



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*ИНСТИТУТА ЗА МЕТРОЛОГИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ИНСТИТУТА ЗА МЕТРОЛОГИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-772/19

Сарајево, јул 2019. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.1.1	Службена возила	12
5.1.2	Уговори о дјелу	12
5.2	Преглед прихода и примитака	13
5.3	Биланс стања	13
5.4	Преглед динамике запошљавања	14
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	14
6.1	Набавка компјутерске опреме	15
7.	ОСТАЛО	15
7.1	Донације	15
8.	КОМЕНТАРИ	16
	ПРИЛОЗИ	16

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухваћа ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Института за метрологију Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институт)** која обухваћају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и сажетак значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Института** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјелку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо о **Институту** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Института** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине 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 материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или

грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донесене на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне просудбе и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију, како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су темељени на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези с, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Института** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Института** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизију институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо о **Институту** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

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

- слабости и недостатке у provedби процедура јавне набавке авиокарата и компјутерске опреме (тачка 6. Извјештаја).

Одговорности 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 расположивих средстава за остваривање утврђених циљева те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева 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. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање **Института**, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумева и

оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 11.07.2019. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Драган Вранкић,
с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је 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, усклађени 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 усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- 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 јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Института за 2017. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Института и усклађеност пословања уз скретање пажње на неустпостављање цјеловитог система финансијског управљања и контроле.

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

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализован а	Реализаци ја у току	Нереализова на
Институт је предузео активности у вези с успоставом ефикасног и поузданог система финансијског управљања и контроле.	●		
Иако је Институт слао ургенције Генералном секретаријату Савјета министара БиХ током 2018. године, питање посједовања специјализованих возила још увијек није ријешено.			●

Институт је и у текућој години ангажовао лица путем уговора о дјелу за послове који су исти или слични пословима дефинисаним Правилником о унутрашњој организацији Института.			
---	--	--	---

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.

Према Правилнику о унутрашњој организацији Института, утврђена су укупно 72 радна мјеста. Институт је још 07.04.2015. 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 потребна мишљења надлежних органа. Приједлогом није предвиђено повећање укупног броја извршилаца.

Институт је више пута упућивао ургенције према Савјету министара БиХ тражећи обавијест о статусу упућеног материјала, односно стављање на дневни ред Савјета министара БиХ. Међутим, Приједлог правилника о унутрашњој организацији, из непознатих разлога, још увијек није усвојен од Савјета министара БиХ. Тренутачно важећи Правилник о унутрашњој организацији института донесен је 2006. године.

У складу са Законом о метрологији, у оквиру Института дјелује Савјет за метрологију 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 именује Савјет министара БиХ на приједлог директора Института и ентитетских институција за метрологију у Федерацији БиХ и Републици Српској.

Иако је Институт још 24.04.2015. године према Савјету министара БиХ упутио Приједлог одлуке о именовању чланова Савјета за метрологију са свим потребним попутним материјалом, ради давања сагласности на исти, Савјет министара БиХ, из непознатих разлога, још увијек није дао сагласност на Приједлог одлуке.

Везано за успоставу и провођење система финансијског управљања и контроле, констатовано је како је Институт у 2018. години предузео активности на успостави ефикасног и поузданог система финансијског управљања и контроле. Наиме, Институт је документовао кључне пословне процесе унутар организационих јединица те утврдио и процијенио ризике за остваривање циљева институције. Именовано је лице задужено за успостављање и развој финансијског управљања и контроле, као и радна група за израду и провођење Акционог плана за успостављање и развој финансијског управљања и контроле. Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ благовремено је достављен Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2018. годину.

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 у 2018. години није било активности у вези с интерном ревизијом у Институту.

4. БУЏЕТ

Институт је Министарству финансија и трезора БиХ доставио захтјев за додјелу средстава из буџета за 2018. годину у укупном износу од 2.598.000 КМ те је планирао остварити приходе у износу од 450.000 КМ. Расходи су пројецтирани на бази од 53 запосленика.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину¹ Институту су одобрена средства у износу од **2.598.000 КМ**, као и претходне године. Институт је такође располагао средствима из новчаних донација у укупном износу од 336.523 КМ те средствима од продаје сталних средстава и наплате премије осигурања у укупном износу од 20.552 КМ. Дакле, Институт је у 2018. години располагао с укупно **2.955.075 КМ**.

У складу с Инструкцијом о реструктурисању расхода буџетских корисника за 2018. годину, Министарство финансија и трезора БиХ, на основу захтјева Института, донијело је Одлуку о реструктурисању расхода Института у износу од 29.000 КМ. Одлуком су повећана расположива средства на позицији трошкова текућег одржавања и трошкова осигурања, а умањена расположива средства на позицији накнада трошкова запослених и уговорених услуга.

Укупно извршење расхода Института у 2018. години износило је **2.855.818 КМ**, што је за око 200.000 КМ више у односу на претходну годину. Расходи из такозване непосредне потрошње извршени су у износу од 2.560.188 КМ, а извршење новчаних донација износило је 295.630 КМ. У односу на расположива средства реализовано је 97% средстава.

Програм рада Института за 2018. годину није усвојен од Савјета министара БиХ, односно повучен је с дневног реда сједнице, на тражење министра спољне трговине и економских односа БиХ, због неименовања Савјета за метрологију. Институт је сачинио Извјештај о раду за 2018. годину те исти 22.04.2019. године доставио на давање мишљења Министарству финансија и трезора БиХ и Уреду за законодавство Савјета министара БиХ. Након прибављених мишљења Институт планира упутити Извјештај о раду за 2018. годину према Савјету министара БиХ на коначно усвајање.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Институт је у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ сачинио годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и благовремено га доставио надлежним институцијама.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 8/18

Годишњи извјештај је сачињен у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама - збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи Института исказани су у износу од 2.855.818 КМ, што износи 97% у односу на расположива средства.

Финансијски значајнији расходи односе се на бруто плате и накнаде плате које су исказане у укупном износу од 1.365.282 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 798.637 КМ, а порези и доприноси 566.645 КМ. Плате су исплаћене за просјечан број од 54 запослених. Затим слиједе трошкови закупа (270.619 КМ) и уговорене услуге (144.137 КМ).

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

5.1.1 Службена возила

Издаци за службена возила у 2018. години износили су 25.251 КМ. Финансијски значајнији трошкови односе се на гориво (13.507 КМ), трошкове поправка и одржавање возила (5.098 КМ) и регистрацију возила (2.500 КМ).

Према Правилнику Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине, Институту је дато право на кориштење два возила. Институт тренутно посједује четири возила, од којих су два специјализована возила. Једно специјализовано возило користи се за превоз мјерне опреме и технике, док је друго возило специјализовано за верификацију и калибрацију мјерила и еталона запремине текућина уступљено на кориштење овлаштеној лабораторији на период од десет година. Питање посједовања специјализованих возила неопходних за обављање основне дјелатности Института није ријешено ни у текућој години, иако је иницијатива за повећање броја службених возила упућена Генералном секретаријату Савјета министара БиХ у децембру 2016. године.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је у сарадњи с надлежним институцијама ријешити питање посједовања специјализованих возила.

5.1.2 Уговори о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу у 2018. години су износили 38.100 КМ и исти су смањени за 15.100 КМ у односу на претходну годину. Ангажовано је 15 лица по уговору о дјелу, од тога два лица за послове који су исти или слични пословима дефинисаним Правилником о унутрашњој организацији Института (послови чишћења просторија и кафе кухиње те књиговодствени послови у износу од 14.100 КМ). За послове подршке у раду лабораторија ангажовано је шест лица у износу од 14.250 КМ. Остали уговори о дјелу (седам лица у износу од 9.750 КМ) односе се на реализацију пројеката, послове надзора и пријема радова на адаптацији дијела пословног простора за лабораторијску намјену, послове превозиња и послове компаративне анализе законодавства у области метрологије.

Неоспорно је како на Приједлог правилника о систематизацији Института који је још 2015. године упућен према Савјету министара БиХ, Институт још увијек није добио сагласност. Наведени правилник би обухватио сва радна мјеста, укључујући и послове који се обављају по уговору о дјелу, како би се правилник ускладио са стварним потребама Института. Још увијек сматрамо како је пракса ангажовања лица путем уговора о дјелу нетранспарентна и неприхватљива за јавни сектор. Овакав ангажман би евентуално био оправдан у изузетним случајевима и то за послове који се јављају повремено.

ПРЕПОРУКА 2

Институт треба ангажовање запослених путем уговора о дјелу вршити само у изнискним ситуацијама, за послове који немају карактер радног односа и на транспарентан начин.

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 2018. години планирано је остварење прихода у укупном износу од 450.000 КМ.

У пословним књигама Института исказани су приходи у укупном износу од 784.009 КМ, а према сљедећој структури: накнаде и таксе од пружања јавних услуга 486.577 КМ, приходи од продаје сталних средстава 9.699 КМ, приходи од наплате премије осигурања 10.853 КМ те приходи од новчаних донација 276.880 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 на основу тога Институту уплаћују 20% од вриједности обављене услуге. Финансијски најзначајнија ставка јавних прихода остварена је на основу верификације мјерила (329.776 КМ) и испитивања и одобрења типа мјерила (50.882 КМ).

5.3 Биланс стања

Укупна актива Института исказана је у износу од 6.991.692 КМ, а чине је стална средства набавне вриједности 15.392.348 КМ, исправка вриједности сталних средстава (8.400.656 КМ), односно неотписана вриједност сталних средстава у укупном износу од 6.991.692 КМ.

Пасива Института укупно износи 7.263.926 КМ, а чине је краткорочне текуће обавезе (71.353 КМ), обавезе према запосленима (126.260 КМ), краткорочна разграничења (74.621 КМ) те извори средстава (6.991.692 КМ). Краткорочне текуће обавезе се највећим дијелом односе на обавезе према добављачима (65.044 КМ), а обавезе према запосленима се односе на обавезе за бруто плате и накнаде за децембар 2018. године,

које су измирене почетком 2019. године. Приликом евидентирања краткорочних разграничења, Институт се придржавао одредби упутства Министарства финансија и трезора БиХ којим се прописују услови и начин евидентирања разграничених обавеза.

Институт је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Ревизијом извршеног пописа нису констатоване неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године, у Институту су планирана 53 запослена. Укупан број запослених на крају године био је 55, од чега је 51 запослени на систематизованим радним мјестима, три приправника примљена на годину дана и једна запосленица по уговору о раду на одређено вријеме до повратка државне службенице с породичског одсуства. Током године, у радни однос на неодређено вријеме примљено је пет лица и то: самостални референт - главни књиговођа, стручни сарадник у Одјељењу за именоване лабораторије, надзор и верификацију, шеф Одјељења за опште, правне и кадровске послове, технички секретар и стручни сарадник за сарадњу с међународним и институцијама БиХ. Приједи су извршени путем јавних огласа у складу са Законом о раду у институцијама БиХ, односно Законом о државној служби у институцијама БиХ. Три државна службеника су унапријеђена на позицију с вишим коефицијентом за обрачун плате наконведеног интерног конкурса. Радни однос је престао за укупно пет запослених, и то за два приправника рјешењима о престанку уговора о раду на одређено вријеме, за два запосленика споразумним раскидом уговора и смрћу једног државног службеника.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институт је у јануару 2018. године донио План набавки за 2018. 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. Укупно су реализоване набавке у износу од 584.347 КМ. На набавке из текућих издатака односи се 274.878 КМ, а на капиталне набавке 309.469 КМ. Проведена су два отворена поступка и 11 конкурентских поступака. Остале процедуре су проведене директним споразумом.

У складу с Правилником о условима и начину кориштења е-аукције, Институт је предвидио провођење е-аукције за поступке јавних набавки код којих се користи најнижа цијена као критеријум за додјелу уговора за 86% од укупно планираних поступака јавних набавки.

Предметом ревизије биле су финансијски значајније и према професионалној просудби ревизора ризичније процедуре јавних набавки (набавка лабораторијске опреме у вриједности од 224.929 КМ, набавка канцеларијског материјала у вриједности од 27.948 КМ, набавка компјутерске опреме у вриједности од 27.497 КМ и набавка моторног возила у вриједности од 24.990 КМ).

Набавке авиокарата Институт је вршио од добављача изабраног на основу конкурентског поступка јавне набавке који је проведен почетком године. Међутим, потписаним уговором

нису обухваћене набавке авиокарата које се финансирају из донаторских средстава у оквиру програма посебне намјене „Европски програм за истраживање и иновације у метрологији“.

Цијенећи чињеницу како је неизвјесно колико ће средстава током године бити уплаћено од донатора, ипак, с обзиром на то како за трошење средстава из пројекта донатор нема посебних процедура за избор добављача, сматрамо како би Институт требао убудуће приликом планирања потреба те избора добављача обухватити средства како из буџета тако и из донација.

ПРЕПОРУКА 3

Институт треба планирати набавке на основу свеукупних потреба, без обзира на извор финансирања те у складу с тим дефинисати и врсту поступка јавне набавке.

6.1 Набавка компјутерске опреме

Набавка компјутерске опреме извршена је конкурентским захтјевом процијењене вриједности набавке 21.370 KM (без ПДВ-а). У поступку избора најповољнијег понуђача, комисија за набавку је понуде два понуђача одбацила као непотпуне јер нису навели произвођача компјутерске опреме у својој понуди, иако то није нити тражено тендерском документацијом. Због ових мањкавости тендерске документације, непотребан је продужен период провођења набавке, с обзиром на то да је након одлуке Института о избору најповољнијег понуђача упућена жалба Канцеларији за разматрање жалби. Наиме, процедура је проведена крајем године, а с обзиром на то да се ради о капиталној набавци, уговор је морао бити склопљен до 31.12.2018. године да би се плаћање опреме извршило на терет буџета за 2018. годину. Након што је проведена е-аукција и донесена одлука о избору најповољнијег понуђача, прворангирани и другорангирани понуђач су одустали од своје понуде те није закључен уговор. Обавијест о одустајању од понуда је достављена у јануару 2019. године, након чега је уговор потписан с трећерангираним понуђачем. Уговор с понуђачем је потписан ретроактивно на 31.12.2018. године, иако је из документације евидентно да исти уговор није могао бити потписан прије јануара 2019. године. Из свега наведеног, констатујемо да је комисија за набавку требала по одустајању понуђача поништити поступак.

ПРЕПОРУКА 4

Институт треба посветити више пажње сачињавању тендерске документације како би се поступак јавне набавке провео ефикасно те испоштовали општи принципи јавних набавки.

7. ОСТАЛО

7.1 Донације

Институт је у 2018. години располагао средствима из донација у укупном износу од 336.523 KM. Ради се о програму посебне намјене „Европски програм за истраживање и иновације у метрологији“ (EMPIR) за који су средства уплаћена од Европског савеза националних метролошких института (EURAMET) за трошкове учествовања Института у вишегодишњим истраживачким пројектима из подручја метрологије. Током 2018. године дозначена су средства у износу од 276.880, док је из 2017. године пренесено 59.643 KM

неутрошених средстава. За праћење реализације ових пројеката успостављен је засебан пројектни код у ИСФУ систему Министарства финансија и трезора БиХ.

Укупна реализација пројекта посебне намјене током 2018. године износила је 295.631 КМ, а неутрошена средства у износу од 40.893 КМ су пренесена у 2019. годину. Средства су највећим дијелом утрошена за службена путовања у износу од 203.331 КМ, набавку материјала (24.559 КМ) и текуће одржавање опреме (12.497 КМ). Институт редовно извјештава донатора о утрошеним средствима из пројекта.

8. КОМЕНТАРИ

Институт није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај, без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Данијел Јозић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши
ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Аниса Јусић, ревизор, с.р.

Енес Алић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Институт за метрологију БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	2,308,000	0	2,308,000	2,250,719	98
Бруто плате и накнаде	1,353,000	0	1,353,000	1,339,717	99
Накнаде трошкова запослених	146,000	-14,000	132,000	128,491	97
Путни трошкови	100,000	0	100,000	99,717	100
Издаци телефонских и поштанских услуга	29,000	0	29,000	24,729	85
Издаци за енергију и комуналне услуге	81,000	0	81,000	71,645	88
Набавка материјала	45,000	0	45,000	36,514	81
Издаци за услуге превоза и горива	16,000	0	16,000	15,173	95
Унајмљивање имовине	271,000	0	271,000	270,619	100
Издаци за текуће одржавање	90,000	28,000	118,000	117,530	100
Издаци за осигурање	2,000	1,000	3,000	2,447	82
Уговорене и друге посебне услуге	175,000	-15,000	160,000	144,137	90
2. Капитални издаци	290,000	0	310,552	309,469	100
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	0	0	0	0	0
Набавка опреме	290,000	20,552	310,552	309,469	100
Набава 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	0	0	
	0	0	0	0	
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
5. Новчане донације		336,523	336,523	295,630	88
Европски програм за истраживање и иновације у метрологији (EMPIR)		336,523	336,523	295,630	88
6. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
Укупно (1+2+3+4+5)	2,598,000	357,075	2,955,075	2,855,818	97

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2019. године.

Директор:
Зијад Џемић

Биланс стања на 31.12.2018. године

Институт за метрологију БиХ

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	0	9,644	0
Новчана средства	0	9,644	0
Краткорочна потраживања	0	0	0
Краткорочни пласмани	0	0	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Залихе	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
2. Стална средства	6,991,692	7,427,361	94
Стална средства	15,392,348	14,560,991	106
Исправка вриједности	8,400,656	7,133,630	118
Неотписана вриједност сталних средстава	6,991,692	7,427,361	94
Дугорочни пласмани	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
УКУПНО АКТИВА (1+2)	6,991,692	7,437,005	94

3. Краткорочне обавезе и разграничења	272,234	274,817	99
Краткорочне текуће обавезе	71,353	78,748	91
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	0
Обавезе према запосленима	126,260	110,215	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Краткорочна разграничења	74,621	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	6,991,692	7,427,360	94
Извори средстава	6,991,692	7,427,360	94
Остали извори средстава	0	0	0
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	0

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	7,263,926	7,702,177	94
------------------------------	------------------	------------------	-----------

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 28.02.2019. године.

Директор:
Зијад Џемић

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** (у даљем тексту: Институт) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2018. 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 91/17) и Правилником о рачуноводству с 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 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) 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 и усклађеност са законима и другим прописима;
- 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, 06.05.2019. године

Директор:

Зијад Џемић