



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

INSTITUTA ZA MJERITELJSTVO BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-8-16-1-568/17

Sarajevo, lipanj 2017. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	9
5. Izvršenje proračuna.....	9
6. Bilanca stanja.....	10
7. Javne nabave.....	11
8. Prihodi	12
9. Komentari.....	12
Privici.....	13

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Instituta za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Instituta odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća Instituta ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Instituta prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Instituta za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Institut rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Instituta je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Instituta, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Instituta za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojim su regulirane.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Sarajevo, 20.06.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Institut predstavlja državni mjeriteljski institut u BiH, izravno odgovoran Vijeću ministara BiH. Institut je osnovan Zakonom o osnivanju Instituta za mjeriteljstvo BiH³ kao samostalna državna upravna organizacija. Institut u obavljanju svojih nadležnosti provodi Zakon o mjeriteljstvu BiH i Zakon o mjernim jedinicama BiH.

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

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

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2015. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Instituta i zakonitost poslovanja.

Institutu su dane preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju. Institut je dostavio odgovor Uredu za reviziju sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

Osvrtom na dane preporuke u Izvješću o reviziji za 2015. godinu te sagledavši poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

- U 2017. godini je otvoren poseban projektni kod na kome se zasebno knjiže svi troškovi vezani za projekt.

³ Službeni glasnik BiH", broj 43/2004

2.2. Nerealizirane preporuke

- Institut još uvijek nije riješio pitanje posjedovanja specijaliziranih vozila.
- Nije uspostavljen sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH i podzakonskim aktima.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Prema Pravilniku o unutarnjem ustroju Instituta, utvrđena su ukupno 72 radna mjesta. Institut je 07.04.2015. godine prema Vijeću ministara BiH, a sukladno Odluci o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH, uputio Prijedlog pravilnika o unutarnjoj organizaciji sa sistematizacijom Instituta, radi davanja suglasnosti na isti. Uz Prijedlog pravilnika dostavljena su i mišljenja nadležnih organa. Prijedlogom nije predviđeno povećanje ukupnog broja izvršitelja.

Institut je više puta upućivao urgencije prema Vijeću ministara BiH tražeći obavijest o statusu upućenog materijala, odnosno njegovo stavljanje na dnevni red Vijeća ministara BiH. Međutim, Institut nije dobio odgovor od Vijeća ministara BiH, odnosno Generalnog tajništva Vijeća ministara BiH. Trenutačno važeći Pravilnik o unutarnjoj organizaciji instituta donesen je prije više od deset godina.

Također, Institut je 24.04.2015. godine prema Vijeću ministara BiH uputio Prijedlog odluke o imenovanju članova Vijeća za mjeriteljstvo, radi davanja suglasnosti na isti. Kao i u prethodnom slučaju, niti nakon slanja više urgencija Institut nije dobio informaciju o statusu upućenog materijala. Konačno, Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 23.11.2016. godine, zadužilo Institut da u roku od 30 dana dostavi Vijeću ministara BiH ažurirani prijedlog akta o imenovanju Vijeća za mjeriteljstvo. Institut je prikupio prijedloge za članove Vijeća i s mišljenjem Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH i Ministarstva financija i trezora BiH, uputio materijal prema Vijeću ministara BiH.

S obzirom na značaj i ulogu Vijeća za mjeriteljstvo, preporučamo Vijeću ministara BiH da, u što kraćem roku, donese odluku o imenovanju članova Vijeća za mjeriteljstvo.

Financijsko upravljanje i kontrola: Vezano za uspostavu i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrole, konstatirano je kako Institut još uvijek nije okončao aktivnosti (dokumentiranje i mapiranje ključnih poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika i dr.), sukladno danim smjernicama, a što je pretpostavka za uspostavu efikasnog i pouzdanog sustava unutarnjih kontrola.

Preporučamo Institutu da, sukladno važećem zakonodavnom okviru vezanom za sustav financijskog upravljanja i kontrole, poduzme aktivnosti u cilju daljnjeg unaprjeđenja istog.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, unutarnju reviziju u Institutu bi trebalo obavljati Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Konstatirano je kako u 2016. godini nije bilo aktivnosti u svezi unutarnje revizije u Institutu.

4. Proračun i izvješćivanje

Institut je Ministarstvu financija i trezora BiH dostavio zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2016. godinu u ukupnom iznosu od 2.598.000 KM te je planirao ostvariti prihode u iznosu od 365.000 KM.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁴, Institutu su odobrena sredstva u iznosu od **2.598.000 KM**, što je u odnosu na odobrena proračunska sredstva za 2015. godinu, više za 3.000 KM.

Institutu su odobreni kapitalni izdaci za nabavu opreme u iznosu od 305.000 KM. Tijekom godine izvršena je izmjena namjenske strukture kapitalnih izdataka kojom su izdaci za kompjutorsku opremu umanjani za 5.000 KM u korist povećanja izdataka za laboratorijsku opremu. Kapitalni izdaci su realizirani u iznosu 304.486 KM, a odnose se na nabavu opreme.

Institut je tijekom godine, na temelju Procedure o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2016. godinu i odluke Ministarstva financija i trezora BiH, izvršio jedno prestrukturiranje rashoda u iznosu od 35.000 KM i to s pozicije izdataka za tekuće održavanje na poziciju ugovorenih usluga (34.000 KM) i izdataka za osiguranje (1.000 KM).

Ukupno izvršeni rashodi Instituta u 2016. godini iznosili su **2.487.016 KM** ili 96% u odnosu na raspoloživa sredstva.

Institut je, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH, sačinio godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu i blagovremeno ga dostavio nadležnim institucijama. Također, Institut je sukladno Odluci o godišnjem planiranju rada i načinu praćenja i izvješćivanja o radu u institucijama BiH, dostavio Izvješće o radu za 2016. godinu Vijeću ministara BiH.

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem financijskom izvješću Instituta za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 2.487.016 KM što, u odnosu na odobreni proračun u iznosu od 2.598.000 KM, predstavlja ostvarenje od 96%. Izvršenje proračuna, u odnosu na prethodnu godinu, je veće za 14.401 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (1.287.099 KM), naknade zaposlenih (121.984 KM), putne troškove (100.981 KM), telefonske i poštanske usluge (26.684 KM) troškove uporabe vozila (23.915 KM) i ugovorene usluge (182.966 KM).

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

Postupcima revizije uočili smo nepravilnosti na sljedećim pozicijama rashoda:

Troškovi uporabe vozila: Institut trenutačno raspolaže s tri vozila od kojih je jedno specijalizirano vozilo koje se koristi za prijevoz tereta (mjerne opreme i tehnike). Broj vozila je u odnosu na prethodnu godinu smanjen za jedno (dva vozila su prodana u tekućoj godini, a jedno nabavljeno). Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine Institutu su odobrena dva službena vozila, bez prava

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

posjedovanja specijaliziranih vozila. Institut je ponovno u prosincu 2016. godine uputio zahtjev Ministarstvu financija i trezora BiH za povećanje broja službenih vozila, odnosno odobravanje prava na posjedovanje specijaliziranih vozila, a Ministarstvo financija i trezora BiH je obavijestilo Institut da inicijativu uputi Vijeću ministara BiH, obzirom kako se isti mogu mijenjati samo na temelju zaključka Vijeća ministara BiH. Inicijativa za povećanje broja službenih vozila upućena je Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH 30.12.2016. godine.

Institutu je također početkom 2017. godine u okviru projekta „Proširenje kapaciteta Instituta za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine“ od strane češkog Instituta za mjeriteljstvo donirano specijalizirano vozilo za verifikaciju i kalibraciju mjerila i etalona zapremine tekućina. Vozilo se trenutno nalazi na carini.

S obzirom kako se radi o specijaliziranim vozilima koja se koriste za obavljanje djelatnosti iz osnovne nadležnosti Instituta, preporučamo Institutu da zajedno s nadležnim institucijama riješi pitanje posjedovanja specijaliziranih vozila.

Ugovori o djelu: Institut je u 2016. godini angažirao trinaest osoba po ugovoru o djelu u neto iznosu od 40.215 KM. Uočili smo kako su određene osobe angažirane po ugovoru o djelu za poslove koji su isti ili slični poslovima definiranim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Instituta (rad u području financija i knjigovodstva, pomoć u radu Odjela za opće poslove, rad na pripremi legislative u području mjeriteljstva, analiza podzakonskih akata itd.).

Preporučamo Institutu da preispita opravdanost angažiranja vanjskih suradnika po ugovoru o djelu za obavljanje poslova iz domena rada sistematiziranih radnih mjesta.

6. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Instituta iskazana je u iznosu od 8.166.816 KM, a sastoji se od novčanih sredstva (6.047 KM), kratkoročnih potraživanja (1.950 KM) i neotpisane vrijednost stalnih sredstava (8.158.819 KM). Financijski najznačajnija stavka stalnih sredstava je laboratorijska oprema. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost stalnih sredstava se povećala za 2.429.424 KM. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na opremu dobivenu putem donacije.

Pasiva Instituta ukupno iznosi 8.467.869 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (126.264 KM), obveze prema djelatnicima (122.084 KM), kratkoročna razgraničenja (60.702 KM) te izvori sredstava (8.158.819 KM). Obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaću za prosinac 2016. godine koje su izmirene početkom 2017. godine.

6.1. Stalna sredstva

Neotpisana vrijednost stalnih sredstava sastoji se od građevina (9.377 KM) opreme (13.865.010 KM), softvera (88.023 KM) i ispravke vrijednosti stalnih sredstava (-5.803.590 KM).

Tijekom godine u evidenciji su uknjižena stalna sredstva ukupne vrijednosti 2.506.188 KM od čega se 287.533 KM odnosi na novonabavljena sredstva, 1.990.164 KM na donirana sredstva i 228.490 KM na stalna sredstva koja su nabavljena iz proračuna 2015. godine (rezerviranja), a koja su tijekom godine isporučena i stavljena u uporabu.

Od ukupne nabavne vrijednosti stalnih sredstava Instituta, sredstva ukupne vrijednosti od 4.154.449 KM se odnose na sredstva koja su dana na uporabu imenovanim laboratorijama.

Međusobna prava i obveze za dana sredstva i opremu definirana su ugovorima između Instituta i laboratorija, a radi se uglavnom o opremi koja je kroz razne projekte donirana Institutu i koja se ustupa na određeno razdoblje imenovanim laboratorijama radi unaprjeđenja stanja u području mjeriteljstva u BiH. U postojećim ugovorima nisu definirana međusobna prava i obveze u svezi osiguranja imovine.

S obzirom kako se radi o velikoj vrijednosti sredstava koja se daju na korištenje drugim pravnim subjektima, smatramo kako je neophodno definirati međusobne obveze u dijelu osiguranja dane imovine, posebice jer se ista daje na korištenje duže vremensko razdoblje.

6.2. Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima (123.016 KM), obveze prema fizičkim osobama (3.249 KM), obveze prema zaposlenima (122.084 KM) i kratkoročna razgraničenja (60.702 KM).

Na poziciji ostalih razgraničenja evidentiran je iznos od 43.749 KM koji predstavlja neutrošena novčana sredstva koja se na temelju sporazuma sa Europskom asocijacijom nacionalnih mjeriteljskih instituta (EURAMET) uplaćuju Institutu. Sredstva se koriste za pokrivanje troškova koji nastaju prilikom službenih putovanja i sudjelovanja zaposlenih Instituta u različitim projektima (putni troškovi, kotizacije, reprezentacije i sl.). Tijekom godine ukupno je bilo raspoloživo 209.023 KM, od čega je iz prethodne godine preneseno 106.632 KM, a ostatak je u tranšama uplaćivan tijekom godine. Knjiženja su i u 2016. godini vršena preko pozicije ostalih razgraničenja, na način da su umanjivane proračunske pozicije izdataka za službena putovanja. Po preporuci iz revizijskog izvješća za 2016. godinu, u 2017. godini je otvoren poseban projektni kod na kojem se vrše knjiženja troškova ovog projekta. Ukupna prenesena sredstva u 2017. godinu iznose 43.748 KM.

U Institutu je izvršen popis imovine i obveza na 31.12.2016. te je utvrđeno da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom. Rukovodstvo je usvojilo izvješća popisnih povjerenstava.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

7. Javne nabave

Institut je 25.01.2016. godine donio Plan nabava za 2016. godinu te je sukladno Zakonu o javnim nabavama, izvod iz plana nabava objavio na internet stranici. Nabave su provodila povjerenstva imenovana za svaki postupak posebno. Na temelju dostavljenog pregleda realiziranih nabava i plana nabava, konstatirali smo kako je Institut realizirao nabave sukladno planu u ukupnoj vrijednosti od 547.600 KM. Provedeno je dvanaest konkurentskih postupaka ukupne vrijednosti od 211.304 KM, dva otvorena postupka ukupne vrijednosti od 225.754 KM, dok su ostale procedure realizirane putem izravnog sporazuma. Postupcima revizije pregledana su tri konkurentska postupka (nabava avio karata u vrijednosti od 25.000 KM, nabava motornog vozila u vrijednosti od 49.908 KM i nabava lož ulja u iznosu od 19.955 KM), jedan otvoreni postupak (nabava laboratorijske opreme u vrijednosti od 208.800 KM) te određeni broj izravnih sporazuma.

Institut nije, sukladno Zakonu o javnim nabavama⁵ i Naputku Vijeća ministara BiH⁶ o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora, objavljivao osnovne elemente ugovora na svojoj internet stranici.

Preporučamo Institutu, da sukladno Zakonu o javnim nabavama i Naputku Vijeća ministara BiH o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora, za provedene procedure nabava uspostavi praksu objavljivanja osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora na svojoj internet stranici.

8. Prihodi

U poslovnim knjigama Instituta iskazani su prihodi u ukupnom iznosu od 523.889 KM, od čega se na naknade i pristojbe od pružanja javnih usluga odnosi 507.163 KM, a na prihode od prodaje stalnih sredstava 16.726 KM. Prihodi se ostvaruju na temelju podzakonskih akata Instituta i Naredbe o uplatnim računima o administrativnim pristojbama. Dio prihoda se ostvaruje temeljem usluga koje izravno obavlja Institut, a dio na temelju usluga koje obavljaju imenovane laboratorije i na temelju toga Institutu uplaćuju 20% od vrijednosti obavljene usluge. Financijski najznačajnija stavka javnih prihoda ostvarena je na temelju verifikacije mjerila (313.653 KM) i ispitivanja i odobrenja tipa mjerila (59.761 KM).

9. Komentari

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Danijel Jozić, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Anisa Jusić, v.r.

Enes Alić, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, v.r.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 56 /15



Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na dan 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Institut za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2,293,000	0	2,293,000	2,182,530	95
Bruto plate i naknade	1,353,000	0	1,353,000	1,287,099	95
Naknade troškova zaposlenih	134,000	0	134,000	121,984	91
Putni troškovi	101,000	0	101,000	100,981	100
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	30,000	0	30,000	26,684	89
Izdaci za energiju i komunalne usluge	82,000	0	82,000	73,474	90
Nabavka materijala	40,000	0	40,000	38,794	97
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	17,000	0	17,000	13,940	82
Unajmljivanje imovine	286,000	0	286,000	275,103	96
Izdaci za tekuće održavanje	95,000	-35,000	60,000	59,793	100
Izdaci za osiguranje	1,000	1,000	2,000	1,712	86
Ugovorene i druge posebne usluge	154,000	34,000	188,000	182,966	97
2. Kapitalni izdaci	305,000	0	305,000	304,486	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	305,000	0	305,000	304,486	100
Nabavka 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		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
Ukupno (1+2+3+4+5)	2,598,000	0	2,598,000	2,487,016	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2017. godine.

direktor

Džemić Zijad

Bilanca stanja na dan 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Institut za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	4,280	7,997	187
Novčana sredstva	4,280	6,047	141
Kratkoročna potraživanja	0	1,950	0
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	6,689,269	8,158,819	122
Stalna sredstva	11,532,985	13,962,409	121
Ispravka vrijednosti	4,843,716	5,803,590	120
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	6,689,269	8,158,819	122
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	6,693,549	8,166,816	122

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	626,565	309,050	49
Kratkoročne tekuće obaveze	178,888	126,264	71
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	112,554	122,084	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	335,123	60,702	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	6,689,269	8,158,819	122
Izvori sredstava	6,689,269	8,158,819	122
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	7,315,834	8,467,869	116
------------------------------	------------------	------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 28.02.2017. godine

direktor

Džemić Zijad

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Instituta za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 07.03.2017. godine

Direktor

Džemić Zijad