



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*ИНСТИТУТА ЗА НЕСТАЛА ЛИЦА БОСНЕ И
ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. 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 2020. ГОДИНУ

Број: 04-16-1- 938/21

Сарајево, јул 2021. године

САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
3.1	Организација и руковођење	11
3.2	Функционисање система интерних контрола	13
3.3	Финансијско управљање и контрола	14
3.4	Интерна ревизија	15
4.	БУЏЕТ	15
4.1	Активности у надлежности Института	15
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	16
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	17
5.1.1	Бруто плате	17
5.1.2	Издаци за употребу возила	17
5.1.3	Унајмљивање имовине и опреме	18
5.1.4	Издаци за рад Привременог управног и Надзорног одбора	18
5.1.5	Издаци за текуће грантове	19
5.2	Биланс стања	19
5.2.1	Попис средстава и обавеза	19
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	20
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	21
7.1	Набавка услуга сервисирања моторних возила	22
8.	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 са релевантним законима и другим прописима.

1. 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 31.12.2020. 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 31.12.2020. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са 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.

Скретање пажње¹

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на следеће:

- *недостатке и слабости утврђене приликом пописа средстава и обавеза (тачка 5.2.1 Извјештаја).*

¹ Одјелак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а које су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важне за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјелак се назива још и 'истицање питања'.

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 услјед 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 услјед 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 услјед преваре је већи од ризика насталог услјед 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 коришћених 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.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Института** за 2020. 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 2020. 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:

- *Приједлог правилника ни током 2020. године није прошао интерну процедуру усвајања на Колегијуму директора нити је разматран на сједници Привременог управног одбора (тачка 3.1. Извјештаја);*
- *непромијењен статус Привременог управног одбора и Надзорног одбора Института (тачка 3.1 Извјештаја);*
- *утврђене недостатке и слабости у систему јавних набавки (тачка 7. 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 коришћење 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 подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 21.07.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**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 (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) 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 са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају успоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. 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 БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију извршила је финансијску ревизију Института за 2019. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на питање истеклог мандата Надзорног одбора и мандата Управног одбора Института који је и даље у привременом статусу, неусаглашеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Института с одлукама Савјета министара БиХ те утврђене недостатке и слабости у процесу јавних набавки.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Института за 2019. годину дате су препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Институт је поступио у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и извјестио нас о активностима предузетим на реализацији датих препорука у циљу надилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Р.бр.	Оцјена реализације препоруке	Реализована	Реализација у току	Нереализована
1.	Руководство Института није усвојило припремљени Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста како би се исти упутио на разматрање Привременом управном одбору Института.			
2.	Питање статуса Привременог управног одбора још увијек није ријешено због непостојања консензуса суоснивача.			
3.	Још увијек није ријешено питање именовања новог сазива Надзорног одбора Института чијим члановима је истекао мандат 2010. године.			
4.	Институт је сачинио попис и извршио мапирање пословних процеса, утврдио и процијенио ризике и израдио Регистар ризика. Међутим, у 2020. години није било значајнијих активности Радне група у вези с ажурирањем мапе ризика и Регистра ризика због ограничења узрокованих пандемијом COVID-19, те активности пресељења Института.			
5.	Појединачна рјешења о годишњем одмору су сачињена након исплате накнаде за регрес што указује на то да је и даље потребно радити на унапређењу интерних контрола у циљу поступања са важећим прописима.			
6.	Привремени управни одбор је усвојио Одлуку о стављању ван снаге Правилника о платама, накнадама и другим материјалним правима који немају карактер плате у Институту, с обзиром на то да исти није био у складу с одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.			
7.	Подношење захтјева за рефундирање накнаде плате за вријеме боловања је вршено по окончању боловања преко 30/42 дана, иако је важећим Упутством Министарства финансија и трезора дефинисано да се исто ради мјесечно.			
8.	Иако се већина налога за службена путовања правда у прописаном року, уочени су појединачни налози за службена путовања запослених за које се не поштује рок правдања.			
9.	Институт још увијек није извршио усклађивање возног парка са подзаконским актима.			
10.	Још увијек су присутне слабости и недостаци у систему интерних контрола гледе употребе службених возила.			
11.	Институт је извршио обнову уговора о најму паркинг простора којима је истекао рок важења.			
12.	Институт није обезбиједио досљедну примјену прописа којима је регулисано питање пописа сталних средстава.			
13.	Институт ни у 2020. години није извршио стварни попис обавеза, јер приликом овог пописа нису коришћене помоћне књиге те није вршено усклађивање аналитичких књиговодствених евиденција у помоћним књигама са одговарајућим сумарним контима Главне књиге.			

14.	За запошљавање на одређено вријеме расписан је јавни оглас.	●		
15.	Институт ни у 2020. години није покретао процедуре јавних набавки на вријеме, те није обезбиједио праћење реализовања закључених уговора.			●
16.	И даље постоје слабости система јавних набавки гледе припреме адекватних анализа и образложења приликом процјене вриједности јавне набавке.			●
17.	Руководство Института није ни у 2020. години посветило пажњу приликом одређивања запослених који ће учествовати у провођењу поступака јавних набавки, у смислу посједовања потребног искуства и знања као предуслова за ефикасно провођење поступака јавних набавки у складу с важећим прописима.			●

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 и систематизацији, на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2007. године, те измјенама Правилника из 2015. године.² Правилником о унутрашњој организацији Института, уређен је начин рада и руковођења Институту, те опис радних мјеста запослених. Истим су систематизована радна мјеста за 55 извршилаца. Радноправни статус запосленика Института уређен је Законом о раду у институцијама БиХ и подзаконским актима. У складу с чланом 18. и 36. Статута Института³ Управни одбор је

Припремљени Приједлог правилника ни током 2020. године није прошао интерну процедуру усвајања на Колегијуму директора нити је разматран на сједници Привременог управног одбора.

надлежан за доношење Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и других општих аката Института. Израда Приједлога правилника о унутрашњој организацији је у дјелокругу одговорности Колегијума директора. У 2019.

години именована је Радна група за израду Приједлога правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста која је приликом израде текста, између осталих, на Институт примјењивих прописа, користила Одлуку о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁴ и Одлуку о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁵, у дијеловима примјењивим за Институт, а у циљу коначне израде ефикасне организације и

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 Статут број:01-40-УО-122/07 је донио Управни одбор 02.08.2007. године уз прибављену сагласност СМ БиХ и ICMP уз услов да Управни одбор заузме став у вези с примједбама ICMP

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13.

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

систематизације радних мјеста у Институту. Припремљени приједлог достављен је Колегијуму директора који није дао потребну сагласност на припремљени Приједлог правилника. Привремени управни одбор је крајем новембра 2019. године наложио Колегијуму директора да до краја јануара 2020. године достави Приједлог правилника на разматрање и усвајање. Међутим, припремљени Приједлог правилника ни током 2020. године није прошао интерну процедуру усвајања на Колегијуму директора нити је разматран на сједници Привременог управног одбора, чиме је цијели процес разматрања и усвајања враћен на почетак.

ПРЕПОРУКА 1

Институт треба окончати активности на доношењу новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у складу с важећим прописима.

Чланом 15. Статута дефинисано је да су органи управљања, руковођења и надзора у Институту Управни одбор, Колегијум директора и Надзорни одбор. Ради остваривања интереса чланова породица несталих лица, у оквиру Института је формиран Савјетодавни одбор.

Савјет министара БиХ је, уз сагласност другог суоснивача, Међународне комисије за нестала лица (ICMP), у октобру 2016. године донијело Одлуку о формирању Привременог управног одбора Института за нестала лица БиХ⁶ те Одлуку о измјени Одлуке о формирању Привременог управног одбора Института⁷ којом је измијењен један члан Привременог управног одбора. У члану 3. Одлуке дефинисано је да мандатни период чланова Привременог управног одбора траје до именовања чланова Управног одбора који се бирају јавним конкурсом у складу с чланом 7. Споразума о преузимању улоге суоснивача Института⁸.

Међутим, процедура јавног конкурса никада није покренута. Чланом 17. Статута је дефинисано да Управни одбор има шест чланова са мандатом од четири године и након истека мандата не могу бити поновно бирани. *Одредбе у вези с мандатом Привременог управног одбора из Одлуке Савјета министара БиХ и члана 17. Статута Института упућују на различито тумачење појма мандата. Наиме, статус „привремени“ суштински, због изостанка процедуре јавног конкурса за избор чланова, постаје мандат на неодређено вријеме, док Статут Института прецизира дужину трајања, немогућност поновног бирања и обавезу транспарентног бирања процедуром јавног конкурса. Овакво тумачење указује на потребу хитног рјешавања питања статуса Привременог управног одбора као органа управљања Институту. Ово питање је било и предмет Писма руководству Института након обављене претходне финансијске ревизије за 2020. годину. У вези с препорукама ревизије обавјештени смо да су промјене статуса Привременог управног одбора искључиво у надлежности суоснивача Института (Савјета министара БиХ и ICMP). Према добијеним информацијама суоснивачи Института су упознати са постојећом ситуацијом око статуса Управног одбора, али за сада не постоји консензус о рјешавању истог. Надаље, још увијек није ријешено питање именовања чланова Надзорног одбора, а којима је мандат истекао 12.12.2010. године. Колегијум директора је упутио допис 10.12.2020. године надлежном Министарству да у складу са Закључком Савјета министара БиХ са*

⁶ Службени гласник БиХ, број 90/16.

⁷ Службени гласник БиХ, број 70/17

⁸ Службени гласник БиХ- Међународни уговори број,13/05

176. сједнице одржане 05.08.2019. године хитно покрене процедуру избора чланова Надзорног одбора те да о истом обавијесте Институт.⁹ Институт је 09.02.2021. године послао обавјештење Савјету министара БиХ¹⁰ и Међународној комисији за нестала лица¹¹ у којима наводи да је један члан Надзорног одбора преминуо у јануару 2021. године те да је Институт у више наврата обавјештавао суосниваче да је неопходно приступити процедури именовања новог сазива Надзорног одбора.

Из свега наведеног се може извести закључак да статус органа управљања и надзора над радом Института није ријешен већ дужи временски период односно да исти нису успостављени у складу с прописима који регулишу питања избора и рада наведених тијела.

ПРЕПОРУКА 2

Привремени управни одбор Института је у обавези да у складу с одговорностима органа управљања радом Института заузме проактиван став према суоснивачима Института у циљу рјешавања питања статуса Привременог управног одбора у неодређеном року.

ПРЕПОРУКА 3

Институт је обавезан да у сарадњи са Министарством за људска права и избјеглице БиХ журно предузме све активности на рјешавању питања истеклог мандата Надзорног одбора у складу са Закључком Савјета министара БиХ.

3.2 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању система интерних контрола у Институту како слиједи:

Рефундирање боловања: Институт је поднио захтјев за рефундирање боловања преко 30/42 дана у 2020. години за 2019. годину у износу од 8.830 КМ, те је износ рефундираних средстава књиговодствено евидентиран на conto прихода од рефундирања боловања из ранијих година.

Упутством¹² је дефинисано да су буџетски корисници обавезни да на одговарајућем обрасцу надлежних институција за поврат средстава подносе мјесечне захтјеве за рефундирање накнада за боловања уз прилагање одговарајуће документације. Такође, регулисано је и питање књиговодственог евидентирања рефундирања на конту потраживања. Буџетски корисници су обавезни вршити мјесечно контролисање и усаглашавање наведеног рачуна потраживања.

ПРЕПОРУКА 4

Институт је дужан поступати у складу с Упутством за подношење, праћење и књиговодствено евидентирање захтјева за рефундирање накнаде за боловање у ИСФУ систем.

⁹ Акт број 01/1-02-2-1929/20 од 10.12.2020. год)

¹⁰ Акт број 1/1-02-1-369/21

¹¹ Акт број 1/1-02-1-369-2/21

¹² Број 01-08-02-1-8934-1/11 од 09.12.2011. године

Издавање рјешења за годишњи одмор запослених: Увидом у појединачна рјешења о годишњем одмору установљено је да су исти сачињени након исплате накнаде за регрес. У складу с чланом 4. Одлуке о начину и поступку остваривања права на регрес за годишњи одмор у институцијама Босне и Херцеговине¹³, 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 коришћењу годишњег одмора у институцијама Босне и Херцеговине.

ПРЕПОРУКА 5

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

Ажурирање података у рјешењима запослених за накнаду права на превоз: Институт је у јуну 2020. године извршио пресељење сједишта Института у други унајмљени простор на нову адресу која је локацијски врло близу претходној адреси смјештаја Института. На основу тестираног узорка утврђено је да нису сачињена нова рјешења за остваривање права на накнаду за превоз запослених. Канцеларија за ревизију је провела ревизију учинка на тему „Управљање трошковима превоза у институцијама БиХ“¹⁴ и у истом је наведено да Институт није вршио контролу достављених података који представљају основ за остваривање права запослених на накнаду трошкова превоза.

ПРЕПОРУКА 6

Институт је у обавези да сачини нова рјешења за накнаду превоза и да успостави контролу достављених података запослених који представљају основ за остваривање права на накнаду трошкова запослених у складу с важећим прописима.

3.3 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹⁵, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Институт је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2020. годину и доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ 10.02.2021. године. Поступцима ревизије констатовано је да је Институт почетком 2020. године донио Одлуку којом је именована Радна група за финансијско управљање и контролу. Утврђени су задаци Радне групе и рокови за њихово извршавање. Међутим, није било значајнијих активности због ограничења узрокованих пандемијом COVID-19 као и неодложних активности пресељења Института у нове службене просторије. У Годишњем извјештају о финансијском управљању и контроли наведено је, између осталог, да Регистар ризика није ажуриран у смислу поновне процјене ризика и начина управљања истим. Одговарајући систем управљања ризицима је претпоставка пружања разумног увјерења гледе остваривања циљева институције. У вези с наведеним, *систем финансијског управљања и контроле је континуиран процес те да би био учинковит нужно је редовно провођење активности у циљу даљег развоја и унапређења.*

¹³ Службени гласник БиХ, број 42/12, 78/12, 51/13 и 68/18

¹⁴ Извјештај ревизије учинка доступан је на веб страници Канцеларије за ревизију институција БиХ - www.revizija.gov.ba.

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

ПРЕПОРУКА 7

Институт треба континуирано проводити активности у циљу даљег развоја и унапређења система финансијског управљања и контроле у дијелу управљања ризицима да би се постављени циљеви институције могли остварити на економичан, ефикасан и ефективан начин.

3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹⁶ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹⁷, интерна ревизија Института је у надлежности Јединице за интерну ревизију Министарства за људска права и избјеглице БиХ.

Годишњим планом интерне ревизије за 2020. годину, као и Стратешким планом интерне ревизије за период 2020-2022. година, надлежна Јединица интерне ревизије није планирала обављање интерне ревизије у Институту.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину¹⁸, Институту су одобрена средства у укупном износу од 2.778.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2020. годину износило је 2.555.542 КМ.

Институт је извршио једно реструктурисање расхода буџета 22.12.2020. године, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којему је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 6.000 КМ. (Повећани издаци за уговорене и друге посебне услуге за 6.000 КМ, а смањени издаци за услуге превоза и горива за 6.000 КМ).

4.1. Активности у надлежности Института

План и програм рада Института за 2020. годину је усвојен од стране Привременог управног одбора Института крајем 2019. године. Извјештај о раду Института за 2020. годину је усвојен на сједници Привременог управног одбора крајем фебруара 2021. 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.

Чланом 18. Статута је предвиђено подношење Извјештаја према суоснивачима Института што је Привремени управни одбор урадио у априлу 2021. године. У Извјештају су систематично презентоване активности основних организационих јединица везане за прикупљање информација о несталим лицима и појединачним и масовним гробницама; учешће у ексхумацијама и асанацијама терена; учешће у идентификацијама

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 46/20

ексхумираних тијела те чување посмртних остатака до предаје породицама и упоја.¹⁹ Такође је приказан рад и дјеловање Привременог управног одбора, Колегијума директора, Надзорног одбора и Савјетодавног одбора у 2020. години. Између осталог је наведено да је у свом дјеловању Привремени управни одбор током 2020. године одржао 11 редовних сједница, на којима је разматрао 59 тачака дневног реда, а све одлуке и закључци су донесени у складу с Пословником о раду Управног одбора. Надаље је наведено да је Надзорни одбор одржао 18 сједница, на којима је кроз 56 тачака дневног реда разматрао питања из своје надлежности: извјештаји о финансијском пословању Института, годишњи извјештај о пословању и годишњи обрачун, уредност и законитост вођења рачуноводствених књига као и извјештавање суоснивача, Управног одбора и Колегијума директора о резултатима надзора. Међутим, Извјештај о раду није садржавао информације о стању у Институту гледе постојеће организације рада Института у смислу већ дуже вријеме управљачког органа у статусу Привремени управни одбор као и давно истеклом мандату Надзорног одбора (детаљније у тачки 3.1. Нацрта ревизионог извјештаја). Поред тога, у Извјештају није наведена информација о питању доношења Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у складу с одлукама Савјета министара БиХ. Из наведеног се може закључити да Институт формално-правно и технички обавља све активности, али без анализе и презентовања суштинских проблема у раду који могу имати значајан ризик за квалитетно обављање послова и задатака из домена рада Института утврђеног важећим законским и другим прописима. *Иницијатива за унапређење и усклађивање пословања Института са важећим прописима треба бити покренута из Института почев од Колегијума директора преко Надзорног до Управног одбора као знак постојања интегритета руководства и одређености за функционисање институције у складу с прописима којима је регулисано ово осјетљиво подручје. Ефикасно функционисање Института се заснива на принципима прописа на основу којих је основан Институт, а не само на формално-правном обављању текућих послова.*

ПРЕПОРУКА 8

Потребно је да органи који управљају, руководе и надзиру рад Института и у складу с одговорностима за свој рад сачине детаљну информацију према суоснивачима Института о објективном стању и ризицима којима је Институт изложен због постојеће организације и начина на који функционише.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Институт је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2020. 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 су исте у складу с одредбама Правилника о финансијском извјештавању.

¹⁹ Извјештај Број; 05/1-07-1- 475/21 објављено на порталу инфо@ино.ба

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 2.555.542 КМ, што је за 222.458 КМ мање у односу на расходе планиране буџетом за 2020. годину.

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (1.244.904 КМ), накнаде трошкова запослених (210.299 КМ), унајмљивање имовине и опреме (145.138 КМ) издатке за употребу возила (92.990 М), уговорене и друге посебне услуге (121.580 КМ), текући грантови (636.641 КМ) и капитални издаци (9.970 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 31.12.2020. године исказане су у износу од 1.244.904 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 744.946 КМ, стимулације 3.000 КМ, а порези и доприноси 496.958 КМ. Бруто плате и накнаде су за 13.346.00 КМ веће у односу на претходну годину, што је посљедица већег броја запослених.

Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Институту био је 52. Буџетом за 2020. годину одобрено је 52 запослених, колико је било и са 31.12.2020. године.

5.1.2 Издаци за употребу возила

Издаци за употребу службених возила су са 31.12.2020. године реализовани у износу од 92.990 КМ. Најзначајнији издаци односе се на набавку горива (49.558 КМ), одржавање возила (15.245 КМ) и осигурање возила (16.138 КМ).

Правилником о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ Институту је дато право коришћења три службена возила за редовне активности, а 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 коришћење и управљање службеним специјализованим возилима. У складу с важећим прописима Институт има право на три службена и 20 специјализованих возила.

Према презентованим подацима, Институт је закључно са 31.12.2020. године, располагао са четири службена возила и 21 службеним специјализованим возилом²⁰ што није у складу с важећим актима.

ПРЕПОРУКА 9

Институт је дужан предузети активности на усклађивању броја возила са важећом регулативом.

²⁰Једно специјализовано возило није у власништву Института

Путни налози за службена возила не садрже потпуне информације којим би се потврдило ефикасно управљање возним парком Института.

Ревизијом путних налога утврђено је више неправилности. Неправилности се односе на следеће: у значајном броју случајева уписује се почетно стање пређених километара

отварањем путног налога и крајње стање пређених километара са закључењем путног налога за возило; у колске налоге не уписује се стање километраже у моменту сипања горива; недостаје вријеме поласка и доласка; не попуњава се колона пређени пут; нема потписа возача; локо вожње прелазе 80 км; коришћење службених возила запослених којима се у дане коришћења возила евидентира слободан дан, вјерски празник или боловање у евиденцијама о присуству на послу (шихт листа). Анализом кретања возила на основу мјесечног извјештаја о коришћењу аутопута (ТАГ уређаја) уочено је коришћење великог броја специјализованих возила у дане викенда. Поред наведеног, за једног члана Колегијума директора уочена је неусклађеност података наведених у налогу за возило и евиденцији о присуству на послу за април, новембар и децембар 2020. године, што има утицаја на остварење накнаде за одвојени живот.

ПРЕПОРУКА 10

Институт је дужан да обезбиједи да се, приликом попуњавања путних налога за возила придржава одредби дефинисаних актами Савјета министара БиХ и интерним актами Института.

5.1.3 Унајмљивање имовине и опреме

Трошкови унајмљивања имовине и опреме реализовани су са 31.12.2020. године у износу од 145.138 КМ, а који се односе на унајмљивање простора и зграда (141.752 КМ) и унајмљивање паркинг простора (3.386 КМ). Одређени уговори о најму паркинг простора нису били обнављани, што је отклоњено почетком 2021. године.

Значајнији износ (141.752 КМ) односи се на плаћање смјештаја Института (сједишта и подручних канцеларија) на основу Уговора о најму закључених са 14 најмодаваца за 2020. годину.

Највећи износ најма се односи на сједиште у Сарајеву који од 01.07.2020. године износи 8.178 КМ за простор од 587 м² што је цијена од 14 КМ/м². Најам на осталим локацијама је појединачно мањи од 1.000 КМ на мјесечном нивоу. У мјесечне износе појединачних најамнина нису укључени режијски трошкови.

5.1.4 Издаци за рад Привременог управног и Надзорног одбора

Издаци за рад Управног и Надзорног одбора и других тијела остварени су у нето износу од 70.894 КМ, а исти се односи на исплате накнада члановима Привременог управног одбора, Надзорног одбора и Савјетодавног одбора. Свим члановима Привременог управног одбора и Надзорног одбора се исплаћује накнада од 476 КМ, док чланови Савјетодавног одбора остварују мјесечну накнаду у износу од 375 КМ.

5.1.5 Издаци за текуће грантове

Законом о буџету институција БиХ за 2020. годину, Институту су одобрена средства за текуће грантове у укупном износу од 780.000 КМ, од чега 600.000 КМ за грантове тужилаштвима и 180.000 КМ за грантове појединцима – грант за укуп ексхумираних лица.

Укупна реализација текућих грантова износила је 636.641 КМ, од чега 600.000 КМ за реализацију грантова тужилаштвима и 36.641 КМ за реализацију грантова појединцима – за укопе ексхумираних лица.

Грантови тужилаштвима: На основу Правилника о начину коришћења средстава Института за ексхумације и идентификације и Одлуке Привременог управног одбора Института одобрена је расподела средстава за ексхумације и идентификације у износу од 600.000 КМ и то надлежним тужилаштвима у Федерацији БиХ (507.000 КМ), тужилаштвима у Републици Српској (87.000 КМ) и Тужилаштву Брчко дистрикта (6.000 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 коришћења средстава Института за ексхумације и идентификације. У вријеме обављања завршне ревизије Институту су достављени извјештаји надлежних тужилаштава на прописаним обрасцима.

Грантови појединцима за укопе ексхумираних лица су реализовани у износу од 36.641 КМ, што је мање због мањег броја идентификованих лица. 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 лица.

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 277.061 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 455.096 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (277.061 КМ), обавезе према добављачима (42.336 КМ) и обавезе према запосленима (125.699 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 31.12.2020. године. Комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису средстава и обавеза, које је 25.01.2021. године усвојио председавајући Колегијума директора.

Поступцима ревизије утврдили смо одређене неправилности и слабости приликом провођења пописа сталних средстава. Комисија за попис сталних средстава је у

*Приликом пописа средстава и обавеза
Институт није у потпуности поступио у
складу с одредбама важећих прописа.*

Извјештају о извршеном попису констатовала да стварно стање одговара књиговодственом стању. Увидом у расположиву документацију констатовали смо да није извршено усклађивање стварног и књиговодственог стања кроз Модул дуготрајне имовине са стањем на

31.12.2020. године. Наиме, у току ревизије нам је презентован Обрачун инвентуре на 31.01.2021. године у којем су исказани подаци и за јануар 2021. године. Иако се из овог обрачуна инвентуре могу видјети подаци о укупној набавној и исправци вриједности сталних средстава за 2020. годину, учитавање резултата пописа се треба извршити са стањем на 31.12. текуће године, прије покретања амортизације за наредни период. Правовремено уношење резултата натуралног пописа омогућава креирање извјештаја из модула дуготрајне имовине са стварним стањем сталних средстава на крају обрачунског периода што је претпоставка за правовремено усклађивање књиговодственог са стварним стањем на крају обрачунског периода. Надаље је утврђено да у сачињеном Извјештају о попису недостаје рекапитулација вриједности сталних средстава-укупна набавна вриједност основних средстава, отписана вриједност и остатак књиговодствене вриједности. Комисија је презентовала само физички попис сталних средстава на пописним листама. Комисија је констатовала да 18 сталних средстава није у функцији и предложила да се иста отпишу, јер би њихов поправак био неисплатив. Институт је донио Одлуку о искњижби ових основних средстава 26.01.2021. године. Увидом у презентовану документацију констатовано је да су средства расходована, али нису била претходно евидентирана на конту средства ван употребе.

Надаље, Комисија за попис обавеза према добављачима није извршила усаглашавање података из помоћних евиденција (КУФ, Аналитичка картица добављача, Пробни биланс добављача) са подацима из Главне књиге како је то дефинисано чланом 37. став (4) Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

ПРЕПОРУКА 11

Институт је у обавези да приликом пописа средстава и обавеза поступа у складу с Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ и Упутством о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника институција БиХ.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, Институту је одобрено 52 запослених колико је било запослених са 31.12.2020. године.

Преглед динамике запошљавања: Према презентованим подацима Институт је са 31.12.2020. године извршио пријем три запосленика на неодређено вријеме и једног запосленика на одређено вријеме (због породичног одсуства запосленице). За једно лице је престао радни однос услјед смрти запосленог, а за два лица због пензионисања (навршених 65 година живота и 20 година радног стажа). Такође је са једним лицем, на основу споразумног престанка радног односа, прекинут уговор о раду на одређено вријеме.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: Према расположивој документацији у току 2020. године Институт није примијенио Методологију за распоређивање запослених унутар платних разреда.

Уговори о дјелу: Ови издаци су остварени у нето износу од 5.620 КМ и односе се на ангажовање осам лица за обављање послова чишћења канцеларијских простора у Сједишту и подручним канцеларијама од којих су четири лица била ангажована континуирано током године. Једно лице је било ангажовано као спољни члан-предсједник Комисије за избор кандидата за попуну упражњеног радног мјеста у Институту.

Пензионисање државних службеника и запосленика: Према Закону о раду у институцијама БиХ, радни однос престаје када запосленик наврши 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или 40 година стажа осигурања, независно од година живота – даном доношења рјешења. Увидом у списак запослених на 30.12.2020. године један од чланова Колегијума директора је имао 65 година живота и 37 година стажа²¹. Међутим, Институт није предузимао активности по овом питању.

ПРЕПОРУКА 12

Институт је у обавези да редовно анализира испуњеност услова за пензионисање запослених и предузме одговарајуће мјере ради рјешавања статуса запослених који испуњавају услове за пензионисање.

Према расположивим информацијама Институт је извршио годишње оцјењивање запослених. У току 2020. године једно лице је добило негативну оцјену и покренут је дисциплински поступак.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институт је 06.02.2020. године донио План јавних набавки те је током године извршио једну измјену плана. За провођење поступака јавних набавки, одлуком предсједавајућег Колегијума директора, именована је стална комисија која је проводила поступке избора најповољнијег понуђача у 2020. години. Током ревизије није нам презентован Извјештај из система е-набавке према врсти поступака и према добављачима, тако да се информације о планираним и реализованим јавним набавкама у Институту заснивају на подацима достављеним у помоћној табlici креираној за потребе ревизије.

Према презентованим подацима Институт је током године провео 10 поступака јавних набавки из текућих издатака (један путем отвореног поступка, пет путем конкурентског захтјева, и четири путем директног споразума), те пет поступака путем директног споразума из капиталних издатака. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 80.617 КМ без ПДВ-а (72.180 КМ из текућих издатака и 8.437 КМ из капиталних издатака).

Анализом система јавних набавки уочени су одређени недостаци и слабости од чега издвајамо следеће:

²¹ Ради се о члану Колегијума директора који је именован на мандат од четири године у септембру 2017. године

Недостаци у систему јавних набавки односе се на неблаговремено покретања планираних поступака јавних набавки, процјену вриједности набавки без одговарајућих анализа, значајан проток времена од момента доношења Одлуке о покретању поступка до потписивања уговора са изабраним понуђачем, неадекватно праћење реализације закључених уговора.

Уочено је да се у свим случајевима благовремено не покрећу поступци јавних набавки, што се рефлектује на реализовање раније закључених уговора и има за посљедицу прекорачење вриједности закључених уговора. Закључени уговор за набавку

горива је прекорачен за 42.470 KM, а уговор за осигурање возила за 12.162 KM. Ово указује и на неадекватно праћење реализације важећих уговора. Значајан временски период протекне од тренутка доношења Одлуке о покретању процедуре до саме објаве поступка односно потписивања уговора са изабраним понуђачем (набавка тонера, услуге осигурања возила, канцеларијски материјал, технички преглед, сервис возила). Поред наведеног, Институт није у свим случајевима адекватно вршио процјену вриједности набавки. Констатоване су значајне разлике између процијењене и уговорене вриједности набавке (набавка горива, канцеларијски материјал, осигурање возила, сервисирање возила, мрежна опрема-switch опрема).

ПРЕПОРУКА 13

Институт је обавезан да благовремено покреће процедуре јавних набавки и успостави евиденције за праћење реализације закључених уговора количински и вриједносно у циљу ефикаснијег планирања и провођења поступака јавних набавки.

ПРЕПОРУКА 14

Институт треба процјену вриједности јавних набавки вршити уз претходно истраживање тржишта, како се не би беспотребно резервисала буџетска средства.

Тестирањем процедура значајнијих окончаних поступака јавних набавки констатовани су недостаци и слабости при набавци услуга сервисирања возила.

7.1 Набавка услуга сервисирања моторних возила

На основу Одлуке о покретању поступка јавне услуге сервисирања моторних возила из септембра и једне измјене из октобра 2020. године, покренут је конкурентски поступак са предвиђеном е-аукцијом планиране вриједности 24.000 KM (са ПДВ-ом).

Јавна набавка је подијељена на четири лота према типу возила. Поступак јавне набавке је једанпут поновљен. Први пут Тендерску документацију је преузело 13 понуђача и на исту није било жалби. Међутим, у остављеном року је достављена само једна понуда за лот-3. Оквирни споразум за лот 3 је закључен 26.11.2020. године. Истим је дефинисано да вриједност услуге износи укупно 3.815 KM без ПДВ-а, односно 4.463 KM са ПДВ-ом, односно највише до 7.000 KM без ПДВ-а. За лот 1, 2 и 4 нису достављене понуде те је након препоруке Комисије Институт донио Одлуку о поништењу поступка јавне набавке за наведене лотове. Донесена је Одлука о покретању поновљеног поступка за лот 1, 2 и 4. У остављеном року за достављање понуда пристигла је по једна понуда за лот-1 и лот-2, након чега је донесена и Одлука о избору најповољнијег понуђача 15.12.2020. године. Закључени су оквирни споразуми и то за лот-1 05.01.2021. године у вриједности од 5.708

КМ (без ПДВ-а), а за лот -2 08.01.2021. г. у вриједности од 2.418 КМ (без ПДВ-а). За лот-4 није било понуда.

Поступцима ревизије предметне процедуре (поновљеног поступка) констатовано је више недостатака како слиједи: записник са отварања понуда није прослијеђен у року од три дана од дана отварања понуда, није прецизно дефинисана вриједност оквирног споразума за све лотове; Анекс 1 - Образац за цијену понуде не садржи количине; у оквирном споразуму се користи клаузула о задржавању права накнадне измјене наведених количина и услуга у спецификацији; оквирни споразум није закључен са изабраним понуђачем најкасније у року од десет дана од дана окончања поступка јавне набавке; у Записнику о оцјени понуда Комисија не наводи да ли пристигла понуда испуњава услове дефинисане конкурентским захтјевом за доставу понуда.

Утврђени недостаци указују на недовољну посвећеност и разумијевање важности правилног поступања приликом провођења поступка јавне набавке у складу са захтјевима правног оквира за ову област.

ПРЕПОРУКА 15

Институт је обавезан досљедно примјењивати одредбе Закона о јавним набавкама, те посветити максималну пажњу у свакој фази поступка јавне набавке.

8. КОМЕНТАРИ

Институт у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину, тако да овај Извјештај представља коначан Извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. 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

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 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. годину

Институт за нестала лица БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1,988,000	0	1,988,000	1,908,931	96
Бруто плате и накнаде	1,273,000		1,273,000	1,244,904	98
Накнаде трошкова запослених	224,000		224,000	210,299	94
Путни трошкови	31,000		31,000	25,100	81
Издаци телефонских и пошт. услуга	31,000		31,000	28,242	91
Издаци за енергију и ком. услуге	28,000		28,000	22,516	80
Набавка материјала	17,000		17,000	12,881	76
Издаци за усл. превоза и горива	75,000	-6,000	69,000	58,637	85
Унајмљивање имовине и опреме	146,000		146,000	145,138	99
Издаци за текуће одржавање	27,000		27,000	23,488	87
Издаци за осигурање	20,000		20,000	16,146	81
Уговорене и друге посебне услуге	116,000	6,000	122,000	121,580	100
2. Капитални издаци	10,000	0	10,000	9,970	100
Набавка земљишта	0		0		
Набавка грађевина	0		0		
Набавка опреме	10,000		10,000	9,970	100
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	780,000	0	780,000	636,641	82
Капит. трансф. др. нивоа власти	600,000		600,000	600,000	
Кап.транс.појединцима	180,000		180,000	36,641	20
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	2,778,000	0	2,778,000	2,555,542	92
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)	2,778,000	0	2,778,000	2,555,542	92

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 23.02.2021. године.

Предсједавајући Колегијума директора

Амор Машовић

Биланс стања на 31.12.2020. године

Институт за нестала лица БиХ

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	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	277,061	330,553	84
Стална средства	1,256,321	1,271,459	99
Исправка вриједности	979,260	940,906	104
Неотписана вриједност сталних средстава	277,061	330,553	84
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	277,061	330,553	84
3. Краткорочне обавезе и разграничења	168,035	157,080	107
Краткорочне текуће обавезе	42,336	34,324	123
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	125,699	122,756	102
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	277,061	330,553	84
Извори средстава	277,061	330,553	84
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	445,096	487,633	91

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 23.02.2021. године.

Предсједавајући Колегијума директора

Амор Машовић

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 да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2020. 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 2020. (Службени гласник БиХ, 46/20) 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 обухватају 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, 01.03.2021. године

Предсједавајући
Колегијума директора

Амор Машовић
