



**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 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-587/15

Сарајево, јуни 2015. 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.....	14
7.	Биланс стања	14
8.	Јавне набавке.....	15
9.	Приходи	16
10.	Остало	16
11.	Кореспонденција.....	17
III	ПРИЛОГ	18
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	18
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. 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 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Института са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. 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 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 Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и 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.

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 другим 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 другим прописима.

Мишљење

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

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Института приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. 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 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

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

Сарајево, 30.06.2015. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Институт за метрологију БиХ основан је Законом о оснивању Института за метрологију БиХ¹ као самостална државна управна организација. Поред овог закона, Институт у обављању својих надлежности проводи Закон о метрологији БиХ² и Закон о мјерним јединицама БиХ³.

Институт, као државна научно-стручна институција за област метрологије и мјерне технике, 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 слједивост 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 2013. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на провођење јавних набавки. У Извјештају о ревизији за 2013. годину дате су препоруке које се односе на процес руковођења, организације и управљања људским ресурсима, процесе стратешког планирања и превенције корупције, ангажовање путем уговора о дјелу и процес јавних набавки (обезбјеђење правичне конкуренције код набавке возила и одређивање критерија који су у складу са предметом набавке-за набавку опреме).

Институт је доставио одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији.

¹ Службени гласник БиХ број 43/04

² Службени гласник БиХ број 19/01

³ Службени гласник БиХ број 19/01

Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:** Институт је сачинио План интегритета и документ доставио Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције.
- **Препоруке чија је реализација у току:** Активности на доношењу новог правилника су у току, а ангажовање путем уговора о дјелу за послове сталног карактера задржано је само за послове чишћења јер важећом систематизацијом није предвиђен број радних мјеста у складу са потребама Института.
- **Нереализоване препоруке:** Савјет министара БиХ није усвојио раније упућени Стратешки план развоја мјеритељског система Босне и Херцеговине.

Нисмо били у могућности оцијенити реализацију препорука по којима није било активности у 2014. години, а односе се на потребу обезбјеђења правичне конкуренције (набавка возила) и утврђивање оправданих захтјева наведених у подкритеријуму „посебне погодности“ (грађевинске услуге, набавка опреме). Институт у 2014. години није имао на располагању средства за набавку возила, док је набавка грађевинских услуга и набавка опреме вршена путем конкурентских поступака, код којих се оцјена понуда врши на основу најниже цијене, а не на основу економски најприхватљивије понуде и утврђивања подкритеријума.

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.

Поједина подручја потрошње регулисана су интерним правилима чијом досљедном примјеном је успостављен задовољавајући систем интерних контрола за већи дио процеса. И даље постоји потреба за унапређењем у сљедећим подручјима:

- код обрачуна путних трошкова (уписивање времена преласка границе за путовања обављена службеним или приватним возилом),
- праћење реализације буџета у односу на одобрени буџет на појединим аналитичким позицијама (трошкови репрезентације и издаци за одржавање конференција и образовања),
- код планирања набавки које се финансирају из више извора,
- у провођењу поступака приликом набавке сличних роба (набавка лабораторијске опреме),
- уговарање плаћања обавеза за радове веће вриједности на начин који може осигурати Институту квалитетно обављање радова,
- евидентирање уплата за учешће у пројектима европских метролошких организација и исказивање салда преосталих уплата.

Приликом обављања ревизије утврдили смо да су се неки од набројаних недостатака могли одразити на финансијске извјештаје Института, односно на фер и истинито исказивање стања имовине и обавеза (исказивање салда коната на коме су евидентиране уплате по основу учешћа у пројектима).

Према Закону о интерној ревизији⁴ Институт не испуњава критерије за успостављање сопствене јединице (одјељења) за интерну ревизију. На основу Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁵ интерну ревизију обављаће јединица организована у Министарству вањске трговине и економских односа БиХ.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Институтом руководи директор којег, као и замјеника директора, именује Савјет министара БиХ са листе успјешних кандидата који су прошли јавни конкурс, уз претходно прибављено мишљење Агенције за државну службу БиХ. Мандат директора и замјеника директора траје пет година и може се продужити за још пет година, тако да најдужи период постављања на такво радно мјесто траје десет година.

У оквиру Института дјелује Савјет за мјеритељство (у даљем тексту Савјет), као стручно савјетодавно тијело, са задатком да усмјерава развој дјелатности Института. Савјет броји 15 чланова које на приједлог различитих заинтересованих страна (организација) именује Савјет министара БиХ на период од 4 године. Након истека мандата ранијем сазиву Савјета покренута је процедура именовања новог сазива и у јануару 2015. године упућен приједлог одлуке о именовању чланова Савјета.

Правилником о унутрашњој организацији Института из 2006. године утврђена 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. Нови приједлог правилника утврђен је након доношења одлука Савјета министара БиХ⁶ а процедура прибављања мишљења надлежних институција је реализована у 2015. години. Приједлогом правилника задржан је број радних мјеста од 72, са измјеном у оквиру организационих јединица.

Одобрени број запослених за 2014. годину задржан је на нивоу 2013. године и исти је на дан 31.12.2014. године остварен у оквиру планираног од 53 запослена. Просјечно остварени број запослених у току године износи 52.

У току године проведена су два интерна премјештаја, за једног запосленика (без промјене коефицијента за обрачун плате) и за једног државног службеника након проведеног интерног огласа и рјешења Агенције за државну службу БиХ. Након проведених конкурса у Институту је радни однос засновала 2 запослена, док су у истом периоду евидентирана три престанка радног односа.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁷ Институту су одобрена средства из буџета у износу од **2.629.000 КМ**. Законом о измјенама Закона о буџету извршено је смањење буџета за 27.000 КМ на позицији бруто плата и накнада.

⁴ Службени гласник БиХ број 27/08

⁵ Службени гласник БиХ број 49/12

⁶ Одлука о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлука о разврставању радних мјеста и критериј за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ број 30/13)

⁷ Службени гласник БиХ, број 104/13 од 31.12. 2013. године

Институту су у току године на располагању била и средства за суфинансирање IPA пројеката у укупном износу од 237.177 КМ. Са свим корекцијама расположиви буџет за 2014. годину износио је 2.839.177 КМ.

У процесу планирања буџета Институт је поднио буџетски захтјев у износу од 2.752.144 КМ којим су у знатно већем износу, у односу на одобрена средства, планирани издаци за енергију и комуналне услуге и уговорене и друге посебне услуге.

Институт је у новембру извршио реструктурирање средстава на основу Одлуке Министарства финансија и трезора БиХ⁸ којим су умањена средства за: путне трошкове (4.000 КМ), телефонске и поштанске услуга (1.000 КМ), осигурање и трошкове платног промета (2.000 КМ) и набавку сталних средстава у облику права (7.000 КМ), уз повећање средстава за енергију и комуналне услуге (7.000 КМ) и набавку опреме (7.000 КМ).

Извршење буџета Института на дан 31.12.2014. износило је **2.750.977 КМ**, што представља 97% у односу на одобрени буџет.

Значајније одступање у односу на одобрени буџет констатовали смо код реализације издатака за текуће одржавање за која су одобрена средства у износу од 159.000 КМ, а реализована су у износу од 133.957 КМ (84%). У образложењу уз извршење буџета Институт је навео да дио планираних издатака није реализован јер нису обезбијеђене потребне сагласности за адаптацију лабораторијског простора.

5. Планирање и извјештавање о раду

• Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

У Документу оквирног буџета и буџетском захтјеву за стратешки циљ Института је одређена реализација државне еталонске базе у области физичких величина, обезбјеђење слједивости мјерења до међународних еталона појединих физичких величина, и стварање услова за учлањење у релевантне међународне мјеритељске организације. У овим документима наведени су оперативни циљеви и предложене активности за њихову реализацију. Поменути циљеви нису усаглашени са циљевима из стратешког плана јер овај документ није усвојен ни у 2014. години. Наиме, Стратешки план развоја мјеритељског система Босне и Херцеговине за период 2010-2015 припремљен је од стране ЕУ експерата у оквиру пројекта IPA 2007 и у процедуру усвајања упућен 2012. године. Ни након достављених ургенција Института, Савјет министара БиХ није разматрао нити усвојио поменути Стратешки план. Како је период за који је припремљен наведени документ при крају, Институт у наредном периоду планира усвојити циљеве утврђене у документима европских организација у области законске и научне метрологије.

Програм рада Института садржи нормативни дио и преглед задатака за 2014. годину:

- У нормативном дијелу наведен је правни оквир дјеловања, преглед важећих подзаконских аката и аката припремљених за објаву, стратешки документи међународних мјеритељских организација и директиве које се односе на област мјеритељства. Такође је наведено да је у процедури доношења Стратегија мјеритељског система, која је упућена Савјету министара БиХ на усвајање.
- У прегледу планираних задатака наведено је да су све активности у вези и са циљем изградње мјеритељске инфраструктуре у држави, као и да Институт наставља да унапређује своје међународне компетенције и међународни статус. Уз планиране задатке Института наведени су услови за реализацију задатака,

⁸ Одлука број 05-16-2-8917-2/17 од 28.11.2014. године

преглед активности на њиховој реализацији по секторима и развојне основе за реализацију задатака.

У **Извјештају о раду** наведене су најважније активности и стање у области, сачињен је преглед из области законодавних активности и закључивања међународних споразума. Институт је навео да је стање у области додатно значајно унапријеђено и потврђено кроз међународне резултате и достигнутом степену развоја, удвострученом броју пројеката које ће Институт проводити у наредне три године уз суфинансирање Европске комисије, значајно повећаном броју клијената и корисника услуга у БиХ, повећању прихода и проширењу и унапређењу постојећег регулаторног оквира. Извјештајем је обухваћен и преглед активности у области међународних уговора у коме су наведене активности на реализацији донаторске помоћи влада и међународних организација.

6. Преглед расхода буџета⁹

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 1.279.755 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 744.667 КМ, а на порезе и доприносе 535.088 КМ. Обрачун плата врши се према Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ¹⁰.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених износе 123.097 КМ. Укупне накнаде односе се на: издатке за превоз (27.112 КМ), топли оброк (60.864 КМ), регрес (14.702 КМ), отпремнине због одласка у пензију (11.131 КМ), помоћ у случају смрти или теже инвалидности (4.956 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (4.332 КМ).

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

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2014. години износе 118.959 КМ, од чега трошкови путовања у земљи износе 7.238 КМ, а трошкови путовања у иностранству 111.721 КМ. Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима у иностранству (24.633 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (32.191 КМ) и трошкове дневница у иностранству (44.665 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.

Увидом у тестиране путне налоге и приложену документацију констатовано је да се у одређеним случајевима приложени позиви за службена путовања, односно период

⁹ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

трајања догађаја (конференције, семинара), не подудара са трајањем службених путовања.

Укупни издаци за кориштење приватних возила за службена путовања у земљи и иностранству су износили 4.135 КМ. *Извјештаји о извршеном путовању у иностранство службеним или властитим возилом не садрже потпуне информације као што су вријеме преласка границе како би се исправно обрачунале дневнице у иностранству.*

- **Издаци за енергију**

Укупни издаци за енергију остварени су у износу од 74.528 КМ, а најзначајнији се односе на електричну енергију (32.687 КМ) и издатке за лож уље (29.725 КМ).

Издаци за електричну енергију књиже се на основу мјесечних рачуна за електричну енергију за потрошњу у Тузли и два рачуна за потрошњу у Сарајеву.

Издаци за лож уље односе се на сукцесивну набавку лож уља од добављача са којим је на снази важећи уговор потписан у децембру 2013. године. Фактуре су испостављене у складу са уговореном цијеном.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени су у износу од 29.110 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (11.970 КМ), мобилне телефоне (8.423 КМ), интернет (3.314 КМ) и поштанске услуге (4.957 КМ).

Трошкови за фиксне телефоне: Право на кориштење фиксних телефонских апарата према интерној одлуци имају сви запослени Института уз обавезу рационалног кориштења, али без утврђене висине мјесечног ограничења. Трошкови фиксних телефона смањени су за 6.226 КМ у односу на 2013. годину.

Трошкови мобилних телефона: Одлуком о кориштењу службених мобилних и фиксних телефона од 11.02.2014. године право на кориштење службених мобилних телефона имају: директор (до 350 КМ), замјеник директора (до 120 КМ), помоћници директора до 80 КМ (радна мјеста нису попуњена), два руководиоца одсјека (по 60 КМ), самостални референт-мјеритељ (1 особа до 30 КМ) и возач (до 60 КМ). Укупно 6 запослених остварује право на трошкове мобилног телефона доношењем нове Одлуке.

У току године је било прекорачења у односу на утврђени лимит, а за рефундацију трошкова донесене су одлуке.

Извршење на трошковима мобилних телефона је веће у односу на планирани износ на аналитичкој позицији, а укупни трошкови за синтетички konto је у оквиру планираног износа.

- **Набавка материјала**

Издаци за набавку материјала реализовани су у износу од 38.454 КМ¹¹, од чега су најзначајнији компјутерски (11.671 КМ) и лабораторијски материјал (11.895 КМ).

Набавка компјутерског и лабораторијског материјала вршена је на основу уговора закључених са добављачима након проведене процедуре јавних набавки.

¹¹ Издаци за ауто гуме обухваћени под „Издаци за употребу возила“

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 22.377 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (13.327 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (3.554 КМ) и осигурање возила (1.971 КМ).

Институт располаже са 4 службена возила. Кориштење службених возила је регулисано интерним правилником Института којим је одређено да право на кориштење службених возила има директор, замјеник директора, помоћник директора, као и за обављање редовних послова на терену запослених распоређених на радном мјесту самостални референт – метролог.

Анализом тестираних 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. Институт је вршио набавку горива и сервисирање возила од добављача на основу важећих уговора потписаних у 2013. години након проведених процедура јавних набавки. Набавка гума и услуге осигурања вршене су од добављача изабраних провођењем јавних набавки у 2014. години.

Рефундација трошкова за наплату штете на једном возилу извршена је на начин да је осигуравајуће друштво код којег је предметно возило било осигурано на основу уговора о асигнацији извршило уплату сервисеру који је извршио поправку возила. *Мада се не ради о значајном износу, мишљења смо да је, у циљу транспарентности и задовољења принципа приказивања свих пословних промјена у главној књизи, потребно да се наплата штете врши путем Јединственог рачуна трезора БиХ.*

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме реализовани су у износу од 285.620 КМ и односе се на унајмљивање зграда (285.152 КМ) и унајмљивање паркинг простора (468 КМ).

Уговором о закупу из 2011. године утврђена цијена за период 2013.-2016. године износи 18 КМ/м² (без ПДВ-а). Цијена закупа подрумског простора је иста за цијели уговорни период и износи 5 КМ/м². Институт користи канцеларијски простор површине 1.095 м² и подрумски простор површине 120 м² за који плаћа мјесечни закуп у износу 20.310 КМ (без ПДВ), односно 23.763 КМ са ПДВ.

Овим издацима нису обухваћени трошкови за државну калибрациону лабораторију за јонизирајуће зрачење у Бања Луци. За овај простор Институт је у децембру 2013. године закључио уговор о закупу пословног простора којим је дефинисана цијена од 18 КМ по м² за површину од 152 м². Овим уговором стављен је ван снаге раније закључени уговор из 2011. године и одређено да ће се цијена закупа компензовати улагањима за адаптацију и уређење пословног простора које сноси закупопримац (Институт). Приликом закључивања уговора није прибављено мишљење Правобранилаштва БиХ. Како су радови на адаптацији окончани, предстоје активности на дефинисању преосталих уговорних обавеза као што су укупан износ извршених улагања и период трајања закупа.

Сугеришемо Институту да прије закључивања новог уговора са закуподавцем обезбиједи сагласност Правобранилаштва БиХ на документ којим ће се утврдити коначне обавезе уговорних страна.

- **Издаци за текуће одржавање опреме и зграда**

Укупни издаци су реализовани у износу од 129.994 КМ¹², од чега су најзначајнији издаци за одржавање зграда (33.167 КМ), издаци за одржавање опреме (89.725 КМ) и издаци за одржавање софтвера (6.754 КМ).

Издаци за одржавање зграда (33.167 КМ): Тестирани издаци се односе на грађевинско-машинске и остале радове на адаптацији лабораторијског простора у Сарајеву. Институт је 04.07.2014. године потписао уговор у износу од 27.963 КМ за извођење радова адаптације лабораторијског простора у Сарајеву – Фаза II. Добављач је 02.10.2014. године испоставио фактуру за извођење грађевинско-машинских и осталих радова на уговорени износ. За обављене радове достављен је финални извјештај надзорног органа над адаптацијом и реконструкцијом електроинсталација и коначни извјештај стручног прегледа над адаптацијом и реконструкцијом машинских инсталација.

Одржавање опреме (89.725 КМ): Укупно реализовани издаци односе се на материјал и услуге одржавања клима уређаја, услуге редовног одржавања опреме у лабораторији за испитивање сигурности електричних уређаја и електромагнетне компатибилности у Бања Луци, одржавање инструмента/уређаја (спектрометар), одржавања и калибрацију мјеритељске опреме у Лабораторији за племените метале, за извршене услуге демонтаже и монтаже компаратора масе. Наведени издаци су реализовани на основу уговора са добављачима изабраним провођењем поступака јавних набавки, испостављених рачуна и записника о извршеним услугама/радовима. За трошкове поправке и калибрације уређаја (гасни контролор/калибратор) извршено је резервисање у износу од 28.665 КМ, на основу уговора са добављачем од 29.12.2014. године. За извршење услуге уговорен је рок од 60 дана (од обостраног потписивања уговора) и фактурисање након обављања услуге.

Одржавања софтвера (6.754 КМ): Евидентирани су издаци за одржавање софтвера које се изводи путем даљинског одржавања односно путем софтвера за даљинско одржавање, те издаци набавке антивирусне заштите (обнова лиценци). Издаци су реализовани на основу уговора закључених провођењем директних споразума са добављачима.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 124.828 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (12.702 КМ), услуге одржавање конвенција и образовања (10.213 КМ), остале стручне услуге (64.434 КМ), уговоре о дјелу (23.046 КМ), порезе и доприносе по основу уговора о дјелу (4.361 КМ).

Услуге репрезентације (12.702 КМ): Правилником о репрезентацији и поклонима одређено је да репрезентација може бити интерна (за руководеће државне службенике) и екстерна (за представнике институција и организација). Наведеном Одлуком утврђено је да право на репрезентацију имају директор, замјеник директора, помоћници директора и шефови унутрашњих организацијских јединица. Висина интерне репрезентације је утврђена у износу од 200 КМ за директора, а за остале је утврђен износ од 100 КМ. Трошкови екстерне репрезентације за директора Института утврђени су у износу до 1.000 КМ мјесечно.

¹² Издаци који се односе на возила у износу од 3.963 КМ обухваћени под „Издаци за употребу возила“

Тестирањем трошкова репрезентације утврдили смо да се већина трошкова односи на састанке одржане на службеном путу у иностранству, сувенире за учеснике радних група којима је Институт био домаћин, разни састанци с експертима и сл. Већина исплата се врши путем благајне, рефундацијом трошкова на основу приложених рачуна на којима су уписана кратка образложења о поводу састанка, најчешће са наведеним скраћеницама удружења. Реализовани износ на аналитичкој позицији је већи у односу на планирани за 2.702 КМ, док је укупан реализовани износ за групу-синтетичку позицију уговорених услуга у оквирима планираних средстава.

Услуге одржавања конференција и образовања (10.213 КМ): На основу тестираних фактура може се констатовати да се већина насталих трошкова односи на котизације за семинаре за јавне набаве, ИТ семинар, семинар поводом новог закона о јавним набавкама као и на котизације за семинаре у другим институтима као и лабораторијама у иностранству.

Анализирањем намјенског садржаја трошкова уочили смо да се одређен број семинара за јавне набавке одржавао у иностранству, односно у Хрватској. Као се семинари сличног карактера организују и у земљи, потребно је преиспитати кориштења такве врте обука наспрам оних одржаних у земљи.

Остварени износ на овим услугама износи 10.213 КМ и већи је у односу на планирани износ од 8.000 КМ, с тим да укупно извршење у оквиру групе (6139) није веће у односу на укупан планирани износ.

Приликом реализације издатака неопходно је водити рачуна о одобреним средствима и по аналитичким позицијама унутар синтетичке групе конта, према оперативном буџету који свака институција доставља Министарству финансија и трезора БиХ након усвајања буџета. Сматрамо да је, у случајевима када је реализација због оправданих разлога већа од планиране, потребно обавијестити Министарство о измјени структуре на аналитичкој позицији у оквиру синтетике.

Уговори о дјелу (23.046 КМ): Током године у Институту било је ангажовано 12 извршилаца, од чега је један у континуитету (за послове одржавање чистоће пословних просторија са накнадом од 600 КМ мјесечно). Остали извршиоци ангажовани су на период од једног до три мјесеца (у зависности од врсте посла за коју их је Институт ангажовао). У односу на 2013. годину смањен је број ангажованих извршилаца и укупан износ издатака за ове намјене.

Остале стручне услуге (64.434 КМ) односе се на услуге калибрације опреме, школовања и стручна савјетовања у вези са верификацијом и калибрацијом, а најзначајнији издатак од 43.028 КМ односи се на услуге по основу уговора склопљеног са Институтом за ковинске материјале и технологије из Љубљане.

Уговором¹³ је утврђено да је Институт за ковинске материјале и технологије (као Пружалац услуга) координатор имплементације пројекта који се реализује на основу донаторског споразума са Републиком Словенијом за пројекат „Јачање мјеритељске инфраструктуре у хемији у области горива и околиша“. Планирана вриједност пројекта је 2.480.000 ЕУР, од чега се на донацију Републике Словеније односи износ од 900.000 ЕУР, а остало је учешће БиХ.

У оквиру наведеног пројекта пружалац услуге треба да реализује послове и активности:

- припрема учешће у пројекту од иницијативе до имплементације у свим фазама,
- сарадњу код припреме тендерске документације и у поступку провођења тендерске процедуре за набавку лабораторијске опреме,
- сарадњу при набавци опреме,

¹³ Уговор са Институтом за ковинске материјале и технологије из Љубљане потписан у априлу 2013. године, али по њему није било реализације

- калибрацију мјерне опреме за лабораторију, састављање и валидирање мјерних система и помоћ код акредитирања лабораторије,
- едукација и оспособљавање кадра на подручју мјеритељства у хемији,
- припрема, вођење и координација пројекта.

За наведене послове утврђен је износ од 82.000 ЕУР који треба да се реализује у наредне три године. Анексом уговора из маја 2014. године повећан је раније уговорени износ на 96.000 ЕУР ради провођења тендерске процедуре у Републици Словенији и настанка додатних трошкова који произилазе из поступка набавке и испоруке опреме. Због кашњења у потписивању донаторског споразума који је требао да се реализује као међународни уговор са новчаном донацијом, промијењен је начин реализације у донацију у опреми. Пружалац услуге се Анексом уговора обавезао да изврши набавку лабораторијске опреме провођењем поступка јавне набавке.

Мада се уговорени износ третира као учешће Института у пројекту јачања мјеритељске инфраструктуре, те уз уважавање референци које посједује Институт за ковинске материјале и технологије и искуство у реализацији ранијих сличних пројеката, сматрамо да би процес ангажовања и утврђивања уговорене вриједности требао бити транспарентнији.

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени су у износу од 287.073 КМ, а односе се на набавку намјештаја (4.648 КМ), рачунарске опреме (35.264 КМ), фотографске опреме (42.904 КМ), лабораторијске опреме (172.667 КМ) и стројеве, уређаје, алате и инсталације (31.590 КМ).

За тестиране ставке је утврђено да је књижење настало на основу рачуна испостављених у складу са уговорима и записником о пријему робе или уговора (за робу по основу које је извршено резервисање, а испорука извршена у 2015. години).

7. Биланс стања¹⁴

Укупна актива Института на дан 31.12.2014. године износи 6.450.363 КМ и подцијењена је за износ од 47.201 КМ. У оквиру активе исказана је неотписана вриједност сталних средстава у износу од 6.493.307 КМ, готовина у износу од 4.257 КМ и краткорочна потраживања у износу од -47.201 КМ.

Негативан салда на конту краткорочних потраживања (-47.201 КМ) настао је као разлика између укупног износа уплаћених средстава по основу учешћа Института у реализацији трогодишњих истраживачких пројеката у оквиру европске координације државних института из области метрологије (пројектима које реализује EURAMET). Укупан износ уплаћених средстава у 2014. години износи 73.553 КМ, а износ трошкова који су рефундирани из ових уплата је 26.351 КМ. Како се ради о вишегодишњим пројектима, неопходно је обезбиједити правилно исказивање прилива средстава по основу учешћа у пројектима.

Стална средства Института увећана су за 1.486.178 КМ, од чега се на донирану опрему односи износ од 1.265.236 КМ, а на опрему набављену из буџетских средстава износ од

¹⁴ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

220.942. Извршен је попис сталних средстава на 31.12.2014. године у којем нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

Укупна пасива Института на дан 31.12.2014. године износи 6.874.334 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (112.909 КМ), обавезе према запосленима (130.778 КМ), краткорочна разграничења (137.340 КМ) и изворе средстава (6.493.334 КМ). Укупан износ пасиве је подцијењен за износ од 47.201 КМ (за колико је подцијењена и актива).

Краткорочне текуће обавезе износе 112.909 КМ и највећим дијелом се односе на обавезе према добављачима.

На позицији **краткорочних разграничења** (137.340 КМ) евидентирана су резервисања по уговорима са добављачима за набавку опреме и по основу текућег одржавања опреме за 2014. годину. До обављања завршне ревизије у 2015. години испоручен је дио опреме по основу које је извршено резервисање.

8. Јавне набавке

Планом набавки Института за 2014. годину утврђене су потребе за набавком роба и услуга из буџетских средстава, планирани износ набавке, поступак и рок набавке. Овим планом нису обухваћене набавке из средстава за суфинансирање ИПА пројеката, због чега су слични предмети набавке проведени кроз више поступака. На тај начин је извршена набавка канцеларијског намјештаја путем директног споразума из буџетских средстава (4.648 КМ), директним споразумом из пројекта 040 (4.017 КМ) и у оквиру конкурентског поступка са набавком лабораторијске базне опреме (пројекат 030, вриједност набављеног намјештаја 3.956 КМ). Набавка рачунарске опреме извршена је кроз два директна споразума у вриједности од 2.211 КМ (из буџетских средстава) и 6.727 КМ (пројекат 030).

Према нашем мишљењу, потребно је објединити потребе за набавкама које се финансирају из више извора, и у складу са тако утврђеним предметом провести одговарајући поступак набавки.

Набавка лабораторијске опреме планирана је у оквиру једне ставке Плана набавки, у укупном износу од 223.700 КМ, без спецификације опреме или назнаке за коју лабораторију је планирана набавка опреме. Из тих разлога се у поступцима тестирања набавки није могло утврдити да ли су набавке реализоване у складу са планом, односно да ли су обухваћене планом набавки. За набавку опреме је планиран отворени поступак, али су набавке реализоване провођењем једног преговарачког поступка (опрема у вриједности од 80.091 КМ) и неколико конкурентских захтјева:

- Базна опрема за хемијску лабораторију у износу од 38.143 КМ (са додатном објавом),
- Набавка сервера у износу од 10.939 КМ и набавка програмског језика и опреме у износу од 21.469 КМ (два поступка са додатном објавом)
- Опрема за непрекидно напајање (53.703 КМ)- без додатне објаве,
- Опрема за техничку заштиту и контролу приступа (42.904 КМ)-без додатне објаве,
- Систем за детекцију цурења плина (11.862 КМ)-без додатне објаве,
- Лабораторијска базна опрема из пројекта 030 (24.778 КМ)-без додатне објаве.

Како се ради о набавци опреме која је највећим дијелом класификована као лабораторијска, сматрамо да је набавку требало провести путем отвореног поступка, подјелом на више лотова. Појединачно проведени конкурентски поступци,

поготово они са планираном већом вриједношћу, нису додатно објављени, због чега је избор добављача недовољно транспарентан.

Тестирањем појединачно проведених поступака утврдили смо да у два поступка није уписано вријеме пријема понуда, а код једног од та два поступка трећа понуда је стигла након рока одређеног за пријем понуда. Из записника о оцјени понуда не може се утврдити због чега се комисија определијелила за наставак поступка и оцјену све три понуде. Као најповољнија понуда, односно понуда са најнижом цијеном, изабрана је једна од понуда пристиглих до датума предвиђеног за пријем.

Према подацима Института, у 2014. години су проведена 4 преговарачка поступка без објаве обавјештења, упућивањем позива само једном добављачу. Ради се о набавци услуга одржавања (демонтажа и монтажа опреме у износу од 29.212 КМ и оправке лабораторијске опреме у износу од 28.665 КМ), набавци опреме (80.091 КМ) и набавци додатних радова на адаптацији лабораторијског простора (39.687 КМ).¹⁵ У одлукама о набавци Институт се позвао на одредбе члана 11. Закона о јавним набавкама БиХ, којим су дефинисани случајеви примјене преговарачког поступка без објављивања обавјештења. По нашем мишљењу, у одлукама о покретању процедура за набавку услуга одржавања и набавку опреме нису довољно образложени разлози за провођење преговарачког поступка. У току обављања ревизије достављена су додатна образложења о разлозима због којих се Институт определијелио на провођења преговарачког поступка. Такође смо уочили да није прецизно дефинисано којим документима понуђач доказује да је овлаштени заступник произвођача опреме (уговор о заступању, изјава произвођача опреме или властита изјава понуђача).

Препоручујемо да се приликом доношења одлука о провођењу преговарачког поступка наведу сви аргументи и обезбиједе докази о испуњењу услова за провођење преговарачког поступка.

9. Приходи

Институт је у 2014. години остварио приход у износу од 353.950 КМ, од чега се на административне таксе односи износ од 14.870 КМ, док приходи од пружања јавних услуга износе 339.080 КМ. За дио прихода од пружања јавних услуга испоставља се предрачун на основу кога наручилац врши уплату. Након извршене уплате испоставља се рачун који се евидентира у помоћној евиденцији (књизи излазних рачуна). Према помоћној евиденцији, приходи остварени на овај начин износе 214.990 КМ. Остатак прихода од вршења услуга у износу од 123.990 КМ односи се на уплате именованих лабораторија. На основу прегледа извршених услуга, а у складу са појединачним уговорима закљученим са Институтотом, именоване лабораторије врше уплату од 20% од вриједности извршене услуге. Према информацијама, и за ову врсту прихода у 2015. години ће се вршити испостављање предрачуна.

10. Остало

У 2014. години Институт је реализовао два пројекта из средстава за суфинансирање IPA пројеката:

- * IPA 2008-Подршка трговинској политици и изградња капацитете и развој мјеритељске инфраструктуре у БиХ-Програм посебних намјена 030. За реализацију овог програма пренесена су средства из 2013. године у износу од

¹⁵ Вриједност уговора са ПДВ-ом

24.778 КМ и иста су у потпуности реализована кроз набавку намјештаја (3.956 КМ) и лабораторијске опреме (20.822 КМ);

- * IPA 2008-Успостава калибрационе лабораторије за јонизирајуће зрачење (Програм посебних намјена 040) за који су на располагању била средства у износу од 212.399 КМ. Најзначајнији издаци реализовани у оквиру програма су:
 - издаци за текуће одржавање зграда (185.363 КМ) који се односе на адаптацију простора у коме је смјештена лабораторија за јонизирајуће зрачење,
 - уговорене услуге (15.923 КМ), од чега се на стручне услуге (израда пројектне документације, надзор над радовима) односи износ од 11.755 КМ,
 - набавка опреме (10.745 КМ).

11. 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 2014. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима:

Фатима Механовић, ревизор

Ивана Вујевић, 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 2014.godinu

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	2.334.000	-27.000	2.307.000	2.226.727	97
Bruto plate i naknade	1.327.000	-25.000	1.302.000	1.279.755	98
Naknade troškova zaposlenih	143.000	-1.000	142.000	123.097	87
Putni troškovi	123.000	-4.000	119.000	118.959	100
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	34.000	-1.000	33.000	29.110	88
Izdaci za energiju i komalnih usluge	73.000	4.000	77.000	74.528	97
Nabavka materijala	40.000	500	40.500	39.660	98
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	17.000	0	17.000	15.242	90
Unajmljivanje imovine	286.000	0	286.000	285.620	100
Izdaci za tekuće održavanje	159.000	0	159.000	133.957	84
Izdaci za osiguranje	9.000	-3.000	6.000	1.971	33
Ugovorene i druge posebne usluge	123.000	2.500	125.500	124.828	99
2. Kapitalni izdaci	295.000	0	295.000	287.073	97
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	288.000	7.000	295.000	287.073	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava	7.000	-7.000	0	0	0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	0	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
5. Novčane donacije	0	237.177	237.177	237.177	100
Udružena sredstva (projekat: 0812030)	0	24.778	24.778	24.778	100
Udružena sredstva (projekat: 0812040)	0	212.399	212.399	212.399	100
Ukupno (1+2+3+4+5)	2.629.000	210.177	2.839.177	2.750.977	97

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

- višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.br.4.u koloni 2.
- višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 3.
- novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. kolini 3.
- novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 11.03.2015.godine.

Direktor:

Džemić Zijad

Bilans stanja na dan 31.12.2014.godine

Institut za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	6.422	51.458	801
Novčana sredstva	6.422	4.257	66
Kratkoročna potraživanja	0	47.201	0
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	5.917.080	6.493.307	110
Stalna sredstva	8.802.869	10.266.880	117
Ispravka vrijednosti	2.885.789	3.773.573	131
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	5.917.080	6.493.307	110
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	5.923.502	6.544.765	110
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	335.424	381.027	114
Kratkoročne tekuće obaveze	45.600	112.909	248
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	118.363	130.778	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	171.461	137.340	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	5.917.080	6.493.307	110
Izvori sredstava	5.917.080	6.493.307	110
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	6.252.504	6.874.334	110

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 kojeg radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 11.03.2015. 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 osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 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 također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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 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, _____

Direktor

Zijad Džemić