

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ИНСТИТУТА ЗА НЕСТАЛА ЛИЦА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-09-16-1- 757/18

Сарајево, јули 2018. године



САДРЖАЈ

I	<u>МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА</u>	3
	<u>МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</u>	3
	<u>МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</u>	4
II	<u>КРИТЕРИЈУМИ</u>	6
III	<u>ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</u>	7
1.	<u>УВОД</u>	7
2.	<u>РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА</u>	7
2.1	<u>Реализоване препоруке</u>	7
2.2	<u>Препоруке чија је реализација у току</u>	8
2.3	<u>Нереализоване препоруке</u>	8
3.	<u>СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	8
3.1	<u>Систем интерних контрола процеса</u>	8
3.2	<u>Организација и руковођење</u>	10
3.3	<u>Финансијско управљање и контрола</u>	11
3.4	<u>Интерна ревизија</u>	11
4.	<u>БУЏЕТ</u>	12
5.	<u>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ</u>	12
5.1	<u>Преглед расхода и издатака из буџета</u>	12
5.1.1	<u>Бруто плате</u>	13
5.1.2	<u>Накнаде запослених</u>	13
5.1.3	<u>Канцеларијски и компјутерски материјал</u>	13
5.1.4	<u>Издаци за употребу возила</u>	13
5.1.5	<u>Унајмљивање имовине и опреме</u>	14
5.1.6	<u>Издаци за рад Управног и Надзорног и Савјетодавног одбора</u>	15
5.1.7	<u>Капитални грантови</u>	15
5.1.8	<u>Капитални издаци</u>	16
5.2	<u>Преглед прихода и примитака</u>	16
5.3	<u>Биланс стања</u>	16
5.3.1	<u>Обавезе</u>	16
5.3.2	<u>Попис средстава и обавеза</u>	17
5.4	<u>Преглед динамике запошљавања</u>	18
6.	<u>ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u>	18
6.1	<u>Набавка службених возила</u>	19
7.	<u>КОМЕНТАРИ</u>	20
	<u>ПРИЛОЗИ</u>	20

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Института за нестала лица Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институт)** за 2017. годину који обухваћају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Института** одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с 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 подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја која не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност изразити мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу с етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји **Института** не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка заснива се на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. При процјени ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Института** за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се **Институт** руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Института** је такође одговорно за обезбјеђивање да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане 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

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање **Института**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Института** за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.



Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на:

- питање мандата Управног одбора, који је у статусу привременог Управног одбора и неријешено питање истеклог мандата Надзорног одбора Института за нестала лица Босне и Херцеговине (тачка 3.2. Извјештаја);
- изостанак активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у складу с одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3.2 Извјештаја);
- слабости везане за процес успостављања свеобухватног система финансијског управљања и контроле (тачка 3.3 Извјештаја);
- недостатке и слабости у процесу јавних набавки (тачка 6. Извјештаја).

Сарајево, 07.07.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, у складу с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извјештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о интерној ревизији
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
- Статут Института за нестала лица Босне и Херцеговине.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

Институт је основан у складу са Законом о несталим лицима¹. 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 Херцеговине² (у даљем тексту: Споразум). Институт врши управне, стручне и друге послове из своје надлежности који се односе на прикупљање, обраду и систематизовање информација о несталим лицима, о појединачним и масовним гробницама; успостављање централне и јединствене базе података о несталим лицима, евидентирање и извјештавање породица несталих укључујући и издавање потврда о нестанку и идентитету жртава, проналажење, провјеравање и обиљежавање локалитета масовних и појединачних гробница; учешће у ископавањима и ексхумацијама из масовних и појединачних гробница; асанацији терена, аутопсијама, антрополошким обрадама, идентификовањима, увиђајима на лицу мјеста и другим радњама и поступцима који се односе на нестала лица.

Сједиште Института је у Сарајеву.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Института за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње о финансијским извјештајима на попис средстава и обавеза и позитивно мишљење са скретањем пажње на усклађеност гледе: неријешеног питања мандата Управног одбора, Колегија директора и Надзорног одбора Института; непровођење активности на успостављању система финансијског управљања и контроле; слабости у систему контроле и надзора намјенског кориштења грант средстава која се додјељују тужилаштвима те недостатака и слабости у процесу јавних набавки.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности и слабости. Институт је поступио у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу надилажења неправилности и слабости идентификованих у Извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину. Институт је сачинио акциони план за реализацију препорука.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

2.1 Реализоване препоруке

- Буџетске позиције су планиране у износу средстава dostatних за редовне текуће издатке, а књиговодствено евидентирање пословних промјена је вршено у складу с важећим прописима.
- Савјет министара БиХ и ICMP су именовали привремени Управни одбор који је у 2017. години обављао функцију Управног одбора Института.
- Привремени Управни одбор Института је окончао процедуру јавног

конкурса за избор чланова Колегија директора Института.

- Донесена је Одлука о именовању чланова Савјетодавног одбора Института.
- Извршена је допуна Правилника о начину кориштења средстава за ексхумације и идентификације у циљу унапређења контроле и надзора намјенског кориштења грант средстава која се додјељују тужилаштвима.
- Одредба интерног акта о кориштењу службених возила у дијелу који се односи на сталну употребу возила је усклађена са правилником Савјета министара БиХ.

2.2 Препоруке чија је реализација у току

- Институт је извршио натурални попис сталних средстава, али на основу презентованог не можемо потврдити да је извршено и усклађивање стања сталних средстава исказаног у Главној књизи и стања сталних средстава утврђеног редовним пописом.
- Предузимају се активности на успостављању система финансијског управљања и контроле.

2.3 Нереализоване препоруке

- Нису успостављене одговарајуће евиденције о кориштењу службених возила.
- Слабости код пописа обавеза Института и даље су присутне.
- Није ријешено питање именовања чланова Надзорног одбора Института.
- Нису ажурирани интерни акти којима се регулишу права запослених.
- Нису предузимане активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији у складу с одлукама Савјета министара БиХ.
- И даље су присутне слабости система интерних контрола везано за путне трошкове и непрецизно дефинисање релације службеног путовања за коју се признају накнаде за трошкове превоза.
- Слабости система извјештавања у дијелу реализовања издатака за услуге мобилних и фиксних телефона нису још увијек отклоњене.
- Нису успостављене евиденције потрошње материјала по вриједности и количини у вези са реализовањем закључених уговора.

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 другим прописима.

3.1 Систем интерних контрола процеса

Поступцима ревизије уочили смо слабости система интерних контрола у погледу: усаглашености интерних аката са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, подношења захтјева за рефундирањем боловања, издатака за путне трошкове те изостанка извјештавања о ПТТ трошковима.

Као што је констатовано и у претходном ревизионом извјештају, Правилник о платама, накнадама и другим материјалним правима који немају карактер плата у Институту¹ није усаглашен са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ²

у дијелу који се односи на плате/коэффициенте запослених. Начин одређивања коефицијената, односно висина плате, регулише се уговором о раду и рјешењем о плати у којему се не наводи платни разред из Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ. У току 2017. године Институт није донио нове интерне акте нити извршио измјену постојећих, а који се односе на лична примања запослених у Институту.

Поступцима ревизије утврдили смо слабости система интерних контрола код подношења захтјева за рефундирање накнаде плате за боловања преко 30/42 дана. Наиме, Институт је почетком 2017. године поднио захтјев за рефундирање боловања за 2016. годину према надлежним Заводима здравственог осигурања, али није поступио у складу с важећим упутствима Министарства. Наиме, Институт је поднио захтјев за рефундирање боловања у износу који кантонални заводи рефундирају у складу са својим прописима, а не у износу који је исплаћен запосленом.

Препорука

Потребно је ажурирати све интерне акте којима се регулишу права запослених.

Осим тога, потребно је унаприједити систем интерних контрола код подношења захтјева за рефундирање накнаде плате за боловање преко 30, односно 42 дана, у складу с Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ.

Поступцима ревизије утврдили смо слабости система интерних контрола код издатака за путне трошкове. Констатовано је да се правдање путних налога за службена путовања не врши у року од седам дана, нити путни налози садрже датум правдања путног налога. Институт сноси трошкове превоза за чланове Управног одбора и Савјетодавног одбора. Интерним актима¹ није прецизно дефинисана релација службеног путовања која се признаје приликом правдања трошкова превоза за чланове Управног одбора и Савјетодавног одбора, те ко одобрава путне налоге када је ријеч о службеним путовањима у земљи, што има за посљедицу да одређени путни налози нису одобрени од овлашћеног лица. Такође, рјешења о кориштењу аутомобила у личној својини се доносе након извршеног службеног путовања, док одређена рјешења немају број ни датум акта.

У складу с наведеном, може се закључити да описане слабости система интерних контрола код издатака за путне трошкове упућују на ризик ненамјенске и нерационалне потрошње јавних средстава.

Препорука

Институт је дужан да унаприједи интерне контроле у процесу службених путовања поступајући у складу с важећом Одлуком Савјета министара БиХ² у циљу рационалног и намјенског трошења буџетских средстава. Такође је потребно интерним актом прецизно дефинисати релацију службеног путовања за коју се признају накнаде за трошкове превоза за чланове Управног одбора и Савјетодавног одбора, те ко одобрава путне налоге када је ријеч о службеним путовањима у земљи.

На основу разговора са одговорним лицима констатовали смо да се не сачињавају годишњи и полугодишњи извјештаји о трошковима кориштења мобилних и службених фиксних телефона који се презентују Колегију директора, што би требало вршити у будућем периоду.

Осим наведеног, поступцима ревизије уочили смо, између осталог, слабости система интерних контрола у процесу реализовања издатака за канцеларијски и компјутерски материјал (тачка 5.1.3 Извјештаја) и издатака за употребу возила (тачка 5.1.4 Извјештаја).

3.2 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Института утврђени су Правилником о унутрашњој организацији из 2007. године и Измјенама правилника из 2015. године¹. Правилником о унутрашњој организацији Института уређен је начин рада и руковођења Инститutom, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 55 извршилаца, а на 31.12.2017. године у Институту је било 51 запослено лице. Буџетом за 2017. годину планирано је 52 запослених.

Током 2017. године нису предузимане активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији у складу с Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ² и Одлуци о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ³.

Препорука

Институт је обавезан усагласити Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са одлукама Савјета министара БиХ.

Органи управљања, руковођења и надзора у Институту су: Управни одбор, Колегиј директора и Надзорни одбор. Ради остваривања интереса чланова породица несталих лица, у оквиру Института је успостављен Савјетодавни одбор. Основне организационе јединице Института су: Колегиј 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 формиране су подручне и теренске канцеларије.

Савјет министара БиХ је уз сагласност другог суоснивача Међународне комисије за нестала лица донио Одлуку о формирању привременог Управног одбора Института за нестала лица БиХ⁴ и Одлуку о измјени Одлуке о формирању привременог Управног одбора Института⁵ којом је измијењен члан Управног одбора. У 2017. години привремени Управни одбор је обављао функцију Управног одбора Института те је почетком 2017. године покренуо процедуру јавног конкурса за именовање чланова Колегија директора. Ова процедура је окончана доношењем Одлуке о именовању чланова Колегија директора. Именовањем чланова Колегија директора донесена је Одлука о престанку мандата вршиоца дужности чланова Колегија директора Института.⁶ Дана 03.05.2017. године привремени Управни одбор је донио Одлуку о именовању чланова Савјетодавног одбора, на период од четири године почев од 01.03.2017. године. Међутим, још није ријешено питање именовања чланова Надзорног одбора, а којима је мандат истекао 12.12.2010. године.

Препорука

Институт треба ургентно обавијестити надлежне органе за именовање Надзорног одбора, а у вези са чињеницом да је присутно дугогодишње неријешено питање мандата.

У обавијести треба навести и ризике са којима се институција суочава због



тренутног статуса Надзорног одбора.

Такође, према Савјету министара БиХ је потребно иницирати рјешавање статуса привременог Управног одбора Института уз навођење последица које може произвести његов постојећи статус.

3.3 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Именована је радна група и сачињен је попис и мапирање пословних процеса. Међутим, активности везане за утврђивање и процјену ризика и израду регистра ризика нису још увијек извршене. Институт је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину и доставио Централној хармонизацијској јединици.

Препорука

Институт је обавезан документовати и имплементирати процес финансијског управљања и контроле у дијелу који се односи на утврђивање и процјену ризика и израду регистра ризика.

3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ², интерну ревизију Института треба обављати Јединица за интерну ревизију Министарства за људска права и избјеглице БиХ.

Интерна ревизија је извршила накнадну ревизију плата и накнада, односно праћење предузетих активности Института на дате препоруке интерне ревизије. До момента сачињавања овог извјештаја није нам презентован Извјештај о накнадној ревизији плата и накнада Института.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину¹, Институту су, у буџету, одобрена средства у износу од 3.334.000 КМ, што је за 8.000 КМ мање у односу на одобрени буџет за 2016. годину.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета Института.

Табела 1. Износи у КМ

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	2.034.000	-12.000	2.022.000	1.866.581	92
Капитални издаци	300.000	12.000	312.000	242.142	78
Текући грантови	1.000.000		1.000.000	727.425	73
Вишегодишња капитална улагања					
Новчане донације					
Укупно:	3.334.000	0	3.334.000	2.836.148	85

Институт је извршио усклађивање (преструктурисања) расхода буџета 09.11.2017. године које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ преструктурисања износио је 15.000 КМ. Повећање се односило на накнаде трошкова запослених (3.000 КМ) у оквиру текућих издатака и набавка опреме (12.000 КМ) у оквиру капиталних издатака. Умањени су издаци за услуге превоза и горива (5.000 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (10.000 КМ) у оквиру текућих издатака. Током 2017. године припремљен је Нацрт програма рада Института за 2017. годину. Међутим, нису нам презентоване информације о усвајању истог нити о сачињавању Приједлога извјештаја о раду Института за 2017. годину.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Институт је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставио га мјеродавним тијелима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

Годишњи финансијски извјештаји Института објављују се на веб страници (<http://www.ino.gov.ba>).

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 01.01. до

31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 2.836.148 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 497.852 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (1.211.791 КМ), накнаде запослених (186.609 КМ) издатке за употребу возила (88.116 КМ) и капиталне грантове (727.425 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2017. године исказане су у износу од 1.211.791 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 719.539 КМ, а порези и доприноси 491.252 КМ. Бруто плате и накнаде су мање у односу на претходну годину за 19.700 КМ што је посљедица одласка једног запосленог у пензију.

5.1.2 Накнаде запослених

Укупне накнаде трошкова запослених на 31.12.2017. године остварене су у износу од 186.609 КМ, што је у односу на претходну годину више за 19.609 КМ или 12%. Накнаде се односе на топли оброк (64.962 КМ), превоз с посла и на посао (26.705 КМ), регрес (15.600 КМ), смјештај званичника (16.185 КМ), одвојени живот (12.834 КМ), отпремнине због одласка у пензију (11.922 КМ), јубиларне накнаде за стабилност у раду и поклони дјеци (8.300 КМ), помоћ у случају смрти (4.980 КМ). Два од три члана колегија имају право на одвојени живот и смјештај. Констатовано је да за споменуте чланове Колегија нису у потпуности регулисана (документована) сва питања гледе остваривања наведених накнада (рјешење о праву на смјештај, доказ о пребивалишту/боравишту).

Препорука

Институт је дужан поступати у складу с подзаконским актима Савјета министара БиХ, који регулишу питања накнаде за одвојени живот и смјештај.

5.1.3 Канцеларијски и компјутерски материјал

На основу закљученог уговора у вриједности од 6.054 КМ, извршене су набавке у износу од 10.032 КМ. Сходно наведеном, Институт је остварио прекорачење вриједности закљученог уговора за набавку канцеларијског и компјутерског материјала.

С обзиром на то да Институт не води евиденцију о потрошњи материјала, не прати реализацију закључених уговора, не врши контролу испостављених фактура путем упоредбе са одредбама закљученог уговора тиме постоји ризик од одређених одступања у односу на уговорене одредбе.

Препорука

Неопходно је успоставити ефикасан систем интерних контрола који ће обезбиједити праћење реализације уговора увођењем одговарајуће евиденције о потрошњи материјала вриједносно и количински те вршити набавке у складу са закљученим уговором.

5.1.4 Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2017. години су износили 88.116 КМ. Највећим дијелом се односе на издатке за гориво (47.714 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (13.079 КМ), регистрацију и осигурање моторних возила (14.909 КМ) .

У складу с Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине, Институту је дато право кориштења три возила различитих вриједносних разреда, а Правилником о условима набавке, броју и начину кориштења и одржавања специјализованих службених возила, Институту је одобрено додатних 20 специјализованих возила (четири теретна, шест теренских и десет путничких возила). Право на сталну употребу службеног возила са возачем имају чланови Колегија директора. Право на употребу службених возила са возачем имају и чланови Управног одбора, Надзорног одбора и други запосленици Института, који врше послове за потребе Института. С обзиром на специфичност послова и задатака које обављају лица задужена за специјализована службена возила иста се могу користити и изван утврђеног радног времена.

У току године реализована је продаја од шест специјализованих возила те је на основу расположивих информација Институт са 31.12.2017. године имао на располагању 15 возила (три службена возила и 12 специјализованих службених возила). У децембру 2017. године извршена је набавка 10 специјализованих возила која су испоручена у 2018. години.

Обављеном ревизијом утврдили смо недостатке система интерних контрола који се односе на евиденције о кориштењу службених возила, које су основ за документовање намјенске потрошње, те у дијелу који се односи на стварање и одобравање обавеза. У значајном броју путних налога нису попуњене све предвиђене колоне (почетно и крајње стање бројила по свакој релацији, не уписује се стање километраже у моменту сипања горива, број рачуна за гориво, вријеме поласка и доласка, као ни колона пређени пут). Приликом поправке возила констатовано је да уз фактуре недостају адекватни радни налози о извршеном сервисирању као доказ да је услуга реализована. Уочено је да се на конту материјала за одржавање возила књиже аутогуме. На фактурама добављача за гориво налази се и набавка потрошног материјала, што није уговорено, затим, набавка аутогума је реализована у нешто већем износу у односу на уговорену вриједност. У мањем броју случајева уочено је да радни налог о извршеној замјени гума не одговара испостављеној фактури.

На основу информација добијених током ревизије, можемо констатовати да се члановима Колегија директора не достављају полугодишњи и годишњи извјештаји о кориштењу службених возила, што је предвиђено Правилником Савјета министара БиХ.

Препорука

Институт треба обезбиједити свеобухватне податке о кориштењу возила, а приликом сервисирања и поправака неопходно је обезбиједити потпуну контролу над стварањем обавеза.

5.1.5 Унајмљивање имовине и опреме

Трошкови унајмљивања имовине и опреме реализовани су у износу од 155.471 КМ и односе се на унајмљивање простора и зграда у износу од 152.165 КМ и унајмљивање паркинг простора у износу од 3.306 КМ. Институт плаћа трошкове унајмљивања простора за потребе сједишта Института, четири подручне и шест теренских канцеларија. Значајнији трошкови унајмљивања са 31.12.2017. године односе се на: сједиште Института (109.259 КМ), регионалну канцеларију Тузла (9.968 КМ) и регионалну канцеларију Бања Лука (9.600 КМ).

5.1.6 Издаци за рад Управног и Надзорног и Савјетодавног одбора

Издаци за рад Управног и Надзорног одбора су у 2017. години реализовани у нето износу од 79.168 КМ, а исти се односе на исплате накнада члановима Управног одбора, Надзорног одбора и Савјетодавног одбора. Свим члановима се исплаћује накнада од 476 КМ.¹

5.1.7 Капитални грантови

Законом о буџету институција БиХ за 2017. годину, Институту су одобрена средства за капиталне грантове и трансфере у укупном износу од 1.000.000 КМ, од чега 600.000 КМ за капиталне трансфере другим нивоима власти – Грантови тужилаштвима и 400.000 КМ за капиталне грантове појединцима – Грант за укуп ексхумираних лица.

Средства за капиталне грантове реализована су у износу од 727.425 КМ, од чега за грантове нижим нивоима власти – тужилаштвима 600.000 КМ и грантове појединцима – за укопе ексхумираних лица 127.425 КМ.

Капитални трансфери другим нивоима власти – Грантови тужилаштвима: На основу Правилника о начину кориштења средстава Института за ексхумације и идентификације² и Одлуке привременог Управног одбора Института³ одобрена је расподјела средстава за ексхумације и идентификације, смјештај и чување посмртних остатака, одјеће и предмета, те укопа неидентификованих посмртних остатака у износу од 600.000 КМ надлежним тужилаштвима како слиједи: Кантонално тужилаштво Унско-санског кантона у Бихаћу (5.000 КМ), Кантонално тужилаштво Зеничко-добојског кантона у Зеници (70.000 КМ), Кантонално тужилаштво Тузланског кантона у Тузли (410.000 КМ), Окружно тужилаштво Источно Сарајево у Источном Сарајеву (100.000 КМ) и Кантонално тужилаштво Средњобосанског кантона у Травнику (15.000 КМ). Надлежна тужилаштва су обавезна на крају сваког мјесеца доставити Извјештај о утрошку средстава, а годишњи извјештај најкасније до 15. јануара наредне године у складу с чланом 10. Правилника о начину кориштења средстава Института за ексхумације и идентификације. У вријеме обављања завршне ревизије констатовано је да су Институту достављени извјештаји надлежних тужилаштава на прописаним обрасцима.

Грантови појединцима за укопе ексхумираних лица су реализовани у износу од 127.425 КМ. Цијене погребне опреме и услуга те услови и мјере за остваривање права на трошкове укопа посмртних остатака идентификованих и неидентификованих несталих лица утврђене су и реализују се у складу с Одлуком о утврђивању висине трошкова укопа посмртних остатака идентификованих и неидентификованих лица⁴.

5.1.8 Капитални издаци

Укупна вриједност капиталних издатака која су планирана и одобрена у буџету у 2017. години износи 312.000 КМ, а што је реализовано у износу од 242.142 КМ или 78% за набавку опреме. Значајнији износ односио се на набавку службених возила (232.575 КМ).

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 32.109 КМ. Реализовани износ се односи у цијелости на примитке од продаје шест службених аутомобила путем јавне лицитације док за три службена возила продаја није успјешно реализована.

5.3 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 78.929 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 487.381 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Института.

Табела 2.
КМ

Износи у

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	143	346	242
Стална средства	103.476	78.583	76
Укупно актива:	103.619	78.929	76
Краткорочне обавезе и разграничења	163.087	408.798	251
Дугорочне обавезе и разграничења			
Извори средстава	103.476	78.583	76
Укупно пасива:	266.563	487.381	183

Значајне ставке биланса стања односе се неотписану вриједност сталних средстава (78.583 КМ), обавезе према добављачима (49.753 КМ), обавезе према запосленима (126.470 КМ) и краткорочна разграничења (232.575 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Обавезе

Краткорочне текуће обавезе исказане су у износу 176.223 КМ, што је у односу на претходну годину више за 13.387 КМ. Значајне краткорочне текуће обавезе односе се на обавезе према добављачима које су на 31.12.2017 године исказане у износу

39.374 KM, обавезе за плате (56.318 KM) и порезе и доприносе на плате (46.100 KM).

Краткорочна разграничења у износу од 232.575 KM односе се на разграничене расходе за набавку роба и услуга. Разграничени расходи за набавку роба и услуга односе се на књиговодствено евидентирана резервисања за набавку моторних возила на основу закљученог уговора са изабраним понуђачем након проведене процедуре јавне набавке путем отвореног поступка у 2017. години. Са датумом обављања завршне ревизије наведени износ је књиговодствено затворен.

5.3.2 Попис средстава и обавеза

Институт је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2017. године. Пописна комисија је 07.02.2018. године сачинила Извјештај о извршеном попису средстава и обавеза и потраживања, које је усвојило руководство Института 21.02.2018. године.

Након извршеног физичког пописа, Комисија није користила помоћне евиденције сталних средстава којима би потврдила да је стварно стање усаглашено са финансијским стањем, односно у помоћној књизи сталних средстава није извршен обрачун инвентуре Института¹ на 31.12.2017. године. Комисија је у Извјештају о извршеном попису констатовала да стварно стање одговара књиговодственом стању. Међутим, не можемо са сигурношћу потврдити да је извршено усклађивање стања сталних средстава исказаног у Главној књизи и стања сталних средстава утврђеног редовним пописом што представља темељни циљ провођења пописа.²

Према Извјештају Комисије за попис утврђен је мањак сталних средстава чија је садашња вриједност 0 KM (ријеч је о два GPS уређаја који нису раздужени). Према добијеним информацијама, руководство није донијело одговарајуће одлуке о начину ликвидирања утврђених мањкова нити мјерама против лица одговорних за мањкове.

Комисија је констатовала да 60 основних средстава нису у функцији, те је предложила да се наведена средства отпишу и искњиже, да средства која су искњижена по Одлуци из 2014. године еколошки униште, да се изврши усклађивање задужења по организационим јединицама у складу с утврђеним стањем на терену. Такође, до момента обављања завршне ревизије нису предузимане мјере по препорукама Комисије за попис, изузев доношења Одлуке о искњижењу 60 основних средстава која нису у функцији.

Институт је два багера дао на кориштење (посудбу) ЈКП Комеморативни центар д.о.о. Тузла на основу Уговора о послузи, а приликом пописа нису предочени реверси о задужењу. Комисија за попис је у Елаборату на основу службене забилешке навела да се багери налазе код наведеног правног лица уз прилагање фотографија истих.

Комисија није констатовала да се на кориштењу у Институту налазе и основна средства других буџетских корисника (Министарство финансија и трезора БиХ).

Поступцима ревизије утврђено је да попис обавеза није извршен у складу с Упутством о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских институција БиХ, односно да су обавезе према добављачима пописане на основу аналитичких картица добављача, а не на основу усклађивања података из помоћних евиденција (KUF) са подацима из главне књиге нити у складу с Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Такође је утврђено да стања код појединих добављача нису усаглашена с

изводима отворених ставки.

Препорука

Институт је дужан, у вези с пописом имовине, поступати у складу с Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ¹. У вези с тим, потребно је благовремено донијети Одлуку о отпису сталних средстава према приједлогу Комисије за попис.

Такође је потребно унаприједити механизам пописа обавеза према добављачима на крају сваке буџетске године у смислу усклађивања аналитичких књиговодствених евиденција у помоћним књигама са одговарајућим сумарним контима Главне књиге и праворемено обезбиједити књиговодствене податке о стањима на 31.12. текуће године.²

5.4 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, у Институту је планирано 52 запослених. Једно лице је отишло у пензију, тако да је укупан број запослених на крају године био 51.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институт је донио План јавних набавки за 2017. годину како је прописано Законом о јавним набавкама. За сваки поступак јавне набавке, одлуком предсједавајућег Колегија директора, формирана је комисија које проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Институт је у 2017. години провео осам поступака јавних набавки из текућих издатака (један отворени, три конкурентска, један преговарачки и четири поступка путем директног споразума) те један отворени, три конкурентска поступка и два поступка путем директног споразума из капиталних издатака. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 304.936 КМ без ПДВ-а (99.543 КМ из текућих издатака и 205.393 КМ из капиталних издатака).

Ревизијом су обухваћене три процедуре јавних набавки након којих су закључени уговори укупне вриједности 271.672 КМ (без ПДВ-а). Из текућих издатака ревидиране су процедуре јавна набавка горива и мазива путем отвореног поступка (52.814 КМ), набавка услуге сервисирања моторних возила путем конкурентског поступка (20.076 КМ). Из капиталних издатака ревидирана је процедура јавне набавке службених возила путем отвореног поступка из капиталних издатака (198.782 КМ).

Наводимо слабости уочене током ревизије појединих процеса јавних набавки.

6.1 Набавка службених возила

На основу Одлуке о покретању поступка јавне набавке службених возила, у марту 2017. године покренут је отворени поступак набавке 10 нових специјализованих службених моторних возила за потребе Института, чија је укупна планирана

вриједност 300.000 КМ (без ПДВ-а). Према Извјештају о преузимању тендерске документације од стране понуђача, исту су преузела 22 потенцијална понуђача, док је њих шест доставило понуде у дефинисаном року (04.07.2017. г.). У поступку рада, Комисија је дала оцјену приспјелих понуда према којој је свих шест понуда било квалификовано. Понуде су се кретале у распону од 198.782 КМ (без ПДВ-а) до 289.000 КМ (без ПДВ-а). Сваки понуђач је понудио други тип возила (Citroen, Dacia Stepwai, Toyota Luna, Fiat Тиро, Peugeot). Комисија је сачинила ранг листу квалификованих понуда по критеријуму најнижа цијена према којој је најповољнија понуда понуђача износила 198.782 КМ без ПДВ-а за 10 возила марке Peugeot. Комисија је 06.07.2017. године дала препоруку уговорном органу за доношење Одлуке о избору најповољнијег понуђача. Међутим, Одлука о избору најповољнијег понуђача је донесена 03.10.2017. године када је упућена и Обавијест понуђачима о резултатима поступка јавне набавке. Тендерском документацијом је дефинисано да понуде вриједе 60 дана од истека рока за достављање понуда (од 04.07.2017. г. до 04.09.2017. г.). Са изабраним понуђачем је закључен Уговор 31.10.2017. године. Испорука возила је реализована у складу с уговореним роком, о чему је састављен Записник о примопредаји.

Обављеном ревизијом констатовали смо да је дошло до прекорачења рока (26 дана) доношења Одлуке о избору најповољније понуде, што није у складу с чланом 70. став (1) Закона о јавним набавкама. Увидом у тендерску документацију констатовали смо да је у дијелу који дефинише рок испоруке предвиђена уговорна казна 1% од наручене робе за сваки дан кашњења, односно максимално 10% од укупне уговорне вриједности. Међутим, у Нацрту уговора који је саставни дио тендерске документације исто није наведено као одредба. Закључени Уговор са изабраним понуђачем члан 4. (рок испоруке) је истовјетан са предложеним нацртом који је саставни дио тендерске документације те исти, такође, не садржи одредбу о уговорној казни. Поред тога, констатујемо да, с обзиром на процијењену вриједност јавне набавке (300.000 КМ без ПДВ-а), Институт није користио предвиђену законску могућност за обезбјеђење гаранције за озбиљност понуде и гаранције за добро извршење уговора за вриједности набавке преко 100.000 КМ.

Препорука

Институт је обавезан обезбиједити досљедну примјену Закона о јавним набавкама у дијелу правовременог доношења Одлуке о избору најповољније понуде.

Такође, закључени уговор треба да садржи све битне елементе који су предвиђени тендерском документацијом, а препоручује се и кориштење законске могућности гледе гаранција у складу с планираном вриједношћу јавне набавке.

7. КОМЕНТАРИ

Институт није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину, тако да овај Извјештај представља коначан Извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Нада Лацо, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор,
с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Азра Хусић, члан тима, с.р.

Невена Бугарин, члан тима, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, члан тима,
с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства



Преглед расхода буџета за 2017. 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	2.034.000	-12.000	2.022.000	1.866.581	92
Бруто плате и накнаде	1.263.000		1.263.000	1.211.791	96
Накнаде трошкова запослених	190.000	3.000	193.000	186.609	97
Путни трошкови	30.000		30.000	29.524	98
Издаци телефонских и пошт. услуга	39.000		39.000	31.043	80
Издаци за енергију и ком. услуге	31.000		31.000	21.932	71
Набавка материјала	19.000		19.000	18.698	98
Издаци за усл. превоза и горива	85.000	-5.000	80.000	56.093	70
Унајмљивање имовине и опреме	156.000		156.000	155.471	100
Издаци за текуће одржавање	31.000		31.000	17.413	56
Издаци за осигурање	18.000		18.000	9.057	50
Уговорене и друге посебне услуге	172.000	-10.000	162.000	128.950	80
2. Капитални издаци	300.000	12.000	312.000	242.142	78
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	300.000	12.000	312.000	242.142	78
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	1.000.000	0	1.000.000	727.425	73
Капит. гр. др. нивоима власти	600.000		600.000	600.000	
Капитални гр. појединцима	400.000		400.000	127.425	32
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	3.334.000	0	3.334.000	2.836.148	85

*Одобрено реструктурисање. Кол. 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 22.02.2018. године.

Председавајући Колегија директора:
Марко Јуришић

Биланс стања на 31.12.2017. године

Назив институције: Институт за нестала лица БиХ

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	143	346	242
Новчана средства	234	341	146
Краткорочна потраживања	-91	5	-5
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	103.476	78.583	76
Стална средства	1.141.080	1.019.327	89
Исправка вриједности	1.037.604	940.744	91
Неотписана вриједност сталних средстава	103.476	78.583	76
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	103.619	78.929	76
3. Краткорочне обавезе и разграничења	163.087	408.798	251
Краткорочне текуће обавезе	48.767	49.753	102
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	114.320	126.470	111
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења		232.575	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	103.476	78.583	76
Извори средстава	103.476	78.583	76
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	266.563	487.381	183

Руководство је Биланс стања одобрило 22.02.2018. године.

Предсједавајући Колегија директора:
Марко Јуришић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити 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 обезбиједити да финансијски извјештаји за 2017. 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 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) и пратећим упутствима, појашњењима 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 обухваћају 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 стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 22.02.2018. г.

Председавајући Колегија директора:
Марко Јуришић

