



# **ИЗВЈЕШТАЈ**

## **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ИНСТИТУТА ЗА НЕСТАЛА ЛИЦА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-08-16-1-516/15

Сарајево, јуни 2015. године



## САДРЖАЈ

|      |                                                       |    |
|------|-------------------------------------------------------|----|
| I    | МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....                                 | 3  |
| II   | ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....                            | 5  |
| 1.   | Увод .....                                            | 5  |
| 2.   | Поступање по ранијим препорукама .....                | 5  |
| 3.   | Систем интерних контрола.....                         | 6  |
| 4.   | Буџет .....                                           | 8  |
| 5.   | Планирање и извјештавање о раду .....                 | 9  |
| 6.   | Преглед расхода буџета.....                           | 10 |
| 6.1  | Текући издаци.....                                    | 10 |
| 6.2. | Капитални издаци.....                                 | 12 |
| 6.3. | Капитални грантови .....                              | 12 |
| 7.   | Биланс стања .....                                    | 13 |
| 8.   | Јавне набавке.....                                    | 13 |
| 9.   | Кореспонденција .....                                 | 14 |
| III  | ПРИЛОГ .....                                          | 15 |
|      | ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА..... | 15 |
|      | Преглед расхода буџета за 2014. годину                |    |
|      | Биланс стања на 31.12.2014. године                    |    |
|      | Изјава о одговорностима руководства                   |    |

## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) **Института за нестала лица Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Института са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

### 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 са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике 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 услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Института је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

### 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 и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда 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 услјед 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 активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и другим прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

### **Мишљење**

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

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Института приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања,
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Института у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

### **Скретање пажње**

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- Тачку 3. Извјештаја, дио који се односи на мандат Управног одбора, Колегијума директора и Надзорног одбора;
- Тачку 6.3. Извјештаја, дио који се односи на Капиталне грантове - Трошкови ексхумација несталих лица.

Сарајево, 30.06.2015. године

### **ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

## II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Увод

Институт је правно лице које је регистровано као институција Босне и Херцеговине на коју су, у складу с одредбама Закона о несталим лицима<sup>1</sup>, пренесена управна овлашћења за обављање послова у вези с процесом тражења несталих лица и издавања одговарајућих исправа.

Савјет министара БиХ и Међународна комисија за нестала лица (ICMP) потписали су, крајем 2005. године, Споразум о преузимању улоге суоснивача за Институт за нестала лица Босне и Херцеговине<sup>2</sup> (у даљем тексту: Споразум). У циљу разрјешења судбине несталих лица у/из Босне и Херцеговине, које су нестале у периоду од 30.04.1991. до 14.02.1996. године, потписници Споразума дефинисали су 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 БиХ у сугласности 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 упоја;
- пружа помоћ породицама несталих лица при сахрањивањима 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 с важећим законима Босне и Херцеговине и међународним споразумима;
- пружа расположиве податке надлежним органима и институцијама у сугласности с важећим законима и прописима;
- обавјештава јавност о резултатима истраживања и утврђеним чињеницама;
- шири свијест о хуманој димензији трагедије несталих лица и њихових обитељи 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

<sup>1</sup> Службени гласник БиХ, број 50/04.

<sup>2</sup> Службени гласник БиХ - Међународни уговори, број 13/05.

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Института за 2013. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење с истицањем предмета везано за истек мандата, трошкове ексхумација и провођење поступака јавних набавки. У Извјештају о ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

**Препоруке у току:** Систем јавних набавки унапређен је у односу на претходну годину у дијелу провођења поступака, међутим поновно су уочени недостаци везано за планирање, правовремено покретање процедура и праћење реализације закључених уговора.

**Нереализоване препоруке:** Још увијек није ријешено питање именовања чланова Управног одбора, Надзорног одбора и Колегијума директора<sup>3</sup>. Институт није предузео активности на изради Плана интегритета и успостави система управљања ризицима од корупције. Нису предузете активности везане за успоставу процеса стратешког планирања.

Уочени су недостаци система интерних контрола везано за праћење трошкова употребе возила и успоставу свеобухватних евиденција о кориштењу возила. Институт није предузео активности на унапређењу контроле и надзора намјенског кориштења грант средства која се додјељују тужилаштвима. Као и претходне године, констатовано је да су поједине врсте трошкова књижене на погрешна конта. Није реализована дата препорука која се односила на управљање људским ресурсима.

### 3. Систем интерних контрола

Институт је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и прописима. Контролно окружење чини основу система интерних контрола и подразумејева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње на нивоу институција БиХ, Институт је интерним актима одредио правила за кориштење и ограничења одређених категорија трошкова. Уочени недостаци система интерних контрола односе се на књижење трошкова на погрешна конта, систем јавних набавки те праћење реализације закључених уговора. У складу с усвојеним правилницима Савјета министара БиХ<sup>4</sup> о употреби телефона и репрезентације, Институт је крајем 2014. године усвојио властите интерне акте.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ<sup>5</sup> и Одлуци о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>6</sup>, интерну ревизију у Институту би требало обављати Министарство за људска права и избјеглице БиХ. У текућој години нису провођене активности везане за интерну ревизију. Институт је 03.02.2015. године са Јединицом за интерну ревизију Министарства за људска права и избјеглице БиХ, потписао Споразум о вршењу функције интерне ревизије.

<sup>3</sup> Институт нема механизам да реализује дату препоруку.

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, број: 26/14.

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12.

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, број 49/12.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Органи управљања, руковођења и надзора у Институту су: Управни одбор, Колегијум директора и Надзорни одбор. Ради остваривања интереса чланова породица несталих лица, у оквиру Института је формиран Савјетодавни одбор.

Управни одбор има шест чланова који се именују на период од четири године и не могу бити поновно именовани. Управни одбор је надлежан за: доношење Статута Института; именовање и разрешење чланова Колегијума директора; доношење годишњег програма рада; доношење Правилника о унутрашњој организацији и других општих аката; усмјеравање, контролу и оцјењивање рада чланова Колегијума директора и друге послове у складу са Законом.

Колегијум директора има три члана које именује и разрешава Управни одбор, на основу јавног конкурса. Колегијум директора руководи Инститutom и одговоран је за организовање, руковођење и представљање Института, за законитост рада и извршавање одлука Управног одбора.

Надзорни одбор Института има три члана, који се именују на мандат од четири године и не могу бити поновно именовани.

Органи управљања, руковођења и надзора налазе се у техничком мандату. Члановима Надзорног одбора мандат је истекао 12.12.2010. године, члановима Управног одбора 07.06.2011. године, а члановима Колегијума директора 01.07.2012. Институт је упутио допис суоснивачима Института за покретање процедуре именовања нових чланова Управног и Надзорног одбора. Током 2014. године, чланови Колегијума директора, обављали су своју функцију као вршиоци дужности, до окончања конкурсне процедуре и избора и именовања нових чланова Колегијума директора. Завршетак конкурсне процедуре условљен је усаглашавањем ставова оснивача Института у погледу реорганизације Института.

Савјет министара БиХ је 10.07.2013. године донио Одлуку о формирању радне групе задужене да предложи измјене прописа у дијелу који се односи на организацију управљачке структуре Института за нестала лица БиХ<sup>7</sup>. Према споменутој одлуци, радна група је била дужна да у року 120 дана сачини приједлог измјене прописа који се односи на организацију управљачке структуре.

Према презентованим информацијама, радна група је 18.03.2014. године донијела закључак да због опречних ставова, није у могућности усагласити приједлоге за измјене и допуне Споразума у дијелу који се односи на управљачку структуру Института.

***Препоручујемо надлежним институцијама да ријеше питање статуса и реорганизације Института, имајући у виду да је истекао мандат свим члановима органа управљања, руковођења и надзора у Институту.***

Организациона структура успостављена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из 2007. године, којим је предвиђено 55 радних мјеста, а с 31.12.2014. укупан број запослених износио је 51. Основне организационе јединице Института су: кабинет Колегијума директора, Сектор за тражење, ексхумацију и идентификацију; Сектор централне евиденције несталих и Сектор за опште, правне и финансијске послове. Унутар Сектора за тражење, ексхумацију и идентификацију формиран су подручни и теренске канцеларије. У току 2014. године шеф Сектора централне евиденције несталих и шеф сектора за тражење, ексхумацију и идентификацију су споразумно прекинули радни однос у Институту. Институт није предузео активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији у складу

<sup>7</sup> Службени гласник БиХ, број: 62/13 од 06.08.2013.

с Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ<sup>8</sup>.

Стручно образовање и обучавање запослених у Институту омогућено је у оквиру расположивих буџетских средстава. Запослени у Институту немају статус државних службеника, због чега нису у могућности учествовати на разним видовима бесплатних обука које се организују за државне службенике. У 2014. години, запослени су углавном учествовали на бесплатним обукама које је организовало Министарства финансија и трезора БиХ. Институт не врши оцјењивање рада запосленика у складу с Правилником о поступку оцјењивања, унапређивања и награђивања запосленика у Институту.

***Препоручујемо Институту да у наредном периоду, унаточ одређеним вањским ограничењима, посвети пажњу управљању људским ресурсима, које би се требало заснивати на системској анализи стања и потреба.***

- **Превенција корупције**

У складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009-2014. Савјета министара БиХ и Акционом плану за провођење Стратегије, Институт није у 2014. години предузео активности на изради Плана интегритета. Институт је сачинио Извјештај о имплементацији Акционог плана за провођење Стратегије борбе против корупције Института за 2014. годину, међутим Извјештај није достављен Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције. У 2014. години, Институт је усвојио Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити лица која пријаве корупцију.

***Препоручујемо Институту да с циљем борбе против корупције и успостављања система управљања ризицима од корупције, предузме активности на изради Плана интегритета.***

#### 4. Буџет

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину<sup>9</sup>, Институту су одобрена средства у износу од 3.173.000 КМ од чега 1.952.000 КМ за текуће издатке, 25.000 КМ за капиталне издатке и 1.196.000 за капиталне грантове. Институт је остварио приходе од продаје два стара возила путем лицитације у укупном износу од 13.044 КМ. На основу извршеног ребаланса<sup>10</sup>, буџет Института умањен је за 32.000 КМ (на позицији капитални грантови појединцима-укопи) те су укупно расположива буџетска средства Института износила **3.154.044 КМ**.

У току године, Институт је на основу сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, извршио једно реструктурисање расхода. Реструктурисањем расхода повећане су позиције: капитални грантови тужилаштвима (100.000 КМ), издаци телефонских и поштанских услуга (25.000 КМ), уговорене и друге посебне услуге (13.000 КМ), издаци за услуге превоза и горива (10.000 КМ), издаци за текуће одржавање (3.000 КМ) и набавка материјала (2.000 КМ), а умањена позиција капитални грантови појединцима за укуп (153.000 КМ),

<sup>8</sup> Службени гласник БиХ, број 30/13.

<sup>9</sup> Службени гласник БиХ број: 104/13.

<sup>10</sup> Службени гласник БиХ број: 60/14.

Извршење буџета Института с 31.12.2014. године износило је **3.093.831 КМ** (98%), од чега 1.903.035 КМ за текуће издатке, 1.098.752 КМ за капиталне грантове и 38.044 КМ за капиталне издатке.

## 5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

**Стратешки план:** Институт нема усвојен стратешки документ. Основне смјернице рада Института дефинисане су Законом о несталим лицима и Споразумом о преузимању улоге суоснивача за Институт за нестала лица БиХ.

**Препоручујемо Институту да сходно Одлуци о поступку средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама Босне и Херцеговине<sup>11</sup>, предузме активности на изради Средњорочног плана рада.**

**Програм рада:** У циљу реализације задатака предвиђених Програмом рада за 2014. годину, утврђене су мјере и активности које је неопходно предузети: јачање сарадње са институцијама које су дужне да истражују и обезбјеђују информације о појединачним и масовним гробницама; наставак започетих активности Радне групе за анализу стања и убрзања идентификације ексхумираних посмртних остатака у центрима за обдукцију и идентификацију у БиХ; јачање организационо-кадровских и материјално-техничких капацитета Института; убрзање процеса верификације насталих лица из СЕН БиХ; иницирање измјена и допуна постојећих законских и подзаконских прописа; закључивање међународних споразума о сарадњи у процесу ексхумација, идентификација и примопредаје посмртних остатака. Програмом рада дефинисане су планиране активности органа управљања, руковођења и надзора те активности основних организационих јединица. Управни одбор је 13.03.2014. године, усвојио Програм рада за 2014. годину.

**Извјештај о раду:** У току 2014. године, реализоване су активности везане за: прикупљање информација о несталим лицима; учествовање у пробним копањима, ексхумацијама и асанацијама терена; идентификације ексхумираних тијела те чување посмртних остатака. Током године извршено је 160 ексхумација и реекхумација те ексхумирано 225 тијела. Настављене су активности ревизије посмртних остатака. Везано за Централну евиденцију несталих, Комисија за верификацију је у 2014. години одржала 34 сједнице и верификовала 3248 предмета. У току године идентификовано је 538 лица.

У изјави о одговорности за остваривање циљева институције<sup>12</sup>, Институт је навео главне активности утврђене Програмом рада са процентом извршења у односу на Програм рада за 2014. годину и то: ексхумације, реекхумације и асанације терена (100%); идентификација посмртних остатака и сахрана истих (100%); верификација несталих лица (80%); преглед стања у спомен костурницама и мртвачницама (100%) и рад на припреми и усаглашавању међународних споразума (100%).

<sup>11</sup> Службени гласник БиХ: број 62/14.

<sup>12</sup> Члан 22а. став (1) Закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број: 61/4,49/09 и 41/12)

## 6. Преглед расхода буџета<sup>13</sup>

### 6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Издаци за бруто плате и накнаде из плата исказани су у износу 1.191.718 КМ. Укупан број запослених с 31.12.2014. године износио је 51 од чега је 47 запослених у радном односу на неодређено радно вријеме, а четири на одређено радно вријеме. У току године, на основу јавног огласа, једно лице је примљено у радни однос на одређено радно вријеме, а једно на неодређено радно вријеме. Два лица су споразумно прекинула радни однос. Обрачун плата врши се у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених, остварене с 31.12.2014. године износе 155.293 КМ. Значајније накнаде односе се на топли оброк (63.993 КМ), превоз с посла и на посао (21.870 КМ), регрес (13.803 КМ), смјештај функционера (12.460 КМ) и одвојени живот (9.921 КМ). Исплате накнада вршене су у складу са подзаконским актима који регулишу поједине врсте накнада.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове реализовани су у износу од 20.661 КМ, од чега се на путне трошкове у земљи односи 20.154 КМ. Укупни трошкови мањи су у односу на претходну годину за 43%. Значајнији издаци на путним трошковима у земљи односе се на трошкове путовања властитим возилом (9.538 КМ) и трошкове дневница (8.024 КМ). Службена путовања углавном се односе се на оперативне послове везане за ексхумације, реексхумације, идентификације, прегледе терена и др. Трошкови путовања властитим возилом у износу од 9.538 КМ односе се на трошкове путовања чланова Управног одбора и Савјетодавног одбора.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга с 31.12.2014. године износе 51.155 КМ и односе се на: мобилне телефоне (22.896 КМ), фиксне телефоне (16.811 КМ), интернет (5.975 КМ) и поштанске услуге (5.473 КМ).

**Мобилни телефони:** У складу с интерним актом, право на накнаду за кориштење мобилног телефона у службене сврхе остварују 33 запосленика. Висина накнада креће се у распону од 80 КМ за истражиоце до 200 КМ за директоре. Институт прати потрошњу трошкова мобилних телефона а евентуална прекорачења одобрених лимита сноси корисници ових права.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 121.458 КМ. Значајни трошкови односе се на: гориво (75.023 КМ), издатке за оправку (26.774 КМ) и осигурање возила (8.493 КМ). Кориштење службених возила, регулисано је Правилником о кориштењу службених возила и Правилником о контроли и утрошку горива за превоз службеним возилима. Право на кориштење службених возила остварују чланови Колегијума директора и

<sup>13</sup> Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели И у прилогу Извјештаја.

запослени у подручним и теренским канцеларијама Института које обављају послове тражења, ексхумирања и идентификовања несталих лица.

Са 31.12.2014. године, Институт је располагао са 23 службена возила, од којих једно возило није у власништву Института, већ им је дато на кориштење. У току 2014. године, Институт је продао два возила, једно возило је купљено док је једно возило украдено. Према презентованим информацијама, са осигуравајућом кућом потписан је споразум о извансудском поравнању те би наплата штете за украдено возило, требала бити реализована у наредном периоду.

Институт води евиденцију о употреби службених возила према обрасцима путних налога. Ревизијом предметних издатака, поновно је утврђено да евиденције нису свеобухватне у свим случајевима, те је потребно унапређење овог процеса. Констатовано је да није успостављен задовољавајући систем праћења реализације уговора везаних за издатке за возила, да поједини расходи нису евидентирани на припадајућа конта, те је сугерисано да се анализирају укупни издаци и евиденције о употреби возила, на основу чега би се могле предузимати одређене активности у циљу обезбјеђења доброг управљања возилима.

***Поновно препоручујемо Институту да обезбиједи свеобухватне евиденције о кориштењу возила, унаприједи интерне контроле везано за праћење трошкова возила, а расходе евидентира на одговарајућим контима.***

**Издаци за одржавања возила:** Одржавање возила значајнијим дијелом врши се код добављача са којим Институт има потписан уговор за ове врсте услуга. Укупна вриједност уговора са изабраним добављачем односи се на јединичне цијене услуга по врстама аутомобила. Уочено је да се на фактурама појављује и уградња резервних дијелова који нису уговорени те је сугерисано да се за значајније оправке документује истраживање тржишних цијена.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме реализовани су у износу 165.000 КМ, а односе се на унајмљивање простора и зграда (162.958 КМ) и паркинг простора (2.042 КМ).

**Унајмљивање простора и зграда:** Институт плата трошкове унајмљивања простора за потребе сједишта Института, пет подручних и пет теренских канцеларија. Значајнији трошкови унајмљивања на годишњој разини односе се на: сједиште Института (109.259 КМ), подручну канцеларију Мостар (11.400 КМ), подручну канцеларију Тузла (9.968 КМ) и подручну канцеларију Бања Лука (9.600 КМ). Мјесечни трошкови закупа пословног простора (укупне површине 389,10м<sup>2</sup> по цијени од 23,40 КМ/м<sup>2</sup>) за сједиште Института у Сарајеву износе 9.105 КМ.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 151.707 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за рад Управног и Надзорног одбора (77.740 КМ), остале неспоменуте услуге и дајбине (17.459 КМ) и издатке за услуге по основу уговора о дијелу (7.802 КМ).

**Издаци за рад Управног и Надзорног одбора** остварени су у износу од 77.740 КМ а односе се на исплате накнада члановима (укупно 14 лица) Управног одбора, Надзорног одбора и Савјетодавног одбора. Издаци по овом основу у износу од 26.100 КМ књижени су на друга конта (нето плате, остале неспоменуте услуге и дајбине). Укупно исплаћене накнаде члановима Управног одбора, Надзорног одбора и Савјетодавног одбора у 2014.

години износе **103.840 КМ**. Мјесечни износи накнада су: за Управни одбор 4.100 КМ (четири члана по 800 КМ и предсједник 900 КМ), за Надзорни одбор 1.600 КМ (два члана по 500 КМ и предсједник 600 КМ) и за Савјетодавни одбор 3.000 КМ (шест чланова по 500 КМ).

Према подацима из Извјештаја о раду за 2014. годину, Управни одбор је током 2014. године одржао шест сједница, Надзорни одбор пет сједница а Савјетодавни одбор осам редовних сједница и учествовао на сједницама Управног одбора.

**Остале неспоменуте услуге и даџбине:** Издаци за остале неспоменуте услуге и даџбине у исказани су у износу од 17.459 КМ. Укупан износ од 17.400 КМ односи се на исплате накнада члановима Управног одбора, Надзорног одбора и Савјетодавног одбора за први и други мјесец 2014. године.

**Уговори о дјелу:** Укупни издаци остварени на основу нето исплата по уговорима о дјелу износе 7.802 КМ. Током године Институт је ангажовао једанаест лица на основу закључених уговора о дјелу за обављање послова чишћења.

## 6.2. Капитални издаци

Укупна средства за капиталне издатке у 2014. години износила су 38.044 КМ. Законом о буџету, Институту су одобрена средства у износу од 25.000 КМ. У текућој години, остварен је приход од продаје моторног возила у износу од 13.044 КМ. Капитални издаци реализовани су у износу 38.044 КМ а по презентованим информацијама односе се на: набавку моторног возила (35.710 КМ), плаћање дијела рачуна за куповину службеног возила из претходне године (1.141 КМ) те издатке за уградњу мулт-лоцк и аларма (1.193 КМ).

Уочено је да је дио рачуна за куповину службеног возила из претходне године у износу од 926 КМ књижен на конту трошкови материјала за одржавање возила. *Мишљења смо да овај начин књижења није у складу са важећим рачуноводственим принципима по којима би се између осталог стална имовина требала почетно исказивати по трошку набаве.*

## 6.3. Капитални грантови

Законом о буџету за 2014. годину, Институту су одобрена средства за капиталне грантове у укупном износу од 1.196.000 КМ од чега се 600.000 КМ односи на капиталне грантове другим разинама власти (грант тужитељствима), а 596.000 КМ на капиталне грантове појединцима (грант за укуп ексхумираних лица). На основу извршеног ребаланса, умањена се расположива средства за грантове појединцима у износу 32.000 КМ. У току 2014. године, реструктурисањем одобрених буџетских средстава уз одобрење Министарства финансија и трезора БиХ, повећана су средства на позицији грантови тужилаштвима (100.000 КМ), а умањена средства на позицији капитални грантови појединцима за укуп идентификованих лица (153.000 КМ),

Након извршеног ребаланса и реструктурирања расхода, расположива средства за капиталне грантове у 2014. години износила су 1.111.000 КМ, од чега 700.000 КМ за трошкове ексхумација а 411.000 КМ за трошкове укопа идентификованих лица.

Средства за капиталне грантове, реализована су у износу од 1.098.752 КМ, од чега за трошкове ексхумација 700.000 КМ а трошкове укопа идентификованих несталих лица у БиХ 398.752 КМ.

**Трошкови ексхумација несталих лица:** Одлукама о расподјели средстава за ексхумације и идентификације за 2014. годину, Институт је одобрио расподјелу планираних средстава за ексхумације у укупном износу од 700.000 КМ на девет тужилаштава и то: Кантонално тужилаштво Унско-санског кантона (50.000 КМ), Кантонално тужилаштво Зеничко-добојског кантона (78.000 КМ), Кантонално тужилаштво Тузланског кантона (360.000 КМ), Кантонално тужилаштво Средњобосанског кантона (19.000 КМ), Кантонално тужилаштво Херцеговачко-неретванског кантона (73.000 КМ), Кантонално тужилаштво Босанско-подрињског кантона (20.000 КМ), Кантонално тужилаштво Кантона Сарајево (19.000 КМ), Окружно тужилаштво Добој (10.000 КМ) и Окружно тужилаштво Источно Сарајево (71.000 КМ).

Кориштење средстава за ексхумације регулисано је Правилником о начину кориштења средстава Института за ексхумације и идентификације, који дефинише да су тужилаштва дужна да достављају мјесечне и годишње извјештаје о утрошку дозначених средстава. Наведени Правилник не прописује форму и начин извјештавања. Према презентованим информацијама, сва тужилаштва не достављају редовно како годишње тако и мјесечне извјештаје, док поједина достављају само информацију о стању средстава, тако да овдје постоји простор за надоградњу система интерних контрола који ће да обезбиди досљедну примјену Правилника у смислу извјештавања и правдања наведене врсте трошкова. Правилник не дефинише одговарајући начин контроле намјенског кориштења дозначених средстава, јер на основу мјесечних и годишњих извјештаја није могуће потврдити намјенско кориштење.

***Узимајући у обзир значајан износ буџетских средстава који се издваја за ове трошкове, поново препоручујемо да се детаљно анализира овај процес, утврде проблеми и ризици који се могу јавити, те заједно са надлежним тужилаштвима предузму активности на унапређењу система интерних контрола везано за контролу и надзор намјенског кориштења додијељених средстава крајњим корисницима.***

**Трошкови укопа идентификованих несталих лица** износе 398.752 КМ. Висина трошкова укопа дефинисана је Одлуком о утврђивању висине трошкова укопа посмртних остатака идентификованих и неидентификованих лица. Трошкови се плаћају на основу примљених рачуна за извршене услуге, након извршене контроле фактурисаних износа у складу са Одлуком.

## 7. Биланс стања<sup>14</sup>

Укупна актива Института на 31.12.2014. године износи **220.783 КМ** и односи се на новчана средства (2.697 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (218.086 КМ). Укупна пасива Института на дан 31.12.2014. године износи **429.866 КМ** и односи се на краткорочне текуће обавезе (150.970 КМ), обавезе према запосленима (60.810 КМ) и изворе средстава (218.086 КМ). Краткорочне текуће обавезе односе се на обавезе према добављачима које су измирене у наредној години

## 8. Јавне набавке

Сходно одобреном буџету, Институт је сачинио план јавних набавки за 2014. годину. Поступке јавних набавки је проводила стална комисија именована од стране директора.

<sup>14</sup> Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели ИИ у прилогу Извјештаја.

Укупна вриједност поступака за које су закључени уговори износи 115.471 КМ. Према презентованим подацима, Институт је у 2014. години провео један отворени поступак (уговорене вриједности 57.575 КМ) и три поступка конкурентског захтјева за доставу понуда (укупне уговорене вриједности од 55.396 КМ). Финансијски значајније набавке односе се на: набавку горива (57.575 КМ), набавку моторног возила (30.521 КМ) и сервисирање моторног возила (17.937 КМ).

**Набава горива:** Приликом провођења отвореног поступка за набавку горива, измјене и допуне тендерске документације које се односе на критеријум за оцјену економски најповољније понуде и формуле за израчун исте и критеријум за домаће понуде, послане су само добављачу који је и послао захтјев за појашњењем тендерске документације. *Сугерисано је да се измјене и допуне тендерске документације достављају свим понуђачима који су преузели тендерску документацију.*

- **Реализација уговора**

Ревизијом је констатовано како Институт није успоставио евиденције за праћење реализације закључених уговора (осигурање возила) те да су у појединим случајевима прекорачене укупне уговорене вриједности.

***Препоручујемо Институту да унаприједи процес планирања јавних набавка те правовремено покреће поступке избора добављача у свим случајевима гдје је то могуће. Неопходно је успоставити евиденције за праћење реализације уговора количински и вриједносно, које ће омогућити ефикасније планирање јавних набавки у будућем периоду.***

## 9. Кореспонденција

Институт није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину, тако да овај Извјештај представља коначни извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

**Вођа тима за  
финансијску ревизију**

Мирела Бошњак, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за  
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши ревизор

**Чланови тима за  
финансијску ревизију**

Сеида Капо, ревизор

**Руководилац Одјељења за  
развој, методологију  
и контролу квалитета**

Драгољуб Ковинчић, виши  
ревизор



### III ПРИЛОГ

#### ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

**Преглед расхода буџета за 2014. годину**

**Назив институције:** Института за нестала лица БиХ

**Табела I**

| Опис                                    | Одобрени<br>буџет | Усклађива-<br>ња буџета | Укупни<br>буџет (2+3) | Извршењ<br>е буџета | Индек<br>с 5/4 |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|----------------|
| 1                                       | 2                 | 3                       | 4                     | 5                   | 6              |
| <b>1. Текући издаци</b>                 | <b>1,952,000</b>  | <b>53,000</b>           | <b>2,005,000</b>      | <b>1,903,035</b>    | <b>95</b>      |
| Бруто плате и накнаде                   | 1,249,000         |                         | 1,249,000             | 1,191,718           | 95             |
| Накнаде трошкова запослених             | 164,000           |                         | 164,000               | 155,293             | 95             |
| Путни трошкови                          | 30,000            |                         | 30,000                | 20,661              | 69             |
| Издаци телефонских и пошт.услуга        | 31,000            | 25,000                  | 56,000                | 51,155              | 91             |
| Издаци за енергију и ком.услуге         | 31,000            |                         | 31,000                | 29,451              | 95             |
| Набавка материјала                      | 17,000            | 2,000                   | 19,000                | 13,707              | 72             |
| Издаци за услуге превоза и горива       | 78,000            | 10,000                  | 88,000                | 83,395              | 95             |
| Унајмљивање имовине и опреме            | 165,000           |                         | 165,000               | 165,000             | 100            |
| Издаци за текуће одржавање              | 31,000            | 3,000                   | 34,000                | 32,455              | 95             |
| Издаци за осигурање                     | 14,000            |                         | 14,000                | 8,493               | 61             |
| Уговорене и друге посебне услуге        | 142,000           | 13,000                  | 155,000               | 151,707             | 98             |
| <b>2. Капитални издаци</b>              | <b>25,000</b>     | <b>13,044</b>           | <b>38,044</b>         | <b>38,044</b>       | <b>100</b>     |
| Набавка земљишта                        |                   |                         | 0                     |                     |                |
| Набавка грађевина                       |                   |                         | 0                     |                     |                |
| Набавка опреме                          | 25,000            | 13,044                  | 38,044                | 38,044              | 100            |
| Набавка осталих сталних средстава       |                   |                         | 0                     |                     |                |
| Реконструкција и инвестиционо одрж.     |                   |                         | 0                     |                     |                |
| <b>3. Текући грантови</b>               | <b>1,164,000</b>  | <b>-53,000</b>          | <b>1,111,000</b>      | <b>1,098,752</b>    | <b>99</b>      |
| Капитални гр.нижим нивоима власти       | 600,000           | 100,000                 | 700,000               | 700,000             |                |
| Капитални гр.нижим појединцима          | 564,000           | -153,000                | 411,000               | 398,752             | 97             |
| <b>4. Вишегодишња капитална улагања</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>                | <b>0</b>              | <b>0</b>            |                |
|                                         |                   |                         | 0                     |                     |                |
| <b>5. Новчане донације</b>              | <b>0</b>          | <b>0</b>                | <b>0</b>              | <b>0</b>            |                |
|                                         |                   |                         | 0                     |                     |                |
| <b>Укупно ( 1+2+3+4+5)</b>              | <b>3,141,000</b>  | <b>13,044</b>           | <b>3,154,044</b>      | <b>3,039,831</b>    | <b>96</b>      |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 26.02.2015. године.

Предсједавајући Колегијума  
директора:  
Милутин Мишић

**Биланс стања на дан 31.12.2014. године**

**Назив институције:** Института за нестала лица БиХ

**Табела II**

| Опис                                                       | 31.12.2013.    | 31.12.2014.    | Индекс<br>3/2 |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| 1                                                          | 2              | 3              | 4             |
| <b>1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе</b> | <b>2,042</b>   | <b>2,697</b>   | <b>132</b>    |
| Новчана средства                                           | 2,001          | 2,697          | 135           |
| Краткорочна потраживања                                    | 41             |                | 0             |
| Краткорочни пласмани                                       |                |                |               |
| Интерни финансијски односи                                 |                |                |               |
| Залихе                                                     |                |                |               |
| Краткорочна разграничења                                   |                |                |               |
| <b>2. Стална средства</b>                                  | <b>269,152</b> | <b>218,086</b> | <b>81</b>     |
| Стална средства                                            | 1,180,687      | 1,116,109      | 95            |
| Исправка вриједности                                       | 911,535        | 898,023        | 99            |
| Неотписана вриједност сталних средстава                    | 269,152        | 218,086        | 81            |
| Дугорочни пласмани                                         |                |                |               |
| Дугорочна разграничења                                     |                |                |               |
| <b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>                                 | <b>271,194</b> | <b>220,783</b> | <b>81</b>     |

|                                              |                |                |           |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| <b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b> | <b>218,053</b> | <b>211,780</b> | <b>97</b> |
| Краткорочне текуће обавезе                   | 151,218        | 150,970        | 100       |
| Краткорочни кредити и зајмови                |                |                |           |
| Обавезе према запосленима                    | 66,835         | 60,810         | 91        |
| Интерни финансијски односи                   |                |                |           |
| Краткорочна разграничења                     |                |                |           |
| <b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       |           |
| Дугорочни кредити и зајмови                  |                |                |           |
| Остале дугорочне обавезе                     |                |                |           |
| Дугорочна разграничења                       |                |                |           |
| <b>5. Извори средстава</b>                   | <b>269,152</b> | <b>218,086</b> | <b>81</b> |
| Извори средстава                             | 269,152        | 218,086        | 81        |
| Остали извори средстава                      |                |                |           |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода          |                |                |           |

|                              |                |                |           |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| <b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b> | <b>487,205</b> | <b>429,866</b> | <b>88</b> |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------|

**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 Биланс стања одобрило дана 26.02.2015. године

Председавајући  
Колегијума директора:  
Милутин Мишић

## Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 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 нестале особе Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) 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 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, 07.05.2015. године

Предсједавајући Колегијума директора

Милутин Мишић