



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*INSTITUTA ZA MJERITELJSTVO
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**INSTITUTA ZA MJERITELJSTVO
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 03-16-1-772/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.1.1	<i>Službena vozila</i>	12
5.1.2	<i>Ugovori o djelu</i>	12
5.2	Pregled prihoda i primitaka	13
5.3	Bilans stanja	13
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	13
6.	JAVNE NABAVKE	14
6.1	Nabavka kompjuterske opreme	14
7.	OSTALO	15
7.1	Donacije	15
8.	KOMENTARI	16
	PRILOZI	16

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvaća reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Instituta za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Institut)** koja obuhvaćaju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Instituta** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo o **Institutu** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Instituta** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i

primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju, kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Instituta** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Instituta** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo o **Institutu** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na:

- *slabosti i nedostatke u provedbi procedura javne nabavke aviokarata i kompjuterske opreme (tačka 6. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Instituta** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Instituta**, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 11.07.2019. godine

**GENERALNI
REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2017. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Instituta i usklađenost poslovanja uz skretanje pažnje na neuspostavljanje cjelovitog sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Institutu su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju. Institut nije blagovremeno dostavio odgovor Uredu za reviziju, iako je to bio u obavezi u skladu s članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Institut je preduzeo aktivnosti u vezi s uspostavom efikasnog i pouzdanog sistema finansijskog upravljanja i kontrole.	●		
Iako je Institut slao urgencije Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH tokom 2018. godine, pitanje posjedovanja specijalizovanih vozila još uvijek nije riješeno.			●
Institut je i u tekućoj godini angažovao osobe putem ugovora o djelu za poslove koji su isti ili slični poslovima definisanim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Instituta.			●

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 drugim propisima.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Instituta, utvrđena su ukupno 72 radna mjesta. Institut je još 07.04.2015. godine prema Vijeću ministara BiH, a u skladu s Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH, uputio Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa sistematizacijom Instituta, radi davanja saglasnosti na isti. Uz Prijedlog pravilnika dostavljena su i potrebna mišljenja nadležnih organa. Prijedlogom nije predviđeno povećanje ukupnog broja izvršilaca.

Institut je više puta upućivao urgencije prema Vijeću ministara BiH tražeći obavijest o statusu upućenog materijala, odnosno stavljanje na dnevni red Vijeća ministara BiH. Međutim, Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, iz nepoznatih razloga, još uvijek nije usvojen od Vijeća ministara BiH. Trenutačno važeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji instituta donesen je 2006. godine.

U skladu sa Zakonom o mjeriteljstvu, u okviru Instituta djeluje Vijeće za mjeriteljstvo kao stručno savjetodavno tijelo. Vijeće učestvuje u formiranju stručnih mjeriteljskih komisija, predlaže naučne i obrazovne aktivnosti u području mjeriteljstva te daje stručnu ocjenu godišnjih planova i izvještaja o radu Instituta i entitetskih institucija za mjeriteljstvo u Federaciji BiH i Republici Srpskoj na zahtjev Vijeća ministara BiH ili resornog ministra. Članove Vijeća imenuje Vijeće ministara BiH na prijedlog direktora Instituta i entitetskih institucija za mjeriteljstvo u Federaciji BiH i Republici Srpskoj.

Iako je Institut još 24.04.2015. godine prema Vijeću ministara BiH uputio Prijedlog odluke o imenovanju članova Vijeća za mjeriteljstvo sa svim potrebnim popratnim materijalom, radi davanja saglasnosti na isti, Vijeće ministara BiH, iz nepoznatih razloga, još uvijek nije dalo saglasnost na Prijedlog odluke.

Vezano za uspostavu i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, konstatovano je kako je Institut u 2018. godini preduzeo aktivnosti na uspostavi efikasnog i pouzdanog sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Naime, Institut je dokumentovao ključne poslovne procese unutar organizacionih jedinica te utvrdio i procijenio rizike za ostvarivanje ciljeva institucije. Imenovana je osoba zadužena za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, kao i radna skupina za izradu i provođenje Akcionog plana za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH blagovremeno je dostavljen Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH i Odlukom o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH, internu reviziju u Institutu bi trebalo obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Konstatovano je kako u 2018. godini nije bilo aktivnosti u vezi s internom revizijom u Institutu.

4. BUDŽET

Institut je Ministarstvu finansija i trezora BiH dostavio zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta za 2018. godinu u ukupnom iznosu od 2.598.000 KM te je planirao ostvariti prihode u iznosu od 450.000 KM. Rashodi su projicirani na bazi od 53 zaposlenika.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu¹ Institutu su odobrena sredstva u iznosu od **2.598.000 KM**, kao i prethodne godine. Institut je također raspolagao sredstvima iz novčanih donacija u ukupnom iznosu od 336.523 KM te sredstvima od prodaje stalnih sredstava i naplate premije osiguranja u ukupnom iznosu od 20.552 KM. Dakle, Institut je u 2018. godini raspolagao s ukupno **2.955.075 KM**.

U skladu s Instrukcijom o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2018. godinu, Ministarstvo finansija i trezora BiH, na osnovu zahtjeva Instituta, donijelo je Odluku o prestrukturisanju rashoda Instituta u iznosu od 29.000 KM. Odlukom su povećana raspoloživa sredstva na poziciji troškova tekućeg održavanja i troškova osiguranja, a umanjena raspoloživa sredstva na poziciji naknada troškova zaposlenih i ugovorenih usluga.

Ukupno izvršenje rashoda Instituta u 2018. godini iznosilo je **2.855.818 KM**, što je za oko 200.000 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi iz takozvane neposredne potrošnje izvršeni su u iznosu od 2.560.188 KM, a izvršenje novčanih donacija iznosilo je 295.630 KM. U odnosu na raspoloživa sredstva realizovano je 97% sredstava.

Program rada Instituta za 2018. godinu nije usvojen od Vijeća ministara BiH, odnosno povučen je s dnevnog reda sjednice, na traženje ministra vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, zbog neimenovanja Vijeća za mjeriteljstvo. Institut je sačinio Izvještaj o radu za 2018. godinu te isti 22.04.2019. godine dostavio na davanje mišljenja Ministarstvu finansija i trezora BiH i Uredu za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH. Nakon pribavljenih mišljenja Institut planira uputiti Izvještaj o radu za 2018. godinu prema Vijeću ministara BiH na konačno usvajanje.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Institut je u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH sačinio godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i blagovremeno ga dostavio nadležnim institucijama. Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi Instituta iskazani su u iznosu od 2.855.818 KM, što iznosi 97% u odnosu na raspoloživa sredstva.

Finansijski značajniji rashodi odnose se na bruto plaće i naknade plaće koje su iskazane u ukupnom iznosu od 1.365.282 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 798.637 KM, a porezi i doprinosi 566.645 KM. Plaće su isplaćene za prosječan broj od 54 zaposlenih. Zatim slijede troškovi zakupa (270.619 KM) i ugovorene usluge (144.137 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 8/18

5.1.1 Službena vozila

Izdaci za službena vozila u 2018. godini iznosili su 25.251 KM. Finansijski značajniji troškovi odnose se na gorivo (13.507 KM), troškove popravka i održavanje vozila (5.098 KM) i registraciju vozila (2.500 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine, Institutu je dato pravo na korištenje dva vozila. Institut trenutno posjeduje četiri vozila, od kojih su dva specijalizovana vozila. Jedno specijalizovano vozilo koristi se za prijevoz mjerne opreme i tehnike, dok je drugo vozilo specijalizovano za verifikaciju i kalibraciju mjerila i etalona zapremine tekućina ustupljeno na korištenje ovlaštenoj laboratoriji na period od deset godina. Pitanje posjedovanja specijalizovanih vozila neophodnih za obavljanje osnovne djelatnosti Instituta nije riješeno ni u tekućoj godini, iako je inicijativa za povećanje broja službenih vozila upućena Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH u decembru 2016. godine.

PREPORUKA 1

Potrebno je u saradnji s nadležnim institucijama riješiti pitanje posjedovanja specijalizovanih vozila.

5.1.2 Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2018. godini su iznosili 38.100 KM i isti su smanjeni za 15.100 KM u odnosu na prethodnu godinu. Angažovano je 15 osoba po ugovoru o djelu, od toga dvije osobe za poslove koji su isti ili slični poslovima definisanim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Instituta (poslovi čišćenja prostorija i kafe kuhinje te knjigovodstveni poslovi u iznosu od 14.100 KM). Za poslove podrške u radu laboratorija angažovano je šest osoba u iznosu od 14.250 KM. Ostali ugovori o djelu (sedam osoba u iznosu od 9.750 KM) odnose se na realizaciju projekata, poslove nadzora i prijema radova na adaptaciji dijela poslovnog prostora za laboratorijsku namjenu, poslove prevođenja i poslove komparativne analize zakonodavstva u oblasti mjeriteljstva.

Neosporno je kako na Prijedlog pravilnika o sistematizaciji Instituta koji je još 2015. godine upućen prema Vijeću ministara BiH, Institut još uvijek nije dobio saglasnost. Navedeni pravilnik bi obuhvatio sva radna mjesta, uključujući i poslove koji se obavljaju po ugovoru o djelu, kako bi se pravilnik uskladio sa stvarnim potrebama Instituta. Još uvijek smatramo kako je praksa angažovanja osoba putem ugovora o djelu netransparentna i neprihvatljiva za javni sektor. Ovakav angažman bi eventualno bio opravdan u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji se javljaju povremeno.

PREPORUKA 2

Institut treba angažovanje zaposlenih putem ugovora o djelu vršiti samo u iznimnim situacijama, za poslove koji nemaju karakter radnog odnosa i na transparentan način.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Na osnovu Zakona o mjeriteljstvu, Institut ostvaruje prihode obavljanjem poslova kalibracije etalona i mjerila, verifikacije mjerila, ispitivanja i odobrenja tipa mjerila, ocjenjivanja usklađenosti mjerila, imenovanja i nadzora rada imenovanih laboratorija, ispitivanja predmeta od plemenitih metala te drugih poslova iz područja mjeriteljstva. U 2018. godini planirano je ostvarenje prihoda u ukupnom iznosu od 450.000 KM.

U poslovnim knjigama Instituta iskazani su prihodi u ukupnom iznosu od 784.009 KM, a prema sljedećoj strukturi: naknade i takse od pružanja javnih usluga 486.577 KM, prihodi od prodaje stalnih sredstava 9.699 KM, prihodi od naplate premije osiguranja 10.853 KM te prihodi od novčanih donacija 276.880 KM. Prihodi se ostvaruju na osnovu podzakonskih akata Instituta i Naredbe o uplatnim računima o administrativnim taksama. Dio prihoda se ostvaruje na osnovu usluga koje direktno obavlja Institut, a dio na osnovu usluga koje obavljaju imenovane laboratorije i na osnovu toga Institutu uplaćuju 20% od vrijednosti obavljene usluge. Finansijski najznačajnija stavka javnih prihoda ostvarena je na osnovu verifikacije mjerila (329.776 KM) i ispitivanja i odobrenja tipa mjerila (50.882 KM).

5.3 Bilans stanja

Ukupna aktiva Instituta iskazana je u iznosu od 6.991.692 KM, a čine je stalna sredstva nabavne vrijednosti 15.392.348 KM, ispravka vrijednosti stalnih sredstava (8.400.656 KM), odnosno neotpisana vrijednost stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 6.991.692 KM.

Pasiva Instituta ukupno iznosi 7.263.926 KM, a čine je kratkoročne tekuće obaveze (71.353 KM), obaveze prema zaposlenima (126.260 KM), kratkoročna razgraničenja (74.621 KM) te izvori sredstava (6.991.692 KM). Kratkoročne tekuće obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima (65.044 KM), a obaveze prema zaposlenima se odnose na obaveze za bruto plaće i naknade za decembar 2018. godine, koje su izmirene početkom 2019. godine. Prilikom evidentiranja kratkoročnih razgraničenja, Institut se pridržavao odredbi uputstva Ministarstva finansija i trezora BiH kojim se propisuju uslovi i način evidentiranja razgraničenih obaveza.

Institut je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Revizijom izvršenog popisa nisu konstatovane nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, u Institutu su planirana 53 zaposlena. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 55, od čega je 51 zaposleni na sistematizovanim radnim mjestima, tri pripravnika primljena na godinu dana i jedna zaposlenica po ugovoru o radu na određeno vrijeme do povratka državne službenice s porodijskog odsustva. Tokom godine, u radni odnos na neodređeno vrijeme primljeno je pet osoba i to: samostalni referent - glavni knjigovođa, stručni saradnik u Odjelu za imenovane laboratorije, nadzor i verifikaciju, šef Odjela za opće, pravne i kadrovske poslove, tehnički sekretar i stručni saradnik za saradnju s međunarodnim i institucijama BiH. Prijemi su izvršeni putem javnih oglasa u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, odnosno Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH. Tri državna službenika su unaprijeđena na poziciju s višim

koeficijentom za obračun plaće nakon provedenog internog konkursa. Radni odnos je prestao za ukupno pet zaposlenih, i to za dva pripravnika rješenjima o prestanku ugovora o radu na određeno vrijeme, za dva zaposlenika sporazumnim raskidom ugovora i smrću jednog državnog službenika.

6. JAVNE NABAVKE

Institut je u januaru 2018. godine donio Plan nabavki za 2018. godinu te je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama izvod iz plana nabavki objavio na internet stranici. Nabavke su provodile komisije imenovane za svaki postupak posebno. Ukupno su realizovane nabavke u iznosu od 584.347 KM. Na nabavke iz tekućih izdataka odnosi se 274.878 KM, a na kapitalne nabavke 309.469 KM. Provedena su dva otvorena postupka i 11 konkurentskih postupaka. Ostale procedure su provedene direktnim sporazumom.

U skladu s Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja e-aukcije, Institut je predvidio provođenje e-aukcije za postupke javnih nabavki kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora za 86% od ukupno planiranih postupaka javnih nabavki.

Predmetom revizije bile su finansijski značajnije i prema profesionalnoj prosudbi revizora rizičnije procedure javnih nabavki (nabavka laboratorijske opreme u vrijednosti od 224.929 KM, nabavka uredskog materijala u vrijednosti od 27.948 KM, nabavka kompjuterske opreme u vrijednosti od 27.497 KM i nabavka motornog vozila u vrijednosti od 24.990 KM).

Nabavke aviokarata Institut je vršio od dobavljača izabranog na osnovu konkurentskog postupka javne nabavke koji je proveden početkom godine. Međutim, potpisanim ugovorom nisu obuhvaćene nabavke aviokarata koje se finansiraju iz donatorskih sredstava u okviru programa posebne namjene „Evropski program za istraživanje i inovacije u mjeriteljstvu“. Cijeneći činjenicu kako je neizvjesno koliko će sredstava tokom godine biti uplaćeno od donatora, ipak, s obzirom na to kako za trošenje sredstava iz projekta donator nema posebnih procedura za izbor dobavljača, smatramo kako bi Institut trebao ubuduće prilikom planiranja potreba te izbora dobavljača obuhvatiti sredstva kako iz budžeta tako i iz donacija.

PREPORUKA 3

Institut treba planirati nabavke na osnovu sveukupnih potreba, bez obzira na izvor finansiranja te u skladu s tim definisati i vrstu postupka javne nabavke.

6.1 Nabavka kompjuterske opreme

Nabavka kompjuterske opreme izvršena je konkurentskim zahtjevom procijenjene vrijednosti nabavke 21.370 KM (bez PDV-a). U postupku izbora najpovoljnijeg ponuđača, komisija za nabavku je ponude dva ponuđača odbacila kao nepotpune jer nisu naveli proizvođača kompjuterske opreme u svojoj ponudi, iako to nije niti traženo tenderskom dokumentacijom. Zbog ovih manjkavosti tenderske dokumentacije, nepotreban je produžen period provođenja nabavke, s obzirom na to da je nakon odluke Instituta o izboru najpovoljnijeg ponuđača upućena žalba Uredu za razmatranje žalbi. Naime, procedura je provedena krajem godine, a s obzirom na to da se radi o kapitalnoj nabavci, ugovor je morao biti sklopljen do 31.12.2018. godine da bi se plaćanje opreme izvršilo na teret budžeta za 2018. godinu. Nakon što je provedena e-aukcija i donesena odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača, prvorangirani i drugorangirani ponuđač su odustali od svoje ponude te nije zaključen ugovor. Obavijest o

odustajanju od ponuda je dostavljena u januaru 2019. godine, nakon čega je ugovor potpisan s trećerangiranim ponuđačem. Ugovor s ponuđačem je potpisan retroaktivno na 31.12.2018. godine, iako je iz dokumentacije evidentno da isti ugovor nije mogao biti potpisan prije januara 2019. godine. Iz svega navedenog, konstatujemo da je komisija za nabavku trebala po odustajanju ponuđača poništiti postupak.

PREPORUKA 4

Institut treba posvetiti više pažnje sačinjavanju tenderske dokumentacije kako bi se postupak javne nabavke proveo efikasno te ispoštovali opći principi javnih nabavki.

7. OSTALO

7.1 Donacije

Institut je u 2018. godini raspolagao sredstvima iz donacija u ukupnom iznosu od 336.523 KM. Radi se o programu posebne namjene „Evropski program za istraživanje i inovacije u mjeriteljstvu“ (EMPIR) za koji su sredstva uplaćena od Evropskog saveza nacionalnih mjeriteljskih instituta (EURAMET) za troškove učestvovanja Instituta u višegodišnjim istraživačkim projektima iz područja mjeriteljstva. Tokom 2018. godine doznačena su sredstva u iznosu od 276.880, dok je iz 2017. godine preneseno 59.643 KM neutrošenih sredstava. Za praćenje realizacije ovih projekata uspostavljen je zaseban projektni kod u ISFU sistemu Ministarstva finansija i trezora BiH.

Ukupna realizacija projekta posebne namjene tokom 2018. godine iznosila je 295.631 KM, a neutrošena sredstva u iznosu od 40.893 KM su prenesena u 2019. godinu. Sredstva su najvećim dijelom utrošena za službena putovanja u iznosu od 203.331 KM, nabavku materijala (24.559 KM) i tekuće održavanje opreme (12.497 KM). Institut redovno izvještava donatora o utrošenim sredstvima iz projekta.

8. KOMENTARI

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Danijel Jozić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Anisa Jusić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Enes Alić, revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Institut za mjeriteljstvo BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2,308,000	0	2,308,000	2,250,719	98
Bruto plaće i naknade	1,353,000	0	1,353,000	1,339,717	99
Naknade troškova zaposlenih	146,000	-14,000	132,000	128,491	97
Putni troškovi	100,000	0	100,000	99,717	100
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	29,000	0	29,000	24,729	85
Izdaci za energiju i komunalne usluge	81,000	0	81,000	71,645	88
Nabavka materijala	45,000	0	45,000	36,514	81
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	16,000	0	16,000	15,173	95
Unajmljivanje imovine	271,000	0	271,000	270,619	100
Izdaci za tekuće održavanje	90,000	28,000	118,000	117,530	100
Izdaci za osiguranje	2,000	1,000	3,000	2,447	82
Ugovorene i druge posebne usluge	175,000	-15,000	160,000	144,137	90
2. Kapitalni izdaci	290,000	0	310,552	309,469	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	290,000	20,552	310,552	309,469	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
5. Novčane donacije		336,523	336,523	295,630	88
Evropski program za istraživanje i inovacije u mjeriteljstvu (EMPIR)		336,523	336,523	295,630	88
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
Ukupno (1+2+3+4+5)	2,598,000	357,075	2,955,075	2,855,818	97

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2019. godine.

Direktor:
Zijad Džemić

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Institut za mjeriteljstvo BiH

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	9,644	0
Novčana sredstva	0	9,644	0
Kratkoročna potraživanja	0	0	0
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	6,991,692	7,427,361	94
Stalna sredstva	15,392,348	14,560,991	106
Ispravka vrijednosti	8,400,656	7,133,630	118
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	6,991,692	7,427,361	94
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	6,991,692	7,437,005	94

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	272,234	274,817	99
Kratkoročne tekuće obaveze	71,353	78,748	91
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	126,260	110,215	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	74,621	85,854	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	6,991,692	7,427,360	94
Izvori sredstava	6,991,692	7,427,360	94
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	7,263,926	7,702,177	94
------------------------------	------------------	------------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2019. godine.

Direktor:
Zijad Džemić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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** (u daljem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2018. 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 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima 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 obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 06.05.2019. godine

Direktor:

Zijad Džemić