



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

Muvekita 4, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 93 00, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



Број :

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ИНСТИТУТА ЗА НЕСТАЛА ЛИЦА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2007. ГОДИНУ**

Сарајево, јуни 2008. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	УВОД	4
III	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	4
1.	Реализација ранијих препорука	4
2.	Систем интерних контрола	4
2.1.	Планирање и извршење буџета	4
3.	Рачуноводство и финансијски извјештаји	5
3.1.	Стална средства	5
3.2.	Новчана средства	5
4.	Кореспонденција са клијентом	5

ПРИЛОГ

Табела извршења буџета за период 01.01. до 31.12.2007. године



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

На основу Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ», број: 12/06) извршили смо ревизију финансијских извјештаја који се односе на годину која се завршава 31.12.2007. (Биланса стања, Посебних прегледа уз Биланс стања и Анализе извршења буџета) у **Институту за нестала лица Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт).

Одговорност менаџмента/ревизора

Руководство Института одговорно је за припрему финансијских извјештаја, законитост извршених трансакција и намјенско кориштење средстава. Руководство је такође одговорно за увођење система интерних контрола којима се обезбјеђује поуздано управљање јавним средствима. Наша одговорност, као екстерног ревизора, прописана је Законом о ревизији, стандардима ревизије и етичким кодексом за ревизоре јавног сектора.

Сходно томе, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате извршења буџета. Такође, наша одговорност је да процијенимо да ли руководиоци институције примјењују законе и прописе, користе средства за одговарајуће намјене и да оцијенимо финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Циљ и дјелокруг ревизије

Ревизију смо обавили у складу са Ревизионим стандардима Међународне организације врховних ревизионих институција – ISSAI и Међународним стандардима ревизије. Ревизија укључује испитивање, на бази извршених тестирања, доказа који су релевантни за исказане износе и објављивања у финансијским извјештајима, те регуларност финансијских трансакција које су укључене у финансијске извјештаје.

Ревизија је планирана и извршена тако да се добију информације и објашњења која сматрамо неопходним за обезбјеђење довољно доказа који пружају разумно увјерење да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане грешкама, преваром или другим нерегуларним радњама и да су средства утрошена у складу са одобреним буџетом и другим прописима.

Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разуман основ за наше мишљење.

Квалификација:

1. *Набавна вриједност сталних средстава и извора средстава подцијењена је за вриједност дониране опреме од стране ICRC која није евидентирана у пословним књигама и финансијским извјештајима на дан 31.12.2007. године (детаљније – тачка 3.1.),*
2. *Новчана вриједност донације Владе Исланда у износу од 59.066 КМ није евидентирана у пословним књигама и финансијским извјештајима на дан 31.12.2007. године (детаљније – тачка 3.2.),*

По нашем мишљењу:

Финансијски извјештаји Института за 2007. годину приказују реално и истинито финансијско стање на дан 31. децембар 2007. године и у складу су са Правилником о финансијском извјештавању и Правилником о рачуноводству институција Босне и Херцеговине, осим за напомене под тачкама 1. и 2.

У свим материјално значајним аспектима расходи Института су употријебљени за сврхе које је одредио Парламент Босне и Херцеговине и у складу су са релевантним прописима.

Сарајево, јуни 2008. године

II Увод

Институт је самостална, независна и стручна институција Босне и Херцеговине са својством правног лица, на коју су пренесена управна овлашћења за обављање послова у вези са процесом тражења несталих лица и издавања одговарајућих исправа. Оснивање Института извршено је сходно одредбама Закона о несталим лицима и ратификацијом Споразума о преузимању улоге суоснивача за Институт за нестала лица Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Споразум) потписаног од стране Савјета министара и Међународне комисије за нестала лица. Споразумом је дефинисана организациона структура која се односи на подјелу главних подручја овлашћења и одговорности, те одговарајућих извјештавања. Током 2007.године Институт није почео са радом због тога што нису именовани чланови Управног одбора који су надлежни за усвајање основних аката неопходних за рад и функционисање институције. Савјет министара је у складу са својим овлашћењима, у августу 2007.године, донио Одлуку о именовању Управног одбора. Према акту Савјета министара број: 05-07-2524-35/07 од 03.12.2007.године дата је сагласност на приједлог нормативних аката Института и то: Статута, Пословника о раду Управног одбора, Пословника о раду Надзорног одбора, Правилника о раду запосленика, Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији и Правилника о платама, накнадама и другим материјалним правима који немају карактер плате. Почетни састав упуслених на дан 01.01.2008.године чини преузето особље запослено у Комисији за тражење несталих лица Федерације БиХ и Канцеларији Републике Српске за тражење заробљених и несталих лица (36 извршилаца). Систематизацијом радних мјеста предвиђено је 55 (педесет пет) извршилаца за обављање послова и задатака из надлежности Института. Сходно наведеном, одговарајућим актима одређени су организациона структура, надлежности, управљање, надзор, руковођење, начин рада и систематизација радних мјеста, чиме су створене претпоставке за оперативно функционисање и успостављање система интерних контрола којим ће се од запослених захтијевати поштовање прописаних политика и поступака.

III НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију није вршила ревизију пословања Института за 2006. годину.

2. Систем интерних контрола¹

2.1. Планирање и извршење буџета

Институт је на прописаним обрасцима и у предвиђеном року доставио захтјев за буџет за 2007. годину. Укупан износ тражених средстава износио је 7.131.207 КМ. На основу консултација са представницима Министарства финансија и трезора достављен је кориговани захтјев по коме су тражена средства у износу од 6.608.526 КМ. Одобрени буџет Института износио је 6.589.477 КМ. Анализом извршења буџета установили смо да су постојала одступања одобреног и извршеног буџета. Табела извршења буџета (Табела бр. 1. у прилогу) показује да је буџет Института остварен 13% или 5.756.650 КМ мање од одобреног. Мишљења смо да је овакво извршење буџета посљедица непостојања реалних показатеља потребних средстава, с обзиром да током 2007.године није успостављено оперативно функционисање Института.

Наиме, крајем 2005. године Савјет министара и Међународна комисија за нестала лица потписали су Споразум о преузимању улоге саоснивача за Институт. Споразумом је дефинисана организациона структура која се односи на подјелу главних подручја овлашћења и одговорности, те одговарајућих извјештавања. Управни одбор Института надлежан је за утврђивање годишњих програма рада, доношење финансијских планова и усвајање годишњег обрачуна (алинеја 3. и 4. става 4. члана 7. Споразума).

¹ Сагласно члану 13. став 2. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине ревизија оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола о чему не изражава мишљење већ извјештава о уоченим слабостима.



Почетна средства Института планирају се на основу садашњих издвајања које обезбјеђују саоснивачи за рад органа од којих надлежност преузима Институт (став 2. члана 11. Споразума). С обзиром да није била донесена одлука о именовању Управног одбора, приједлог буџета за 2007.годину израдио је Колегиј директора полазећи од претпоставке да ће бити успостављено функционисање Института у пуном капацитету.

Препорука

Институт треба да више пажње посвети планирању буџета (укључујући и средства из донација) и да одреди јасне циљеве и активности за њихову реализацију са роковима извршења, чиме ће се обезбиједити ефикасније управљање јавним средствима и смањити ризик од ненамјенског трошења средстава. Такође, потребно је да Институт прати динамику извршења буџета и да у случају стварања резерви у буџету обавијести Министарство финансија и трезора о евентуалној прерасподјели средстава на кориснике буџета којима буџет може бити недовољан.

3. Рачуноводство и финансијски извјештаји

3.1. Стална средства

У билансу стања на дан 31.12.2007.године исказана је вриједност основних средстава у износу од 7.213 КМ. Током 2007.године Међународни комитет Црвеног крста (ICRC) донирао је канцеларијску опрему у циљу стварања услова за функционисање Института. С обзиром да је вршена sukcesивна испорука опреме и да ће опрема у цјелини бити расположива током 2008.године, Институт није извршио процјену вриједности запримљеног дијела нити евидентирање истог.

3.2. Новчана средства

Утврђено је да је Влада Исланда донирала новчана средства у износу од 30.200 ЕУР за потребе ангажовања доктора антрополога неопходног за рад Института. Током 2007.године, донирана новчана средства нису искориштена с обзиром да из објективних разлога није реализован ангажман др. Еве Клоновске. Институт разматра могућност реализације донације током 2008.године.

Препорука

Извршити одговарајућа корективна књижења у Главној књизи трезора, тј. повећати вриједност сталних средстава и извора сталних средстава за процијењену фер вриједност дониране опреме, те евидентирати примљени износ новчаних средстава на рачуну пасивних разграничења.

4. Кореспонденција са клијентом

Институту је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2007. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Институт није доставио коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. По том основу овај Извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Сарајево, јуни 2008. године

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

М.П.

Миленко Шего