



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI INSTITUTA ZA MJERITELJSTVO BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-08-16-1-433/12

Sarajevo, lipanj 2012. godine



KAZALO

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
7. Bilanca stanja.....	11
8. Javne nabave.....	11
9. Ostalo.....	11
10. Korespondencija	12
III. PRIVITAK	13
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. 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 2011. 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 Pravilnikom 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.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 13.06.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

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 znanstveno-stručna institucija za oblast mjeriteljstva i mjerne tehnike, između ostalog mjerodavan 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 usklađenim s preporukama i dokumentima Međunarodne organizacije za zakonsko mjeriteljstvo (OIML);
- bavi se 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 sustava u BiH i mjeriteljske laboratorijske infrastrukture;
- provodi međunarodne ugovore o suradnji u oblasti 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 finansijsku reviziju Instituta za 2010. godinu te izrazio mišljenje sa rezervom i isticanje predmeta na finansijska izvješća i zakonitost poslovanja.

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 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2010. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Pravilnikom o kriterijima za isplatu novčane nagrade–stimulacije od 30.3.2011. godine, Institut je utvrdio mjerila za vrednovanje rezultata rada za isplatu stimulacija;

- Institut je pravdanje izdataka za mobilne telefone vršio na temelju originalne dokumentacije (originalnih računa), koji sadrže specifikaciju izvršenih usluga;
- Vozilo *Renault Clio* koje je koristio ravnatelj Instituta dano je na raspolaganje samostalnom referentu-mjeritelju;
- U 2011. godini Institut nije sa svojim uposlenicima zaključivao ugovore o autorskom honoraru;
- Institut je smanjio izdatke temeljem ugovora o djelu i nije zaključivao ugovore o djelu za sistematizirana radna mjesta;
- Kod provođenja procedura javnih nabava za izbor najpovoljnijeg dobavljača, Institut je zahtijevao uvjerenja o plaćenom socijalnom osiguranju i uvjerenje o plaćenom porezu i uglavnom je na vrijeme pokretao procedure izbora najpovoljnijeg dobavljača;
- Institut je usuglasio prihode iskazane u pomoćnim evidencijama sa prihodima iskazanim u glavnoj knjizi Instituta.

Realizacija preporuka u tijeku:

- Donošenjem novih i primjenom postojećih internih propisa Institut kontinuirano radi na unaprjeđenju sustava internih kontrola i planiranja proračuna sukladno instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH.

3. Sustav internih kontrola¹

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Revidiranjem poslovanja Instituta uočili smo da je Institut u cilju unaprjeđenja sustava internih kontrola donio novu Odluku o korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona i Pravilnik o kriterijima za isplatu novčane nagrade-stimulacije. Iako je Institut donio navedena interna akta, uočili smo da su potrebna daljnja unaprjeđenja sustava internih kontrola kod izdataka za mobilne telefone, usluge reprezentacije i ugovore o djelu.

Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji (Službeni glasnik BiH broj 27/08), Institut ne ispunjava kriterije za uspostavu vlastite jedinice za unutarnju reviziju, već će se ista obavljati putem Središnje jedinice za unutarnju reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva financija i trezora BiH.

4. Proračun

Institut je za 2011. godinu uputio zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH kojim je proračun projektiran u visini od 2.709.924 KM. Međutim, zbog neusuglašenih stavova u svezi donošenja proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

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.

Financiranje Instituta u 2011. godini vršeno je sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke) te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-ožujak 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini $\frac{1}{4}$ planiranog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Međutim, Ministarstvo financija i trezora BiH je dijelom vršilo umanjeње proračuna po odlukama o privremenom financiranju zbog ušteda u proračunu, tako da je Institut tijekom godine raspolagao sa ukupno 2.193.057 KM proračuna, koliko je i bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom financiranju. Institutu su odobrene novčane donacije u iznosu 1.602.442 KM tako da je ukupno raspoloživi proračun Instituta za 2011. godinu iznosio 3.795.499 KM.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu² usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Sukladno ovom Zakonu, Institutu su odobrena sredstva iz proračuna u visini njegovog izvršenja za 2011. godinu, odnosno u visini od 3.795.499 KM.

Ukupno izvršenje proračuna Instituta, za tekuće izdatke, u 2011. godini iznosi 2.193.052 KM, što u odnosu na izvršenje proračuna, za tekuće izdatke, u 2010. godini predstavlja povećanje za 113.787 KM, odnosno 5%.

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Instituta po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Plan rada-aktivnosti Instituta pripremljen je na temelju Zakona o mjeriteljstvu BiH, Zakona o mjernim jedinicama BiH i Zakona o osnivanju Instituta za mjeriteljstvo BiH. Planirane aktivnosti u 2011. godini predviđale su realizaciju poslova iz domena provođenja zakona s ciljem zadovoljenja funkcije Instituta u BiH i daljnjeg jačanja međunarodno prihvaćenih kompetencija Instituta.

Institut je planirao aktivnosti koje proizlaze iz Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju i obveze koje su definirane prema prioritetima u Europskom partnerstvu.

Temeljni zadaci Instituta u 2011. godini bili su provođenje: svih relevantnih dokumenata Europske zajednice, tj. direktiva (o mjernim instrumentima, o neautomatskim vagama, o ambalaži i ambalažnom otpadu, kao i drugih direktiva u kojima se mjeriteljstvo spominje kao relevantna oblast za provođenje tih direktiva), akata europskih organizacija za mjeriteljstvo (vodiči Europske kooperacije nacionalnih mjeriteljskih instituta (EURAMET) i procedure Europske kooperacije u oblasti zakonskog mjeriteljstva (WELMEC).

Izvješće o radu-aktivnostima: Institut se u 2011. godini intenzivno razvijao u smislu jačanja kapaciteta institucije i dokazivanja kompetencija Instituta na međunarodnoj razini te su u toj domeni realizirane sljedeće aktivnosti:

- Bosna i Hercegovina je 24.05.2011. godine postala pridruženi član Međunarodne generalne konferencije za utege i mjere. Nakon toga, Institut je

² Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

potpisao Ugovor o međusobnom priznavanju sa Međunarodnim komitetom za utege i mjere i Međunarodnim biroom za utege i mjere. Potpisivanjem ovih ugovora BiH je postala dio međunarodne grupe od 90 zemalja koje jedna drugoj priznaju etalone koje održavaju državni instituti za mjeriteljstvo i priznaju certifikate koje ti instituti izdaju, ukoliko su kalibracijske i mjeriteljske sposobnosti tih etalona upisani u Međunarodnu bazu podataka ključnih usporedbi.

- Sudjelovanjem Instituta u radu 10 tehničkih komiteta EURAMET-a i 8 radnih grupa WELMEC-a, unaprijeđena je suradnja sa EURAMET-om i WELMEC-om, a ravnatelj Instituta je i član predsjedništva WELMEC-a.

- Kroz projekte IPA 2007 i IPA 2008 nabavljeni su i pušteni u rad etaloni i mjerila te formirano 14 novih državnih laboratorija sljedivih do međunarodnih etalona mjernih jedinica. Kroz Projekt razvojne pomoći Vlade Republike Slovenije nabavljena je oprema i otvorene su 4 laboratorije.

- Institut je u okviru redovne aktivnosti izdavao certifikate o usklađenosti i odobrenju tipa, pokrenuo suradnju sa najvažnijim gospodarskim subjektima, unaprijedio i recertificirao sustav kvaliteta prema ISO 9001 i sustav kvaliteta u laboratorijima prema ISO 17025.

- Od međunarodnih aktivnosti, Institut je potpisao Memorandum o razumijevanju i suradnji sa Direkcijom za mjere i dragocene metale Republike Srbije i Memorandum o razumijevanju o „Saradnji u oblasti mjeriteljstva“ Instituta za kovinske materijale i tehnologije iz Ljubljane.

Institut je 13.03.2012. godine dostavio Izvješće o radu za 2011. 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 2011. 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 02.03.2012. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade plaća iznose 1.305.918 KM. Prosječan broj uposlenih u Institutu u tijeku godine iznosio je 51. Na 31.12.2011. godine Institut je imao 53 uposlenih od čega je, u 2011. godini, primljeno 11, a tri uposlena su napustila Institut. Plaće uposlenih se obračunavaju sukladno odredbama Zakona o plaćama i

naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine. U 2011. godini je izvršena isplata stimulacija za 12 uposlenih u neto iznosu od 9.589 KM.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 40.885 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 1.838 KM ili 5%. Ovi troškovi odnose se na fiksne telefone (19.624 KM), mobilne telefone (8.497 KM), troškove interneta (7.026 KM) i poštanske usluge (5.739 KM).

Izdaci za mobilne telefone ostvareni su u 2011. godini u iznosu 8.497 KM, što je za 524 KM više u odnosu na 2010. godinu ili za 7%, odnosno 710 KM promatrano na mjesečnoj razini. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona sukladno internom pravilniku od 06.05.2011. godine koristi 8 uposlenika (u odnosu na 5 u 2010. godini), u rasponu od 500 KM za ravnatelja do 70 KM za samostalnog referenta – mjeritelja. Navedenim pravilnikom, pravo na korištenje mobilnih telefona povećano je za ravnatelja sa 220 na 500 KM i za pomoćnika ravnatelja sa 200 na 300 KM. Prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 305 KM za ravnatelja do 56 KM za samostalnog referenta – mjeritelja.

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 2011. godini u iznosu 20.064 KM i manji su za 2.909 KM u odnosu na 2010. godinu, a odnose se na izdatke za gorivo (11.775 KM), registraciju vozila (2.426 KM), troškove održavanja vozila (3.005 KM) i osiguranje vozila (2.858 KM).

Službena vozila: Institut raspolaže sa 6 službenih vozila od čega 2 vozila nisu u uporabi zbog neispravnosti i nisu registrirana. Korištenje službenih vozila je regulirano Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila Instituta od 02.02.2009. godine. Pravo na korištenje službenih vozila dano je ravnatelju, zamjeniku ravnatelja, pomoćniku ravnatelja, kao i za obavljanje redovnih poslova na terenu uposlenih raspoređenih na radnom mjestu samostalni referent – mjeritelj.

- **Unajmljivanje prostora ili zgrada:**

Izdaci za unajmljivanje uredskog prostora u 2011. godini iznosili su 193.784 KM i isti se odnose na zakup prostora u objektu GP ŽGP d.d. Sarajevo do 23.03.2011.godine i zakup prostora u objektu Željezničarske štedno-kreditne zadruge od navedenog datuma. Ukupna površina zakupljenog prostora u objektu GP ŽGP iznosila je 534 m², a mjesečna cijena zakupa je bila 16 KM/m² plus PDV, dok površina zakupljenog prostora u objektu Željezničarske štedno-kreditne zadruge iznosi 1.215/m², a mjesečna cijena zakupa je 14 KM/m² plus PDV.

Testiranjem smo se uvjerali da su fakture zakupa u skladu sa Ugovorima u zakupu.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 178.044 KM i manji su za 31.720 KM u odnosu na ostvarenje u prošloj godini. Najznačajniji troškovi se odnose na ostale nespomenute usluge i dadžbine (103.452 KM), ugovore o djelu (36.490 KM), usluge reprezentacije (10.863 KM), usluge tiskanja (6.765 KM) i usluge održavanja konferencija i obrazovanja (6.653 KM).

Usluge reprezentacije: Realizirani troškovi za ove namjene tijekom 2011. godine iznose 10.863 KM i za 220 KM su manji u odnosu na prošlu godinu, a regulirani su internom odlukom o reprezentaciji i poklonima kojom je definirano što 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 organizacionih jedinica. Ravnatelj ima pravo na internu reprezentaciju u iznosu od 150 KM mjesečno, a ostali u iznosu od 50 KM mjesečno.

Ugovori o djelu: Institut je tijekom 2011. godine utrošio 36.490 KM za isplate temeljem ugovora o djelu što je za 10.000 KM manje nego u 2010. godini. Isplate su izvršene za 13 osoba, od kojih su dvije osobe angažirane na razdoblje od 12 mjeseci i jedna osoba na razdoblje od devet mjeseci. Isplaćene naknade temeljem ugovora o djelu kretale su se u rasponu od 360 do 1.000 KM.

Institut je angažirao osobe po ugovoru o djelu uglavnom za poslove čišćenja prostorija, ažuriranje i rad na web stranici, održavanje generalne skupštine EURAMET-a i druge aktivnosti za realizaciju dobivenih donacija.

Mišljenja smo da Institut treba preispitati potrebu angažiranja osoba temeljem ugovora o djelu na 12 mjeseci i da nastavi sa smanjenjem ovih izdataka u cilju racionaliziranja ovih troškova.

Ostale nespomenute usluge i dadžbine ostvarene su u iznosu 103.452 KM, a odnose se na doniranu laboratorijsku opremu, a obuhvaćaju usluge uspostave kalibracijske laboratorije za električne veličine (faktura IMT u iznosu od 80.580,20 KM), troškove naknade za povećanje priključne snage objekta Dolina 6 (faktura Elektroprivreda d.d. br. 202-1250/11 u iznosu od 14.386,58 KM), troškove servisiranja/tehničkog ocjenjivanja (faktura BEV T11-0144 u iznosu od 2.987,16 KM) te troškove nadzorne provjere za održavanje valjanosti certifikata (certifikacijska provjera sustava upravljanja kvalitetom u organizaciji Instituta) u iznosu od 1.564,66 KM i troškove carinske garancije i kompenzatornu kamatu za navedenu laboratorijsku opremu.

Usluge održavanja konferencija i obrazovanja ostvarene su u iznosu 6.653 KM, a odnose se na troškove kotizacija za sudjelovanje na seminarima (700 KM „Komunikacije sa strankama sa posebnim osvrtom na teške stranke“ – samostalni referent; 559,20 KM „Edukacija o javnim nabavama“ – ravnatelj; 352,05 KM „Workshop“ – vanjski suradnik).

7. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Instituta odnosi se na novčana sredstva u blagajni 495 KM i stalna sredstva sadašnje vrijednosti 6.476.506. Institut je tijekom godine od Europske unije po projektima IPA 2007 i IPA 2008 dobio nenovčanu donaciju (laboratorijska oprema) nabavne vrijednosti u iznosu 3.578.000 KM i novčanu donaciju Vlade Republike Slovenije za nabavu laboratorijske opreme u iznosu 1.602.441 KM.

Ukupnu pasivu Instituta čine kratkoročne tekuće obveze (138.524 KM), obveze prema djelatnicima (125.032 KM) i izvori sredstava (6.476.506 KM). Kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze prema dobavljačima koje su iskazane sa stanjem na 31.12.2011. godine i koje su izmirene u narednoj godini.

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

8. Javne nabave

Institut je sačinio plan nabava roba i usluga za 2011. godinu u iznosu od 186.650 KM (pregovarački 20.000 KM, konkurentski 108.000 KM i izravni sporazum 58.650 KM) i odnosi se na tekuće izdatke, s obzirom da kapitalnih nabava nije bilo zbog privremenog financiranja. Zaključno sa 31.12.2011. godine Institut je realizirao nabave u iznosu od 183.063 KM (putem pregovaračkog postupka 19.728 KM za izvođenje dodatnih radova, konkurentski postupak 100.446 KM i izravni sporazum 62.889 KM).

Proveden je jedan pregovarački, 14 konkurentskih postupaka, dok su ostale nabave realizirane putem izravnog sporazuma. Svi pokrenuti postupci su završeni izborom najpovoljnijeg dobavljača.

9. Ostalo

- **Donacije**

Ugovorom o donaciji između Vlade Republike Slovenije koju zastupa Centar za međunarodnu suradnju i razvoj i Vijeća ministara BiH kojeg zastupa Institut za mjeriteljstvo BiH od 31.08.2010. godine ugovorena su donatorska sredstva u ukupnom iznosu 1.089.000 EUR, od čega Centar za međunarodnu suradnju i razvoj Slovenije sudjeluje sa 820.000 EUR, a Institut sa 269.000 EUR.

Doznačena donatorska sredstva za ovaj program u 2011. godini u iznosu 1.603.624 KM realizirana su u iznosu od 1.602.441 KM, a ostatak neutrošenih sredstava od 1.183 KM vraćen je donatoru. Institutu za mjeriteljstvo Slovenije je za izvršene usluge plaćeno iz proračuna 70.000 EUR tako da su ostala nerealizirana sredstva iz proračuna u iznosu 199.000 EUR. Cilj projekta je uspostavljanje laboratorije za električne veličine i laboratorije za ispitivanje sigurnosti električnih uređaja i elektromagnetne kompatibilnosti. Sredstva donatora namijenjena su za nabavu laboratorijske opreme.

Nakon provedenog međunarodnog otvorenog postupka za 4 lota, izvršena je nabava laboratorijske opreme ukupne vrijednosti 1.602.441 KM. Oprema je isporučena i stavljena u uporabu 14.10.2011. godine.



Revizijom je utvrđeno da je program kalibracijske laboratorije za električne veličine i elektromagnetne kompatibilnosti završen i da je 14.10.2011. godine izvršen komisijski prijem opreme.

Institut je sukladno Sporazumu o implementaciji projekta sačinio finalno izvješće i dostavio ga donatoru.

10. Korespondencija

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačano izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 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 2011. 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 finansija i trezora BiH 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 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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, 30.03.2012.godine

Direktor

Zijad Džemić



Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: Institut za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine

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	2.193.057	0	2.193.057	2.193.052	100
Bruto plaće i naknade	1.305.919	0	1.305.919	1.305.918	100
Naknade troškova zaposlenih	184.780	0	184.780	184.780	100
Putni troškovi	114.999	0	114.999	114.998	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	40.885	0	40.885	40.885	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	60.427	0	60.427	60.427	100
Nabavka materijala	38.907	0	38.907	38.906	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	14.764	0	14.764	14.763	100
Unajmljivanje imovine i opreme	193.785	0	193.785	193.784	100
Izdaci za tekuće održavanje	57.689	0	57.689	57.689	100
Izdaci za osiguranje	2.858	0	2.858	2.858	100
Ugovorene usluge i druge usluge	178.044	0	178.044	178.044	100
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	0	0	0	0	0
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
	0	0	0	0	0
I Ukupno (1+2+3)	2.193.057	0	2.193.057	2.193.052	100
II Prosječan broj zaposlenih	53			51	
4. Novčane donacije	1.602.442		1.602.442	1.602.442	100
Kalibraciona laboratorija za el.veličine i EMC	1.602.442		1.602.442	1.602.442	100
III SVEUKUPNO (1+2+3+4)	3.795.499	0	3.795.499	3.795.494	100

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana 29.02.2012. godine.

Direktor:
Džemić Zijad



Bilans stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: Institut za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	6.939	495	7
Novčana sredstva	6.939	495	7
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	1.777.921	6.476.506	364
Stalna sredstva	2.672.053	7.852.494	294
Ispravka vrijednosti	894.132	1.375.988	154
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.777.921	6.476.506	364
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	1.784.860	6.477.001	363

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	452.674	263.556	58
Kratkoročne tekuće obaveze	340.161	138.524	41
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	112.513	125.032	111
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	1.777.921	6.476.506	364
Izvori sredstava	1.777.921	6.476.506	364
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	2.230.595	6.740.062	302
------------------------------	------------------	------------------	------------

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 je ove izvještaje odobrilo dana 29.02.2012. godine

Direktor:
Džemić Zijad