

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ИНСТИТУТА ЗА МЕТРОЛОГИЈУ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-691/18

Сарајево, јуни 2018. године



САДРЖАЈ

I	<u>МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА</u>	3
	<u>МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</u>	3
	<u>МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</u>	4
II	<u>КРИТЕРИЈУМИ</u>	6
III	<u>ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</u>	7
1.	<u>УВОД</u>	7
2.	<u>РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА</u>	7
2.1	<u>Реализоване препоруке</u>	8
2.2	<u>Препоруке чија је реализација у току</u>	8
2.3	<u>Нереализоване препоруке</u>	8
3.	<u>СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	8
3.1	<u>Организација и руковођење</u>	8
3.2	<u>Финансијско управљање и контрола</u>	9
3.3	<u>Интерна ревизија</u>	9
4.	<u>БУЏЕТ</u>	9
5.	<u>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ</u>	10
5.1	<u>Преглед расхода и издатака из буџета</u>	10
5.1.1	<u>Издаци за употребу возила</u>	11
5.1.2	<u>Уговори о дјелу</u>	11
5.2	<u>Преглед прихода и примитака</u>	12
5.3	<u>Биланс стања</u>	12
5.4	<u>Преглед динамике запошљавања</u>	13
6.	<u>ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u>	13
7.	<u>КОМЕНТАРИ</u>	14
	<u>ПРИЛОЗИ</u>	14



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Института за метрологију Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институт)** за 2017. годину која обухваћају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Института** одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева 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.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност изразити мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу с етичким захтјевима и ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо како финансијски извјештаји **Института** не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка заснива се на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. При процјени ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Института** приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Института** за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се **Институт** руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Института** је такође одговорно обезбиједити да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврховито и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање **Института**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Института** за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.



Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на:

- слабости везано за процес успоставе свеобухватног система финансијског управљања и контроле (тачка 3.2. Извјештаја).

Сарајево, 27.06.2018. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја, и у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, у складу с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извјештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

Институт представља државни метролошки институт у Босни и Херцеговини, директно одговоран Савјету министара БиХ. Институт је основан Законом о оснивању Института за метрологију БиХ, као самостална државна управна организација. У обављању својих надлежности Институт проводи Закон о метрологији БиХ и Закон о мјерним јединицама БиХ.

Институт као државна научно-стручна институција за подручје метрологије и мјерне технике надлежан је да у овим подручјима:

- припрема нацрте законских аката и других прописа из домена своје надлежности и координира доношење прописа по којима раде институције за метрологију у ентитетима,
- остварује еталонску базу на нивоу државних еталона и надзире остваривање еталонске базе секундарних и радних еталона,
- обезбјеђује сљедивост мјерења у БиХ до међународних еталона мјерних јединица,
- успоставља, именује и надзире метролошке лабораторије,
- надзире и координира рад служби за контролу предмета од племенитих метала,
- врши калибрацију и верификацију еталона (мјерила), референтних материјала и опреме коју користе институције у ентитетима за метрологију, у складу с прописима усклађеним с препорукама и документима Међународне организације за законску метрологију (OIML) као и с другим релевантним међународним нормативним документима,
- 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 подручју метрологије те учествује у раду међународних организација и у њима представља Босну и Херцеговину.

Сједиште Института је у Сарајеву.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Института за 2016. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Института и усклађеност пословања.

Институту су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању. Институт је доставио одговор Канцеларији за ревизију у складу с чланом 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука датих у Извјештају о ревизији за 2016. годину.



2.1 Реализоване препоруке

- Институт је у 2017. години, у складу са Законом о јавним набавкама и Упутством Савјета министара БиХ о објави основних елемената уговора и измјена уговора успоставио праксу објаве основних елемената уговора на својој интернет страници.

2.2 Препоруке чија је реализација у току

- Предузете су активности у вези с осигурањем имовине која је дата на кориштење именованим лабораторијама. Очекује се да ће имовина бити осигурана почетком 2018. године.

2.3 Нереализоване препоруке

- Институт је и у текућој години вршио ангажовање лица путем уговора о дјелу за послове који су исти или слични пословима дефинисаним Правилником о унутрашњој организацији Института.
- Још увијек није ријешено питање посједовања специјализованих возила Института, иако се Институт по овом питању у више наврата обраћао Генералном секретаријату Савјета министара БиХ.
- Савјет министара БиХ није именовао чланове Савјета за метрологију.
- Институт није успоставио систем финансијског управљања и контроле у складу с важећим законодавним оквиром.

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 другим прописима.

3.1 Организација и руковођење

Према важећем Правилнику о унутрашњој организацији Института, а који је донесен прије више од десет година, утврђена су укупно 72 радна мјеста, а закључно с 31.12.2017. је било попуњено 48 радних мјеста.

Увјерили смо се како је Институт предузео све активности из своје надлежности на доношењу новог Правилника о унутрашњој организацији. Наиме, Институт је још 2015. године према Савјету министара БиХ, а у складу с Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ, упутио Приједлог правилника о унутрашњој организацији са систематизацијом Института, ради давања сагласности на исти. Уз Приједлог правилника достављена су и мишљења надлежних органа. Приједлогом није предвиђено повећање укупног броја

извршилаца.

Институт је више пута упућивао ургенције према Савјету министара БиХ, односно Генералном секретаријату Савјета министара БиХ тражећи обавијест о статусу упућеног материјала, односно стављање на дневни ред Савјета министара БиХ, међутим, на упућене ургенције није добио одговор.

У складу са Законом о метрологији, у оквиру Института дјелује Савјет за метрологију БиХ као стручно савјетодавно тијело. Савјет учествује у формирању стручних метролошких комисија, предлаже научне и образовне активности у подручју метрологије те даје стручну оцјену годишњих планова и извјештаја о раду Института и ентитетских институција за метрологију у Федерацији БиХ и Републици Српској, на захтјев Савјета министара БиХ или ресорног министра. Чланове Савјета за метрологију именује Савјет министара БиХ на приједлог директора Института и ентитетских институција за метрологију.

Институт је упутио захтјеве и прикупио приједлоге влада ентитета, Министарства спољне трговине и економских односа БиХ, Института за стандардизацију БиХ и Института за акредитовање БиХ о именовању чланова Савјета за метрологију БиХ. Приједлог је у фебруару 2018. године упућен према Савјету министара БиХ, односно Уреду за законодавство Савјета министара БиХ. Очекује се како ће Савјет министара БиХ ускоро разматрати материјал Института те коначно именовати чланова Савјета за метрологију БиХ.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Институт још увијек није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Наиме, још увијек нису окончане активности у вези с документовањем и мапирањем кључних пословних процеса, утврђивање и процјена ризика, а што је претпоставка за успоставу ефикасног и поузданог система интерних контрола.

Препорука

Препоручујемо Институту да у складу с важећим законодавним оквиром, у најкраћем року предузме активности у циљу успоставе квалитетног система финансијског управљања и контроле.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ и Одлуком о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ, интерну ревизију у Институту би требало обављати Министарство спољне трговине и економских односа БиХ. Констатовано је како је у 2017. години обављена једна интерна ревизија на тему управљања људским ресурсима.

4. БУЏЕТ

Институт је Министарству финансија и трезора БиХ доставио захтјев за додјелу средстава из буџета за 2017. годину у укупном износу од 2.598.000 КМ те је планирао остварити приходе у износу од 400.000 КМ. Расходи су пројцирани на бази броја запослених из претходне године, односно 53 запосленика.



Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину, Институту су одобрена средства у износу од 2.598.000 КМ, као и претходне године. Институт је у 2017. години располагао и с 280.908 КМ средстава новчаних донација.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1.
у КМ

Износи

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	2.308.000	0	2.308.000	2.146.886	93
Капитални издаци	290.000	0	290.000	288.952	100
Текући грантови	0	0	0	0	
Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
Новчане донације	237.159	43.749	280.908	221.264	79
Укупно:	2.835.159	43.749	2.878.908	2.657.102	92

Институт је током године, на основу Инструкције за реструктурисање буџетских расхода за 2017. годину и Одлуке о реструктурисању расхода Министарства финансија и трезора БиХ, извршио реструктурисање расхода у износу од 14.000 КМ и то с позиције накнада трошкова запослених на позицију текућег одржавања. Такође, измијењена је намјенска структура капиталних издатака у износу од 6.000 КМ умањењем позиције набавке опреме, а повећањем позиције набаве сталних средстава у облику права.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

На основу Правилника о финансијском извјештавању институција БиХ, Институт је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и благовремено га доставио надлежним институцијама.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

Укупно извршени расходи Института у 2017. години износили су 2.435.838 КМ или 94% у односу на расположива средства. Извршење средстава новчаних донација износило је 221.264 КМ, односно 79% у односу на расположива средства. Финансијски најзначајнији трошкови односе се на бруто плате и накнаде трошкова запослених те трошкове закупа и уговорене услуге.

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2017. године исказане су у износу од 1.244.306 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 710.118 КМ, а порези и доприноси 534.188 КМ. Бруто плате и накнаде су мање у односу на претходну годину за 42.793 КМ. Институт је на 31.12.2017. имао укупно 51 запосленог, од чега је 48 запослених на систематизованим радним мјестима и три приправника примљена на годину дана.

Накнаде трошкова запослених на 31.12.2017. године остварене су у износу од 126.423 КМ, што је у односу на претходну годину више за 16.358 КМ. Значајнији износи се односе на накнаде за превоз с посла и на посао у износу од 25.158 КМ те накнаде за топли оброк у износу од 58.746 КМ. Накнаде су обрачунате и исплаћене у складу с подзаконским актима Савјета министара БиХ.

Укупни издаци за закуп имовине и опреме у 2017. години износе 270.619 КМ, а односе се на закуп канцеларијског простора (269.779 КМ) и паркинг простора (840 КМ). Институт унајмљује канцеларијски простор површине 1.095 м² и подрумски простор површине 120 м². Уговорена цијена закупа износи 17 КМ/м² (без ПДВ-а), а цијена закупа подрумског простора износи 5 КМ/м².

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1 Издаци за употребу возила

Институт посједује четири возила од којих су два специјализована возила. Једно специјализовано возило користи се за превоз терета (мјерне опреме и технике), док је друго возило специјализовано за верификацију и калибрацију мјерила и еталона запремине текућина (возило донирано почетком 2017. године у оквиру пројекта „Проширење капацитета Института за метрологију Босне и Херцеговине“ од стране чешког института за метрологију). Наведено возило Институт је уступио на кориштење лабораторији Херкон д.о.о. Мостар на период од десет година.

Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине, Институту су одобрена два службена возила без права посједовања специјализованих возила. Иако је Институт упутио иницијативу за повећање броја службених возила Генералном секретаријату Савјета министара БиХ у децембру прошле године, питање посједовања специјализованих возила још није ријешено.

Препорука

С обзиром на то како је неоспорно да обављање основне дјелатности Института захтијева посједовање специјализованих возила, а иста нису предвиђена Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине, Институт би требао у сарадњи с надлежним институцијама што прије ријешити питање посједовања специјализованих возила.

5.1.2 Уговори о дјелу

Институт је у 2017. години ангажовао 13 лица по уговору о дјелу у нето износу од 53.200 КМ. Спољни сарадници су највећим дијелом ангажовани као подршка у раду лабораторија Института, затим за послове администрације сервера, статистичке обраде у оквиру EMPIR пројекта, анализе мјерења у здравству те послове везане за адаптацију пословног простора. Три лица ангажована су по уговору о дјелу за послове који су исти или слични пословима дефинисаним Правилником о унутрашњој организацији Института (анализа легислативе ентитетских институција и приједлог за усклађивање с Институтом, послови одржавања чистоће и кафе кухиње). Сматрамо како је овакав модел ангажовања особља неприкладан и нетранспарентан за јавни сектор.

Препорука

Институт би требао детаљно анализирати ангажман лица путем уговора о дјелу, а посебно за послове који представљају обављање редовних послова из надлежности Института.

5.2 Преглед прихода и примитака

На основу Закона о метрологији, Институт остварује приходе обављањем послова калибрације еталона и мјерила, верификације мјерила, испитивања и одобрења типа мјерила, оцјењивања усклађености мјерила, именовања и надзора рада именованих лабораторија, испитивања предмета од племенитих метала те других послова из подручја метрологије. У 2017. години планирано је остварење прихода у укупном износу од 400.000 КМ.

Институт је остварио приходе од пружања јавних услуга у укупном износу од 500.904 КМ, што је незнатно мање у односу на претходну годину. Финансијски најзначајнији дио прихода се односи на приходе од услуга верификовања мјерила (312.243 КМ) и приходе од услуга испитивања садржаја предмета од племенитих метала (60.630 КМ). Приходи се остварују на основу подзаконских аката Института и Наредбе о уплатним рачунима о административним таксама. Дио прихода се остварује на основу услуга које директно обавља Институт, а дио на основу услуга које обављају именоване лабораторије и Институту уплаћују 20% од вриједности обављене услуге. Институт нема ненаплаћених потраживања темељем извршених јавних услуга.

5.3 Биланс стања

Укупна актива Института исказана је у износу од 7.437.005 КМ, а састоји од новчаних средстава (9.644 КМ) и неотписане вриједности сталних средстава (7.427.361 КМ). Финансијски најзначајнија ставка сталних средстава је лабораторијска опрема.

Пасива Института укупно износи 7.702.177 КМ, а чине је краткорочне текуће обавезе (78.748 КМ), обавезе према радницима (110.215 КМ), краткорочна разграничења (85.854 КМ) те извори средстава (7.427.360 КМ). Краткорочна разграничења се односе на расходе на основу уговора за набавку опреме, закљученим крајем 2017. године. Обавезе према радницима се односе на обавезе за бруто плату за децембар 2017. године које су измирене почетком 2018. године.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Института.

Табела 2.
у КМ

Износи

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	7.997	9.644	121
Стална средства	8.158.820	7.427.361	91
Укупно актива:	8.166.817	7.437.005	91
Краткорочне обавезе и разграничења	309.050	274.817	89
Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Извори средстава	8.158.819	7.427.360	91
Укупно пасива:	8.467.869	7.702.177	91

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Током године у радни однос на неодређено вријеме примљена су три лица и то: технички секретар, самостални референт – мјеритељ и спремачица, док су на одређено вријеме примљена три приправника. Два државна службеника су унапријеђена на позицију с вишим коефицијентом наконведеног интерног конкурса. Радни однос је престао за пет запослених рјешењем о престанку уговора о раду на одређено вријеме (два запослена), стицањем права на пензионисање (два запослена) те рјешењем о разрјешењу замјеника директора.

За свако запошљавање је проведен јавни оглас који је објављен у једном дневном листу. За пријем запосленика није тражена сагласност Савјета министара БиХ за ново упошљавање у складу са закључком Савјета министара БиХ од 04.03.2016. године.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институт је донио План набавки за 2017. годину те је у складу са Законом о јавним набавкама извод из Плана набавки објавио на интернет страници. Набавке су проводиле комисије именоване за сваки поступак посебно. Институт је реализовао набавке у износу од 539.949 КМ. Проведено је десет конкурентских поступака укупне вриједности 136.195 КМ, два отворена поступка у вриједности од 247.483 КМ, док су остале набавке проведене путем директног споразума. Ревидирали смо четири конкурентска поступка (набавка услуга одржавања лабораторијске опреме у вриједности од 13.210 КМ, набавка радова на адаптацији дијела пословног простора у вриједности од 19.798 КМ, набавка лож уља у вриједности од 21.639 КМ, набавка канцеларијског материјала у вриједности од 27.360 КМ, два отворена поступка (набавка лабораторијске опреме у вриједности од 184.484 КМ и набавка мјерне опреме и еталонског отпорника у вриједности од 62.998 КМ) те одређени број директних споразума. На ревидираном узорку процедура јавних набавки нису утврђене неправилности.



Институт је у складу са Законом о јавним набавкама и Упутством Савјета министара БиХ о објави основних елемената уговора и измјена уговора успоставио праксу објаве основних елемената уговора и измјена уговора на својој интернет страници.

7. КОМЕНТАРИ

Институт није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај, без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, с.р.

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Аниса Јусић, с.р.

Енес Алић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета
финансијске ревизије**

Драгољуб Ковинчић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Институт за метрологију Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивањ а буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	2,308,000	0	2,308,000	2,146,886	93
Бруто плате и накнаде	1,353,000	0	1,353,000	1,244,306	92
Накнаде трошкова запослених	149,000	-14,000	135,000	126,423	94
Путни трошкови	100,000	0	100,000	99,999	100
Издаци телефонских и поштанских услуга	27,000	0	27,000	25,499	94
Издаци за енергију и комуналне услуге	83,000	0	83,000	64,115	77
Набавка материјала	45,000	0	45,000	32,623	72
Издаци за услуге превоза и горива	15,000	0	15,000	12,991	87
Унајмљивање имовине	271,000	0	271,000	270,619	100
Издаци за текуће одржавање	90,000	14,000	104,000	98,911	95
Издаци за осигурање	2,000	0	2,000	1,712	86
Уговорене и друге посебне услуге	173,000	0	173,000	169,688	98
2. Капитални издаци	290,000	0	290,000	288,952	100
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	0	0	0	0	0
Набавка опреме	290,000	0	290,000	288,952	100
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	0
Реконструкција и инвест. одржавање	0	0	0	0	0
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	43,749	237,159	280,908	221,264	79
Европски програм за истраживање и иновације у метрологији (EMPIR)	43,749	237,159	280,908	221,264	79
Укупно (1+2+3+4+5)	2,641,749	237,159	2,878,908	2,657,102	92

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2018. године.

Директор:

Џемић Зијад

Биланс стања на 31.12.2017. године

Назив институције: Институт за метрологију Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	7,997	9,644	121
Новчана средства	6,047	9,644	159
Краткорочна потраживања	1,950	0	0
Краткорочни пласмани	0	0	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Залихе	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
2. Стална средства	8,158,820	7,427,361	91
Стална средства	13,962,409	14,560,991	104
Исправка вриједности	5,803,590	7,133,630	123
Неотписана вриједност сталних средстава	8,158,820	7,427,361	91
Дугорочни пласмани	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
УКУПНО АКТИВА (1+2)	8,166,817	7,437,005	91

3. Краткорочне обавезе и разграничења	309,050	274,817	89
Краткорочне текуће обавезе	126,264	78,748	62
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	0
Обавезе према запосленима	122,084	110,215	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Краткорочна разграничења	60,702	85,854	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	0
Остале дугорочне обавезе	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
5. Извори средстава	8,158,819	7,427,360	91
Извори средстава	8,158,819	7,427,360	91
Остали извори средстава	0	0	0
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	0

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	8,467,869	7,702,177	91
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02.2018. године.

Директор:

Џемић Зијад

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Института за метрологију Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2017. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Института.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухваћају гаранције:

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

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 08.03.2018. године

Директор:

Џемић Зијад