



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ИНСТИТУТА ЗА МЕТРОЛОГИЈУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2012. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-521/13

Сарајево, јун 2013. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1. Увод	5
2. Поступање по ранијим препорукама	5
3. Систем интерних контрола	6
4. Буџет	6
5. Преглед расхода буџета	8
5.1. Текући издаци	8
6. Биланс стања	11
7. Јавне набавке	11
8. Остало	12
9. Кореспонденција	13
III ПРИЛОГ	14
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	14
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2012. годину	
Биланс стања на 31.12.2012. године	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебни подаци о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања) у **Института за метрологију Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) за годину која се завршава 31. децембра 2012. године и ревизију усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за 2012. годину.

Одговорност руководства

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

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле у институцији.

Одговорност ревизора

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

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



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

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Института приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31.12.2012. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Института у току 2012. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 4. Извјештаја која се односи непостојање плана дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције.

Сарајево, 28.06.2013. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

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

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

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

Институт има својство правног лица са сједиштем у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Института за 2011. годину и изразила позитивно мишљење.

У Извјештају о ревизији за 2011. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Институт је доставио одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости које су идентификоване у Извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

Реализација препорука у току:

- Иако су донесене нове одлуке о кориштењу мобилних телефона којима су смањена ограничења по корисницима, нису евидентиране уштеде на овој позицији у односу на прошлу годину,



- Извршење на позицији уговора о дјелу мање је у односу на претходну годину, а број извршилаца и период ангажовања задржан је на прошлогодишњем нивоу.

3. Систем интерних контрола

Институт је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима.

Савјет министара Бих још увијек није донио све подзаконске акте којим би се на исти начин ријешила питања потрошње у институцијама БиХ и прописале евиденције са елементима на основу којих се може потврдити намјенско трошење средстава. У недостатку општих правила, Институт је интерним актима утврдио правила за кориштење и ограничења за трошкове фиксних и мобилних телефона, кориштење возила, трошкове репрезентације те обезбиједио праћење у помоћним евиденцијама за наведене категорије потрошње и праћење реализације уговора.

Према Закону о интерној ревизији¹ Институт не испуњава критерије за успостављање сопствене јединице (одјељења) за интерну ревизију. На основу Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ² интерну ревизију обављаће јединица организована у Министарству вањске трговине и економских односа БиХ.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2012. годину³ Институту су одобрена средства из буџета у износу од **2.410.000 КМ**.

Институт је у току године на располагању имао средства за суфинансирање IPA 2008 (Подршка трговинској политици и изградњи капацитета и развој метролошке инфраструктуре) у укупном износу од 870.344 КМ, са којима је укупан износ расположивог буџета износио **3.280.344 КМ**.

Извршење буџета Института са 31.12.2012. износило је **2.565.612 КМ**, што представља 78% реализације буџета.

Институт је сачинио приједлог буџета у износу од 3.328.143 КМ, који се састоји од основног захтјева у износу од 2.193.057 КМ (на бази 53 запослена), додатног захтјева-Анекса у износу од 1.135.086 КМ којим су обухваћена средства за 6 запослених, додатна средства за набавку лабораторијске опреме те средстава за стручне услуге које су уговорене претходних година.

Институт је у децембру извршио реструктурирање средстава на основу Одлуке Министарства финансија и трезора БиХ⁴ чиме су умањена средства за бруто плате и накнаде (35.000 КМ) и накнаде трошкова запослених (23.000 КМ), а повећана средства за путне трошкове (14.000 КМ), телефонске и поштанске услуге (9.000 КМ), издатке за осигурање (450 КМ) и уговорене услуге (34.550 КМ). У образложењу достављеном уз

¹ Службени гласник БиХ број 27/08

² Службени гласник БиХ број 49/12

³ Службени гласник БиХ број 42/12

⁴ Одлука број: 05-16-1-9507-2/12 од 05.12.2012. године

захтјев наведене су потребе за измирењем раније уговорених стручних услуга те повећане међународне активности које изискују веће трошкове путовања.

Преглед расхода буџета за 2012. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

- **Програм рада и Извјештај о раду**

Програм рада: У приједлогу програмских задатака који су достављени Савјету министара БиХ, Институт је навео основне задатке из области законодавних и међународних активности, европске интеграције те активности везане за послове из надлежности Института.

У програму рада предвиђено је достављање и усвајање Стратешког плана државне метрологије БиХ за период од 2010. до 2015. године који је припремљен од стране европских експерата ангажованих кроз пројекат IPA 2007 и усаглашен је са документима у Европској унији. Ова стратегија је достављена Савјету министара БиХ на усвајање, али до сада није разматрана.

Извјештај о раду: У Извјештају достављеном Савјету министара БиХ 25.01.2013. године наведене су најважније активности и стање у области метрологије, реализација из области законодавних активности, међународних уговора и европских интеграција.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције⁵ Институт је навео главне циљеве утврђене Програмом рада са процентом извршења:

- Доказивање компетенција државних лабораторија на међународном нивоу (извршење 100%);
- Припрема и доношење подзаконских аката из надлежности Института (извршење 100%);
- Припрема подзаконских аката од стране Института ради доношења на нивоу ентитета и Брчко дистрикта (извршење 100%);
- Издавање Цертификата о верификацији, калибрацији, усклађености и Цертификата о одобрењу типа (извршење 100%);
- Стратегија метролошког система БиХ коју је израдила EUD БИХ, након проведене процедуре давања мишљења и коментара, предата Савјету Министара БиХ на усвајање у августу 2012. (извршење 100%);
- Именовања / реименовање лабораторија значајно професионализирана и унапријеђена (извршење 100%);
- Набавка еталона и мјерне опреме кроз имплементацију Инструмента предприступне помоћи IPA 2007 и 2008 и кроз донацију Владе Р. Словеније (извршење 100%);
- Учешће представника Института у раду 10 техничких комитета EURAMET-а; у раду 8 радних група WELMEC-а; у раду техничких комитета BATA i BAS (извршење 100%);
- Припрема донаторске помоћи од стране Владе Р. Словеније ради реализације пројекта успоставе лабораторије за квалитет у области величина у хемији у Институту (извршење 100%);
- Стална едукација службеника (извршење 100%);
- Унапређење система квалитета у складу са захтјевима стандарда ISO 9001 i захтјевима стандарда BAS EN ISO/ IEC 17025 (извршење 100%).

⁵ Члан 22а. Став (1) закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/4,49/09 и 41/12)

Савјет министара Босне и Херцеговине усвојио је 2009. године Стратегију за борбу против корупције 2009.-2014. године и Акциони план за провођење Стратегије који подразумијевају преузимање проактивне улоге према превари и корупцији, односно израду политике и стратегије институције у спречавању корупције, јачање свијести и повећање одговорности у кориштењу јавног новца, утицај на транспарентност свих поступака, те предочавање резултата рада.

Улога Канцеларије за ревизију институција БиХ у сузбијању ризика за појаву корупције и преваре доминантно је превентивног карактера, односно нема репресивну функцију, у ком смислу Канцеларија за ревизију провјерава да ли су успостављени и да ли добро функционишу системи и процедуре интерне контроле, који ће спријечити превару и корупцију или умањити простор за дјеловање.

Током ревизије институције, Канцеларија за ревизију је утврдила да Институт нема сачињен план дјеловања у складу са наведеним документима Савјета министара БиХ, који би значао већ изграђене капацитете за ефикасно провођење програма за превенцију корупције, едукацију особља Института и подизање свијести о ризицима од корупције, тако да без адекватно развијених капацитета није могуће провести неопходне активности у области превенције корупције и координацију борбе против корупције.

Препоручујемо Институту усвајање јасно дефинисаног Акционог плана провођења Стратегије, са утврђеним линијама одговорности и временским оквиром за имплементацију, осигуравање доброг управљања и ефикасног провођења исте, те израду периодичних извјештаја у којима би се навео напредак у односу на сваки кључни приоритет који је у фази провођења.

У провођењу препоруке Институт би требао обезбиједити потребну координацију са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције уз чију координирану активност би се спровели Стратегија и Акциони план Савјета министара у циљу што ефикасније борбе против корупције и њене превенције и осигурања конзистентности и одрживих резултата активности проведених у склопу Стратегије Савјета министара БиХ.

5. Преглед расхода буџета

Укупни расходи Института у 2012. години износе 2.378.595 КМ и односе се на текуће издатке.

5.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 1.261.576 КМ од чега се на нето плате и накнаде односи 746.457 КМ, а на порезе и доприносе 515.118 КМ. Број запослених 31.12.2012. године износио је 50. У 2012 години Институт је извршио пријем 2 приправника и једног државног службеника.

У износу нето плата укључена је и стимулација за запослене у износу од 5.481 КМ која је исплаћена на основу рјешења за обављање послова израде сертификата за именоване лабораторије, обављање додатних послова због упражњеног радног мјеста у Одсјеку за материјално-књиговодствене послове и Осјеку за опште, правне и кадровске послове, обављање додатних активности које се односе на припрему

докумената и сл. Стимулација је исплаћена за укупно осам особа у распону од 152 до 324 КМ.

Обрачун плате вршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ⁶.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2012. године износе 130.812 КМ. Значајне накнаде односе се на издатке за превоз (26.450 КМ), топли оброк (67.226 КМ), регрес (14.402 КМ), отпремнине за одлазак у пензију (16.684 КМ) и помоћ у случају смрти или теже болести (2.394 КМ).

Накнаде трошкова запослених реализоване су у складу са подзаконским актима који дефинишу поједине врсте накнада.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2012. години износе 108.918 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 8.109 КМ, док трошкови путовања у иностранству износе 100.809 КМ. Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима у иностранству (22.047 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (30.270 КМ) и трошкове дневница у иностранству (39.314 КМ).

Већи дио путних трошкова у земљи се односи на обављање пословних задатака (на основу захтјева клијената) из надлежности Института (калибрација и верификација еталона, именовање и надзор метролошких лабораторија и сл.), док су путовања у иностранство реализована у сврху присуствовања конференцијама и радним групама, семинарима те студијске посјете на разне теме из подручја метрологије.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2012. години износе 39.703 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (20.074 КМ), мобилне телефоне (8.534 КМ) и трошкове интернета (5.870 КМ).

Трошкови за фиксне телефоне: Интерном одлуком Института одобрени су мјесечни трошкови услуга фиксне телефоније за све запослене Института и то за *локо* позиве, позиве на подручју БиХ и позиве за иностранство водећи рачуна о рационалном кориштењу. У одлуци није наведено ограничење трошкова односно висина дозвољених мјесечних издатака по запосленом.

Трошкови фиксних телефона већи су у односу на претходну годину за 2,10% КМ.

Трошкови мобилних телефона: Право на мјесечну накнаду трошкова службених мобилних телефона према интерној одлуци имају: директор (до 400 КМ), замјеник директора (до 150 КМ), помоћници директора (нема тренутно запослених помоћника директора; до 100 КМ), шеф Одсјека за материјално-књиговодствене послове, шеф Одсјека за опште, правне и кадровске послове те шеф Одсјека за именоване лабораторије, надзор и верификацију (3 особе до 80 КМ), шеф лабораторија (до 80 КМ), самостални референт-метролог (2 особе до 60 КМ), те возач (до 80 КМ).

Укупно 9 особа остварује право на кориштење службених мобилних телефона. Просјечна мјесечна потрошња се креће у распону од 56 КМ за метролога до 288 КМ за

⁶ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

директора. Укупан износ трошкова мобилних телефона реализован у 2012. години повећан је за 0,4 % или 37 КМ у односу на претходну годину. Институт прати мјесечну потрошњу и врши одбијање прекорачења изнад лимита утврђених интерним актима.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 18.117 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (11.067 КМ) и издатке за осигурање возила (2.431 КМ).

Институт располаже са 6 службених возила, од чега су три возила у току године одјављена из евиденције Министарства унутрашњих послова те се више не региструју. *Будући да се ради о возилима старим преко 20 година, да нису у возном стању те да се стога неће више користити потребно је да се ријеши начин њихове продаје и искњижавања из евиденције сталних средстава у употреби.*

Кориштење службених возила је регулисано Правилником о условима и начину кориштења службених возила Института за метрологију од 02.02.2009. године којим је право на кориштење службених возила дато директору, замјенику директора, помоћнику директора, као и за обављање редовних послова на терену запослених распоређених на радном мјесту самостални референт – метролог.

Анализом налога за возила констатовано је да су углавном исправно попуњени, да возилима управљају овлаштене особе те да су релације на путним налозима усклађене са евиденцијом службених путовања.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп имовине и опреме остварени су у износу 254.966 КМ. Институт користи канцеларијски простор површине 1.095 м² и подрумски простор површине 120 м² за који плаћа мјесечни закуп у износу 21.200 КМ. Уговором о закупу из 2011. године дефинисане су промјениве цијене (цијене без ПДВ-а) закупа и то за 2011. годину цијена од 14 КМ/м², за 2012. 16 КМ/м², а за период 2013.-2016. године плаћаће се закуп од 18 КМ/м². Цијена закупа подрумског простора је иста за цијели уговорни период и износи 5 КМ/м².

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 468.316 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (11.187 КМ), стручне услуге (398.099 КМ) и уговоре о дјелу (32.500 КМ).

Услуге репрезентације: Интерним правилником утврђена су ограничења за репрезентацију која је раздвојена на интерну и екстерну. Према интерној евиденцији Института, износ од 9.613 КМ односи се на екстерну репрезентацију, за поклоне представницима међународних и домаћих институција утрошен је износ од 1.006 КМ, а износ од 568 КМ односи се на интерну репрезентацију. У тестираном узорку утврдили смо да се трошкови екстерне репрезентације односе на посјете делегација и састанке радних група у којима је Институт домаћин те приликом обављања послова и задатака на службеном путу.

Стручне услуге: Институт је 2010. године закључио уговор са Институтом за ковинске материјале и технологије из Љубљане о пружању услуга у вези са provedбом Пројекта успостављања Калибрационе лабораторије за електричне величине и Лабораторије за испитивање сигурности електричних уређаја и електромагнетне компатибилности. Уговорена обавеза Института у износу од 269.000 EUR-а дјелимично је извршена у току 2011. године. У 2012. години плаћен је остатак обавезе у износу од 199.000 EUR-а (389.209 КМ).

Уговори о дјелу: Повремено или током године било је ангажовано 13 извршилаца путем уговора о дјелу, од чега су 2 извршиоца ангажована током цијеле године, а 2 у континуитету од четири мјесеца. Ангажовање извршилаца вршено је за обављање послова чишћења, израду приједлога и допуна нових радних упутстава унутар система квалитета, израду прегледа стања у области метрологије, времена и фреквенције у ЕУ и БиХ, припрему документације у вези са физичким, техничким и против-пожарним осигурањем и слично.

У односу на претходну годину није смањен број ангажованих извршилаца, а укупан износ је смањен за 3.990 КМ или 10%.

Ангажовање извршилаца путем уговора о дјелу требало би се користити само у изузетним случајевима те препоручујемо наставак активности у циљу смањења ангажовања у континуитету и на дужи временски период.

6. Биланс стања

Укупна актива Института на дан 31.12.2012. године износи 5.882.765 КМ и односи се на новчана средства (5.582 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (5.877.183 КМ).

- **Стална средства**

Стална средства Института евидентирана су у укупном износу од 5.877.183 КМ, а састоје се од набавне вриједности зграда (9.817 КМ), опреме (7.938.943 КМ), сталних средстава у облику права (88.023 КМ) и исправке вриједности сталних средстава (-2.159.600 КМ). Извршен је попис сталних средстава на 31.12.2012. године у којем нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

Укупна пасива Института на дан 31.12.2012. године износи 5.919.767 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (42.584 КМ) и изворе средстава (5.877.183 КМ).

- **Краткорочне текуће обавезе**

Краткорочне текуће обавезе износе 42.584 КМ, а односе се на обавезе према добављачима које су измирене у наредној години.

Биланс стања на 31.12.2012. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. Јавне набавке

Према презентираним подацима Института, током 2012. године окончано је 5 конкурентских поступака за које су закључени уговори чија укупна вриједност износи 87.782 КМ. Путем конкурентског захтјева проведена је набавка услуга авио превоза, канцеларијског материјала, услуга оправки и одржавања клима уређаја, горива и лож уља за котловницу.

За набавку лабораторијске опреме отворени поступак је покренут у 2011. години. Предмет набавке је подијељен у девет лотова и за сваки утврђени критерији за додјелу

уговора оцјеном економски најповољније понуде. У року за пријем понуда за три лота није стигла ни једна понуда, а за два лота стигле су по двије понуде па је поступак за наведене лотове поништен. У остала четири лота извршена је оцјена понуда и донесене одлуке о избору добављача. Након достављања обавјештења о избору најповољније понуде поднесена је жалба на избор добављача у једном лоту, због чега је даљи поступак обустављен. Разлог за жалбу понуђача у лоту чији је поступак обустављен су непрецизно утврђени критерији за оцјену понуда утврђени у тендерској документацији.

Критерији за оцјену понуда и учешће сваког од критерија утврђени су посебно за сваки лот. Као критерији су утврђени цијена, квалитет, гарантни рок, компатибилност опреме, додатне погодности и рок испоруке те су утврђени различити проценти учешћа поменутих критерија за сваки лот. Неки од ових критерија као што је квалитет, компатибилност или додатне погодности нису прецизно дефинисани. За оцјену најквалитетније понуде утврђен је број уговора у националним институтима у којима је опрема инсталирана, сертификати о усклађености и слично. Критериј компатибилности опреме подразумијевао је да се бодови додјељују добављачу који је понудио опрему компатибилну са захтјевима у техничкој спецификацији. Као остале погодности утврђени су сервиси лоцирани у Сарајеву, израда апликативних метода за корисника, дужа обука за корисника, с тим да су бодови за више понуђених погодности утврђени у интервалу.

На основу увида у оцјене понуда за лотове у којима је извршен избор утврдили смо да непрецизно утврђени критерији нису утицали на коначан избор добављача, односно, да је за поједине критерије додијељен максималан број бодова свим понуђачима, као и да су у сва три лота изабрани понуђачи понудили најнижу цијену. Са изабраним добављачима закључени су уговори о набавци опреме у износу од 184.288 КМ.

Због непрецизно утврђених критерија уговорни орган се излаже ризику у погледу подношења жалби и крајњег исхода поступка.

8. Остало

- Средства за суфинансирање IPA пројеката

Средства за суфинансирање IPA пројеката одобрена су у укупном износу од 870.344 КМ, а намијењена су за инвестиционо одржавање (215.141 КМ) и капиталне издатке (655.203 КМ). Из ових средстава извршена је набавка лабораторијске опреме у износу од 184.288 КМ (описано у претходној тачки), а остатак средстава пренесена су у наредну годину као вишегодишња капитална улагања.



9. Кореспонденција

Институт није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2012. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац , виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима:

Аниса Јусић, ревизор

Ивана Вујевић, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Института за метрологију Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2012. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09 и 42/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07, 16/10) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2012. годину (Службени гласник БиХ број 42/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Института.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 31.05.2013. године

Директор

Џемић Зијад

Преглед расхода буџета за 2012.годину

Институт за метрологију Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	2.410.000	0	2.410.000	2.378.595	99
Бруто плате и накнаде	1.298.000	-35.000	1.263.000	1.261.576	100
Накнаде трошкова запослених	156.000	-23.000	133.000	130.812	98
Путни трошкови	95.000	14.000	109.000	108.918	100
Издаци телефонских и поштанских услуга	32.000	9.000	41.000	39.703	97
Издаци за енергију и комуналних услуге	54.000	0	54.000	45.358	84
Набавка материјала	32.000	0	32.000	26.239	82
Издаци за услуге превоза и горива	13.000	0	13.000	12.681	98
Унајмљивање имовине	255.000	0	255.000	254.966	100
Издаци за текуће одржавање	33.000	0	33.000	27.595	84
Издаци за осигурање	2.000	450	2.450	2.431	99
Уговорене и друге посебне услуге	440.000	34.550	474.550	468.316	99
2. Капитални издаци	0	0	0	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	0	0	0	0	0
Набавка опреме	0	0	0	0	0
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	0
Реконструкција и инвест.одржавање	0	0	0	0	0
3. Текући грантови	0	0	0	0	0
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	0
5. Новчане донације	0	870.344	870.344	187.017	21
Удружена средства (пројекат: 0812030)		655.203	655.203	184.288	28
Удружена средства (пројекат: 0812040)		215.141	215.141	2.729	1
Укупно (1+2+3+4+5)	2.410.000	870.344	3.280.344	2.565.612	78

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 27.05.2013. године.

Директор:

Џемић Зијад

Биланс стања на 31.12.2012.године

Институт за метрологију Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2011	31.12.2012.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе	495	5.582	1.128
Новчана средства	495	5.582	1.128
Краткорочна потраживања	0	0	0
Краткорочни пласмани	0	0	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Залихе	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
2. Стална средства	6.476.506	5.877.183	91
Стална средства	7.852.494	8.036.782	102
Исправка вриједности	1.375.988	2.159.599	157
Неотписана вриједност сталних средстава	6.476.506	5.877.183	91
Дугорочни пласмани	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
УКУПНО АКТИВА (1+2)	6.477.001	5.882.765	91
3. Краткорочне обавезе и разграничења	263.556	42.584	16
Краткорочне текуће обавезе	138.524	42.584	31
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	0
Обавезе према запосленима	125.032	0	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	0
Остале дугорочне обавезе	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
5. Извори средстава	6.476.506	5.877.183	91
Извори средстава	6.476.506	5.877.183	91
Остали извори средстава	0	0	0
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	0
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	6.740.062	5.919.767	88

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл. 8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања којег ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 27.05.2013. године

Директор:
Џемић Зијад