



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*ИНСТИТУТА ЗА НЕСТАЛА ЛИЦА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ИНСТИТУТА ЗА НЕСТАЛА ЛИЦА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**

Број: 04-16-1-491 /20

Сарајево, мај 2020. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	12
3.1.	Организација и руковођење	12
3.2.	Финансијско управљање и контрола	13
3.3.	Интерна ревизија	14
4.	БУЏЕТ	14
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	15
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	15
5.1.1.	Бруто плате	15
5.1.2.	Путни трошкови	16
5.1.3.	Издаци за употребу возила	17
5.1.4.	Издаци за најам	18
5.1.5.	Издаци за рад Управног и Надзорног одбора и других тијела	19
5.1.6.	Издаци за текуће грантове	19
5.2.	Биланс стања	19
5.2.1.	Попис средстава и обавеза	20
5.3.	Преглед динамике запошљавања	21
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	22
7.	КОМЕНТАРИ	24
	ПРИЛОЗИ	24

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Института за нестала лица Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институт)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2019. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Института** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјелку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Института** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Института** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине 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 подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз

финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донесене на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези с, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Института** за 2019. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Института** за 2019. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Института** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједи основ за наше мишљење.

Скретање пажње

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

- питање истеклог мандата Надзорног одбора и мандата Управног одбора **Института** који је и даље у привременом статусу (тачка 3.1 Извјештаја);
- неусаглашеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста **Института** с одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3.1. Извјештаја);
- утврђене недостатке и слабости у процесу јавних набавки (тачка 6. Извјештаја).

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Института** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврховито и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење 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. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање **Института**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима

који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 29.5.2020. године

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с 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, усклађени 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 усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2019. годину
- 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 јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Статут Института за нестала лица.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Института за 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на: унапређење и интерне премјештаје запослених супротно одредбама Правилника о интерном премјештају и распоређивању запосленика у институцијама БиХ, неријешено питање мандата Управног одбора који је дужи период у статусу „Привременог управног одбора“, питање истеклог мандата Надзорног одбора Института те неусаглашеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Института с одлукама Савјета министара БиХ. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Институт нас је извјестио о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу надилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину (у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ). Институт је сачинио Акциони план за реализацију препорука 21.2.2019. године. У истом су дефинисани носиоци активности и рокови.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Радна група за израду Нацрта правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста као и Нацрта правилника о платама и накнадама запослених у Институту је припремила и доставила ове документе Колегију директора. Међутим, до момента сачињавања овог извјештаја није била покренута процедура доношења Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Института у складу с важећим одлукама Савјета министара БиХ.			
Колегиј директора Института је упознао Привремени управни одбор о ставу Канцеларије за ревизију гледе наставка функционисања истог у статусу „привременог“. Међутим, став овог тијела је да је промјена статуса искључива надлежност Савјета министара БиХ и ISMP-а. Гледе давно истеклог мандата чланова Надзорног одбора Института, Савјет министара БиХ је својим актом од 05.08.2019. г. задужио Министарство за људска права и избјеглице БиХ да хитно започне процедуру избора чланова Надзорног одбора. Међутим, нису покренуте активности рјешавања статуса Привременог управног одбора нити истеклог мандата Надзорног одбора Института.			
Институт је предузео активности на успостављању свеобухватног система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Међутим, у Институту постоји потреба за даљим развојем овог система.			
Институт је донио Одлуку о допуни Одлуке о начину и остваривању права чланова свих одбора Института на накнаду за службено путовање (пречишћени текст) у којој је дефинисано обавезно навођење релације службеног путовања чланова одбора Института. Међутим, питање примјене саме Одлуке ће бити могуће сагледати у наредном циклусу ревизије.			
Институт још увијек није извршио усклађивање броја службених возила с важећим актима.			
И даље су присутне слабости интерних контрола у дијелу који се односи на праћење намјенске употребе службених возила.			
Институт је успоставио, у одређеној форми, евиденције о употреби возила, док приликом сервисирања и поправка још увијек није			

обезбијеђена потпуна контрола над стварањем обавеза.			
Иако је Институт обавио попис имовине и обавеза, поново није у потпуности поступао у складу с важећим прописима.			●
Током ревизије презентовани су нам докази да лице са максималним коефицијентом минулог рада нема испуњен услов (40 година стажа осигурања) за покретање процедуре одласка у пензију.	●		
Институт ни у 2019. години није покретао процедуре јавних набавки на вријеме, те није обезбиједио праћење реализације закључених уговора.			●
Везано за подношења захтјева за рефундирање накнаде плате за боловање преко 30 односно 42 дана, Колегиј директора је, у складу с Инструкцијом МФТ-а БиХ, средином 2019. године усвојио Инструкцију о начину и поступку остваривања права на накнаду за вријеме привремене спријечености за рад и начину рефундирања исте за запосленике Института ¹ . Међутим, уочена су одређена кашњења у подношењу захтјева за рефундирање.		●	
Сачињено је ново рјешење о остваривању права на трошкове смјештаја за једног од чланова Колегија.	●		
Гледе проблематике ажурирања свих интерних аката којима се регулишу права запослених, Привремени управни одбор је усвојио Приједлог правилника о раду запосленика Института. У току је процедура прибављања мишљења надлежних институција како би се предметни правилник упутио према Савјету министара за добивање сагласности на исти. Међутим, и даље остаје потреба за ажурирањем и других интерних аката Института.		●	

Статус препоруке из претходне године, која се односила на унапређења запослених којом приликом се поступало противно одредбама Закона о раду и Правилника о интерном премјештају и распоређивању запосленика у институцијама БиХ, ћемо пратити и провјеравати у будућем периоду, с обзиром на то да од наше ревизије за прошлу годину није било случајева унапређења запослених.

¹ Препорука из ревизионог извјештаја за 2017. годину која у 2018. години није могла бити оцијењена са аспекта реализације.

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. Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Института утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2007. године и измјенама Правилника из 2015. године.² Правилником о унутрашњој организацији Института уређен је начин рада и руковођења Инститutom, опис радних мјеста запослених те систематизована радна мјеста за 55 извршилаца. Буџетом за 2019. годину планирано је 52 запослених, а на 31.12.2019. године било је 53 запослених. Просјечан број запослених у 2019. години за које су исплаћене бруто плате у Институту био је 51. Посљедица одступања броја особља у односу на одобрени буџет је ангажовање лица на основу уговора о раду на одређено вријеме за вријеме дужег одсуства једног запосленика због боловања, те пријема четири лица на неодређено вријеме. Према доступним информацијама, лицу ангажованом на одређено вријеме раскинут је уговор у децембру 2019. године.³

У 2018. години је сачињен нови приједлог правилника о унутрашњој организацији Института у складу с Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁴ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁵. Међутим, исти ни током 2019. године није прошао интерну процедуру усвајања на Колегију директора нити је разматран на сједници Привременог управног одбора.

Према презентованим информацијама, у 2019. години је оформљена Радна група за израду нацрта правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста као и нацрта правилника о платама и накнадама запослених у Институту. Нацрти су припремљени и достављени Колегију директора. Привремени управни одбор је, на 41. сједници одржаној 28.11.2019. године, наложио Колегију директора да до краја јануара 2020. године достави овом тијелу наведене нацрте правилника на разматрање. До момента сачињавања овог извјештаја наведени документи нису разматрани у складу с процедурама Института те нису упућени нити у процедуру прибављања потребних мишљења за упућивање према Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање.

ПРЕПОРУКА 1

Руководство Института је у обавези без одлагања провести процедуру доношења приједлога правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и исти доставити Савјету министара на разматрање и усвајање.

Савјет министара БиХ је, уз сагласност другог суоснивача, Међународне комисије за нестала лица (ICMP), донијело Одлуку о формирању Привременог управног одбора

² Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста број: 01-40-УО-356/07 од 17.12.2007. године и Правилник о измјенама истог број 0571-02-1932/15 од 4.11.2015. године.

³ Са 31.12.2019. године у Институту је било 52 запослених, јер је средином децембра престао радни однос запосленика на основу уговора на одређено вријеме, иако је на плати за ХИИ/19 објективно било 53 запослених.

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13.

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13, 67/15.

Института за нестала лица БиХ⁶ и Одлуку о измјени Одлуке о формирању Привременог управног одбора Института⁷ којом је измијењен један члан Управног одбора.

Канцеларија за ревизију је, у својим претходним извјештајима, изнијела став да је привремени статус Управног одбора неуобичајен статус за руководно тијело које има утврђен дјелокруг права и одговорности у руковођењу радом Института и у вези с тим смо процијенили да постоји ризик гледе одлука које произлазе из рада овог тијела. Међутим, руководство Института, и поред препорука ревизије, није видјело нити даље види проблем у постојећем статусу Управног одбора, те у том смислу није било нити реакције која би потакла Привремени управни одбор да анализира ризике обављања повјерених активности и одговорности коју носи овај ниво руковођења радом Института.

Статус Привременог управног одбора би у будућности могао довести у питање правни домаћај одлука које доноси ово тијело које руководи радом Института, као и исправност и примјереност те одрживост привременог статуса у дугом, односно неограниченом временском року.

Надаље, већ дужи низ година Канцеларија за ревизију скреће пажњу на неријешено питање именовања чланова Надзорног одбора којима је мандат истекао крајем 2010. године. Колегиј директора Института је упутио ургенцију према Савјету министара БиХ и Међународној комисији за нестала лица (ICMP) гледе истеклих мандата члановима Надзорног одбора. Савјет министара БиХ је доставио Институту обавијест о закључку Савјета министара БиХ са 176. сједнице одржане 5.8.2019. године у којем се задужује Министарство за људска права и избјеглице БиХ да хитно покрене процедуру избора чланова Надзорног одбора Института. Међутим, није било конкретних активности у вези са наведеним питањем у вријеме сачињавања овог Извјештаја.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да руководство Института обавијести надлежно министарство и Савјет министара о ризицима са којима се суочава или може суочити Институт због привременог статуса дјеловања Управног одбора дужи временски период.

ПРЕПОРУКА 3

Руководство Института је дужно обавијестити Министарство за људска права и избјеглице БиХ о обавези поступања у складу са закључком Савјета министара БиХ, тј. покретању процедуре избора чланова Надзорног одбора Института.

3.2. Финансијско управљање и контрола

Према препорукама Канцеларије за ревизију, Институт је у текућој години успоставио систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁸, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Институт је сачинио

⁶ Службени гласник БиХ, број 90/16.

⁷ Службени гласник БиХ, број 70/17 Привремени управни одбор је именован за период до именовања чланова Управног одбора Института који се бирају процедуром јавног конкурса како је то предвиђено Споразумом о преузимању улоге суоснивача Института.

⁸ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

попис и извршио мапирање пословних процеса, утврдио и процијенио ризике и израдио регистар ризика. Такође, Институт је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2019. годину и доставио Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ 4.2.2020. године.

На основу презентованих информација констатовано је да је Институт почетком 2020. године донио Одлуку⁹ којом је именована Радна група за финансијско управљање и контролу. Утврђени су задаци радне групе за финансијско управљање и контролу и рокови за њихово извршавање. Међутим, није утврђена обавеза Радне групе да извјештава руководство Института о степену успостављања, стању и препорукама за даље унапређење, а што је претпоставка за свеобухватну имплементацију система финансијског управљања и контроле.

ПРЕПОРУКА 4

Институт треба наставити активности на свеобухватној имплементацији система финансијског управљања и контроле путем процјене степена његовог успостављања, предлагања препорука руководству института и њиховог провођења ради даљег унапређења пословања.

3.3. Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹⁰ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹¹, интерна ревизија Института је у надлежности Јединице за интерну ревизију Министарства за људска права и избјеглице БиХ. Наведена Јединица је у 2019. провела интерну ревизију у Институту на тему „Процес планирања и извршења буџета“. Крајем фебруара Јединица је доставила Институту Извјештај о обављеној ревизији. Институт је сачинио план активности за реализовање датих препорука. Такође, извршена је и накнадна ревизија плата и накнада у Институту за 2017. годину.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину¹², Институту су одобрена средства у износу од 3.017.000 КМ. С обзиром на то да је буџет за 2019. усвојен у децембру 2019. године, укупно пословање се одвијало на основу четири тромјесечне одлуке о привременом финансирању институција БиХ“. Укупно извршење буџета за 2019. годину износило је 2.724.330 КМ.

Институт је извршио једно усклађивање расхода буџета у септембру 2019. године, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којем је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 18.000 КМ (повећани су текући грантови нижим нивоима власти за 17.000 КМ и трошкови најма за 1.000 КМ, а смањени издаци са позиције уговорене услуге за 18.000 КМ).

⁹ Одлука бр.01/1-16-1-156/20 од 24.01.2020. г

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

¹¹ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

¹² Службени гласник БиХ, број 84/19

План и програм рада Института за 2019. годину је усвојен од стране Привременог управног одбора Института. Извјештај о раду Института за 2019. годину је такође усвојен на сједници Привременог управног одбора почетком 2020. године и достављен Министарству финансија и трезора БиХ и Уреду за законодавство на мишљење. Након тога, Извјештај о раду се доставља Савјету министара БиХ и ISMP-у на разматрање и усвајање. У вријеме сачињавања овог Извјештаја, Извјештај о раду Института још увијек није био разматран на Савјету министара БиХ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Институт је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставио га надлежним тијелима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да садрже свеобухватне информације о извршењу буџета Института.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 2.724.330 KM што је, у односу на расходе планиране буџетом за 2019. годину, мање за 292.670 KM.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (1.231.558 KM), накнаде трошкова запослених (189.200 KM), путне трошкове (44.757 KM), издатке за употребу возила (120.349 KM), унајмљивање имовине и опреме (145.192 KM), уговорене и друге посебне услуге (128.424 KM) и друго. Остали значајни расходи односе се на текуће грантове (796.272 KM).

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 31.12.2019. године исказане су у износу од 1.231.558 KM, од чега нето плате и накнаде износе 735.829 KM, порези и доприноси 492.934 KM и стимулације 2.795 KM. Просјечан број запослених у 2019. години за који су исплаћене бруто плате у Институту био је 51.

Увидом у појединачна рјешења о годишњем одмору установљено је да су она сачињена након исплате накнаде за регрес, што није у складу с Одлуком о начину и поступку остваривања права на регрес за годишњи одмор у институцијама Босне и Херцеговине.¹³ Наиме, према наведеној одлуци обрачун и исплата регреса за годишњи одмор за запослене у институцијама Босне и Херцеговине врши се уз мјесечни обрачун и исплату плата и накнада запослених у институцијама БиХ на основу појединачних рјешења о кориштењу годишњег одмора у институцијама Босне и Херцеговине.

¹³Службени гласник БиХ, бр. 38/09, 70/09 и 87/15.

ПРЕПОРУКА 5

Институт је дужан поступати у складу с Одлуком о начину и поступку остваривања права на регрес за годишњи одмор у институцијама Босне и Херцеговине.

Правилник о платама, накнадама и другим материјалним правима који немају карактер плата у Институту¹⁴ није усаглашен са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ¹⁵ у дијелу који се односи на плате/коэффициенте запослених. У таквим околностима Институт непосредно примјењује Закон о платама и накнадама на начин да одређивање коефицијената, односно висину плате, регулише уговором о раду и рјешењем о плати. Констатовано је да у току 2019. године Институт није донио нове интерне акте нити извршио измјену постојећих, а који се односе на лична примања запослених у Институту.

ПРЕПОРУКА 6

Руководство Института је обавезно ажурирати све интерне акте којима се регулишу права запослених, односно ускладити их са правним актима вишег нивоа.

Рефундирање накнада плата за вријеме привремене спријечености за рад преко 30/42 дана: Институт је поднио захтјев за рефундирање накнада плата за вријеме привремене спријечености за рад преко 30/42 дана за 2019. годину према надлежним институцијама (заводима здравственог осигурања) у износу од 8.830 КМ, у складу с Инструкцијом за обрачун накнаде за вријеме привремене спријечености за рад. Међутим, Институт је подносио захтјеве у 2020. години за 2019. годину. Такође, увидом у Главну књигу установљено је да Институт није извршио одговарајуће књиговодствено евидентирање за поднесене захтјеве у складу с Инструкцијом за обрачун накнаде за вријеме привремене спријечености за рад¹⁶.

ПРЕПОРУКА 7

Институт је дужан поступати у складу с Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за обрачун накнаде за вријеме привремене спријечености за рад те подносити захтјеве у одговарајућем обрачунском периоду.

5.1.2. Путни трошкови

Укупно остварени путни трошкови са 31.12.2019. год износе 44.757 КМ, од чега се 36.771 КМ односи на трошкове службеног путовања у земљи и 7.986 КМ на трошкове службеног путовања у иностранству. На основу тестираног узорка, констатовали смо да се значајнији износи односе на трошкове доласка на састанке Надзорног одбора и састанке сједница Савјетодавног одбора или састанке породица несталих лица. Приликом сачињавања захтјева за буџет Институт сачињава план службених путовања за Сектор за тражење, ексхумацију и идентификацију, док се планирање трошкова службених путовања за чланове Управног, Надзорног и Савјетодавног одбора врши на основу трошкова претходних година.

¹⁴ Акт број: 01-40-УО-355/07 од 17.12.2007. и 01-40-1445/08 од 7.5.2008. године.

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12 и 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16.

¹⁶ број: 08/04-16-1-4856-1/13 од 10.5.2013. године, број: 08/04-02-2-3667-3/14 од 9.5.2014. године и број: 08/04 - 02-2-3667 - 4/14 од 25.07.2019. године

Поступцима ревизије утврдили смо слабости система интерних контрола код издатака за путне трошкове. Наиме, 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. Одређена презентована рјешења о кориштењу аутомобила у личној својини у службене сврхе се доносе након извршеног службеног путовања. У појединачним случајевима позиви на сједнице не садрже име и презиме лица којем је позив упућен. Према наведеном, може се закључити да описане слабости система интерних контрола при реализовању издатака за путне трошкове повећавају изложеност ризику од ненамјенске и нерационалне потрошње јавних средстава.

ПРЕПОРУКА 8

Потребно је анализирати утврђене недостатке и у даљем поступању досљедно примјењивати подзаконске акте који регулишу питање издатака за путне трошкове, а све у циљу смањења изложености ризику од нерационалне или ненамјенске потрошње.

5.1.3. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила са 31.12.2019. године износе 120.349 КМ. Значајнији издаци се односе на издатке за гориво (74.225 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (2.174 КМ) и осигурање возила (16.620 КМ).

Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ Институту је дато право кориштења три службена возила за редовне активности. Правилником о специјализованим службеним возилима, на који је сагласност дао Савјет министара БиХ, дефинисан је број и врста возила која се може набављати, максимална појединачна цијена по свакој врсти возила, као и право на кориштење и управљање службеним специјализованим возилима. Према наведеном, Институт има право на три службена и 20 специјализованих возила.

На основу презентоване документације везане за службена возила, утврђено је да закључно са 31.12.2019. године, Институт располаже са четири службена возила и 21 службеним специјализованим возилом (једно специјализовано возило није у власништву Института), што није у складу с важећим актима.

ПРЕПОРУКА 9

Институт је дужан да број службених возила којима располаже усклади с Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ.

Ревизијом предметних издатака је утврђено да нису успостављени сви потребни механизми контроле који би минимизирали ризике од нерационалног и ненамјенског кориштења службених возила и евентуалне злоупотребе. Наиме, постојећи систем интерних контрола још увијек није у функцији успостављања економичног и ефикасног система управљања службеним возилима и отклањања ризика од злоупотребе с обзиром на то да је уочено више недостатака како слиједи:

- Лица која су користила службена возила великим дијелом нису уносила у путне налоге све прописане податке и на тај начин су ускратила битне информације за оцјену оправданости употребе службених возила. Најчешће се ради о неуписивању података о почетном и крајњем стању бројила по свакој релацији (уписује се почетно стање бројила на почетку мјесеца и крајње приликом закључења путног налога за возило), не уписује се стање километраже у моменту сипања горива, број рачуна, вријеме поласка и доласка.
- Прегледом путних налога за возила и књиге путних налога за лица утврђена је одређена неподударност, тј. неиздавање службених налога за лица која користе службена возила у земљи.
- Употреба службених возила у вријеме када лица која њима управљају користе слободне дане.

Успостављена интерна контрола докумената којима се документује настанак трошкова указује да је ријеч о формалној контроли исправности и комплетности документације јер је утврђено како уз фактуре за одржавање возила недостају радни налози о извршеном сервисирању као доказ да је услуга реализована, присутни су исти радови одржавања у краћим временским интервалима који немају карактер редовног одржавања, уз гориво је фактурисана набавка потрошног материјала што није било уговорено, установљена су прекорачења уговорених износа (гориво, материјал и услуга одржавања возила те услуга осигурања возила) због неправовременог покретања процедура јавних набавки, што је посљедица непостојања система праћења реализовања закључених уговора.

ПРЕПОРУКА 10

Узимајући у обзир уочене недостатке и слабости, руководство Института има обавезу да у што краћем времену подузме активности на унапређењу система интерних контрола гледе употребе службених возила, како би се заштитио од повећане изложености ризику од нерационалне и ненамјенске потрошње јавних средстава.

5.1.4. Издаци за најам

Трошкови унајмљивања имовине и опреме реализовани са 31.12.2019. године износе 145.192 КМ и односе се на унајмљивање простора и зграда (141.884 КМ) и унајмљивање паркинг простора (3.308 КМ). Поступцима ревизије је уочено да уговор о најму пословног простора у Орашју, паркинг простора у И. Сарајеву и Зеници нису обновљени за 2019. годину.

ПРЕПОРУКА 11

Институт је дужан пратити рокове важења закључених уговора како би, у складу с потребама, на вријеме могао покретати активности на евентуалном продужењу рока важења уговора и тиме се заштитио од могућих посљедица одсуства важећих уговора.

5.1.5. Издаци за рад Управног и Надзорног одбора и других тијела

Према презентованим подацима, предметни издаци су остварени у нето износу од 77.775 КМ (106.950 КМ бруто), а исти се односи на исплате накнада члановима Привременог управног одбора, Надзорног одбора и Савјетодавног одбора.¹⁷ Поступцима ревизије констатовано је да још увијек није ријешено питање именовања чланова Надзорног одбора нити је покренута активност на рјешавању питања статуса Привременог управног одбора (детаљније у тачки 3.1.).

5.1.6. Издаци за текуће грантове

Законом о буџету институција БиХ за 2019. годину, Институту су одобрена средства за текуће грантове у укупном износу од 780.000 КМ. Због указане потребе за већим износом средстава услјед повећања броја идентификованих лица¹⁸, кроз реструктурисање расхода у износу од 17.000 КМ укупно расположива средства за ове намјене су износила 797.000 КМ, од чега 600.000 КМ за грантове другим нивоима власти – грантови тужилаштвима и 197.000 КМ за грантове појединцима – грант за укуп ексхумираних лица. Укупна реализација текућих грантова износи 796.272 КМ, од чега 600.000 КМ за реализацију грантова другим нивоима власти – тужилаштвима, и 196.272 КМ за реализацију грантова појединцима – за упоке ексхумираних лица.

Грантови другим нивоима власти – грантови тужилаштвима: На основу Правилника о начину кориштења средстава Института за ексхумације и идентификације и Одлуке Привременог управног одбора Института одобрена је расподјела средстава за ексхумације и идентификације у износу од 600.000 КМ и то надлежним тужилаштвима у Федерацији БиХ (491.000 КМ), тужилаштвима у Републици Српској (98.000 КМ) и Тужилаштву Брчко дистрикта (11.000 КМ). Надлежна тужилаштва су била 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 Институту су достављени извјештаји надлежних тужилаштава на прописаним обрасцима.

Грантови појединцима за упоке ексхумираних лица су реализовани у износу од 196.272 КМ. Цијене погребне опреме и услуга те услови и мјере за остваривање права на трошкове упока посмртних остатака идентификованих и неидентификованих несталих лица утврђене су и реализују се у складу с Одлуком о утврђивању висине трошкова упока посмртних остатака идентификованих и неидентификованих лица.

5.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 330.553 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 487.633 КМ.

¹⁷ Свим члановима Управног одбора и Надзорног одбора се исплаћује мјесечна накнада у износу од 476 КМ, док чланови Савјетодавног одбора остварују мјесечну накнаду у износу од 375 КМ.

¹⁸ У Изјави о одговорности за остваривање циљева презентовано је да је евидентно одступање остварених у односу на планирани број идентификација несталих лица (161%), односно планирани број идентификација је био 150, док су идентификована 242 лица. До овог повећања је дошло зато што су идентификована лица/жртве које су ексхумиране прије 2019. г.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (330.553 КМ), обавезе према правним лицима (28.361 КМ), обавезе према физичким лицима (5.963 КМ), обавезе према запосленима (122.755 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.2.1. Попис средстава и обавеза

Институт је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2019. године. Комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису средстава и обавеза, који је 23.01.2020. године усвојио предсједавајући Колегија директора. Институт нам није предочио Одлуку о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза за 2019. годину. Донесена је само Одлука о именовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара (26.11.2019. године) у којој је наведено да се именује комисија за попис основних средстава и ситног инвентара као и потраживања и обавеза.

Иако је била обавеза Комисије за попис да сачини Извјештај о извршеном попису са подацима који су утврђени по савјештању стварног са књиговодственим стањем, именована комисија је предочила само физички попис сталних средстава на пописним листама. У Записнику Централне комисије за попис недостаје рекапитулација вриједности сталних средстава-укупна набавна вриједност основних средстава, отписана вриједност и остатак књиговодствене вриједности на 31.12.2019. године. Нису утврђени вишак и мањак средстава. Комисија за попис је утврдила да поједина стална средства нису за даљу употребу и првобитну намјену, односно да је њихов поправак нерентабилан и неекономичан. Таква средства су предложена за расхоровање те је Институт донио Одлуку о искњижи ових основних средстава 23.01.2020. године. Средства предложена за расхоровање су предана фирми Рециклон д.о.о Сарајево¹⁹. Увидом у предочену документацију констатовано је да су средства расхорована, али нису била претходно евидентирана на конту средства ван употребе.

С обзиром на наведено, може се закључити да нису предузете одговарајуће активности у процесу пописа сталне имовине, како је то дефинисано одредбама Упутства о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника - институција БиХ на 31.12. текуће године.

ПРЕПОРУКА 12

Институт је дужан посветити дужну пажњу попису сталних средстава и при томе обезбиједити досљедну примјену прописа који регулишу питање пописа сталних средстава.

Краткорочне текуће обавезе исказане су у износу 34.324 КМ што је, у односу на претходну годину, мање за 77.656 КМ. Значајне краткорочне текуће обавезе односе се на обавезе према добављачима које су на 31.12.2019. године исказане у износу од 25.784 КМ.

¹⁹ Записник о примопредаји расхороване опреме је сачињен 17.3.2020. године

Поступцима ревизије утврђено је да обавезе према добављачима нису пописане на основу усклађивања података из помоћних евиденција (КУФ, Аналитичка картица добављача, Пробни биланс добављача) са подацима из Главне књиге, како је дефинисано чланом 37. став (4) Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ²⁰.

Институт води КУФ у којем се не евидентира податак о датуму кад су фактуре запримљене. Такође, КУФ није закључен са 31.12.2019. године, и исти се води без одређене хронологије. Током обављања завршне ревизије нису нам презентовани IOS обрасци ради потврде салда обавеза те нисмо могли потврдити да ли су стања код појединих добављача усаглашена са изводима отворених ставки.

ПРЕПОРУКА 13

Институт је обавезан 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, те правовремено обезбиједити књиговодствене податке о стањима на 31.12. како је то прописано Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

5.3. Преглед динамике запошљавања

Према презентованим подацима, Институт је у 2019. години извршио пријем четири запосленика на неодређено вријеме (три са ССС и једна са ВСС) и једног запосленика на одређено вријеме. Увидом у расположиву документацију установљено је да је запошљавање вршено без сагласности Савјета министара БиХ. Једном лицу је услијед смрти престао радни однос у Институту, а крајем године једном лицу је престао радни однос на одређено вријеме. Једно унапређење је реализовано на основу Одлуке о унапређењу донесене 28.12.2018. године са примјеном у 2019. години и исто је обухваћено ревизионим извјештајем за 2018. годину.

Запошљавање на одређено вријеме вршено је на основу члана 9. став (1) тачка ц) Закона о раду у институцијама БиХ. Према наведеном Закону, послодавац може без провођења процедуре јавног конкурса извршити пријем у радни однос запосленика на одређено вријеме до три мјесеца када због хитности обављања посла, изненадног повећања обима посла и изненадног одсуства запосленика није могуће правовремено провести јавни конкурс. Институт је у 2019. години запослио једног упосленика путем уговора о раду на одређено вријеме у периоду дужем од три мјесеца без претходно проведене процедуре јавног конкурса, што се образлаже дужим одсуством (због боловања) запосленика на радном мјесту техничког секретара, а због повећаног обима посла и хитности у његовом рјешавању. Наведено има за посљедицу неусклађеност са прописима и нетранспарентно запошљавање. Руководство Института у случајевима повећаног обима посла има могућност унутрашње прерасподјеле запослених.

Институт је извршио оцјењивање запослених у Институту.

²⁰МФТ БиХ Број 01-08 -02-1-1515-1 од 04.02.2015. године

ПРЕПОРУКА 14

Институт је обавезан да запошљавање на одређено вријеме врши у складу с одредбама Закона о раду поштујући принципе транспарентности.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институт је донио привремени план јавних набавки за 2019. годину одвојено за свако тромјесечје с обзиром на то да је буџет донесен тек у децембру 2019. године, те да се укупно пословање одвијало на основу четири одлуке о привременом финансирању.

За провођење поступака јавних набавки, одлуком предсједавајућег Колегија директора, именована је стална комисија која је проводила поступке избора најповољнијег понуђача у 2019. години. Према Извјештају о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступака и предмету набавке, укупна вриједност проведених поступака јавних набавки износила је 62.475 КМ без ПДВ-а (наведени износ не обухвата набавке из Анекса II Дио Б Закона о јавним набавкама). Проведен је један отворени поступак, три поступка путем конкурентског захтјева, док је избор најповољнијег добављача за остале предмете набавки проведен путем директног споразума или у складу с Анексом II Дио Б Закона о јавним набавкама.

Констатовано је да су све процедуре јавних набавки покренуте у априлу 2019. године, без обзира што су поједини претходни уговори већ били истекли. Неблаговремено провођење поступака јавних набавки имало је за посљедицу продужетак набавки по уговорима с постојећим добављачем, што се рефлектовало на саму реализацију уговора, односно њихово прекорачење (набавка горива, осигурање возила, одржавање возила).

С обзиром на наведено, може се закључити да Институт не води одговарајуће евиденције о важењу и укупној реализацији уговора, што има за посљедицу слабости у планирању, односно динамици провођења јавних набавки.

ПРЕПОРУКА 15

Препоручујемо Институту да правовремено покреће процедуре јавних набавки и успостави евиденције за праћење реализације уговора, количински и вриједносно, које ће омогућити ефикасније планирање јавних набавки у будућем периоду.

Поступцима ревизије појединачних процедура јавних набавки у изабраном узорку констатовали смо сљедеће:

Набавка горива процијењене вриједности у износу од 65.155 КМ (без ПДВ-а) проведена је путем отвореног поступка. Критеријум за додјелу уговора био је најнижа цијена. Тендерску документацију је преузело 10 понуђача и на исту није било жалби. Комисија је констатовала да је благовремено пристигла једна понуда која је уједно и испуњавала квалификацијске услове, те је исту препоручило уговорном тијелу као најповољнију понуду за набавку горива. Закључен је уговор са изабраним понуђачем 26.8.2019. године на износ од 29.154 КМ (без ПДВ-а) која је знатно испод процијењене вриједности.

Ревизијом се нисмо могли увјерити у постојање образложења за претходно наведену процијењену вриједност набавке горива. С обзиром на то да је пристигла једна понуда,

Уговор није закључен са изабраним понуђачем најкасније у року од десет дана од дана окончања поступка јавне набавке (члан 89. став 3.).²¹

ПРЕПОРУКА 16

Институт је дужан досљедно поступати у складу са Законом о јавним набавкама, а процијењена вриједност набавке се мора заснивати на одговарајућим образложењима и анализама.

Набавка услуга сервисирања возила - остала возила - лот 4 – за девет возила²²

Процедура је проведена путем конкурентског захтјева за доставу понуда уз предвиђену е-аукцију са закључивањем оквирног споразума. Набавка је била подијељена у четири лота. Тестирањем је обухваћен лот 4 – сервис девет осталих возила планиране вриједности набавке у износу 9.900 КМ (без ПДВ-а). Након проведене процедуре закључен је уговор на износ од 12.694 КМ (без ПДВ-а) за период од године дана, односно 9.12.2019. - 9.12.2020. године.

Ревизијом предметне процедуре констатовано је више недостатака како слиједи: отварање понуда није извршено непосредно након истека рока за подношење понуда (члан 63. став (1) ЗЈН); није јасно дефинисана вриједност оквирног споразума јер је написано да вриједност услуге износи укупно 12.694 КМ без ПДВ-а, односно 14.851 КМ са ПДВ-ом, односно највише до 9.400 КМ без ПДВ-а; није представљено мишљење Правобранилаштва БиХ на Нацрт оквирног споразума; Анекс 1 - Образац за цијену понуде не садржи количине, док се у тачки 3. тендерске документације наводи да су количине детаљно спецификоване у Анексу 1 и исте представљају оквирне количине; оквирним споразумом дефинисано је да се задржава право накнаде измјене наведених количина и услуга у спецификацији, иако оне нису утврђене; уговор није закључен са изабраним понуђачем најкасније у року од десет дана од дана окончања поступка јавне набавке (члан 89. став 3); иако је предметна набавка мање вриједности и, самим тим, не представља већи изазов за лица која се баве јавним набавкама у конкретном случају, утврђени број недостатака указује на недовољну посвећеност, компетентност и разумијевање важности правилног поступања у том процесу.

ПРЕПОРУКА 17

Институт је дужан досљедно поступати у складу са Законом о јавним набавкама, те је потребно да руководство Института посвети максималну пажњу приликом одређивања лица која ће учествовати у провођењу поступка јавних набавки, водећи при томе рачуна о искуству и знању лица укључених у тај процес, како би се недостаци у провођењу процедура набавки редуковали и свели на најмању мјеру.

²¹ Одлука о избору најповољнијег добављача је донесена 17.07.2019. године, а уговор је закључен 26.08.2019. године.

²² ŠKODA OCTAVIA (2014), ŠKODA RAPID (2013), ŠKODA FABIA (2011), ŠKODA FABIA (2009), ŠKODA FABIA (2005), ŠKODA YETI (2011), TOYOTA LAND CRUISER 120 3,0 (2005), TOYOTA HILUX 2,5D-4X4 DUOB (2009), FORD RANGER BA ОТВОРЕНИ (2007)

7. КОМЕНТАРИ

Институт је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину. У коментарима су наведена образложења са којима смо углавном били упознати током процеса ревизије. Један од коментара се односио на изнесу констатацију у нацрту извјештаја о оцјењивању запослених у Институту. Институт је навео да је извршено оцјењивање запослених о чему је накнадно достављен и доказ због чега је коментар уважен. Остали коментари представљају потврду налаза и препорука ревизије.

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

Невена Бугарин, ревизор, с.р.

Азра Хусић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2019. годину

Институт за нестала лица БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Процент 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	2,087,000	-17,000	2,070,000	1,928,058	93
Бруто плате и накнаде	1,263,000		1,263,000	1,231,558	98
Накнаде трошкова запослених	211,000		211,000	189,200	90
Путни трошкови	73,000		73,000	44,757	61
Издаци телефонских и пошт. услуга	35,000		35,000	32,421	93
Издаци за енергију и ком. услуге	31,000		31,000	23,512	76
Набавка материјала	21,000		21,000	16,099	77
Издаци за усл. превоза и горива	85,000		85,000	82,560	97
Унајмљивање имовине и опреме	145,000	1,000	146,000	145,192	99
Издаци за текуће одржавање	31,000		31,000	17,652	57
Издаци за осигурање	20,000		20,000	16,683	83
Уговорене и друге посебне услуге	172,000	-18,000	154,000	128,424	83
2. Капитални издаци	150,000	0	150,000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	150,000		150,000	0	0
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	780,000	17,000	797,000	796,272	100
Грантови тужилаштвима	600,000		600,000	600,000	
Грантови нижим нивоима власти	180,000	17,000	197,000	196,272	100
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	3,017,000	0	3,017,000	2,724,330	90
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	3,017,000	0	3,017,000	2,724,330	90

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 20.02.2020. године.

Предсједавајући Колегија директора:
Марко Јуришић

Биланс стања на 31.12.2019. године

Институт за нестала лица БиХ

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	0	0	
Новчана средства			
Краткорочна потраживања			
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	337,106	340,992	99
Стална средства	1,271,459	1,274,257	100
Исправка вриједности	934,353	933,265	100
Неотписана вриједност сталних средстава	337,106	340,992	99
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	337,106	340,992	99
3. Краткорочне обавезе и разграничења	157,079	292,811	54
Краткорочне текуће обавезе	34,324	111,980	31
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	122,755	112,971	109
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	0	67,860	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	337,106	340,992	99
Извори средстава	337,106	340,992	99
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	494,185	633,803	78

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. 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 20.02.2020. 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 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015.). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. (Службени гласник БиХ, 84/19) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, 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 и усклађеност са законима и другим прописима;
- 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, 20.02.2020. г.

Предсједавајући Колегија
директора:

Марко Јуришић