



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ИНСТИТУТА ЗА НЕСТАЛА ЛИЦА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2010. ГОДИНУ

Број: 01-02-08-16-1-519/11

Сарајево, јуни 2011. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1. Увод	5
2. Поступање по ранијим препорукама	6
3. Систем интерних контрола	7
4. Буџет	8
5. Финансијски извјештаји	9
6. Преглед расхода буџета	10
6.1. Текући издаци	10
6.2. Капитални издаци	13
7. Биланс стања	13
8. Јавне набавке	14
9. Остало	14
10. Кореспонденција	15
III ПРИЛОГ	16
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	16
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2010. годину	
Биланс стања на дан 31.12.2010. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања с одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у **Институту за нестала лица Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт).

Одговорност руководства

Руководство Института је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Института је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.



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

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Института приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене с одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета:

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- тачку 7. Извјештаја - попис средстава и извора средстава за 2010. годину није у потпуности извршен у складу са релевантним рачуноводственим прописима;
- тачку 8. Извјештаја - слабости система интерних контрола везано за процедуре јавних набавки;
- тачку 9. Извјештаја - потенцијалне обавезе које могу настати као посљедица судских спорова ради наплате дуга.

Сарајево, 20.06.2011. године

**Замјеница генералног
ревизора**

Божана Трнинић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Институт је правно лице која је регистровано као институција Босне и Херцеговине на коју су, у складу са одредбама Закона о несталим лицима¹, пренесена управна овлашћења за обављање послова у вези с процесом тражења несталих лица и издавања одговарајућих исправа.

Савјет министара Босне и Херцеговине и Међународна комисија за нестала лица (ICMP) потписали су, крајем 2005. године, Споразум о преузимању улоге суоснивача за Институт за нестала лица Босне и Херцеговине². У циљу разрешења судбине несталих лица у/из Босне и Херцеговине, које су нестале у периоду од 30.04.1991. до 14.02.1996. године, стране потписнице Споразума су дефинисале да је Институт надлежан да:

- прикупља, обрађује и систематизује информације о несталим лицима о појединачним и масовним гробницама;
- успоставља централну и јединствену базу података о несталим лицима, евидентира и извјештава породице несталих укључујући и издавање потврда о нестанку и идентитету жртава, у складу са Законом о несталим лицима;
- проналази, провјерава и обиљежава локалитете масовних и појединачних гробница;
- учествује у ископавањима и ексхумацијама из масовних и појединачних гробница;
- учествује у асанацији терена, аутопсијама, антрополошким обрадама, идентификацијама, увиђајима на лицу мјеста и другим радњама и поступцима који се односе на нестала лица;
- сарађује с надлежним органима власти, укључујући органе правосуђа, другим организацијама и Међународним кривичним судом за бившу Југославију (ICTY);
- сарађује с међународним и домаћим организацијама и институцијама које се баве питањима несталих лица, посебно с Међународним комитетом Црвеног крста и Друштвом Црвеног крста Босне и Херцеговине, у складу са њиховим мандатом;
- подржава породице несталих лица и њихова удружења, укључујући и пројекте које предложи Савјетодавни одбор;
- проводи истраживања и друге пројекте у вези с несталим лицима;
- организује и пружа обуку у одговарајућим стручним областима;
- чува посмртне остатке до њихове коначне предаје породицама или упоја;
- пружа помоћ породицама несталих лица при сахранама њихових сродника;
- обезбјеђује средства из буџета и донација;
- сарађује с надлежним институцијама Републике Хрватске и Државне заједнице Србије и Црне Горе и другим државама, у складу са важећим законима Босне и Херцеговине и међународним споразумима;
- пружа расположиве податке надлежним органима и институцијама у складу са важећим законима и прописима;

¹ Службени гласник БиХ, број 50/04

² Службени гласник БиХ-Међународни уговори, број 13/05

- обавјештава јавност о резултатима истраживања и утврђеним чињеницама;
- шири свијест о хуманој димензији трагедије несталих лица и њихових породица и
- проводи све друге активности у вези с тражењем и идентификацијом несталих лица.

Институт има својство правног лица са сједиштем у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Института за 2009. годину те изразила мишљење с резервом везано за неправилности провођења процедура јавних набавки и истицање предмета код функционисања система интерних контрола везано за трошкове ексхумације несталих лица и потенцијалне обавезе Института.

Институту су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању неправилности у даљем пословању.

Институт је доставио одговор Канцеларији, у складу са чланом 16. став 3. Закона о ревизији, о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2009. годину.

Освртом на препоруке ревизије дане у Извјештају о ревизији за 2009. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Институт је престао са праксом кориштења приватних аутомобила у службене сврхе од стране запосленика за потребе Института.
- Институт је провео процедуру за набавку горива и унаприједио систем интерних контрола код употребе возила тако да се воде евиденције о пријеђеним километрима и потрошњи горива те сервисирању и одржавању возила.
- Током 2010. године, тужилаштва су Институту достављала мјесечне извјештаје уз потребну документацију, односно информације о дозначеним и утрошеним средствима за ексхумације.
- Институт је, при изради буџета за 2011. годину, планирао да се трошкови ексхумације и идентификације несталих лица евидентирају на позицију текућих грантова.

Реализација препорука у току:

- Систем интерних контрола није у потпуности изграђен на задовољавајући начин, јер су поново уочене одређене слабости и пропусти код извршења буџета, пописа сталних средстава и јавних набавки (видјети поглавље 3. Извјештаја).



- Иако су предузете активности у складу са инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ, планирање још увијек није на задовољавајућем нивоу (видјети поглавље 4. Извјештаја).
- Институт је наставио са исплатама накнада за чланове Управног одбора на основу става Међународне комисије за нестала лица да исти могу наставити обављати дужност чланова Управног одбора.

Нереализоване препоруке:

- Поново су уочени одређени пропусти у систему интерних контрола везано за процедуре јавних набавки.

3. Систем интерних контрола³

Одредбама Споразума дефинисана је организациона структура која се односи на подјелу главних подручја овласти и одговорности те одговарајућих извјештавања. Према одредбама члана 6. Споразума, органи управљања, руковођења и надзора у Институту су: Управни одбор, Колегијум директора и Надзорни одбор. Сходно овлашћењима из Споразума, а ради остваривања интереса породица несталих лица, Управни одбор је у оквиру Института формирао Савјетодавни одбор.

Управни одбор Института надлежан је за: доношење статута Института, именовање и разрјешење чланова Колегијума директора, утврђивање годишњих програма рада, доношење финансијских планова и усвајање годишњег обрачуна, доношење правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и других општих аката утврђених Споразумом, Статутом и другим законима Босне и Херцеговине, усмјеравање, контролу и оцјењивање рада чланова Колегијума директора, све друге послове у складу са законом и Статутом Института, подношење извјештаја суоснивачима најмање једном годишње, као и на захтјев суоснивача.

Споразумом је дефинисано да Управни одбор има 6 чланова, од којих три члана предлаже ISMP, а остала три Савјет министара БиХ, на основуведеног јавног конкурса. Проведеном ревизијом констатовано је да је у 2010. години извршена исплата накнада за 5 чланова Управног одбора, јер један члан Управног одбора, именован од стране Савјета министара БиХ, није учествовао у раду због именовања на другу функцију.

Такође је утврђено да је вршен обрачун и исплата накнада члановима Управног одбора који су именовани од стране Међународне комисије за нестале лица, а којима је истекао мандат 7. јуна 2009. године.

Управни одбор Института, крајем 2008. године, упутио је допис оснивачима о за продужење мандата тројици чланова Управног одбора које је именовала Међународна комисија за нестале лица, као и да се покрене процедура за избор

³ Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усуглашеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.



члана Управног одбора који је поднио оставку, а именован је од стране Савјета министара БиХ.

Оснивачи Института се нису усагласили о процедури избора нових чланова Управног одбора те је Управни одбор 04.02.2011. године упутио допис ICMP-у да се очитује о статусу чланова Управног одбора којима је истекао мандат. ICMP у допису од 14.02.2011. године изражава став да исти наставе с обављањем дужности чланова Управног одбора, на основу чега је Институт наставио с исплатом накнада члановима Управног одбора.

С обзиром да Савјет министара БиХ још увијек није дао сагласност на наставак обављања дужности члановима Управног одбора именованих од Међународне комисије за нестале лица, а којима је истекао мандат 7. јуна 2009. године, те спознаје да и осталим члановима које именује Савјет министара БиХ, мандат истиче 7. јуна 2011. године, препоручујемо Институту да покрене иницијативу код свих актера који учествују у процесу именовања Управног одбора како би наведени проблем био ријешен што прије.

Ревизија сугерише наставак доградње постојећег система интерних контрола који ће превентивно отклањати све могуће слабости и неправилности и обезбиједити ефикасан систем руковођења и надзора над извршењем буџета.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Циркуларним писмом Министарства финансија и трезора БиХ, Институту је одређена горња граница расхода за 2010. годину изведена из Документа оквирног буџета институција Босне и Херцеговине у износу од 6.069.000 КМ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину, одобрена су буџетска средства Институту у износу од 4.358.000 КМ за 55 запослених, од чега је планирано за текуће издатке 4.269.000 КМ и за капиталне издатке 89.000 КМ, што је више за 1.711.000 КМ од предвиђене горње границе расхода.

Институт је, на основу одлуке Министарства финансија и трезора БиХ, извршио двије промјене структуре расхода у укупном износу од 40.000 КМ.

Извршење буџета Института са 31.12.2010. године износило је 3.863.620 КМ, што је мање од одобреног буџета за 494.380 КМ или што представља 89% одобреног буџета. Од тога, на текућим издацима извршење је износило 3.784.816 КМ или 89% и на капиталним издацима 78.804 КМ или 89%. Буџет је планиран за 55, а на 31.12.2010. године било је 51 запослених.

Извршење буџета по врсти расхода приказано је у Табели I – Преглед расхода из буџета за 2010. годину датој у прилогу Извјештаја.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

План рада - активности је усвојен од стране Управног одбора Института 14.04.2010. године и припремљен је на основу Закона о несталим лицима Босне и



Херцеговине, Споразума о преузимању улоге суоснивача за Институт за нестала лица Босне и Херцеговине између Савјета министара БиХ и Међународне комисије за нестала лица, Статутом Института, Пословником о раду Колегијума директора, одлукама Управног и Надзорног одбора Института, као и другим прописима и актима који регулишу проблематику рјешавања судбине несталих лица у БиХ и региону, а такође и кроз сарадњу с одговарајућим владиним тијелима у Републици Хрватској, Републици Србији и Републици Црној Гори.

Програмом рада Института за 2010. годину дефинисани су основни задаци:

- проналажење што већег броја посмртних остатака несталих лица те њихова ексхумација и идентификација;
- идентификација што већег броја неидентификованих посмртних остатака несталих лица, ексхумираних у ранијем периоду;
- убрзање процеса верификације статуса несталих лица и успостава централне евиденције несталих особа Босне и Херцеговине.

У циљу реализације наведених задатака, Институт ће интензивирати сарадњу с тужилаштвима и другим државним институцијама надлежним за рјешавање проблема несталих лица и јачање сарадње с одговарајућим владиним тијелима у региону с циљем убрзања процеса заједничких ексхумација и промовирања идеје израде јединственог регистра несталих лица у региону.

Извјештај о раду - активностима: Институт је у 2010. години, бољим ангажовањем истражилаца, повећао број ексхумираних тијела на 818 у односу на 564 у претходној години. Институт је током 2010. године успоставио Централну евиденцију несталих лица, чиме је, прикупљањем и обједињавањем примарних база несталих лица и њиховим даљим прочишћавањем, успостављена Централна евиденција од 36.965 несталих лица.

Крајем године почела је верификација несталих лица из Централне евиденције несталих лица БиХ и до краја 2010. године верификовано је 1.800 несталих лица. Остварена је сарадња у регији која се одвијала кроз заједничку ексхумацију несталих лица у језеру Перучац с Републиком Србијом и мониторинг приликом ексхумација у Републици Хрватској, као и примопредаји посмртних остатака који су идентификовани путем ДНК методе у Заједничком процесу идентификовања (Институт је у 2010. години предао Р. Хрватској 3 тијела, Р. Србији 3 тијела и Р. Црној Гори 3 тијела, а истовремено је од Р. Хрватске примио 2 тијела и од Р. Србије 2 тијела). Одржавањем регионалних састанака у Босни и Херцеговини и Р. Србији интензивирана је сарадња са удружењима несталих и члановима породица несталих лица.

Извјештај о раду је усвојен на сједници Управног одбора Института одржаној 18.03.2011. године.

5. Финансијски извјештаји

Институт је, у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07), сачинио годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржава биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених,



преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај предат је 01.03.2011. године Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 1.155.505 КМ. Просјечан број запослених у Институту остварен током године износи 49. Плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2010. године износе 190.451 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (18.871 КМ), смјештај функционера (15.860 КМ), одвојени живот (18.367 КМ), топли оброк (77.446 КМ), регрес (29.631 КМ), накнаде за рад у комисији (1.887 КМ), отпремнина за одлазак у пензију (5.700 КМ).

Основ исплата накнада трошкова запослених су подзаконски акти и одлуке Савјета министара БиХ.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2010. години износе 125.514 КМ, од чега су путни трошкови у земљи (119.633 КМ) и путни трошкови у иностранству (5.881 КМ). Путовања се углавном односе на асанације и ексхумације пронађених гробница, као и састанке са сједница Савјетодавног одбора или породицама несталих лица.

Контролом смо се увјерили да су путни налози углавном правдани у складу са одлуком Савјета министара БиХ, односно у року од пет дана по завршетку службеног путовања.

Трошкови дневница у земљи (78.330 КМ) и издаци за кориштење приватног возила у службене сврхе (15.831 КМ) износе 91.221 КМ, односно 83% од укупних путних трошкова у земљи или 79% од укупних путних трошкова.

С обзиром на специфичну дјелатност Института, као и велики број различитих дестинација гробница на којима се врше асанације и ексхумације, одређени запослени нису у могућности сваки путни налог правдати у року од 5 дана, него врше групно правдање путних налога.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2010. години износе 54.275 КМ. Ови трошкови односе се на фиксне телефоне (21.809 КМ), мобилне телефоне (23.716 КМ), трошкове интернета (4.575 КМ) и поштанске услуге (4.175 КМ).

Трошкови мобилних телефона остварени су у 2010. години у износу 23.716 КМ, односно 1.976 КМ посматрано на мјесечном нивоу. Право на кориштење службених мобилних телефона, у складу са интерном одлуком, користи 32 запослених, у распону од 200 КМ за чланове Колегијума директора, до 80 КМ за возаче. Просјечна мјесечна потрошња креће се у износу од 147 КМ за истражиоца, до 47 КМ за шефа подручне канцеларије.

На основу препоруке ревизије да запослени којима су ретроактивно признати трошкови мобилних телефона, доставе оригиналне рачуне са спецификацијом услуга, Институт је 15.02.2011. године упутио захтјев запосленим да најкасније до 28.02.2011. доставе рачуне за период у којем су користили приватне телефоне у службене сврхе.

С обзиром да запослени нису доставили рачуне у наведеном року, руководство Института им је умањило фебруарску плаћу за износе који су претходно исплаћени, уз напомену да ће им се исти признати када доставе рачуне телекома.

- **Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања возила**

Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања возила остварени су у 2010. години у износу од 138.523 КМ. Најзначајнији трошкови се односе на издатке за гориво (90.778 КМ), регистрацију возила (5.870 КМ) и трошкове одржавања возила (36.887 КМ).

Службена возила: Институт располаже са 23 службена возила. Кориштење службених возила је регулисано Правилником о кориштења службених возила Института за нестала лица БиХ и Правилником о контроли и утрошку горива за превоз службеним аутомобилима у Институту за нестала лица БиХ. Право на кориштење службених возила има Колегијум директора и запослени у подручним канцеларијама Института за обављање послова тражења, ексхумирања и идентификовања несталих лица.

Уважавајући специфичности којима се бави Институт, сугеришемо да ипак води рачуна о насталим трошковима у циљу рационализације издатака за службена возила, док Савјет министара не донесе подзаконске акте у овој области.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге у 2010. години остварени су у износу од 1.901.812 КМ. Најзначајнији издаци у оквиру уговорених услуга су: издаци за трошкове ексхумације несталих лица у БиХ (1.400.000 КМ), трошкови укола



идентификованих лица у БиХ (315.278 КМ), остале непоменуте услуге (105.232 КМ), уговори о дјелу (12.139 КМ) и услуге репрезентације (14.214 КМ).

Услуге репрезентације: Укупни издаци за репрезентацију у 2010. години износе 14.214 КМ. Издаци за репрезентацију су регулисани Одлуком о кориштењу репрезентације од 12.12.2007. године. Одлуком је дефинисано да сваки члан Колегијума директора може самостално располагати средствима репрезентације у износу до 300 КМ мјесечно. Изузетно, по одобрењу чланова Колегијума директора, средства могу користити и други запосленици Института.

Препоручујемо Институту да изврши детаљну анализу и контролу трошкова репрезентације у циљу рационализације ових издатака.

Трошкови ексхумације несталих лица: Институт је Одлуком о расподјели средстава за ексхумације за 2010. годину одобрио расподјелу планираних средстава за ексхумације на 6 тужилаштава, у износу од 1.200.000 КМ, а измјеном и допуном Одлуке у децембру повећао расположива средства на износ од 1.400.000 КМ.

Институт је успоставио систем интерних контрола тако што је обезбиједио да надлежна тужилаштва достављају мјесечне извјештаје, односно информације о дозначеним и утрошеним средствима за ексхумације и идентификације те да се тужилаштвима која немају довољно средстава, а након примитка извјештаја, изврши дознака новчаних средстава за наведене трошкове. По препоруци Канцеларије, након обављене претходне ревизије, надлежна тужилаштва су, поред достављених мјесечних извјештаја о утрошку средстава за ексхумације и идентификације, доставила потребну документацију као доказ да су дозначена средства утрошена у сврхе за које су и намијењена.

Препоручујемо Институту да и убудуће уз извјештаје о утрошеним средствима од тужилаштва захтијева потпуну, овјерену и оригиналну документацију.

Трошкови укопа идентификованих несталих лица у БиХ: Наведени трошкови остварени су у 2010. години у износу 315.278 КМ, а односе се на трошкове укопа ексхумираних и идентификованих лица, (нпр. рачун Градског гробља д.о.о. Високо у износу од 28.555 КМ за укуп 31 ексхумирано и идентификовано лице у Братунцу на гробљу Вељаци, ЈКП Комеморативни центар д.о.о. Тузла у износу од 22.947 за укуп 29 ексхумираних и идентификованих лица у Мемићима – Горња Калесија, д.о.о. Сабур Приједор у износу од 34.078 КМ за укуп 41 идентификованог лица у Приједору, итд.).

Уговори о дјелу: Укупни издаци за уговоре о дјелу у 2010. години у Институту износе 12.139 КМ. Током године, на основу уговора о дјелу, ангажоване су особе за обављање послова чишћења канцеларије Института (подружнице) у укупном износу од 5.760 КМ, услуге вођења сталних средстава у износу од 400 КМ, превоз чамцем током обављања ексхумације у износу од 2.000 КМ и услуге провођења јавних набавки у износу од 3.979 КМ. Уговори о дјелу нису закључивани за систематизована радна мјеста нити с запосленицима Института.

Остале непоменуте услуге и дацбине: Укупни издаци за остале непоменуте услуге и дацбине у 2010. години остварени су у износу од 105.232 КМ. Наведени



издаци односе се на накнаде које су у току године исплаћиване члановима Управног одбора, Надзорног одбора и Савјетодавног одбора. Мјесечни износ накнада је износио: за Управни одбор 4.100 КМ (четири члана по 800 КМ и предсједник 900 КМ), Надзорни одбор 1.600 КМ (два члана по 500 КМ и предсједник 600 КМ) и Савјетодавни одбор 3.000 КМ (шест чланова по 500 КМ).

6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2010. године износе 78.804 КМ. Издаци се односе на набавку намјештаја (6.245 КМ), рачунарске опреме (3.466 КМ), опреме за пренос података и гласа (75 КМ), електронске опреме (563 КМ), моторног возила (67.729 КМ) и машина, уређаја и алата (726 КМ).

7. Биланс стања

Укупна актива Института односи се на готовину и краткорочна потраживања (407 КМ) и стална средства (577.527 КМ). Укупну пасиву Института чине краткорочне текуће обавезе (63.879 КМ), обавезе према запосленицима (116.518 КМ) и извори средстава (577.527 КМ).

Краткорочне текуће обавезе односе се на обавезе према добављачима које су исказане са стањем на 31.12.2010. године и које су измирене у наредној години.

- **Попис средстава и извора средстава:**

Институт је извршио попис сталних средстава и ситног инвентара, потраживања и обавеза на 31.12.2010. године. Попис није проведен у складу са Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ и Упутству о попису имовине и обавеза буџетских корисника институција БиХ на крају године.

У свом извјештају, Комисија за попис сталних средстава наводи да стварно стање сталних средстава по попису не одговара књиговодственом стању сталних средстава на 31.12.2010. године. С тим у вези, Комисија констатује да треба провести књижења по извршеном попису везано за мањак, вишак и стална средства која нису употребљива.

Руководство Института није усвојило извјештај о попису и приједлог мјера Комисије за попис.

Такође је утврђено да Институт није код свих сталних средстава (уграђена опрема, машине, уређаји и инсталације и инвентар) за обрачун амортизације примијенио стопе које су дефинисане Одлуком о измјени и допуни одлуке о висини годишњих стопа отписа сталне имовине код буџетских корисника од 30.11.2010. коју је донијело Министарство финансија и трезора БиХ.

Препоручујемо Институту да утврди разлоге одступања и усклади књиговодствено стање са стварним стањем сталних средстава, примјени прописане стопе амортизације и попис проводи у складу са Упутством о попису имовине и обавеза буџетских корисника институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ.

8. Јавне набавке

Ревизијом је констатовано да је Институт сачинио план текућих и капиталних набавки за 2010. годину у процијењеном износу од 464.500 КМ. Проведена су два отворена и три конкурентска поступка, док су остале набавке реализоване путем директних споразума. Сви покренути поступци су и завршени. Отвореним поступком на бази двије приспјеле понуде извршена је набавка једног теренског возила у вриједности од 45.957 КМ и набавка једног путничког возила у вриједности од 21.134 КМ

По препоруци Канцеларије након обављене претходне ревизије, Институт је од изабраног добављача за канцеларијски материјал затражио и добио увјерења о плаћеном порезу и увјерење о плаћеном социјалном осигурању.

Потребно је и даље радити на унапређењу система интерних контрола у поступку набавки како би се избјегле све неправилности у провођењу процедура јавних набавки.

9. Остало

- **Судски спорови**

У поступку ревизије је утврђено да постоје потенцијалне обавезе, према расположивим подацима око 200.000 КМ, на основу тужби из радно-правних односа. Тренутно се против Института води пет тужби пред Судом БиХ. Три тужбе се односе на заштиту права из радног односа због неисплаћених плата и двије тужбе се односе на радни спор -поништење одлуке о избору кандидата на радно мјесто.

Институт предметну информацију није објавио у текстуалном дијелу уз финансијске извјештаје. Сматрамо да је потребно рачуноводственим политикама, а у консултацији с Министарством финансија и трезора, дефинисати питање евидентирања обавеза по основу судских спорова и признавања расхода у вези с принципом модификованог настанка догађаја, сходно одредбама Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине⁴.

⁴ Службени гласник БиХ, број: 61/04, 49/09



10. Кореспонденција

Институт је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2010. годину. У коментарима су наведена образложења на дате налазе и препоруке из Извјештаја. Исте нисмо могли прихватити јер нису дата адекватна образложења нити је приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају.

Вођа тима за финансијску ревизију

Влатко Малбашић, виши
ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши
ревизор

У ревизији учествовали:

Енес Алић, ревизор

Азра Хусић, помоћни ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА



Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије 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 нестала лица Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2010. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ, број 103/09) и пратећим упутствима, објашњењима 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 и резултате пословања Института.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 14.04.2011.г.

Предсједавајући
Колегијума директора:
Марко Јуришић



Преглед расхода буџета за 2010. годину

Назив институције: Институт за нестала лица БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	4.269.000	0	4.269.000	3.784.816	89
Бруто плате и накнаде	1.340.000	0	1.340.000	1.155.105	86
Накнаде трошкова запослених	281.000	0	281.000	190.451	68
Путни трошкови	111.000	25000	136.000	125.514	92
Издаци телефонских и пошт.услуга	41.000	15000	56.000	54.275	97
Издаци за енергију и ком. услуге	40.000	-10000	30.000	28.871	96
Набавка материјала	75.000	-25000	50.000	46.941	94
Издаци за усл. превоза и горива	113.000	0	113.000	101.636	90
Унајмљивање имовине и опреме	126.000	0	126.000	114.974	91
Издаци за текуће одржавање	59.000	0	59.000	50.019	85
Издаци за осигурање	30.000	0	30.000	15.218	51
Уговорене услуге и друге услуге	2.053.000	-5000	2.048.000	1.901.812	93

2. Капитални издаци	89000	0	89.000	78.804	89
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	0	0	0	0	0
Набавка опреме	89.000	0	89.000	78.804	89
Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0
Реконструкција и инвес.одрж.	0	0	0	0	0

3. Текући грантови	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

I Укупно (1+2+3)	4.358.000	0	4.358.000	3.863.620	89
II Просјечан број запослених	55	0	55	51	93

4. Новчане донације	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

III Укупно (1+2+3+4)	4.358.000	0	4.358.000	3.863.620	89
------------------------------	------------------	----------	------------------	------------------	-----------

Руководство је ове извјештаје одобрило 04.05.2011. године.

Предсједавајући Колегијума
директора:
Марко Јуришић



Биланс стања на дан 31.12.2010. године

Назив институције: Институт за нестала лица БиХ

Табела II

Опис	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	4.934	407	8
Новчана средства	2.675	289	11
Краткорочна потраживања	2.259	117	5
Краткорочни пласмани	0	0	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Залихе	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
2. Стална средства	645.524	577.527	89
Стална средства	1.099.569	1.142.535	104
Исправка вриједности	454.045	565.008	124
Неотписана вриједност сталних средстава	645.524	577.527	89
Дугорочни пласмани	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
УКУПНО АКТИВА (1+2)	650.458	577.934	89
3. Краткорочне обавезе и разграничења	411.554	180.397	44
Краткорочне текуће обавезе	295.470	63.879	22
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	0
Обавезе према запосленима	116.084	116.518	100
Интерни финансијски односи	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	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	645.524	577.527	89
Извори средстава	645.524	577.527	89
Остали извори средстава	0	0	0
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	0
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	1.057.078	757.924	72

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. 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 ове извјештаје одобрило 04.05.2011. године.

Председавајући Колегијума
директора:
Марко Јуришић