok Vijeće ministara ne donese podzakonske akte u ovoj oblasti.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja**

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u 2010. godini u iznosu 22.973 KM, a odnose se na izdatke za gorivo (10.815 KM), registraciju vozila (2.826 KM), troškove održavanja vozila (6.475 KM) i osiguranje vozila (2.857 KM).

Službena vozila: Institut raspolaže sa 6 službenih vozila. Korištenje službenih vozila je regulisano Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila Instituta za mjeriteljstvo od 02.02.2009. godine. Pravo na korištenje službenih vozila dato je direktoru, zamjeniku direktora, pomoćniku direktora, kao i za obavljanje redovnih poslova na terenu zaposlenih raspoređenih na radnim mjestima samostalnih referenata – mjeritelja. Uočili smo da je direktor Instituta imao na raspolaganju automobil *renault clio* cijelo vrijeme, a da je po potrebi koristio i drugo vozilo, *passat*, za koje je zadužen vozač Instituta.

S obzirom da ovakvo korištenje službenih vozila može uzrokovati nenamjensko korištenje javnih sredstava, preporučujemo Institutu da preispita ova prava u cilju racionalizacije izdataka za ove namjene, dok Vijeće ministara ne donese podzakonske akte u ovoj oblasti.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 209.764 KM. Najznačajniji troškovi se odnose na ostale nepomenute usluge i dadžbine (76.604 KM), ugovore o djelu (46.490 KM), stručne usluge (20.768 KM), autorske honorare (19.950 KM) i usluge reprezentacije (11.083 KM)

Usluge reprezentacije: Realizovani troškovi za ove namjene tokom 2010. godine iznose 11.083 KM, a regulisani su internom odlukom o reprezentaciji i poklonima kojom je definisano šta se smatra reprezentacijom.

Reprezentacija je razdvojena na tzv. internu i eksternu reprezentaciju. Pravo na internu reprezentaciju imaju direktor, zamjenik direktora, pomoćnici direktora i šefovi unutrašnjih organizacionih jedinica. Direktor ima pravo na internu reprezentaciju u iznosu od 150 KM mjesečno, a ostali u iznosu od 50 KM mjesečno.

Revizijom je ustanovljeno da je, u određenim slučajevima, pravdanje troškova reprezentacije vršeno na osnovu nota računa (Rn. LGHTS od 02.08.2010. godine u iznosu od 255 KM i od 10.08.2010. godine u iznosu od 270 KM).

Preporučujemo Institutu da izvrši detaljnu analizu i kontrolu troškova reprezentacije u cilju racionalizacije ovih troškova te preispita stvarnu potrebu korištenja tzv. interne reprezentacije.

Autorski honorari: Ovi izdaci nastali su na osnovu ugovora o autorskom djelu koji su zaključeni sa 7 osoba u iznosu 19.950 KM.

Institut je u toku 2010. godine vršio zaključivanje ugovora o autorskom djelu s zaposlenicima Instituta. Ugovor je zaključen sa referentom za pravne poslove za posao pripreme sadržajnih elemenata za izradu mjeriteljskih pravilnika u iznosu 2.000 KM, sa stručnim saradnikom u Odsjeku za zaštitu okoliša i tehničku sigurnost za posao analize važeće EU regulative i pratećih standarda u oblasti tehničke sigurnosti vozila u iznosu 3.800 KM i sa šefom Odsjeka za materijano-finansijske poslove za posao pripreme ugovora za električne veličine i elektromagnetne kompatibilnosti sa Institutom za materijale i tehnologije iz Slovenije u iznosu 1.600 KM.

Preporučujemo Institutu da preispita potrebu zaključivanja ovakvih ugovora sa svojim zaposlenicima, a naročito kada se radi o poslovima iz redovne djelatnosti i poslovima koji su u opisu radnih mjesta zaposlenika, a sve u cilju racionalizacije trošenja budžetskih sredstava.

Ugovori o djelu: Institut je tokom 2010. godine utrošio 46.490 KM za isplate na osnovu ugovora o djelu za 10 osoba, od kojih su tri osobe angažovane na period od 12 mjeseci i jedna osoba na period od 11 mjeseci. Isplaćene naknade na osnovu ugovora o djelu kretale su se u rasponu od 300 do 1.000 KM.

Kada su u pitanju ugovori o djelu, Institut nema interni pravilnik kojim se jasno reguliše kada i pod kojim uslovima se može zaključiti ugovor o djelu, za koje vrste poslova, kriteriji za visinu ugovora, trajanje ugovora, izvještavanje o obavljenim poslovima definisanih ovim ugovorima, profili kadrova koji se mogu angažovati, način angažovanja i druga pitanja u cilju poboljšanja sistema internih kontrola i transparentnosti ovog procesa.

Ovakav vid angažovanja po ugovorima o djelu za poslove koji se odnose na sistematizovana radna mjesta nije predviđen postojećim zakonskim propisima koji definišu zapošljavanje osoba na određeno vrijeme ili neodređeno vrijeme po javnom konkursu.

Institut treba donijeti pravilnik kojim će se propisati uslovi pod kojim se mogu zaključivati ugovori o djelu i troškovi koji nastaju na osnovu njihovog zaključenja.

Preporučujemo Institutu da izvrši detaljnu analizu troškova na osnovu ugovora o djelu, u cilju racionalizacije ovih troškova, a naročito kada se radi o poslovima koji su u opisu sistematizovanih radnih mjesta.

Ostale nepomenute usluge i dadžbine se odnose na doniranu laboratorijsku opremu, a obuhvataju usluge uspostave kalibracione laboratorije za električne veličine (faktura IMT, u iznosu od 57.327,90 KM) i troškove carinske garancije i kompenzatornu kamatu za nevedenu laboratorijsku opremu (faktura IRFAX d.o.o., u iznosu od 10.421,30 KM).

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 364.457 KM i odnose se na nabavku namještaja (12.980 KM), kompjuterske opreme (29.947 KM), opreme za prijenos podataka (12.326 KM), motornih vozila (58.091 KM), laboratorijske opreme (193.661 KM) i klima uređaja (57.452 KM).

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Instituta odnosi se na novčana sredstva u blagajni (6.939 KM), zgrade (9.398 KM), opremu (1.711.072 KM) i sredstva u pripremi (57.452 KM). Ukupnu pasivu Instituta čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (340.161 KM), obaveze prema zaposlenim (112.513 KM) i izvori sredstava (1.777.921 KM).

Institut je izvršio popis stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstva i obaveza.

8. Javne nabavke

Revizijom je konstatovano da je Institut sačinio plan tekućih i kapitalnih nabavki za 2010. godinu. Nabavke su uglavnom realizovane putem konkurentskog postupka, a manji broj nabavki je realizovan putem direktnog sporazuma. Testiranjem izvršenih procedura javnih nabavki, uvjerali smo se da Institut u zahtjevu za dostavu ponuda za izbor dobavljača za uredski materijal i gorivo nije tražio uvjerenje o plaćenom socijalnom osiguranju i uvjerenje o plaćenom porezu što je definisano Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Avio karte: Ukupan iznos izdataka za avio karte sa 31.12.2010. godine iznosi 34.703 KM. Također smo se uvjerali da Institut u 2010. godini nije proveo proceduru izbora dobavljača za nabavku avio karata koja je u toku godine vršena od dobavljača BIO TOURS.

Kako se radi o budžetskom korisniku, sugerišemo Institutu da ubuduće, kao uslov za učešće u procedurama javnih nabavki, zahtjeva navedena uvjerenja kojima se dokazuje da je dobavljač uredno izmirio svoje obaveze prema državi, a sve u cilju osiguranja uspješnog i pravovremenog izvršenja ugovora. Preporučujemo Institutu da osigura pravovremeno pokretanje procedura za izbor najpovoljnijeg dobavljača i da procedure provodi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

9. Prihodi

Institut prihode ostvaruje na osnovu Naredbe o periodičnim pregledima etalona i mjerila, Tarife naknada za pregled mjerila i Odluke o visini i načinu plaćanja naknade za pokriće troškova za ispitivanje tipa mjerila i pregled etalona, uzoraka referentnih materijala i mjerila i Odluke o visini i načinu plaćanja troškova za ispitivanje i žigosanje predmeta od plemenitih metala i Tarife naknada za ispitivanje i žigosanje predmeta od plemenitih metala.

Uplata prihoda ostvarenih na osnovu Tarifa vrši se na JRT institucija BiH prema pripadajućoj vrsti prihoda, u skladu sa Naredbom o uplatnom računu za uplatu sredstava za naknade i evidentiraju se u Glavnoj knjizi i u pomoćnim evidencijama Instituta.

Iskazani vlastiti prihodi Instituta u Glavnoj knjizi u 2010. godini iznosili su 341.632 KM, a prihodi iskazani u pomoćnim evidencijama – KIF-a za 2010. godinu su 346.710 KM.



Prihodi iskazani u Glavnoj knjizi trezora nisu usaglašeni sa prihodima iskazanim u pomoćnim evidencijama.

Prihodi iskazani u Glavnoj knjizi Instituta manji su od onih iskazanih u pomoćnim evidencijama za iznos od 5.078 KM.

Preporučujemo Institutu da svoju evidenciju vlastitih prihoda najmanje tromjesečno sravnjava sa prihodima iskazanim u Glavnoj knjizi trezora, kao i da, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora, utvrdi na koji će se način kontrolisati njihova naplata.

10. Korespondencija

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Vlatko Malbašić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Enes Alić, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Instituta za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 02.03.2011. godine

Direktor:

Zijad Džemić



Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: Institut za mjeriteljstvo BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2.107.000	235.000	2.342.000	2.079.265	89
Bruto plaće i naknade	1.385.000	-30.000	1.355.000	1.143.562	84
Naknade troškova zaposlenih	193.000	0	193.000	146.945	76
Putni troškovi	99.000	33.000	132.000	131.976	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	31.000	10.000	41.000	39.047	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	40.000	3.000	43.000	42.902	100
Nabavka materijala	39.000	0	39.000	38.988	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12.000	3.000	15.000	13.741	92
Unajmljivanje imovine i opreme	121.000	0	121.000	120.514	100
Izdaci za tekuće održavanje	54.000	136.000	190.000	188.969	99
Izdaci za osiguranje	8.000	-5.000	3.000	2.857	95
Ugovorene usluge i druge usluge	125.000	85.000	210.000	209.764	100

2. Kapitalni izdaci	600.000	-235.000	365.000	364.457	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	600.000	-235.000	365.000	364.457	100
Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

I Ukupno (1+2+3)	2.707.000	0	2.707.000	2.443.722	90
II Prosječan broj zaposlenih	53	53	53	45	85

4. Novčane donacije	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

Rukovodstvo Instituta za mjeriteljstvo BiH je odobrilo ove izvještaje.

Direktor:
Zijad Džemić



Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: Institut za mjeriteljstvo BiH

Tabela II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.206	6.939	315
Novčana sredstva	2.206	6.939	315
Kratkoročna potraživanja	0	0	0
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	937.555	1.777.921	190
Stalna sredstva	1.663.295	2.672.053	161
Ispravka vrijednosti	725.740	894.132	123
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	937.555	1.777.921	190
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	939.761	1.784.860	190

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	168.713	452.674	268
Kratkoročne tekuće obaveze	54.986	340.161	619
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	110.610	112.513	102
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	3.117	0	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	#DIV/0!
Ostale dugoročne obaveze	0	0	#DIV/0!
Dugoročna razgraničenja	0	0	#DIV/0!
5. Izvori sredstava	937.555	1.777.921	190
Izvori sredstava	937.555	1.777.921	190
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.106.268	2.230.595	202
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo Instituta za mjeriteljstvo BiH je odobrilo ove izvještaje.

Direktor
Zijad Džemić

