



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ИНСТИТУТА ЗА НЕСТАЛА ЛИЦА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 01-02/03-08-16-1-489/12

Сарајево, јун 2012. 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	7
5.	Финансијски извјештаји	9
6.	Преглед расхода буџета	9
6.1.	Текући издаци	9
7.	Биланс стања	12
8.	Јавне набавке	12
10.	Кореспонденција	13
III	ПРИЛОГ	14
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	14
	Изјава о одговорностима руководства	
	Преглед расхода буџета за 2011. годину	
	Биланс стања на 31.12.2011. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2011. 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 обезбједи 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 2011. 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 са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета:

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 6. Извјештаја, трошкови ексхумације несталих лица и тачком 8. Извјештаја, јавне набавке.

Сарајево, 27.06.2012. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Институт је правно лице које је регистровано као институција Босне и Херцеговине на коју су, у сагласности с одредбама Закона о несталим лицима¹, пренесена управна облашћења 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 саоснивача 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, усаглашено с 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 сагласности с 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 упока;
- пружа помоћ породицама несталих лица при сахранама њихових сродника;
- осигурава средства из буџета и донација;
- сарађује с надлежним институцијама Републике Хрватске и Државне заједнице Србије и Црне Горе и другим државама, у сагласности с важећим законима Босне и Херцеговине и међународним споразумима;
- пружа расположиве податке надлежним органима и институцијама у сагласности с 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 2010. годину те позитивно мишљење с истицањем предмета на попис средстава и извора средстава јавних набавки и потенцијалних судских спорова.

Институт је доставио одговор Канцеларији у складу са чланом 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима ради надилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2010. годину.

Освртом на препоруке ревизије дане у Извјештају о ревизији за 2011. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке

- Институт је рационализовао издатке за службена возила;
- Институт је извршио попис средстава и извора средстава за 2011. годину.

Реализација препорука у току:

- Систем интерних контрола није у цјелини изграђен на задовољавајући начин, јер су поново уочене одређене слабости и пропусти код јавних набавки (видјети поглавље 3. 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;
- Институт је наставио с рационализацијом трошкова репрезентације.

Нереализоване препоруке:

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

3. Систем интерних контрола³

Систем интерних контрола још увијек није на задовољавајућем нивоу у дијелу управљања и руковођења Институту, уговорених услуга и јавних набавки.

Према одредбама Споразума о преузимању улоге саоснивача за Институт за нестала лица Босне и Херцеговине органи управљања, руковођења и надзора у Институту су: Управни одбор, Колегиј директора и Надзорни одбор. У складу са облашћењима из Споразума, а ради остваривања интереса породица несталих лица, Управни одбор је у оквиру Института формирао Савјетодавни одбор. Ревизијом смо се увјерили да су у 2011. години настављене исплате накнада током свих 10 мјесеци члановима Управног, Надзорног и Савјетодавног одбора, премда је истима истекао мандат (07.06.2011. и осталим члановима Управног одбора, 12.12.2010.г. члановима Надзорног одбора, 21.09.2011.г. члановима Савјетодавног одбора).⁴

Институт је Савјету министара БиХ упутио допис 16.03.2011. године да исказе мишљење о тренутном статусу чланова Надзорног одбора Института односно могу ли исти наставити свој рад и правоваљано одлучивати, као и имају ли у том случају право на накнаду за свој рад у Надзорном одбору. Из разговора с одговорним лицима дознали смо да Институт није добио одговор од Савјета министара. Дана 20.07.2011. године упућен је допис саоснивачима Института да покрену процедуру именовања чланова Управног и Надзорног одбора, о чему одговора није било.

С обзиром да је истекао мандат свим члановима Управног, Надзорног и Савјетодавног одбора препоручујемо надлежним институцијама, као и другим актерима који учествују у процесу именовања чланова одбора да уложе додане напоре и ријеше проблем именовања чланова одбора и статуса Института.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Институт је за 2011. годину упутио захтјев за додјелу средстава из буџета Министарству финансија и трезора БиХ којим је буџет пројектиран у висини од 4.059.549 КМ. Међутим, због неусуглашених ставова у вези доношења буџета током цијеле 2011. године, овај захтјев није разматран и није прошао процедуру редовног усвајања.

Финансирање Института у 2011. години вршено је у складу са одлукама о привременом финансирању институција БиХ по кварталима (четири одлуке) те Одлуком о оперативним мјерама за провођење Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године. Ове одлуке су

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, усаглашеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

⁴ Извјештај о финансијској ревизији Института за нестала лица БиХ за 2010, www.revizija.gov.ba

предвиђале квартално располагање у висини $\frac{1}{4}$ планираног буџета за 2010. годину и то искључиво за текуће издатке без капиталних издатака.

Међутим, Министарство финансија и трезора БиХ је дијелом вршило умањење буџета по одлукама о привременом финансирању због уштеда у буџету, тако да је Институт током године располагао са укупно 3.156.030 КМ буџета, од 3.316.000 КМ колико је и било максимално дозвољено по одлукама о привременом финансирању.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обвеза БиХ за 2011. годину⁵ усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. У складу са овим Законом, Институту су одобрена средства из буџета у висини његовог извршења за 2011. годину, односно у висини од 3.156.030 КМ.

Укупно извршење буџета Института, за текуће издатке, у 2011. години износи 3.156.030 КМ, што у односу на извршење буџета, за текуће издатке, у 2010. години представља смањење за 628.786 КМ.

Структура одобреног и извршеног буџета Института по врсти расхода приказана је у прилогу Извјештаја у Табели I – Преглед расхода буџета за 2011. годину.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

План рада-активности, је Управни одбор Института усвојио 18.03.2011. године и припремљен је на основу Закона о несталим лицима Босне и Херцеговине, Споразума о преузимању улоге саоснивача за Институт за нестала лица Босне и Херцеговине између Савјета министара БиХ и Међународне комисије за нестала лица, Статутом Института, Пословником о раду Колегија директора, одлукама Управног и Надзорног одбора Института, као и другим прописима и актима који регулишу проблематику рјешавање судбине несталих лица у БиХ и региону, а такође и кроз сарадњу с одговарајућим владиним органима у Републици Хрватској, Републици Србији и Републици Црној Гори.

Програмом рада Института за 2011. 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 лица Босне и Херцеговине.

У циљу реализације наведених задатака Институт ће интензивирати сарадњу с тужитељствима и другим државним институцијама надлежних за рјешавање проблема несталих лица и јачање сарадње с одговарајућим владиним органима у регији с циљем убрзања процеса заједничких ексхумација и промовисања идеје израде Јединственог регистра несталих лица у регији.

Извјештај о раду-активностима, протеклу 2011. годину обиљежиле су активности на попуњавању позиције члана Колегија директора из реда српског народа и интензиван рад на унапређењу нормативног правног оквира Института.

⁵ Службени гласник БиХ, број 12/12 од 14.02.2012. године



Институт је извршио ексхумацију 445 комплетних или некомплетних тијела, идентификована су 882 лица и верификовани подаци из Централне евиденције нестали за 9.150 несталих лица идентификованих путем ДНК методе.

Управни одбор је Извјештај о раду за 2011. годину усвојио 24.04.2012. 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 2011. 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 28.02.2012. године Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде плата износе 1.229.227 КМ. Просјечан број запослених у Институту у току године износио је 51. На 31.12.2011. године Институт је имао 52 запослених, од чега један приправник. У току 2011. године радни однос су засновала два лица (именован је нови члан Колегија директора 01.09.2011.г и приправник у периоду од 01.04. – 31.12.2011.године).

Увидом у документацију везану за исплату плата и накнада запослених увјерили смо се да је на основу Одлуке директора о пријему приправника од 02.12.2010. године извршен пријем једног приправника на период од 01.04. – 31.12.2011., без расписивања јавног огласа, након што је с истим више пута закључиван уговор о раду (о пријему приправника) на три мјесеца.

Мишљења смо да процес пријема приправника треба вршити на основу одговарајућих законских и подзаконских прописа, који ће осигурати транспарентност и јавност поступка.

Плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине

Новчане награде (стимулације): У 2011. години исплаћене су стимулације (12.мјесец) у укупном нето износу 7.380 КМ за 18 запослених који су били ангажовани на санацији језера Перучац.



- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене са 31.12.2011.г. износе 205.085 КМ. Основа за исплату накнада трошкова запослених су подзаконски акти и одлуке Савјета министара БиХ.

Најзначајније накнаде односе се на превоз (19.717 КМ), смјештај функционера (14.460 КМ), одвојени живот (16.800 КМ), топли оброк (87.397 КМ), регрес (31.058 КМ), отпремнина због одласка у пензију (4.500 КМ), накнаде за рад у комисији (2.056 КМ), помоћ у случају смрти или теже болести (2.415 КМ).

Увидом у документацију установили смо да је пар запослених остваривало примања по више основа (накнаде у комисијама и стимулације) у истим обрачунским периодима.

Институт би требао преиспитати исплате стимулација (новчаних награда) запосленима по разним основама у истом мјесецу или периоду у циљу рационалнијег трошења буџетских средстава.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2011. години износе 78.375 КМ, од чега су путни трошкови у земљи (73.712 КМ) и путни трошкови у иностранству (4.663 КМ). Најзначајнији се односе на трошкове превоза у земљи јавним средствима (7.978 КМ), путовања личним возилима (15.716 КМ), трошкове смјештаја за службена путовања у земљи (1.068 КМ), трошкове дневница у земљи (47.547 КМ) и трошкове дневница у иностранству (4.265 КМ).

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.

Правилником о накнадама за путне трошкове и начину одобравања службених путовања у Институту за нестала лица БиХ бр. 01/1-02-1-1065/11 од 20.03.2011. је дефинисано чланком 1. да се односи на запослене Института, а исти садржи и одредбе које се примјењују на чланове Надзорног, Управног и Савјетодавног одбора.

Надлежни орган треба да донесе интерни акт којим би се дефинисала права и обавезе чланова тих одбора те детаљније образложити на које трошкове имају права у складу са Статутом Института.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2011. години износе 56.640 КМ, што је у односу на 2010.г. више за 2.365 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на фиксне телефоне (22.032 КМ), мобилне телефоне (24.473 КМ), трошкове интернета (5.977 КМ) и на поштанске услуге (4.158 КМ).

Издаци за мобилне телефоне остварени су у 2011. години у износу 24.473 КМ (односно 2.040 КМ посматрано на мјесечном нивоу), што је за 757 КМ или 3,2 % више у односу на 2010. годину. Право на коришћење службених мобилних телефона у складу са интерним актима имају 33 запослена, у распону од 100 КМ за чланове Колегија директора до 80 КМ за возаче и истражиоце. Просјечна мјесечна потрошња креће се у износу од 94 КМ за чланове Колегија директора до 37 КМ за истражиоца.

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

Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања возила остварени су у 2011. години у износу од 162.714 КМ. Најзначајнији трошкови се односе на издатке за гориво (88.690 КМ), регистрацију возила (6.292 КМ), трошкове одржавања возила (39.256 КМ) и осигурање возила (19.952 КМ).

Службена возила: Институт располаже са 24 службена возила. Коришћење службених возила је регулисано Правилником о коришћења службених возила Института за нестала лица БиХ и Правилником о контроли и потрошњи горива за превоз службеним аутомобилима у Институту за нестала лица БиХ. Право на коришћење службених возила има Колегиј директора и запослени у подручним канцеларијама Института за обављање послова тражења, ексхумирања и идентифицирања несталих лица.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге у 2011. години остварени су у износу од 1.239.206 КМ. Најзначајнији издаци у оквиру уговорених услуга су: издаци за трошкове ексхумације несталих лица у БиХ (650.000 КМ), трошкови упоја идентификованих лица у БиХ (408.604 КМ), остале неспоменуте услуге (109.480 КМ), уговори о дјелу (10.408 КМ) и услуге репрезентације (13.877 КМ).

Услуге репрезентације: Укупни издаци за репрезентацију у 2011. години износе 13.877 КМ. Издаци за репрезентацију су регулисани Одлуком о коришћењу репрезентације од 12.12.2007. године. Одлуком је дефинисано да сваки члан Колегија директора може самостално располагати средствима репрезентације у износу до 300 КМ мјесечно. Изузетно по одобрењу чланова Колегија директора средства могу користити и други запослени у Институту.

Трошкови ексхумације несталих лица: Институт је Одлуком о расподјели средстава за ексхумације за 2011. годину одобрио расподјелу планираних средстава за ексхумације на 11 тужилаштава, у износу од 1.000.000 КМ.

Ревизијом смо се увјерили да сва тужилаштва нису достављала извјештаје о утрошеним средствима нити потребну документацију којом се потврђује да су дозначена средства утрошена у сврхе за које су намијењена, иако су у складу са Правилником о начину коришћења средстава Института за нестала лица БиХ за ексхумирање и идентифицирање тужилаштва дужна достављати, како мјесечне извјештаје, тако и годишње извјештаје за претходну годину до 15. јануара текуће године.

Увидом у расположиву документацију Тужилаштава утврђено је да иста није потпуна, те сматрамо да је неопходно успоставити квалитетну и ефикасну контролу и надзор над намјенским и законитим трошењем средстава и вршити

евалуације оправданости додијељених средстава након достављених извјештаја Тужилаштава.

Мишљења смо да Институт треба детаљно анализирати овај процес и утврдити проблеме и потенцијалне ризике који се могу јавити те подузме активности на стварању предуслова за њихово елиминисање и свођење на разумну мјеру. Такође, с обзиром да се ради о активностима на које Институт не може сам утицати, сугеришемо надлежним институцијама и другим актерима да уложе додане активности на рјешавању наведене проблематике.

Уговори о дјелу: Укупни издаци за уговоре о дјелу у 2011. години у Институту износе 10.408 КМ. Током године по уговору о дјелу ангажована су лица за обављање послова чишћења канцеларија Института (подружнице) у укупном износу од 7.200 КМ и за услуге провођења јавних набавки у износу од 3.208 КМ.

Како је у више наврата ангажован вањски сарадник, препоручујемо Институту да размотри могућност прерасподјеле послова везаних за процедуре набавки на стално запослене.

Остале неспоменуте услуге и даџбине: Укупни издаци за остале неспоменуте услуге и даџбине у 2011. години остварени су у износу од 109.480 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).

7. Биланс стања

Укупна актива Института односи се на готовину и краткорочна потраживања (2.383 КМ) и стална средства (451.998 КМ). Укупну пасиву Института чине краткорочне текуће обавезе (46.419 КМ), обавезе према радницима (132.299 КМ) и извори средстава (451.988 КМ).

Краткорочне текуће обвезе односе се на обвезе према добављачима које су исказане са стањем на дан 31.12.2011. године и које су измирене у наредној години.

Институт је извршио попис сталних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, потраживања и обвеза 31.12.2011. године.

8. Јавне набавке

У 2011. години укупно извршене набавке су износиле 248.742 КМ и односи се на текуће издатке, с обзиром да капиталних набавки није било због привременог финансирања. Проведен је један отворени и седам конкурентских поступака, док су остале набавке Реализоване путем директних споразума.



Увидом у документацију за провођење процедура за избор најповољнијег добављача уочено је да систем јавних набавки још увијек није на задовољавајућој разини у дијелу закључивања уговора код канцеларијски материјал, гориво и услуге осигурања возила, гдје су исти закључени на период од двије године за које је процедура набавки проведена путем конкурентског поступка. Такође у захтјеву за доставу понуда за набавку канцеларијског материјала конкурентским поступком није тражено увјерење о плаћеном социјалном осигурању и увјерење о плаћеном порезу.

Препоручујемо Институту да уговоре с изабраним добављачем закључује на годину дана, да се придржава правила утврђених тендерском процедуром за доставу понуда и да како се ради о буџетском кориснику убудуће као услов за учешће у процедурама јавних набавки захтијева наведена увјерења којима се доказује да је добављач уредно измирио своје обвезе према држави.

10. Кореспонденција

Институт је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и презентоване информације о предузетим активностима на рјешавању истих у 2011. години, тако да овај Извјештај представља коначни извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину

Вођа тима за финансијску ревизију

Влатко Малбашић, виши
ревизор

У ревизији учествовали:

Невена Бугарин, ревизор

Азра Хусић, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши
ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
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** (у даљем тексту: Институт) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2011. 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 финансија и трезора БиХ 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 2011. годину (Службени гласник БиХ број 12/12) 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, 15.05.2012. године

предсједавајући Колегија
директора:

Марко јуришић

Преглед расхода буџета за 2011. годину

Назив институције: ИНСТИТУТ ЗА НЕСТАЛА ЛИЦА БИХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	3.156.030	0	3.156.030	3.156.030	100
Бруто плате и накнаде	1.224.227	0	1.224.227	1.224.227	100
Накнаде трошкова запослених	205.085	0	205.085	205.085	100
Путни трошкови	78.375	0	78.375	78.375	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	56.640	0	56.640	56.640	100
Издаци за енергију и ком. услуге	30.089	0	30.089	30.089	100
Набавка материјала	34.571	0	34.571	34.571	100
Издаци за усл. превоза и горива	99.540	0	99.540	99.540	100
Унајмљивање имовине и опреме	121.341	0	121.341	121.341	100
Издаци за текуће одржавање	47.004	0	47.004	47.004	100
Издаци за осигурање	19.952	0	19.952	19.952	100
Уговорене услуге и друге услуге	1.239.206	0	1.239.206	1.239.206	100

2. Капитални издаци	0	0	0	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	0
Набавка грађевина	0	0	0	0	0
Набавка опреме	0	0	0	0	0
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)	3.156.030	0	3.156.030	3.156.030	100
II Просјечан број запослених	55		55	51	93

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

Руководство је ове извјештаје одобрило 27.02.2012. године.

предсједавајући Колегија директора:
Марко Јуришић

Биланс стања на 31.12.2011. године

Назив институције: ИНСТИТУТ ЗА НЕСТАЛА ЛИЦА БИХ

Табела II

Опис	31.12.2010	31.12.2011.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	407	2.383	586
Новчана средства	289	1.330	460
Краткорочна потраживања	117	1.053	899
Краткорочни пласмани	0	0	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Залихе	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
2. Стална средства	577.527	451.998	78
Стална средства	1.142.535	1.126.215	99
Исправка вриједности	565.008	674.217	119
Неотписана вриједност сталних средстава	577.527	451.998	78
Дугорочни пласмани	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
УКУПНО АКТИВА (1+2)	577.934	454.381	79

3. Краткорочне обавезе и разграничења	180.397	178.718	99
Краткорочне текуће обавезе	63.879	46.419	73
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	0
Обавезе према запосленима	116.518	132.299	114
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	577.527	451.998	78
Извори средстава	0	0	0
Остали извори средстава	0	0	0
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	0

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	757.924	630.716	83
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 27.02. 2012. године

предсједавајући Колегија директора:
Марко Јуришић