



**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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI INSTITUTA ZA MJERITELJSTVO BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-587/15

Sarajevo, juni 2015. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	8
6.	Pregled rashoda budžeta.....	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2	Kapitalni izdaci	13
7.	Bilans stanja	14
8.	Javne nabavke.....	14
9.	Prihodi	15
10.	Ostalo	16
11.	Korespondencija.....	16
III	PRILOG	17
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	17
	Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Institutu za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Instituta sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Instituta je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste

za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja,
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Instituta u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na javne nabavke (tačka 8. Izvještaja).

Sarajevo, 30.06.2015. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Institut za mjeriteljstvo BiH osnovan je Zakonom o osnivanju Instituta za mjeriteljstvo BiH¹ kao samostalna državna upravna organizacija. Pored ovog zakona, Institut u obavljanju svojih nadležnosti provodi Zakon o mjeriteljstvu BiH² i Zakon o mjernim jedinicama BiH³.

Institut, kao državna naučno-stručna institucija za oblast mjeriteljstva i mjerne tehnike, nadležan je da:

- priprema nacрте zakonskih akata i drugih propisa iz domena svoje nadležnosti i koordinira donošenje propisa po kojima rade institucije za mjeriteljstvo u entitetima;
- ostvaruje etalonsku bazu na nivou državnih etalona i nadzire ostvarivanje etalonske baze sekundarnih i radnih etalona;
- osigurava sljedivost mjerenja u BiH do međunarodnih etalona mjernih jedinica;
- uspostavlja, imenuje i nadzire metrološke laboratorije;
- nadzire i koordinira rad službi za kontrolu predmeta od plemenitih metala;
- vrši kalibraciju i verifikaciju etalona (mjerila), referentnih materijala i opreme koje koriste institucije u entitetima za mjeriteljstvo u skladu sa propisima usklađenim sa preporukama i dokumentima Međunarodne organizacije za zakonsko mjeriteljstvo (OIML);
- bavi se istraživačko-razvojnou djelatnošću, predlaže i određuje prioritete realizacije razvojnih projekata i učestvuje u međunarodnim projektima;
- izrađuje studije, strategije razvoja, projekte, analize i druge poslove u cilju izgradnje metrološkog sistema u BiH i metrološke laboratorijske infrastrukture;
- provodi međunarodne ugovore o saradnji u oblasti mjeriteljstva te učestvuje u radu međunarodnih organizacija i u njima predstavlja Bosnu i Hercegovinu.

Institut ima svojstvo pravnog lica sa sjedištem u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Instituta za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na provođenje javnih nabavki. U Izvještaju o reviziji za 2013. godinu date su preporuke koje se odnose na proces rukovođenja, organizacije i upravljanja ljudskim resursima, procese strateškog planiranja i prevencije korupcije, angažovanje putem ugovora o djelu i proces javnih nabavki (osiguravanje pravične konkurencije kod nabavke vozila i određivanje kriterija koji su u skladu sa predmetom nabavke-za nabavku opreme).

Institut je dostavio odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji.

Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:** Institut je sačinio Plan integriteta i dokument dostavio Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

¹ Službeni glasnik BiH broj 43/04

² Službeni glasnik BiH broj 19/01

³ Službeni glasnik BiH broj 19/01

- **Preporuke čija je realizacija u toku:** Aktivnosti na donošenju novog pravilnika su u toku, a angažovanje putem ugovora o djelu za poslove stalnog karaktera zadržano je samo za poslove čišćenja jer važećom sistematizacijom nije predviđen broj radnih mjesta u skladu sa potrebama Instituta.
- **Nerealizovane preporuke:** Vijeće ministara BiH nije usvojilo ranije upućeni Strateški plan razvoja mjeriteljskog sistema Bosne i Hercegovine.

Nismo bili u mogućnosti ocijeniti realizaciju preporuka po kojima nije bilo aktivnosti u 2014. godini, a odnose se na potrebu osiguravanja pravične konkurencije (nabavka vozila) i utvrđivanje opravdanih zahtjeva navedenih u podkriterijumu „posebne pogodnosti“ (građevinske usluge, nabavka opreme). Institut u 2014. godini nije imao na raspolaganju sredstva za nabavku vozila, dok je nabavka građevinskih usluga i nabavka opreme vršena putem konkurentskih postupaka, kod kojih se ocjena ponuda vrši na osnovu najniže cijene, a ne na osnovu ekonomski najprihvatljivije ponude i utvrđivanja podkriterijuma.

3. Sistem internih kontrola

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Pojedina područja potrošnje regulisana su internim pravilima čijom dosljednom primjenom je uspostavljen zadovoljavajući sistem internih kontrola za veći dio procesa. I dalje postoji potreba za unapređenjem u sljedećim područjima:

- kod obračuna putnih troškova (upisivanje vremena prelaska granice za putovanja obavljena službenim ili privatnim vozilom),
- praćenje realizacije budžeta u odnosu na odobreni budžet na pojedinim analitičkim pozicijama (troškovi reprezentacije i izdaci za održavanje konferencija i obrazovanja),
- kod planiranja nabavki koje se finansiraju iz više izvora,
- u provođenju postupaka prilikom nabavke sličnih roba (nabavka laboratorijske opreme),
- ugovaranje plaćanja obaveza za radove veće vrijednosti na način koji može osigurati Institutu kvalitetno obavljanje radova,
- evidentiranje uplata za učešće u projektima evropskih metroloških organizacija i iskazivanje salda preostalih uplata.

Prilikom obavljanja revizije utvrdili smo da su se neki od nabrojanih nedostataka mogli odraziti na finansijske izvještaje Instituta, odnosno na fer i istinito iskazivanje stanja imovine i obaveza (iskazivanje salda konata na kome su evidentirane uplate po osnovu učešća u projektima).

Prema Zakonu o internoj reviziji⁴ Institut ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za internu reviziju. Na osnovu Odluke o kriterijumima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁵ internu reviziju obavljat će jedinica organizovana u Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH.

• Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi

Institutom rukovodi direktor kojeg, kao i zamjenika direktora, imenuje Vijeće ministara BiH sa liste uspješnih kandidata koji su prošli javni konkurs, uz prethodno pribavljeno mišljenje

⁴ Službeni glasnik BiH broj 27/08

⁵ Službeni glasnik BiH broj 49/12

Agencije za državnu službu BiH. Mandat direktora i zamjenika direktora traje pet godina i može se produžiti za još pet godina, tako da najduži period postavljanja na takvo radno mjesto traje deset godina.

U okviru Instituta djeluje Savjet za mjeriteljstvo (u daljem tekstu Savjet), kao stručno savjetodavno tijelo, sa zadatkom da usmjerava razvoj djelatnosti Instituta. Savjet broji 15 članova koje na prijedlog različitih zainteresovanih strana (organizacija) imenuje Savjet ministara BiH na period od 4 godine. Nakon isteka mandata ranijem sazivu Savjeta pokrenuta je procedura imenovanja novog saziva i u januaru 2015. godine upućen prijedlog odluke o imenovanju članova Savjeta.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Instituta iz 2006. godine utvrđena su 72 radna mjesta u okviru kabineta direktora, zajedničkih službi, sektora za naučno mjeriteljstvo, sektora za industrijsko mjeriteljstvo i sektora za zakonsko mjeriteljstvo. U okviru sektora utvrđen je različit broj odsjeka, te laboratorija za masu, plemenite kovine, protok i električne veličine. Novi prijedlog pravilnika utvrđen je nakon donošenja odluka Vijeća ministara BiH⁶ a procedura pribavljanja mišljenja nadležnih institucija je realizovana u 2015. godini. Prijedlogom pravilnika zadržan je broj radnih mjesta od 72, sa izmjenom u okviru organizacionih jedinica.

Odobreni broj zaposlenih za 2014. godinu zadržan je na nivou 2013. godine i isti je na dan 31.12.2014. godine ostvaren u okviru planiranog od 53 zaposlena. Prosječno ostvareni broj zaposlenih u toku godine iznosi 52.

U toku godine provedena su dva interna premještaja, za jednog zaposlenika (bez promjene koeficijenta za obračun plaće) i za jednog državnog službenika nakon provedenog internog oglasa i rješenja Agencije za državnu službu BiH. Nakon provedenih konkursa u Institutu je radni odnos zasnivala 2 zaposlena, dok su u istom periodu evidentirana tri prestanka radnog odnosa.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁷ Institutu su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **2.629.000 KM**. Zakonom o izmjenama Zakona o budžetu izvršeno je smanjenje budžeta za 27.000 KM na poziciji bruto plaća i naknada.

Institutu su u toku godine na raspolaganju bila i sredstva za sufinansiranje IPA projekata u ukupnom iznosu od 237.177 KM. Sa svim korekcijama raspoloživi budžet za 2014. godinu iznosio je 2.839.177 KM.

U procesu planiranja budžeta Institut je podnio budžetski zahtjev u iznosu od 2.752.144 KM kojim su u znatno većem iznosu, u odnosu na odobrena sredstva, planirani izdaci za energiju i komunalne usluge i ugovorene i druge posebne usluge.

Institut je u novembru izvršio prestrukturiranje sredstava na osnovu Odluke Ministarstva finansija i trezora BiH⁸ kojim su umanjena sredstva za: putne troškove (4.000 KM), telefonske i poštanske usluga (1.000 KM), osiguranje i troškove platnog prometa (2.000 KM) i nabavku stalnih sredstava u obliku prava (7.000 KM), uz povećanje sredstava za energiju i komunalne usluge (7.000 KM) i nabavku opreme (7.000 KM).

Izvršenje budžeta Instituta na dan 31.12.2014. iznosilo je **2.750.977 KM**, što predstavlja 97% u odnosu na odobreni budžet.

⁶ Odluka o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluka o razvrstavanju radnih mjesta i kriterij za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH broj 30/13)

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 104/13 od 31.12. 2013. godine

⁸ Odluka broj 05-16-2-8917-2/17 od 28.11.2014. godine

Značajnije odstupanje u odnosu na odobreni budžet konstatovali smo kod realizacije izdataka za tekuće održavanje za koja su odobrena sredstva u iznosu od 159.000 KM, a realizovana su u iznosu od 133.957 KM (84%). U obrazloženju uz izvršenje budžeta Institut je naveo da dio planiranih izdataka nije realizovan jer nisu osigurane potrebne saglasnosti za adaptaciju laboratorijskog prostora.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

• Strateški plan, program rada i izvještaj o radu

U Dokumentu okvirnog budžeta i budžetskom zahtjevu za strateški cilj Instituta je određena realizacija državne etalonske baze u oblasti fizičkih veličina, osiguranje sljedivosti mjerenja do međunarodnih etalona pojedinih fizičkih veličina, i stvaranje uslova za učlanjenje u relevantne međunarodne mjeriteljske organizacije. U ovim dokumentima navedeni su operativni ciljevi i predložene aktivnosti za njihovu realizaciju. Spomenuti ciljevi nisu usaglašeni sa ciljevima iz strateškog plana jer ovaj dokument nije usvojen ni u 2014. godini. Naime, Strateški plan razvoja mjeriteljskog sistema Bosne i Hercegovine za period 2010-2015 pripremljen je od strane EU eksperata u okviru projekta IPA 2007 i u proceduru usvajanja upućen 2012. godine. Ni nakon dostavljenih urgencija Instituta, Vijeće ministara BiH nije razmatralo niti usvojilo spomenuti Strateški plan. Kako je period za koji je pripremljen navedeni dokument pri kraju, Institut u narednom periodu planira usvojiti ciljeve utvrđene u dokumentima evropskih organizacija u oblasti zakonskog i naučnog mjeriteljstva.

Program rada Instituta sadrži normativni dio i pregled zadataka za 2014. godinu:

- U normativnom dijelu naveden je pravni okvir djelovanja, pregled važećih podzakonskih akata i akata pripremljenih za objavu, strateški dokumenti međunarodnih mjeriteljskih organizacija i direktive koje se odnose na oblast mjeriteljstva. Također je navedeno da je u proceduri donošenja Strategija mjeriteljskog sistema, koja je upućena Vijeću ministara BiH na usvajanje.
- U pregledu planiranih zadataka navedeno je da su sve aktivnosti u vezi i sa ciljem izgradnje mjeriteljske infrastrukture u državi, kao i da Institut nastavlja da unapređuje svoje međunarodne kompetencije i međunarodni status. Uz planirane zadatke Instituta navedeni su uslovi za realizaciju zadataka, pregled aktivnosti na njihovoj realizaciji po sektorima i razvojne osnove za realizaciju zadataka.

U **Izvještaju o radu** navedene su najvažnije aktivnosti i stanje u oblasti, sačinjen je pregled iz oblasti zakonodavnih aktivnosti i zaključivanja međunarodnih sporazuma. Institut je naveo da je stanje u oblasti dodatno značajno unaprijeđeno i potvrđeno kroz međunarodne rezultate i dostignutom stepenu razvoja, udvostručenom broju projekata koje će Institut provoditi u naredne tri godine uz sufinansiranje Evropske komisije, značajno povećanom broju klijenata i korisnika usluga u BiH, povećanju prihoda i proširenju i unapređenju postojećeg regulatornog okvira. Izvještajem je obuhvaćen i pregled aktivnosti u oblasti međunarodnih ugovora u kome su navedene aktivnosti na realizaciji donatorske pomoći vlada i međunarodnih organizacija.

6. Pregled rashoda budžeta⁹

6.1 Tekući izdaci

⁹ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 1.279.755 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 744.667 KM, a na poreze i doprinose 535.088 KM. Obračun plaća vrši se prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁰.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih iznose 123.097 KM. Ukupne naknade odnose se na: izdatke za prijevoz (27.112 KM), topli obrok (60.864 KM), regres (14.702 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (11.131 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (4.956 KM) i poreze i doprinose na naknade (4.332 KM).

Naknade troškova zaposlenih realizovane su u skladu sa podzakonskim aktima koji definišu pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2014. godini iznose 118.959 KM, od čega troškovi putovanja u zemlji iznose 7.238 KM, a troškovi putovanja u inostranstvu 111.721 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u inostranstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima u inostranstvu (24.633 KM), troškove smještaja u inostranstvu (32.191 KM) i troškove dnevnica u inostranstvu (44.665 KM).

Veći dio putnih troškova u zemlji se odnosi na obavljanje poslovnih zadataka (na osnovu zahtjeva klijenata) iz nadležnosti Instituta (kalibracija i verifikacija etalona, imenovanje i nadzor metroloških laboratorija i sl.), dok su putovanja u inostranstvo realizovana u svrhu prisustvovanja konferencijama i radnim grupama, seminarima te studijske posjete na razne teme iz područja mjeriteljstva.

Uvidom u testirane putne naloge i priloženu dokumentaciju konstatovano je da se u određenim slučajevima priloženi pozivi za službena putovanja, odnosno period trajanja događaja (konferencije, seminara), ne podudara sa trajanjem službenih putovanja.

Ukupni izdaci za korištenje privatnih vozila za službena putovanja u zemlji i inostranstvu su iznosili 4.135 KM. *Izveštaji o izvršenom putovanju u inostranstvo službenim ili vlastitim vozilom ne sadrže potpune informacije kao što su vrijeme prelaska granice kako bi se ispravno obračunale dnevnice u inostranstvu.*

- **Izdaci za energiju**

Ukupni izdaci za energiju ostvareni su u iznosu od 74.528 KM, a najznačajniji se odnose na električnu energiju (32.687 KM) i izdatke za lož ulje (29.725 KM).

Izdaci za električnu energiju knjiže se na osnovu mjesečnih računa za električnu energiju za potrošnju u Tuzli i dva računa za potrošnju u Sarajevu.

Izdaci za lož ulje odnose se na sukcesivnu nabavku lož ulja od dobavljača sa kojim je na snazi važeći ugovor potpisan u decembru 2013. godine. Fakture su ispostavljene u skladu sa ugovorenim cijenom.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni su u iznosu od 29.110 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (11.970 KM), mobilne telefone (8.423 KM), internet (3.314 KM) i poštanske usluge (4.957 KM).

Troškovi za fiksne telefone: Pravo na korištenje fiksnih telefonskih aparata prema internoj odluci imaju svi zaposleni Instituta uz obavezu racionalnog korištenja, ali bez utvrđene visine mjesečnog ograničenja. Troškovi fiksnih telefona smanjeni su za 6.226 KM u odnosu na 2013. godinu.

Troškovi mobilnih telefona: Odlukom o korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona od 11.02.2014. godine pravo na korištenje službenih mobilnih telefona imaju: direktor (do 350 KM), zamjenik direktora (do 120 KM), pomoćnici direktora do 80 KM (radna mjesta nisu popunjena), dva rukovodioca odsjeka (po 60 KM), samostalni referent-mjeritelj (1 osoba do 30 KM) i vozač (do 60 KM). Ukupno 6 zaposlenih ostvaruje pravo na troškove mobilnog telefona donošenjem nove Odluke.

U toku godine je bilo prekoračenja u odnosu na utvrđeni limit, a za refundaciju troškova donesene su odluke.

Izvršenje na troškovima mobilnih telefona je veće u odnosu na planirani iznos na analitičkoj poziciji, a ukupni troškovi za sintetički konto je u okviru planiranog iznosa.

- **Nabavka materijala**

Izdaci za nabavku materijala realizovani su u iznosu od 38.454 KM¹¹, od čega su najznačajniji kompjuterski (11.671 KM) i laboratorijski materijal (11.895 KM).

Nabavka kompjuterskog i laboratorijskog materijala vršena je na osnovu ugovora zaključenih sa dobavljačima nakon provedene procedure javnih nabavki.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 22.377 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (13.327 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (3.554 KM) i osiguranje vozila (1.971 KM).

Institut raspolaže sa 4 službena vozila. Korištenje službenih vozila je regulisano internim pravilnikom Instituta kojim je određeno da pravo na korištenje službenih vozila ima direktor, zamjenik direktora, pomoćnik direktora, kao i za obavljanje redovnih poslova na terenu zaposlenih raspoređenih na radnom mjestu samostalni referent – mjeritelj.

Analizom testiranih naloga za vozila konstatovano je da su uglavnom ispravno popunjeni, da vozilima upravljaju ovlaštene osobe te da su relacije na putnim nalogima usklađene sa evidencijom službenih putovanja. Institut je vršio nabavku goriva i servisiranje vozila od dobavljača na osnovu važećih ugovora potpisanih u 2013. godini nakon provedenih procedura javnih nabavki. Nabavka guma i usluge osiguranja vršene su od dobavljača izabranih provođenjem javnih nabavki u 2014. godini.

Refundacija troškova za naplatu štete na jednom vozilu izvršena je na način da je osiguravajuće društvo kod kojeg je predmetno vozilo bilo osigurano na osnovu ugovora o asignaciji izvršilo uplatu serviseru koji je izvršio popravku vozila. *Mada se ne radi o značajnom iznosu, mišljenja smo da je, u cilju transparentnosti i zadovoljenja principa prikazivanja svih poslovnih promjena u glavnoj knjizi, potrebno da se naplata štete vrši putem Jedinственог računa trezora BiH.*

¹¹ Izdaci za auto gume obuhvaćeni pod „Izdaci za upotrebu vozila“

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizovani su u iznosu od 285.620 KM i odnose se na unajmljivanje zgrada (285.152 KM) i unajmljivanje parking prostora (468 KM).

Ugovorom o zakupu iz 2011. godine utvrđena cijena za period 2013.-2016. godine iznosi 18 KM/m² (bez PDV-a). Cijena zakupa podrumskog prostora je ista za cijeli ugovorni period i iznosi 5 KM/m². Institut koristi uredski prostor površine 1.095 m² i podrumski prostor površine 120 m² za koji plaća mjesečni zakup u iznosu 20.310 KM (bez PDV), odnosno 23.763 KM sa PDV.

Ovim izdacima nisu obuhvaćeni troškovi za državnu kalibracionu laboratoriju za jonizirajuće zračenje u Banja Luci. Za ovaj prostor Institut je u decembru 2013. godine zaključio ugovor o zakupu poslovnog prostora kojim je definisana cijena od 18 KM po m² za površinu od 152 m². Ovim ugovorom stavljen je van snage ranije zaključen ugovor iz 2011. godine i određeno da će se cijena zakupa kompenzovati ulaganjima za adaptaciju i uređenje poslovnog prostora koje snosi zakupoprimac (Institut). Prilikom zaključivanja ugovora nije pribavljeno mišljenje Pravobranilaštva BiH. Kako su radovi na adaptaciji okončani, predstoje aktivnosti na definisanju preostalih ugovornih obaveza kao što su ukupan iznos izvršenih ulaganja i period trajanja zakupa.

Sugerišemo Institutu da prije zaključivanja novog ugovora sa zakupodavcem osigura saglasnost Pravobranilaštva BiH na dokument kojim će se utvrditi konačne obaveze ugovornih strana.

- **Izdaci za tekuće održavanje opreme i zgrada**

Ukupni izdaci su realizovani u iznosu od 129.994 KM¹², od čega su najznačajniji izdaci za održavanje zgrada (33.167 KM), izdaci za održavanje opreme (89.725 KM) i izdaci za održavanje softvera (6.754 KM).

Izdaci za održavanje zgrada (33.167 KM): Testirani izdaci se odnose na građevinsko-mašinske i ostale radove na adaptaciji laboratorijskog prostora u Sarajevu. Institut je 04.07.2014. godine potpisao ugovor u iznosu od 27.963 KM za izvođenje radova adaptacije laboratorijskog prostora u Sarajevu – Faza II. Dobavljač je 02.10.2014. godine ispostavio fakturu za izvođenje građevinsko-mašinskih i ostalih radova na ugovoreni iznos. Za obavljene radove dostavljen je finalni izvještaj nadzornog organa nad adaptacijom i rekonstrukcijom elektroinstalacija i konačni izvještaj stručnog pregleda nad adaptacijom i rekonstrukcijom mašinskih instalacija.

Održavanje opreme (89.725 KM): Ukupno realizovani izdaci odnose se na materijal i usluge održavanja klima uređaja, usluge redovnog održavanja opreme u laboratoriji za ispitivanje sigurnosti električnih uređaja i elektromagnetne kompatibilnosti u Banja Luci, održavanje instrumenta/uređaja (spektrometar), održavanja i kalibraciju mjeriteljske opreme u Laboratoriji za plemenite metale, za izvršene usluge demontaže i montaže komparatora mase. Navedeni izdaci su realizovani na osnovu ugovora sa dobavljačima izabranim provođenjem postupaka javnih nabavki, ispostavljenih računa i zapisnika o izvršenim uslugama/radovima. Za troškove popravke i kalibracije uređaja (gasni kontrolor/kalibrator) izvršeno je rezervisanje u iznosu od 28.665 KM, na osnovu ugovora sa dobavljačem od 29.12.2014. godine. Za izvršenje usluge

¹² Izdaci koji se odnose na vozila u iznosu od 3.963 KM obuhvaćeni pod „Izdaci za upotrebu vozila“

ugovoren je rok od 60 dana (od obostranog potpisivanja ugovora) i fakturisanje nakon obavljanja usluge.

Održavanja softvera (6.754 KM): Evidentirani su izdaci za održavanje softvera koje se izvodi putem daljinskog održavanja odnosno putem softvera za daljinsko održavanje, te izdaci nabavke antivirusne zaštite (obnova licenci). Izdaci su realizovani na osnovu ugovora zaključenih provođenjem direktnih sporazuma sa dobavljačima.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 124.828 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge reprezentacije (12.702 KM), usluge održavanje konvencija i obrazovanja (10.213 KM), ostale stručne usluge (64.434 KM), ugovore o djelu (23.046 KM), poreze i doprinose po osnovu ugovora o djelu (4.361 KM).

Usluge reprezentacije (12.702 KM): Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima određeno je da reprezentacija može biti interna (za rukovodeće državne službenike) i eksterna (za predstavnike institucija i organizacija). Navedenom Odlukom utvrđeno je da pravo na reprezentaciju imaju direktor, zamjenik direktora, pomoćnici direktora i šefovi unutrašnjih organizacijskih jedinica. Visina interne reprezentacije je utvrđena u iznosu od 200 KM za direktora, a za ostale je utvrđen iznos od 100 KM. Troškovi eksterne reprezentacije za direktora Instituta utvrđeni su u iznosu do 1.000 KM mjesečno.

Testiranjem troškova reprezentacije utvrdili smo da se većina troškova odnosi na sastanke održane na službenom putu u inostranstvu, suvenire za učesnike radnih grupa kojima je Institut bio domaćin, razni sastanci s ekspertima i sl. Većina isplata se vrši putem blagajne, refundacijom troškova na osnovu priloženih računa na kojima su upisana kratka obrazloženja o povodu sastanka, najčešće sa navedenim skraćenicama udruženja. Realizovani iznos na analitičkoj poziciji je veći u odnosu na planirani za 2.702 KM, dok je ukupan realizovani iznos za grupu-sintetičku poziciju ugovorenih usluga u okvirima planiranih sredstava.

Usluge održavanja konferencija i obrazovanja (10.213 KM): Na osnovu testiranih faktura može se konstatovati da se većina nastalih troškova odnosi na kotizacije za seminare za javne nabave, IT seminar, seminar povodom novog zakona o javnim nabavkama kao i na kotizacije za seminare u drugim institutima kao i laboratorijama u inostranstvu.

Analiziranjem namjenskog sadržaja troškova uočili smo da se određen broj seminara za javne nabavke održavao u inostranstvu, odnosno u Hrvatskoj. Kao se seminari sličnog karaktera organizuju i u zemlji, potrebno je preispitati korištenja takve vrste obuka naspram onih održanih u zemlji.

Ostvareni iznos na ovim uslugama iznosi 10.213 KM i veći je u odnosu na planirani iznos od 8.000 KM, s tim da ukupno izvršenje u okviru grupe (6139) nije veće u odnosu na ukupan planirani iznos.

Prilikom realizacije izdataka neophodno je voditi računa o odobrenim sredstvima i po analitičkim pozicijama unutar sintetičke grupe konta, prema operativnom budžetu koji svaka institucija dostavlja Ministarstvu finansija i trezora BiH nakon usvajanja budžeta. Smatramo da je, u slučajevima kada je realizacija zbog opravdanih razloga veća od planirane, potrebno obavijestiti Ministarstvo o izmjeni strukture na analitičkoj poziciji u okviru sintetike.

Ugovori o djelu (23.046 KM): Tokom godine u Institutu bilo je angažovano 12 izvršilaca, od čega je jedan u kontinuitetu (za poslove održavanje čistoće poslovnih prostorija sa naknadom od 600 KM mjesečno). Ostali izvršioci angažovani su na period od jednog do tri mjeseca (u

zavisnosti od vrste posla za koju ih je Institut angažovao). U odnosu na 2013. godinu smanjen je broj angažovanih izvršilaca i ukupan iznos izdataka za ove namjene.

Ostale stručne usluge (64.434 KM) odnose se na usluge kalibracije opreme, školovanja i stručna savjetovanja u vezi sa verifikacijom i kalibracijom, a najznačajniji izdatak od 43.028 KM odnosi se na usluge po osnovu ugovora sklopljenog sa Institutom za kovinske materijale i tehnologije iz Ljubljane.

Ugovorom¹³ je utvrđeno da je Institut za kovinske materijale i tehnologije (kao Pružalac usluga) koordinator implementacije projekta koji se realizuje na osnovu donatorskog sporazuma sa Republikom Slovenijom za projekat „Jačanje mjeriteljske infrastrukture u hemiji u oblasti goriva i okoliša“. Planirana vrijednost projekta je 2.480.000 EUR, od čega se na donaciju Republike Slovenije odnosi iznos od 900.000 EUR, a ostalo je učešće BiH.

U okviru navedenog projekta pružalac usluge treba da realizuje poslove i aktivnosti:

- priprema učešće u projektu od inicijative do implementacije u svim fazama,
- saradnju kod pripreme tenderske dokumentacije i u postupku provođenja tenderske procedure za nabavku laboratorijske opreme,
- saradnju pri nabavci opreme,
- kalibraciju mjerne opreme za laboratoriju, sastavljanje i validiranje mjernih sistema i pomoć kod akreditiranja laboratorije,
- edukacija i osposobljavanje kadra na području mjeriteljstva u hemiji,
- priprema, vođenje i koordinacija projekta.

Za navedene poslove utvrđen je iznos od 82.000 EUR koji treba da se realizuje u naredne tri godine. Aneksom ugovora iz maja 2014. godine povećan je ranije ugovoreni iznos na 96.000 EUR radi provođenja tenderske procedure u Republici Sloveniji i nastanka dodatnih troškova koji proizilaze iz postupka nabavke i isporuke opreme. Zbog kašnjenja u potpisivanju donatorskog sporazuma koji je trebao da se realizuje kao međunarodni ugovor sa novčanom donacijom, promijenjen je način realizacije u donaciju u opremi. Pružalac usluge se Aneksom ugovora obavezao da izvrši nabavku laboratorijske opreme provođenjem postupka javne nabavke.

Mada se ugovoreni iznos tretira kao učešće Instituta u projektu jačanja mjeriteljske infrastrukture, te uz uvažavanje referenci koje posjeduje Institut za kovinske materijale i tehnologije i iskustvo u realizaciji ranijih sličnih projekata, smatramo da bi proces angažovanja i utvrđivanja ugovorene vrijednosti trebao biti transparentniji.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni su u iznosu od 287.073 KM, a odnose se na nabavku namještaja (4.648 KM), računarske opreme (35.264 KM), fotografske opreme (42.904 KM), laboratorijske opreme (172.667 KM) i strojeve, uređaje, alate i instalacije (31.590 KM).

Za testirane stavke je utvrđeno da je knjiženje nastalo na osnovu računa ispostavljenih u skladu sa ugovorima i zapisnikom o prijemu robe ili ugovora (za robu po osnovu koje je izvršeno rezervisanje, a isporuka izvršena u 2015. godini).

¹³ Ugovor sa Institutom za kovinske materijale i tehnologije iz Ljubljane potpisan u aprilu 2013. godine, ali po njemu nije bilo realizacije

7. Bilans stanja¹⁴

Ukupna aktiva Instituta na dan 31.12.2014. godine iznosi 6.450.363 KM i podcijenjena je za iznos od 47.201 KM. U okviru aktive iskazana je neotpisana vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 6.493.307 KM, gotovina u iznosu od 4.257 KM i kratkoročna potraživanja u iznosu od -47.201 KM.

Negativan salda na kontu kratkoročnih potraživanja (-47.201 KM) nastao je kao razlika između ukupnog iznosa uplaćenih sredstava po osnovu učešća Instituta u realizaciji trogodišnjih istraživačkih projekata u okviru evropske koordinacije državnih instituta iz oblasti mjeriteljstva (projektima koje realizuje EURAMET). Ukupan iznos uplaćenih sredstava u 2014. godini iznosi 73.553 KM, a iznos troškova koji su refundirani iz ovih uplata je 26.351 KM. Kako se radi o višegodišnjim projektima, neophodno je osigurati pravilno iskazivanje priliva sredstava po osnovu učešća u projektima.

Stalna sredstva Instituta uvećana su za 1.486.178 KM, od čega se na doniranu opremu odnosi iznos od 1.265.236 KM, a na opremu nabavljenu iz budžetskih sredstava iznos od 220.942. Izvršen je popis stalnih sredstava na 31.12.2014. godine u kojem nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Ukupna pasiva Instituta na dan 31.12.2014. godine iznosi 6.874.334 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (112.909 KM), obaveze prema zaposlenima (130.778 KM), kratkoročna razgraničenja (137.340 KM) i izvore sredstava (6.493.334 KM). Ukupan iznos pasive je podcijenjen za iznos od 47.201 KM (za koliko je podcijenjena i aktiva).

Kratkoročne tekuće obaveze iznose 112.909 KM i najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima.

Na poziciji **kratkoročnih razgraničenja** (137.340 KM) evidentirana su rezervisanja po ugovorima sa dobavljačima za nabavku opreme i po osnovu tekućeg održavanja opreme za 2014. godinu. Do obavljanja završne revizije u 2015. godini isporučen je dio opreme po osnovu koje je izvršeno rezervisanje.

8. Javne nabavke

Planom nabavki Instituta za 2014. godinu utvrđene su potrebe za nabavkom roba i usluga iz budžetskih sredstava, planirani iznos nabavke, postupak i rok nabavke. Ovim planom nisu obuhvaćene nabavke iz sredstava za sufinansiranje IPA projekata, zbog čega su slični predmeti nabavke provedeni kroz više postupaka. Na taj način je izvršena nabavka uredskog namještaja putem direktnog sporazuma iz budžetskih sredstava (4.648 KM), direktnim sporazumom iz projekta 040 (4.017 KM) i u okviru konkurentskog postupka sa nabavkom laboratorijske bazne opreme (projekat 030, vrijednost nabavljenog namještaja 3.956 KM). Nabavka računarske opreme izvršena je kroz dva direktna sporazuma u vrijednosti od 2.211 KM (iz budžetskih sredstava) i 6.727 KM (projekat 030).

Prema našem mišljenju, potrebno je objediniti potrebe za nabavkama koje se finansiraju iz više izvora, i u skladu sa tako utvrđenim predmetom provesti odgovarajući postupak nabavki.

Nabavka laboratorijske opreme planirana je u okviru jedne stavke Plana nabavki, u ukupnom iznosu od 223.700 KM, bez specifikacije opreme ili naznake za koju laboratoriju je planirana

¹⁴ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

nabavka opreme. Iz tih razloga se u postupcima testiranja nabavki nije moglo utvrditi da li su nabavke realizovane u skladu sa planom, odnosno da li su obuhvaćene planom nabavki. Za nabavku opreme je planiran otvoreni postupak, ali su nabavke realizovane provođenjem jednog pregovaračkog postupka (oprema u vrijednosti od 80.091 KM) i nekoliko konkurentskih zahtjeva:

- Bazna oprema za hemijsku laboratoriju u iznosu od 38.143 KM (sa dodatnom objavom),
- Nabavka servera u iznosu od 10.939 KM i nabavka programskog jezika i opreme u iznosu od 21.469 KM (dva postupka sa dodatnom objavom)
- Oprema za besprekidno napajanje (53.703 KM)- bez dodatne objave,
- Oprema za tehničku zaštitu i kontrolu pristupa (42.904 KM)-bez dodatne objave,
- Sistem za detekciju curenja plinova (11.862 KM)-bez dodatne objave,
- Laboratorijska bazna oprema iz projekta 030 (24.778 KM)-bez dodatne objave.

Kako se radi o nabavci opreme koja je najvećim dijelom klasifikovana kao laboratorijska, smatramo da je nabavku trebalo provesti putem otvorenog postupka, podjelom na više lotova. Pojedinačno provedeni konkurentski postupci, pogotovo oni sa planiranom većom vrijednošću, nisu dodatno objavljeni, zbog čega je izbor dobavljača nedovoljno transparentan.

Testiranjem pojedinačno provedenih postupaka utvrdili smo da u dva postupka nije upisano vrijeme prijema ponuda, a kod jednog od ta dva postupka treća ponuda je stigla nakon roka određenog za prijem ponuda. Iz zapisnika o ocjeni ponuda ne može se utvrditi zbog čega se komisija opredijelila za nastavak postupka i ocjenu sve tri ponude. Kao najpovoljnija ponuda, odnosno ponuda sa najnižom cijenom, izabrana je jedna od ponuda pristiglih do datuma predviđenog za prijem.

Prema podacima Instituta, u 2014. godini su provedena 4 pregovaračka postupka bez objave obavještenja, upućivanjem poziva samo jednom dobavljaču. Radi se o nabavci usluga održavanja (demontaža i montaža opreme u iznosu od 29.212 KM i opravke laboratorijske opreme u iznosu od 28.665 KM), nabavci opreme (80.091 KM) i nabavci dodatnih radova na adaptaciji laboratorijskog prostora (39.687 KM).¹⁵ U odlukama o nabavci Institut se pozvao na odredbe člana 11. Zakona o javnim nabavkama BiH, kojim su definisani slučajevi primjene pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja. Po našem mišljenju, u odlukama o pokretanju procedura za nabavku usluga održavanja i nabavku opreme nisu dovoljno obrazloženi razlozi za provođenje pregovaračkog postupka. U toku obavljanja revizije dostavljena su dodatna obrazloženja o razlozima zbog kojih se Institut opredijelio na provođenja pregovaračkog postupka. Također smo uočili da nije precizno definisano kojim dokumentima ponuđač dokazuje da je ovlašteni zastupnik proizvođača opreme (ugovor o zastupanju, izjava proizvođača opreme ili vlastita izjava ponuđača).

Preporučujemo da se prilikom donošenja odluka o provođenju pregovaračkog postupka navedu svi argumenti i osiguraju dokazi o ispunjenju uslova za provođenje pregovaračkog postupka.

9. Prihodi

Institut je u 2014. godini ostvario prihod u iznosu od 353.950 KM, od čega se na administrativne takse odnosi iznos od 14.870 KM, dok prihodi od pružanja javnih usluga iznose 339.080 KM. Za dio prihoda od pružanja javnih usluga ispostavlja se predračun na osnovu koga naručilac vrši uplatu. Nakon izvršene uplate ispostavlja se račun koji se evidentira u pomoćnoj evidenciji (knjizi izlaznih računa). Prema pomoćnoj evidenciji, prihodi ostvareni na ovaj način iznose

¹⁵ Vrijednost ugovora sa PDV-om

214.990 KM. Ostatak prihoda od vršenja usluga u iznosu od 123.990 KM odnosi se na uplate imenovanih laboratorija. Na osnovu pregleda izvršenih usluga, a u skladu sa pojedinačnim ugovorima zaključenim sa Institutom, imenovane laboratorije vrše uplatu od 20% od vrijednosti izvršene usluge. Prema informacijama, i za ovu vrstu prihoda u 2015. godini će se vršiti ispostavljanje predračuna.

10. Ostalo

U 2014. godini Institut je realizovao dva projekta iz sredstava za sufinansiranje IPA projekata:

- * IPA 2008-Podrška trgovinskoj politici i izgradnja kapacitete i razvoj mjeriteljske infrastrukture u BiH-Program posebnih namjena 030. Za realizaciju ovog programa prenesena su sredstva iz 2013. godine u iznosu od 24.778 KM i ista su u potpunosti realizovana kroz nabavku namještaja (3.956 KM) i laboratorijske opreme (20.822 KM);
- * IPA 2008-Uspostava kalibracione laboratorije za jonizirajuće zračenje (Program posebnih namjena 040) za koji su na raspolaganju bila sredstva u iznosu od 212.399 KM. Najznačajniji izdaci realizovani u okviru programa su:
 - izdaci za tekuće održavanje zgrada (185.363 KM) koji se odnose na adaptaciju prostora u kome je smještena laboratorija za jonizirajuće zračenje,
 - ugovorene usluge (15.923 KM), od čega se na stručne usluge (izrada projektne dokumentacije, nadzor nad radovima) odnosi iznos od 11.755 KM,
 - nabavka opreme (10.745 KM).

11. Korespondencija

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor

Članovi tima:

Fatima Mehanović, revizor

Ivana Vujević, revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta:

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

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 plaće 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
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