



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ИНСТИТУТА ЗА МЕТРОЛОГИЈУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-507/14

Сарајево, јуни 2014. 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	7
5.	Планирање и извјештавање о раду	8
6.	Преглед расхода буџета.....	9
6.1	Текући издаци.....	9
6.2	Капитални издаци.....	11
7.	Биланс стања	11
8.	Јавне набавке.....	12
9.	Кореспонденција	13
III	ПРИЛОГ	14
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	14
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Институту за метрологију Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Института са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. 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, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике 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 услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Института је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

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 и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда 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 услјед 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 активности, 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 и прописима.

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, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Института у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на јавне набавке (тачка 8. Извјештаја).

Сарајево, 30.06.2014. 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;
- осигурава 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 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на непостојање плана дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције. У Извјештају о ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише ангажовање извршилаца путем уговора о дјелу само у изузетним случајевима и смањење ангажовања истих у континуитету и на дужи временски период, као и прецизније утврђивање критерија код провођења процедура јавних набавки.

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

- **Препоруке чија је реализација у току:**

Институт је донио властити план дјеловања за провођење програма за превенцију корупције и у току су активности на доношењу осталих докумената, према инструкцијама

надлежних институција. Ангажовање путем уговора о дјелу незнатно је унапријеђено у погледу ангажовања за обављање послова у континуитету током године.

- **Нереализоване препоруке:**

У проведеним процедурама јавних набавки утврдили смо недостатке код одређивања појединих критерија за оцјену понуда. Иако наведени критерији нису имали утицаја на избор добављача, сматрамо да је потребно њихово прецизније дефинисање.

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. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Како Савјет министара БиХ ни у току 2013. године није донио јединствена правила потрошње за одређене категорије расхода, Институт је интерним актима утврдио правила за кориштење и ограничења за трошкове фиксних и мобилних телефона, кориштење возила, трошкове репрезентације те обезбједио праћење у помоћним евиденцијама за наведене категорије потрошње и праћење реализације уговора. Током ревизије констатовали смо да су неопходна унапређења система интерних контрола у процесу реализације путних трошкова, односно евидентирања трошкова након реализованог путовања. Институт је током године реализовао значајан број путовања који су, према интерној процедури, одобрени на основу поднесеног захтјева и за која су сачињени путни налози, без исплате аконтације. Евидентирање трошкова по реализованим путним налозима није вршено правовремено у току године због недостатка средстава на позицији путних налога. Недостатак средстава на овој позицији ријешен је кроз одобрено реструктурисање (у децембру 2013. године), након чега су прокњижени трошкови реализовани у путним налозима. Такође је и даље неопходно унапређење система интерних контрола код прецизнијег дефинисања критерија за набавку опреме (опширније у тачки 8. Извјештаја).

Према Закону о интерној ревизији¹ Институт не испуњава критерије за успостављање сопствене јединице (одјелјења) 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, која према нашим сазнањима није формирана до окончања ревизије.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Правилником о унутрашњој организацији Института планирана су 72 радна мјеста у оквиру кабинета директора, заједничких служби, сектора за научно мјеритељство, сектора за индустријско мјеритељство и сектора за законско мјеритељство. У оквиру сектора утврђен је различит број одсјека, те лабораторија за масу, племените коvine, проток и електричне величине. Планирање потреба за људским ресурсима Институт врши приликом подношења буџетског захтјева којим је за 2013. годину предвиђен број

¹ Службени гласник БиХ број 27/08

² Службени гласник БиХ број 49/12

од 53 запослена. Просјечан број остварен током године је у оквиру планиране динамике од 53 запослена, колико је износио и стварни број запослених на дан 31.12.2013. године. Развој вјештина и стручности запослених обавља се кроз обуке које проводе надлежне институције (Агенција за државну службу, Агенција за јавне набавке), те кроз учешће запослених у развојним програмима из области метрологије. Институт не посједује властите процедуре или критерије за унапређење државних службеника и иста су заснована на законским одредбама о унапређењу на више радно мјесто путем интерног или јавног конкурса (Закон о државној служби) или унапређење у вишу категорију, односно виши платни разред (Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ). У 2013. години унапријеђена су 3 запослена путем интерних премјештаја.

Политика управљања људским ресурсима требала би подразумевати сва потребна прилагођавања институције, која би значила најбољу могућу искориштеност људских ресурса, те усклађивање политике људских ресурса са пословном стратегијом и планираним дијаграмом тока пословних активности.

4. Буџет

Институт је сачинио захтјев за буџет у износу од 2.930.155 КМ, који се састоји од основног захтјева у износу од 2.710.155 КМ (на бази 53 запослена), додатног захтјева - Анекса у износу од 220.000 КМ. Анексом су тражена додатна средства за реконструкцију и адаптацију простора за лабораторију, а у циљу суфинансирања пројекта "Успостава државне калибрационе лабораторије за јонизирајућа зрачења" који се реализује кроз техничку помоћ Међународне Агенције за заштиту од зрачења-IAEA. За средства обухваћена додатним захтјевом Институт је у 2012. години тражио средства буџетске резерве која по тада упућеном захтјеву нису реализована.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину³ Институту су одобрена средства из буџета у износу од 2.903.000 КМ.

У току године извршен је пренос неутрошених средства предвиђених за суфинансирање IPA 2008 (Подршка трговинској политици и изградњи капацитета и развој метролошке инфраструктуре) у износу од 683.327 КМ, са којима је укупан износ расположивог буџета износио **3.586.327 КМ**.

Институт је у децембру извршио реструктурирање средстава на основу Одлуке Министарства финансија и трезора БиХ⁴ чиме су умањена средства за текуће одржавање (10.000 КМ) и уговорене услуге (12.000 КМ), а повећана средства за путне трошкове (15.000 КМ), енергију и комуналне услуге (5.000 КМ) и услуге превоза и горива (2.000 КМ). У образложењу достављеном уз захтјев наведено је да су повећане међународне активности утицале на веће трошкове путовања, да су неопходна повећања средстава за трошкове енергије због продужења трајања грејне сезоне због нижих температура, те да кориштење новонабављеног моторног возила за посљедицу има настанак додатних трошкова регистрације и потрошњу горива.

Извршење буџета Института на дан 31.12.2013. износило је **3.190.646 КМ**, што представља 89% реализације буџета.

³ Службени гласник БиХ, број 100/12

⁴ Одлука број: 05-16-1-9594-3/13 од 05.12.2013. године

На степен реализације буџета највећим дијелом је утицала реализација пројекта одобреног из средстава за суфинансирање пројекта IPA 2008, који се води као вишегодишњи капитални пројекат.

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

У Документу оквирног буџета и буџетском захтјеву утврђен је стратешки циљ Института, и програм за реализацију наведеног стратешког циља. Стратешки план развоја метрологије у процедури је доношења, због чега се планирање буџета и стратешких циљева не може повезати са циљевима које ће бити дефинисани кроз стратегију мјеритељског система.

Програм рада: Институт је доставио приједлог програмских задатака у поступку припреме програма рада Савјета министара БиХ за 2013. годину. Приједлог је сачињен према Упутству о поступку припреме програма рада Савјета министара БиХ, у коме су кроз законодавне активности наведени приједлози закона и подзаконских аката, активности из области међународних уговора и европских интеграција. Осим тога, Институт је сачинио Програм рада који садржи преглед важећих законских и подзаконских аката те стратешких докумената ЕУ који су основ за доношење Програма. Програмом су дефинисани задаци, услови за њихову реализацију и развојне основе Института.

Извјештај о раду Института садржи преглед најважнијих активности, извршених задатака и остварених резултата у 2013. години планираних Програмом рада.

Успостављање добре праксе у планирању усмјереног ка резултатима подразумијева обухватање свих вишегодишњих стратешких циљева који су проистекли из различитих извора (релевантне стратегије, закон, међународни споразум, закључак парламента или одлука Савјета министара БиХ) и њиховим повезивањем са документом оквирног буџета, буџетском захтјеву, програмом рада и извјештајем о раду.

- Превенција корупције

Институт је у складу са Стратегијом за борбу против корупције и Акционим планом за провођење стратегије за борбу против корупције донио План борбе против корупције. У периоду обављања завршне ревизије Институт је приступио изради докумената који су планирани за прву фазу израде Плана интегритета према роковима за примјену смјерница Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције.

Потребно је наставити са реализацијом започетих активности предвиђених у сопственом плану дјеловања против корупције и у документима које је сачинила Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције.

6. Преглед расхода буџета⁵

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 1.300.290 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 752.745 КМ, а на порезе и доприносе 547.545 КМ.

На дан 31.12.2013. године Институт је имао 53 запослене особе укључујући једног приправника. У току 2013. године Институт је путем јавног конкурса извршио пријем три државна службеника и два запосленика, а један запослени је пензионисан. Обрачун плата врши се према Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ⁶.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2013. године износе 127.512 КМ. Укупне накнаде односе се на: издатке за превоз (28.497 КМ), накнаде за рад у комисији (2.150 КМ), топли оброк (64.406 КМ), регрес (15.302 КМ), отпремнине због одласка у пензију (7.479 КМ), јубиларне награде (816 КМ), помоћ у случају смрти или теже инвалидности (4.896 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (3.966 КМ).

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

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2013. години износе 127.985 КМ, од чега трошкови путовања у земљи износе 9.557 КМ а трошкови путовања у иностранству 118.428 КМ. Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима у иностранству (33.713 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (31.510 КМ) и трошкове дневница у иностранству (42.045 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 исл.), 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 2013. години износе 36.737 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (18.196 КМ), мобилне телефоне (8.528 КМ) и поштанске услуге (6.917 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.

⁵ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

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

Трошкови фиксних телефона су мањи у односу на претходну годину за 10%.

Трошкови мобилних телефона: Право на мјесечну накнаду трошкова службених мобилних телефона према новој интерној одлуци донесеној у октобру 2013. године имају: директор (до 400 КМ), замјеник директора (до 150 КМ), шеф Одсјека за материјално-књиговодствене послове, шеф Одсјека за опште, правне и кадровске послове, шеф Одсјека за именоване лабораторије, надзор и верификацију, шеф лабораторије за масу, племените коvine и др., стручни савјетник у Одсјеку заштита околине и техничка сигурност, самостални референт-метролог, те возач (7 особа до 80 КМ).

Укупно 9 особа остварује право на кориштење службених мобилних телефона с тим да једна упослена особа на позицији стручни савјетник није користила то право. Просјечна мјесечна потрошња се креће у распону од 53 КМ за шефа лабораторије до 274 КМ за директора. Укупан износ трошкова мобилних телефона реализован у 2013. години остао је на истом нивоу као и у претходно години. Институт прати мјесечну потрошњу и врши одбијање прекорачења изнад лимита утврђених интерним актима.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 21.065 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (12.099 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (3.698 КМ) и осигурање возила (2.190 КМ).

На крају године Институт је располагао са 4 службена возила, а током године извршена је набавка једног возила из средстава IPA пројекта и продаја три возила путем јавне лицитације.

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

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп имовине и опреме остварени су у износу од 285.714 КМ. Институт користи канцеларијски простор површине 1.095 м² и подрумски простор површине 120 м² за који плаћа мјесечни закуп у износу 20.310 КМ. Уговором о закупу из 2011. године дефинисане су промјениве цијене закупа пословног простора који је за период 2013.-2016. године повећан у односу на претходни период и износи 18 КМ/м² (цијена без ПДВ-а). Цијена закупа подрумског простора је иста за цијели уговорни период и износи 5 КМ/м². Институт плаћа закуп паркинг простора за једно возило у мјесечном износу од 47 КМ.

- **Издаци за текуће одржавање**

Укупни издаци су реализовани у износу од 227.742 КМ, од чега су најзначајнији издаци за одржавање зграда (184.919 КМ) и издаци за одржавање опреме (37.074 КМ).

Одржавање зграда односи се на адаптацију простора лабораторије у Сарајеву (93.011 КМ), набавку оловних врата у износу од 49.900 КМ и оловних лимова у износу од 13.814 КМ за лабораторију за јонизирајућа зрачења у Бања Луци, додатни радови на лабораторији у Сарајеву (7.716 КМ) и обнова дијела фасаде на пословној згради у Сарајеву (7.020 КМ).

На основу закључених уговора извршено је резервисање на трошковима за радове који нису окончани до краја године. У оквиру издатака евидентирани су и трошкови за додатне радове на лабораторији у Сарајеву у износу од 7.716 КМ на основу прегледа додатних радова из јануара 2014. године. *Како је по основном уговору са добављачем извршено резервисање издатака јер радови нису окончани до краја године, није било основа за евидентирање додатних радова који су реализовани у наредној години.*

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 106.790 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (16.472 КМ), услуге одржавање конференција и образовања (13.041 КМ), израда пројектне документације (10.266 КМ), стручне услуге (11.939 КМ) и уговоре о дјелу (32.780 КМ).

Репрезентације (16.472 КМ): Интерним актом утврђени су корисници репрезентације и ограничења: директор има право на трошкове интерне репрезентације до 200 КМ мјесечно и екстерне репрезентације до 1.000 КМ мјесечно, замјеник директора и шефови унутрашњих организацијских јединица имају право на трошкове интерне репрезентације по 100 КМ мјесечно. Трошкови екстерне репрезентације односе се на посјете делегација и састанке радних група у којима је Институт домаћин те приликом обављања послова и задатака на службеном путу.

Уговори о дјелу (32.780 КМ): Повремено или током године било је ангажовано 12 извршилаца путем уговора о дјелу. На пословима чишћења пословних просторија у континуитету током цијеле године ангажована су 2 извршиоца, док је ангажман осталих извршилаца трајао краћи временски период (од 1-6 мјесеци). Ангажман осталих извршилаца односи се на учешће у радној групи за испитивање статуса мјеритељства у медицини, изради анализе постојећег стања у области мјеритељства у контроли хране, превођење и прилагођавање процедура, учешће у изради приједлога новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији, обрада материјала за нови број Гласника, учешће у комисији за набавке (вањски сарадник). У односу на претходну годину је смањен број ангажованих извршилаца за једну особу, а укупан издатак је остао на истом нивоу као и претходне године.

Препоручујемо Институту даљи наставак активности на смањењу ангажовања путем уговора о дјелу те изналажење алтернативних могућности за обављање послова у континуитету.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2013. године износе 398.431 КМ, а односе се на набавку лабораторијске опреме (372.040 КМ), компјутерске опреме (12.148 КМ), намјештаја (5.564 КМ), опреме за пренос података и гласа (3.794 КМ) и осталих уредских машина (4.885 КМ).

7. Биланс стања⁷

Укупна актива Института на дан 31.12.2013. године износи 5.923.502 КМ и односи се на новчана средства (6.422 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (5.917.080 КМ).

⁷ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Извршен је попис сталних средстава на 31.12.2013. године у којем нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

Укупна пасива Института на дан 31.12.2013. године износи 6.252.504 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (45.600 КМ), обавезе према запосленима (118.363 КМ), краткорочна разграничења (171.461 КМ) и изворе средстава (5.917.080 КМ).

Краткорочне текуће обавезе износе 45.600 КМ, а односе се на обавезе према добављачима које су измирене у наредној години.

На позицији **краткорочних разграничења** евидентирана су реазервисања по уговорима са добављачима за текуће одржавање зграда (описано код издатака за текуће одржавање).

8. Јавне набавке

Према подацима Института, током 2013. године окончано је 43 поступка, од чега су 3 отворена поступка, 1 преговарачки без објаве обавјештења, 11 конкурентских захтјева и 28 директних поступака.

Вриједност закључених уговора путем отвореног поступка износи 747.562 КМ, а путем конкурентског захтјева су закључени уговори у износу од 353.734 КМ. Отворени поступци проведени су за набавку лабораторијске опреме и адаптацију лабораторије за јонизирајућа зрачења. Путем конкурентског захтјева извршена је набавка авио карата, услуге оправки и одржавања клима уређаја, канцеларијски материјал, гориво и лож уље, радови на адаптацији лабораторијског простора, услуге израде и уградње оловних лимова и оловних врата, набавка компјутерске опреме и моторног возила.

Одређене недоследности и недостатак елемената за потпуно обезбјеђење правичне конкуренције утврдили смо код **набавке возила**. Набавка је извршена путем конкурентског захтјева који је упућен на четири адресе, понуђачима исте врсте возила. Достављене су три понуде за исту врсту возила (Цитроен), на основу чега се може закључити да постоји могућност преферирања одређене врсте возила.

Препоручујемо Институту да предузме све мјере како би се у поступцима набавки обезбиједила правична и активна конкуренција међу потенцијалним добављачима.

Као и претходне године уочили смо да се приликом набавки у отвореним поступцима, код којих је критериј економски најповољнија понуда, утврђују подкритерији за које се не може утврдити оправданост њиховог навођења, нису прецизно дефинисани или су на одређени начин наведени кроз опште захтјеве. Неки од поступака у којима смо утврдили недоследности у утврђивању критерија покренути су у 2012. години, прије достављања извјештаја са препорукама за прецизније дефинисање:

- Поступак за избор добављача за адаптацију лабораторије за јонизирајућа зрачења започет је у 2012. години, али исти није окончан до краја те године. У тендерској документацији је за оцјену понуда одређен критериј економски најповољније понуде, са критеријима: цијена (75%), рок плаћања (15%) и рок извршења радова (10%). Истовремено је у оцјени економског и финансијског стања као један од минималних услова наведен услови и рок плаћања, за који је понуђач требао доставити изјаву. На основу оцјене достављених понуда

утврдили смо да критериј „рок плаћања“ није утицао на избор добављача чија је понуда изабрана као економски најповољнија, са понуђеном најнижом цијеном (130.735 КМ), и роком плаћања од 180 дана. Како су средства за реализацију наведене набавке одобрена у буџету, нисмо се увјерили у сврху навођења таквог критерија;

- У поступку за набавку опреме на терет средстава за суфинансирање пројекта (поступак покренут у 2012. години) утврђени су подкритерији за оцјену економски најповољније понуде: цијена, посебне погодности и гарантни рок. За подкритериј „посебне погодности“ утврђено је да овлаштени сервис има локацију у Сарајеву и да добављач гарантује одзив на сервисни позив у року од 24 сата, док је у општим захтјевима наведено да понуђач мора имати сервис у БиХ. Ни у овом поступку наведени критериј није пресудно утицао на избор понуђача, па је изабран понуђач истовремено понудио и најнижу цијену (250.696 КМ);
- Код набавке опреме за хемијску лабораторију критерији за оцјену економски најповољније понуде су цијена (60%), квалитет (25%) и посебне погодности (15%). За квалитет је као критериј утврђено кориштење понуђене опреме у националним лабораторијама за рад са државним еталонима, гдје се максималан број додјељује добављачу са највећим бројем остварених уговора за предметну опрему. У поступку су достављене двије понуде које су по основу критерија „квалитет“ оцијењене са максималним бројем бодова, те је на коначан број бодова утицала повољнија вриједност понуде (366.131 КМ).

Иако наведени критерији нису утицали на коначан избор добављача, сматрамо да је потребно прецизније дефинисати поједине критерије те размотрити оправданост утврђивања критерија као што је рок плаћања.

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 2013. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Чланови тима:

Фатима Механовић, ревизор

Ивана Вујевић, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета:

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Institut za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2.503.000	0	2.503.000	2.346.082	94
Bruto plate i naknade	1.303.000	0	1.303.000	1.300.290	100
Naknade troškova zaposlenih	137.000	0	137.000	127.512	93
Putni troškovi	113.000	15.000	128.000	127.985	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	39.000	0	39.000	36.737	94
Izdaci za energiju i kom.usluge	74.000	5.000	79.000	74.148	94
Nabavka materijala	41.000	0	41.000	40.832	100
Izdaci za usluge prevoza i goriva	16.000	2.000	18.000	16.077	89
Unajmljivanje imovine i opreme	286.000	0	286.000	285.714	100
Izdaci za tekuće održavanje	272.000	-10.000	262.000	227.742	87
Izdaci za osiguranje	9.000	0	9.000	2.255	25
Ugovorene i druge posebne usluge	213.000	-12.000	201.000	106.790	53
2. Kapitalni izdaci	400.000	0	400.000	398.431	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	400.000	0	400.000	398.431	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
			0		
5. Novčane donacije	0	683.327	683.327	446.133	65
Udružena sredstva (projekat: 0812030)	0	470.915	470.915	446.133	95
Udružena sredstva (projekat: 0812040)	0	212.412	212.412	0	0
Ukupno (1+2+3+4+5)	2.903.000	683.327	3.586.327	3.190.646	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 05.05.2014. godine.

Direktor:
Džemić Zijad

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Institut za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2012.	31.12.2013.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	5.582	6.422	115
Novčana sredstva	5.582	6.422	115
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	5.877.183	5.917.080	101
Stalna sredstva	8.036.782	8.802.869	110
Ispravka vrijednosti	2.159.599	2.885.789	134
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	5.877.183	5.917.080	101
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	5.882.765	5.923.502	101

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	42.584	335.424	788
Kratkoročne tekuće obaveze	42.584	45.600	107
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	0	118.363	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	171.461	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	5.877.183	5.917.080	101
Izvori sredstava	5.877.183	5.917.080	101
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	5.919.767	6.252.504	106
------------------------------	------------------	------------------	------------

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 Bilans stanja odobrilo dana 05.05.2014. godine.

Direktor:
Džemić Zijad

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 obezbijedi da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je takođe obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) 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 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 takođe odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 05.05.2014. godine

Direktor

Džemić Zijad