



IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, travanj 2011. godine



K A Z A L O

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	6
5. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci	10
7. Bilanca stanja.....	11
8. Javne nabave.....	11
9. Prihodi.....	11
10. Korespondencija	12
III. PRIVITAK.....	13
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Institutu za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Instituta je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). 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 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 interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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

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



Temelj za mišljenje s rezervom

1. Kao što je navedeno pod točkom 6.1. Izvješća (Tekući izdaci), uočeni su nedostaci vezano za autorske honorare i ugovore o djelu koji nisu u svim slučajevima sukladni internim procedurama Instituta i zakonskim propisima.
2. Kao što je navedeno pod točkom 8. Izvješća (Javne nabave), procedure za nabavu avio karata nisu provedene sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Temelju za mišljenje s rezervom, financijska izvješća Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Temelju za mišljenje s rezervom.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući daljnju rezervu, skrećemo pozornost pod točkom 6.1. Izvješća - Tekući izdaci - gdje su uočeni određeni nedostaci vezano za isplate stimulacija, troškove mobilnih telefona i troškove službenih vozila.

Sarajevo, 22.04.2011. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Pravni status Instituta reguliran 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 mjerodavnosti i koordinira donošenje propisa po kojima rade institucije za mjeriteljstvo u entitetima;
- ostvaruje etalonsku bazu na razini 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 sukladno propisima usuglašenim s preporukama i dokumentima Međunarodne organizacije za zakonsko mjeriteljstvo (OIML);
- se bavi istraživačko-razvojnou djelatnošću, predlaže i određuje prioritete realizacije razvojnih projekata i sudjeluje u međunarodnim projektima;
- izrađuje studije, strategije razvoja, projekte, analize i druge poslove u cilju izgradnje mjeriteljskog sustava u BiH i mjeriteljske laboratorijske infrastrukture;
- provodi međunarodne ugovore o suradnji u području mjeriteljstva te sudjeluje u radu međunarodnih organizacija i u njima predstavlja Bosnu i Hercegovinu.

Institut ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Instituta za 2009. godinu, te izrazio mišljenje sa rezervom na financijska izvješća i zakonitost poslovanja vezano za procedure javnih nabava koje nisu u pojedinim slučajevima provedene sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

Institutu su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanja nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

Institut je dostavio odgovor Uredu, sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji, o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizacija preporuka u tijeku

- Institut je poduzeo određene aktivnosti na poboljšanju sustava internih kontrola (vidjeti poglavlje 3. Izvješća);

- Iako su poduzete aktivnosti sukladno instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH, planiranje još uvijek nije na zadovoljavajućoj razini (vidjeti poglavlje 4. Izvješća).

Nerealizirane preporuke

- Ponovno su uočeni određeni propusti u procedurama javnih nabava tj. primjeni Zakona o javnim nabavama BiH (vidjeti poglavlje 8. Izvješća).

3. Sustav internih kontrola¹

Revidiranjem poslovanja Instituta uočili smo da su potrebna daljnja unaprjeđenja sustava internih kontrola kod procesa planiranja proračuna, tekućih izdataka (isplata stimulacija, troškovi mobilnih telefona, usluge reprezentacije, autorski honorari, ugovori o djelu), javnih nabava (izrada tenderske dokumentacije za nabavu 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 usuglašeni sa prihodima u pomoćnim evidencijama Instituta.

Nedostatak kvalitetnog sustava internih kontrola ili njegova nedostatna primjena može imati negativan utjecaj na racionalno upravljanje i poslovanje institucijom i namjensko trošenje proračunskih sredstava.

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

4. Proračun

- Planiranje i izvršenje proračuna

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

Po odobrenju Ministarstva financija i trezora BiH od 15.12.2010. godine, Institut je tijekom godine izvršio jedno prestrukturiranje proračuna u iznosu od 235.000 KM, tako da su za isti iznos povećani tekući izdaci, a smanjeni izdaci za nabavu opreme.

¹ Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

Izvršenje proračuna Instituta sa 31.12.2010. godine iznosilo je 2.443.722 KM, što je manje od odobrenog proračuna za 263.278 KM, ili što predstavlja 90% realizacije proračuna. Izvršenje proračuna po vrsti rashoda prikazano je u **Tablici I. – Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu** danoj u privitku Izvješća.

Analizom procesa planiranja i izvršenja proračuna uočili smo da dinamika upošljavanja nije realizirana sukladno planiranim aktivnostima na početku godine te da određene proračunske pozicije zbog toga imaju nizak postotak realizacije u odnosu na planirani proračun, npr. plaće i naknade troškova uposlenih.

Institut treba nastaviti aktivnosti na daljnjem unaprjeđenju ovog procesa, s obzirom da realno i optimalno planiranje osigurava dovoljno proračuna za učinkovito upravljanje i ostvarivanje svih zadataka koji proizilaze iz zakonom definiranih nadležnosti Instituta.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Plan rada - aktivnosti Instituta je usvojen od strane Vijeća ministara BiH 20.05.2010. godine i pripremljen je na temelju Zakona o mjeriteljstvu BiH, Zakona o mjernim jedinicama BiH i Zakona o osnivanju Instituta za mjeriteljstvo BiH i predstavlja temeljni dokument za izvršenje aktivnosti Instituta. Temelj rada Instituta u 2010. godini bili su strateški normativni dokumenti Europske unije kojima su definirani dugoročni ciljevi razvoja ovog područja. Temeljni cilj Instituta je učlanjenje u europske i svjetske mjeriteljske i strukovne organizacije. Program rada Instituta za 2010. godinu je usmjeren na stvaranje preduvjeta 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 dane u nadležnost Odlukom o planu aktivnosti za realiziranje programa preuzimanja tehničkih propisa (Službeni glasnik BiH, broj 89/06).

Izvješće 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 realizirane sljedeće aktivnosti:

- učešće u radu radnih grupa Europske organizacije za zakonsko mjeriteljstvo koje se bave: prepakiranim 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 certifikata o odobrenju tipa, o verifikaciji mjerila i o usuglašenosti 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 harmonizira zakonski okvir mjeriteljstva u odnosu na EU regulativu) i devet nacrta podzakonskih akata.

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

5. Financijska izvješća

Institut je, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinio godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koji sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 01.03.2011. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

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

- **Stimulacije**

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

Preporučamo da se utvrde jasna mjerila za vrednovanje rezultata rada kao temelja za isplatu stimulacija, a sve u cilju namjenske potrošnje proračunskih 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 mjesečnoj razini. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona, sukladno internoj odluci, koristi 5 uposlenika, u rasponu od 220 KM za ravnatelja, do 80 KM za vozača. Prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 415 KM za pomoćnika ravnatelja, do 56 KM za vozača.

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

Preporučamo Institutu da pravdanje izdataka za mobilne telefone vrši na temelju 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 racionalizirati dok Vijeće ministara ne donese podzakonske akte u ovoj oblasti.

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

Izdaci vezani za uporabu 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 regulirano Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila Instituta za mjeriteljstvo od 02.02.2009. godine. Pravo na korištenje službenih vozila dano je ravnatelju, zamjeniku ravnatelja, pomoćniku ravnatelja, kao i za obavljanje redovitih poslova na terenu uposlenih raspoređenih na radnim mjestima samostalnih referenata – mjeritelja. Uočili smo da je ravnatelj 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, preporučamo 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 nespomenute 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: Realizirani troškovi za ove namjene tijekom 2010. godine iznose 11.083 KM, a regulirani su internom odlukom o reprezentaciji i poklonima kojom je definirano šta se smatra reprezentacijom.

Reprezentacija je razdvojena na tzv. internu i eksternu reprezentaciju. Pravo na internu reprezentaciju imaju ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnici ravnatelja i šefovi unutarnjih organizacijskih jedinica. Ravnatelj 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 temelju 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).

Preporučamo 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 temelju ugovora o autorskom djelu koji su zaključeni sa 7 osoba u iznosu 19.950 KM.

Institut je u tijeku 2010. godine vršio zaključivanje ugovora o autorskom djelu s uposlenicima 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 suradnikom 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-financijske poslove za posao pripreme ugovora za električne veličine i elektromagnetne kompatibilnosti sa Institutom za materijale i tehnologije iz Slovenije u iznosu 1.600 KM.

Preporučamo Institutu da preispita potrebu zaključivanja ovakvih ugovora sa svojim uposlenicima, a naročito kada se radi o poslovima iz redovite djelatnosti i poslovima koji su u opisu radnih mjesta uposlenika, a sve u cilju racionalizacije trošenja proračunskih sredstava.

Ugovori o djelu: Institut je tijekom 2010. godine utrošio 46.490 KM za isplate na temelju ugovora o djelu za 10 osoba, od kojih su tri osobe angažirane na razdoblje od 12 mjeseci i jedna osoba na razdoblje od 11 mjeseci. Isplaćene naknade temeljem 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 regulira kada i pod kojim uvjetima se može zaključiti ugovor o djelu, za koje vrste poslova, kriteriji za visinu ugovora, trajanje ugovora, izvješćivanje o obavljenim poslovima definiranih ovim ugovorima, profili kadrova koji se mogu angažirati, način angažiranja i druga pitanja u cilju poboljšanja sustava internih kontrola i transparentnosti ovog procesa.

Ovakav vid angažiranja po ugovorima o djelu za poslove koji se odnose na sistematizirana radna mjesta nije predviđen postojećim zakonskim propisima koji definiraju upošljavanje osoba na određeno vrijeme ili neodređeno vrijeme po javnom natječaju.

Institut treba donijeti pravilnik kojim će se propisati uvjeti pod kojim se mogu zaključivati ugovori o djelu i troškovi koji nastaju temeljem njihovog zaključenja. Preporučamo Institutu da izvrši detaljnu analizu troškova temeljem ugovora o djelu, u cilju racionalizacije ovih troškova, a naročito kada se radi o poslovima koji su u opisu sistematiziranih radnih mjesta.

Ostale nespomenute usluge i dadžbine se odnose na doniranu laboratorijsku opremu, a obuhvaćaju usluge uspostave kalibracijske 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 tijekom 2010. godine iznose 364.457 KM i odnose se na nabavu namještaja (12.980 KM), računarske 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. Bilanca 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 obveze prema dobavljačima (340.161 KM), obveze prema djelatnicima (112.513 KM) i izvori sredstava (1.777.921 KM).

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

8. Javne nabave

Revizijom je konstatirano da je Institut sačinio plan tekućih i kapitalnih nabava za 2010. godinu. Nabave su uglavnom realizirane putem konkurentskog postupka, a manji broj nabava je realiziran putem direktnog sporazuma. Testiranjem izvršenih procedura javnih nabava, 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 definirano Zakonom o javnim nabavama 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 nabavu avio karata koja je u tijeku godine vršena od dobavljača BIO TOURS.

Kako se radi o proračunskom korisniku, sugeriramo Institutu da ubuduće, kao uvjet za sudjelovanje u procedurama javnih nabava, zahtjeva navedena uvjerenja kojima se dokazuje da je dobavljač uredno izmirio svoje obveze prema državi, a sve u cilju osiguranja uspješnog i pravodobnog izvršenja ugovora. Preporučamo Institutu da osigura pravodobno pokretanje procedura za izbor najpovoljnijeg dobavljača i da procedure provodi sukladno Zakonu o javnim nabavama.

9. Prihodi

Institut prihode ostvaruje temeljem 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 kovina i Tarife naknada za ispitivanje i žigosanje predmeta od plemenitih kovina.

Uplata prihoda ostvarenih na temelju Tarifa vrši se na JRT institucija BiH prema pripadajućoj vrsti prihoda, sukladno Naredbi 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 usuglašeni 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.

Preporučamo Institutu da svoju evidenciju vlastitih prihoda najmanje tromjesečno sravnjava sa prihodima iskazanim u Glavnoj knjizi trezora, kao i da, u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora, utvrdi na koji će se način kontrolirati njihova naplata.

10. Korespondencija

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Vlatko Malbašić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Enes Alić, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA



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 suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Instituta za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim naputcima, pojašnjenjima 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 i rezultate poslovanja Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih 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 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 02.03.2011. godine

Ravnatelj:

Zijad Džemić



Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije: Institut za mjeriteljstvo BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	600.000	-235.000	365.000	364.457	100
Nabava 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 uposlenih	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 ova izvješća.

Ravnatelj:
Zijad Džemić



Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: Institut za mjeriteljstvo BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	168.713	452.674	268
Kratkoročne tekuće obveze	54.986	340.161	619
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obveze prema uposlenima	110.610	112.513	102
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	3.117	0	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	#DIV/0!
Ostale dugoročne obveze	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo Instituta za mjeriteljstvo BiH je odobrilo ova izvješća.

Direktor
Zijad Džemić

