



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*ИНСТИТУТА ЗА НЕСТАЛА ЛИЦА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. 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 2021. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-963/22

Сарајево, јул 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2021. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)	7
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	8
1.	КРИТЕРИЈУМИ	8
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
3.1.	Организација и руковођење	11
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.	Накнаде трошкова запослених	15
5.1.3.	Издаци за употребу возила	16
5.2.	Биланс стања	17
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	17
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	17
7.1.	Набавка услуга сервисирања моторних возила	18
8.	КОМЕНТАРИ	20
ПРИЛОЗИ		20

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)** која обухватају: биланс стања на 31.12.2021. 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 сажетак 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 31.12.2021. 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)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *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

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

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 2021. 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 2021. 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 пажње²

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

- *Још увијек нису окончане активности на доношењу новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у складу с важећим прописима (тачка 3.1. Извјештаја);*
- *Статус Привременог управног одбора и Надзорног одбора Института и даље је непромијењен (тачка 3.1 Извјештаја);*
- *Утврђени су недостаци 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.

² Одјељак 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 одјељак се назива још и 'истицање питања'.

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 с 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, 18.07.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II ПРЕПОРУКЕ ЗА 2021. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2021. годину обухваћено је осам препорука. Препоруке се односе на ревизију усклађености, односно неусклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Од укупног броја датих препорука, свих осам препорука се односи на неправилности, недостатке и слабости идентификоване и у претходним извјештајима, тј. није било значајнијих промјена у циљу њиховог отклањања те су, у складу с тим, препоруке поновљене у 2021. години.

У табели која слиједи (Табела 1.) приказани су подаци о датим препорукама за 2021. годину.

Бр. преп.	Тачка извјештаја	Ревидирани процес (наслов)	Предмет ревизије		Статус препоруке ³	
			Финансијски извјештаји	Усклађеност	Нова препорука	Поновљена препорука
1.	3.1.	Организација и руковођење		●		●
2.	3.1.	Организација и руковођење		●		●
3.	5.1.2.	Накнаде трошкова запослених		●		●
4.	5.1.3.	Издаци за употребу возила		●		●
5.	5.1.3.	Издаци за употребу возила		●		●
6.	7.	Јавне набавке		●		●
7.	7.	Јавне набавке		●		●
8.	7.1.	Набавка услуга сервисирања моторних возила		●		●

Табела 1. Препоруке за 2021. годину

³ Под статусом се подразумијева давање нове или понављање претходно дате препоруке. Препоруке дате у претходној години које су требале, али нису реализоване су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

III 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, у складу с 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 обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину⁴
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. 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 ревизији институција БиХ
- Статут Института за нестала лица БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Института за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје са скретањем пажње на слабости утврђене приликом пописа средстава и обавеза. Такође, изражено је и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима, са скретањем пажње на недовршене активности на усвајању новог правилника о унутрашњој организацији, непромијењен статус Привременог управног одбора и Надзорног одбора Института, те недостатке и слабости у систему јавних набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Институт није доставио одговор Канцеларији за ревизију у року од 60 дана од примитка ревизорског извјештаја за 2020. годину о предузетим активностима, иако је то био у обавези учинити у складу с чланом 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ. Накнадно је, у вријеме обављања претходне ревизије (децембар 2021. године) достављен

⁴ Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено у складу с одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

Акциони план везан за препоруке из Извјештаја о обављеној финансијској ревизији Института за 2020. годину.

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 2.) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи:

☑ реализоване препоруке, 🟡 препоруке чија је реализација у току, ❌ нереализоване препоруке, ② препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Институт треба окончати активности на доношењу новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у складу с важећим прописима.	Још увијек нису окончане активности на доношењу новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у складу с важећим прописима.	❌
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.	Привремени управни одбор није предузимао конкретне активности у циљу рјешавања питања статуса Привременог управног одбора.	❌
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.	Институт је предузео активности из своје мјеродавности, али још увијек није ријешено питање именовања новог сазива Надзорног одбора Института чијим члановима је мандат истекао 2010. године.	🟡
4.	Институт је дужан поступати у складу с Упутством за подношење, праћење и књиговодствено евидентирање захтјева за рефундирање накнаде за боловање у ИСФУ систем.	Институт је поступио у складу с Упутством за подношење, праћење и књиговодствено евидентирање захтјева за рефундирање накнаде за боловање у ИСФУ систем те је благовремено поднио и рефундирао накнаду за боловање.	☑
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.	Институт је поступао у складу с Одлуком о начину и поступку остваривања права на регрес за годишњи одмор у институцијама Босне и Херцеговине. Издавање рјешења о годишњим одморима претходило је исплатама накнаде за регрес.	☑
6.	Институт је у обавези сачинити нова рјешења за накнаду превоза и успоставити контролу достављених података запослених који представљају основ за остваривање права на накнаду трошкова запослених у складу с важећим прописима.	Институт није ажурирао сва рјешења за остваривање накнаде за превоз на посао и превоз с посла. Још увијек није успостављена контрола достављених података који су основ за остваривање права на	❌

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
		накнаду за превоз на посао и превоз с посла.	
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.	Институт је предузимао одређене активности на развоју система финансијског управљања и контроле, али регистар ризика у 2021. години, као нити претходне године, није ажуриран.	
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.	Органи управљања Инститutom нису упутили детаљну информацију према суоснивачима Института о проблемима у раду и ризицима којима је Институт изложен.	
9.	Институт је дужан предузети активности на усклађивању броја возила са важећом регулативом.	Институт још увијек није ускладио број возила с важећим прописима.	
10.	Институт је дужан да обезбиједи да се, приликом попуњавања путних налога за возила придржава одредби дефинисаних актима Савјета министара БиХ и интерним актима Института.	Поновно је уочено неадекватно попуњавање путних налога за поједина возила из којих се не може у свим случајевима поткријепити намјенско коришћење службених возила.	
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.	Институт је годишњи попис средстава и обавеза извршио у складу с важећим прописима.	
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.	Институт је благовремено предузимао активности у вези с пензионисањем лица која испуњавају услове за пензионисање.	
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.	Институт није благовремено покретао процедуре јавних набавки у складу с планом набавки, нити је успоставио евиденције за праћење реализације закључених уговора.	

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
14.	Институт треба процјену вриједности јавних набавки вршити уз претходно истраживање тржишта, како се не би беспотребно резервисала буџетска средства.	Институт је процјену вриједности јавних набавки вршио на основу претходног истраживања тржишта.	
15.	Институт је обавезан досљедно примјењивати одредбе Закона о јавним набавкама, те посветити максималну пажњу у свакој фази поступка јавне набавке.	Институт није досљедно примјењивао одредбе Закона о јавним набавкама приликом провођења поступака јавних набавки.	
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја ранијих година	Оцјена реализације препорука из извјештаја ранијих година	Статус
1.	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. (2019. година)	Институт је ускладио помоћне с евиденцијом из главне књиге те је у ревидираној години пописано и приказано стварно стање обавеза према добављачима.	

Таблица 2. Преглед реализације препорука

Напомена: Препоруке чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализују у цијелости или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. Сходно томе, у овом извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

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 Института утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији, на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2007. године те

Правилник о унутрашњој организацији Института још увијек није усаглашен с одлукама Савјета министара БиХ.

измјенама Правилника из 2015. године. Правилником о унутрашњој организацији Института, уређен је начин рада и руковођења Инститutom те опис радних мјеста запослених. Истим

су систематизована радна мјеста за 55 извршилаца. Израда Приједлога правилника о унутрашњој организацији је у дјелокругу одговорности Колегијума директора. Колегијум директора је још 2019. године именовао Радну скупину за израду Приједлога правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Радна скупина је приликом израде текста правилника примјењивала Одлуку о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁵ и Одлуку о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁶, у дијеловима примјењивим за Институт, а у циљу коначне израде ефикасне организације и систематизације радних мјеста у Институту. Приједлог правилника нити током 2021. године није прошао интерну процедуру усвајања на Колегијуму директора те самим тим није нити разматран на сједници Привременог управног одбора. Још увијек је у току усаглашавање око броја систематизованих радних мјеста. Након што се обави усаглашавање и исти буде одобрен од Колегијума директора и Привременог управног одбора Института, материјал треба бити достављен Савјету министара БиХ на усвајање.

ПРЕПОРУКА 1

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

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

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

Савјет министара БиХ је, уз сагласност другог суоснивача, Међународне комисије за

Управни одбор од 2016. године дјелује као Привремени управни одбор док је Надзорном одбору истекао мандат 2010. године.

нестала лица (ICMP), у октобру 2016. године донио Одлуку о формирању Привременог управног одбора Института⁷ те Одлуку о измјени Одлуке о

формирању Привременог управног одбора Института⁸ којом је измијењен један члан Привременог управног одбора. Одлуком је дефинисано како мандатни период чланова Привременог управног одбора траје до именовања чланова Управног одбора који се бирају јавним конкурсом у складу са Споразумом о преузимању улоге суоснивача Института⁹. Међутим, процедура јавног конкурса никада није покренута. *Иако Статут Института прецизира дужину трајања, немогућност поновног бирања и обавезу транспарентног бирања процедуром јавног конкурса, због непровођења процедуре јавног конкурса за избор чланова Управног одбора Института, наведено питање је у суштини добило трајан карактер.*

Промјене статуса Привременог управног одбора искључиво су у надлежности суоснивача Института, Савјета министара БиХ и Међународне комисије за нестала лица. Суоснивачи

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁶ Службени гласник БиХ, број 30/13 и 67/15

⁷ Службени гласник БиХ, број 90/16

⁸ Службени гласник БиХ, број 70/17

⁹ Службени гласник БиХ - Међународни уговори, број 13/05

Института су упознати с постојећом ситуацијом око статуса Управног одбора, али ово питање још увијек није ријешено сагласно прописима који регулишу питања избора и рада наведеног тијела.

ПРЕПОРУКА 2

Привремени управни одбор Института је у обавези да, у складу с одговорностима органа управљања Институтотом, предузме конкретне активности према суоснивачима Института у циљу рјешавања питања статуса Привременог управног одбора, а посебно имајући у виду протек времена од истека мандата Управног одбора.

Надзорни одбор: Још увијек није ријешено питање именовања чланова Надзорног одбора којима је мандат истекао крајем 2010. године. Надзорни одбор Института има три члана који се именују на мандат од четири године и не могу бити поновно именовани. Један члан Надзорног одбора је преминуо у јануару 2021. године. Институт је у више наврата извјештавао суосниваче да је неопходно приступити процедури именовања новог сазива Надзорног одбора. Савјет министара БиХ је на сједници одржаној 05.08.2019. године, а на основу ургенције Института о истеку мандата чланова Надзорног одбора Института, задужио Министарство за људска права и избјеглице БиХ да хитно отпочне процедуру избора чланова Надзорног одбора Института. Међутим, још увијек нису именовани нови чланови Надзорног одбора. Институт је обуставио исплату накнаде преосталим члановима Надзорног одбора сматрајући како нема основа за даље одржавање сједница. Наиме, према Пословнику о раду Надзорног одбора Института, сједница Надзорног одбора се може одржати само ако су сједници присутни сви чланови одбора.

Колегијум директора: Колегијум директора има три члана које именује и разрјешава Управни одбор, на основу јавног конкурса. Колегијум директора руководи Институтотом и одговоран је за организовање, руковођење и представљање Института, за законитост рада и извршавање одлука Управног одбора. Чланови Колегијума директора ротирају се на позицији предсједавајућег Колегијума директора сваких осам мјесеци, а своје одлуке доносе консензусом. Привремени управни одбор Института је 16.09.2021. године, донио Одлуку о именовању чланова Колегијума директора института на мандат од четири године.

Савјетодадни одбор: Савјетодадни одбор чини шест чланова. У његов састав именују се представници породица несталих лица, на период од четири године и не могу бити поновно именовани. Чланове Савјетодадног одбора именује Управни одбор Института, на основу приједлога кандидата који се добију од регистрованих удруга породица несталих лица у Босни и Херцеговини.

3.2. Финансијско управљање и контрола

Институт је сачинио основне документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹⁰, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Утврђена је мапа пословних процеса, процијењени ризици, утврђен је регистар ризика и контроле које умањују ризик. Међутим, регистар ризика у 2021. години, као нити претходне године није ажуриран, односно нису

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

поновно процијењени ризици и начин управљања истим. *С обзиром на то да је развој система финансијског управљања и контроле континуиран процес, како би исти био учинковит, нужно је редовно провођење активности у циљу његовог даљег развоја и унапређења.*

Руководство Института је Одлуком о усвајању Акционог плана за успоставу и развој система финансијског управљања и контроле у Институту за 2021. годину од 14.05.2021. године, између осталог, успоставило обавезу извјештавања о функционисању система финансијског управљања и контроле.

Институт је Централној хармонизацијској јединици доставио Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

3.3. Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹¹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹², интерна ревизија Института је у надлежности Јединице за интерну ревизију Министарства за људска права и избјеглице БиХ.

Годишњим планом интерне ревизије за 2021. годину, надлежна Јединица интерне ревизије је планирала и провела интерну ревизију употребе службених возила у Институту.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременом финансирању¹³ користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину¹⁴, Институту су одобрена средства у укупном износу од 2.778.000 КМ (текући издаци 1.988.000 КМ, капитални издаци 10.000 КМ и капитални грантови и трансфери 780.000 КМ).

Институту су, у складу с одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 2.768.000 КМ. Средства за капиталне издатке (10.000 КМ) нису била расположива због услова привременог финансирања. Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години износи 2.516.252 КМ. Институт у 2021. години није захтијевао реструктурисање буџетских расхода.

¹¹ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

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

¹³ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 46/20

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Институт је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставио га мјеродавним тијелима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи извјештај је сачињен у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период од 01.01. до 31.12.2021. године. Институт је у забиљешкама уз финансијске извјештаје образложио билансне позиције и извршење буџета по свим позицијама.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 2.516.252 КМ, што је на нивоу извршења буџета из претходне године кад је реализовано 2.555.542 КМ расхода.

Финансијски значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (1.206.474 КМ), накнаде трошкова запослених (204.018 КМ), унајмљивање имовине (144.396 КМ) и трошкове употребе возила (109.246 КМ).

Остали значајни расходи односе се на реализацију капиталних грантова и то: грант тужилаштвима у БиХ за ексхумације и идентификације (600.000 КМ) и грант појединцима за укопе ексхумираних лица који је реализован у износу од 57.489 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 31.12.2021. године исказане су у износу од 1.206.474 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 727.618 КМ, а порези и доприноси 478.856 КМ. Бруто плате и накнаде су за 38.430 КМ мање у односу на претходну годину, што је посљедица мањег просјечног броја запослених. Бруто плате у Институту су исплаћене за просјечно 50 запослених.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У 2021. години Институт је примијенио Методологију за распоређивање запосленог унутар платног разреда¹⁵ те је двоје запослених напредовало унутар платних разреда и то једно лице на основу оцјене рада, а друго на основу стицања вишег степена стручног звања. Током ревизије нису констатоване недоследности нити потешкоће у примјени Методологије.

5.1.2. Накнаде трошкова запослених

Накнада за превоз на посао и превоз с посла: Укупни реализовани издаци за ове намјене с 31.12.2021. године износили су 22.624 КМ. Проведеним поступцима ревизије констатовали смо да Институт још увијек није ажурирао рјешења за накнаду превоза за све запослене, а посебно имајући у виду чињеницу да је током 2020. године дошло до

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 6/12 и 76/20

промјене сједишта Института. Такође, у појединим случајевима смо уочили како на поднесеним захтјевима за остваривање права на накнаду превоза исказана удаљеност не одговара најкраћој саобраћајној путној комуникацији на наведеној релацији. Наиме, Одлуком Савјета министара БиХ о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз с посла у институцијама БиХ¹⁶ се за удаљеност мјеста рада од мјеста пребивалишта сматра најкраћа саобраћајна путна комуникација на наведеној релацији. Недосљедна примјена наведене одлуке може за посљедицу имати обрачун и исплату накнаде за превоз веће од дозвољене.

ПРЕПОРУКА 3

Институт је дужан ажурирати рјешења за накнаду превоза свим запосленим, а све у циљу досљедне примјене одредби важећег подзаконског акта који регулише остваривање накнаде за превоз запослених.

5.1.3. Издаци за употребу возила

Укупни расходи за употребу службених возила у 2021. години износе 109.246 КМ. Финансијски значајни расходи се односе на утрошено гориво (55.137 КМ), осигурање возила (17.270 КМ) и материјал и услуге за одржавање возила (17.136 КМ).

Као и претходне године, установљено је како број возила којима Институт располаже није у складу с Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине¹⁷. Наиме, према наведеном Правилнику као и Правилнику о специјализованим службеним возилима на који је сагласност дао Савјет министара БиХ, Институту је дато право на коришћење три возила (једно возило средње и два возила ниже средње класе) као и право на посједовање 20 специјализованих возила. Институт је с 31.12.2021. године располагао с укупно 25 возила и то три службена и 22 специјализована моторна возила, што није у складу са споменутим правилницима. Од наведеног броја возила, једно возило је позајмљено Институту на коришћење, иако Правилником Савјета министара БиХ позајмљивање није предвиђено.

ПРЕПОРУКА 4

Институт је дужан предузети активности на усклађивању броја возила с важећом регулативом те располагати службеним возилима на начин прописан подзаконским актима Савјета министара БиХ и интерним прописима.

Поред наведеног, на тестираном узорку путних налога за коришћење службених возила, утврдили смо да поједини налози нису попуњени у складу с прописима који регулишу ово подручје, у дијелу уписивања почетне и крајње километраже, пређеног пута, потписа лица које преузима возило и слично. Такође, у евиденцијама за поједина возила су уочене и увећане пређене локо релације, без образложења за исте. Због наведених недостатака, евиденције Института о коришћењу службених возила не могу у потпуности поткријепити намјенско коришћење службених возила.

¹⁶ Службени гласник БиХ број 72/17

¹⁷ Службени лист БиХ број: 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 62/17 и 34/18

ПРЕПОРУКА 5

Институт је дужан да обезбиједи поуздане евиденције о коришћењу службених возила којим ће минимизирати ризик од ненамјенске употребе службених возила.

5.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године у активи су исказана краткорочна потраживања у укупном износу од 3.059 КМ и неотписана вриједност сталних средстава у укупном износу од 230.347 КМ.

У пасиви су исказане краткорочне текуће обавезе у износу од 42.302 КМ, обавезе према запосленима за бруто плату за децембар 2021. године (118.641 КМ), краткорочна разграничења (2.328 КМ) те извори средстава у износу од 230.347 КМ. Краткорочне обавезе се највећим дијелом односе на обавезе према добављачима (33.291 КМ).

Институт је пописао имовину и обавезе са стањем на 31.12.2021. године. Пописом нису констатоване значајне неправилности и недостаци.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину Институту је одобрено 52 запослених. На 31.12.2021. године, Институт је имао 47 запослених, од чега је 44 запослено на неодређено вријеме, а три лица на одређено вријеме¹⁸.

У периоду од 01.01. до 31.12.2021. године примљено је једно лице на мјесто члана Колегијума директора Института, на одређено вријеме путем јавног огласа. У истом периоду у Институту је престао радни однос за шест запослених, за три запослена због споразумног раскида радног односа, за једног због отказа уговора од стране Института, за једног због испуњавања услова за одлазак у пензију навршавањем 65 година старости и више од 20 година стажа те је за једног запосленика престанак радног односа наступио по сили закона. Институт је извршио годишње оцјењивање рада запосленика.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институт је донио План јавних набавки за 2021. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹⁹. За све поступке јавних набавки, одлуком Колегијума директора, формирана је једна комисија која проводи поступке јавних набавки.

¹⁸ Подаци из обрасца 4.1. финансијских извјештаја

¹⁹ Службени гласник БиХ, број 39/14

Према презентованим подацима²⁰, Институт је у 2021. години провео два поступка јавних набавки. Од наведеног броја, Институт је провео један конкурентски поступак у вриједности од 18.668 КМ и један поступак путем директног споразума у вриједности од 4.396 КМ. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) износила је 23.064 КМ.

Поновно су уочене слабости и недостаци у процесу јавних набавки.

Ревизијом процеса јавних набавки констатовали смо сљедеће опште недостатке и слабости:

- Образац праћења реализације закључених уговора није објављен на интернетској страници Института, као нити одлука о избору најповољнијег понуђача за проведени конкурентски поступак, иако је исто предвиђено прописима.
- Провођење процедура набавки није пратило планирану динамику. Наиме, Институт је покретање поступка већине набавки планирао у марту, а окончање у априлу 2021. године уз образложење да су поступци само формално тада планирани, а да се исти проводе кад истекну претходно важећи уговори. Међутим, поступцима ревизије установили смо да одређени поступци нису проведени, иако је за исте истекао претходни уговор (осигурање возила, гориво).

ПРЕПОРУКА 6

Институт треба предузети активности на извјештавању о јавним набавкама у складу са Законом, а све у циљу стварања услова за ефикасно и транспарентно провођење поступака јавних набавки и праћење потписаних уговора.

ПРЕПОРУКА 7

Институт треба планирати и покретати поступке јавних набавки водећи рачуна о периодима важења постојећих уговора и стварним потребама Института.

Тестирањем окончаних поступака јавних набавки који се односе на набавку услуга сервисирања моторних возила (18.668 КМ) и набавку ауто-гума (4.396 КМ), утврђени су недостаци код поступка набавке услуга сервисирања моторних возила.

7.1. Набавка услуга сервисирања моторних возила

Набавка је планирана у Плану набавки за 2021. годину. Процедура је проведена путем конкурентског поступка уз предвиђено коришћење е-аукције. Набавка није дијељена на лотове, а укупна процијењена вриједност набавке је износила 8.000 КМ без ПДВ-а. Критеријум за додјелу уговора је била најнижа цијена. Тендерску документацију је преузело 12 потенцијалних понуђача, а пристигла је једна понуда која је оцијењена као прихватљива те је с понуђачем закључен оквирни споразум на износ од 18.668 КМ без ПДВ-а (у оквирном споразуму је наведено како вриједност испоручених услуга може бити највише 8.000 КМ без ПДВ-а).

²⁰ Подаци из система е-набавке и табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

Законом о јавним набавкама прописано је како тендерска документација, између осталог, садржи количинске спецификације за робу или опис послова или задатка за услуге и радове и техничке спецификације. Поступцима ревизије те увидом у тендерску документацију, утврдили смо како Институт није утврдио количине резервних дијелова који се набављају за сервисирање возила, већ је од понуђача тражено да упишу јединицу мјере и цијене сваког појединачног артикла. Понуђач је потом у понуди уписао јединичне цијене које су приликом евалуације понуде сабране и њихов збир је представљао критеријум за додјелу уговора. Наведено за посљедицу има неусаглашеност са законским прописима, а поред тога ствара и услове у којима није могуће пратити количинску реализацију оквирног споразума.

Такође, тендерском документацијом су у дијелу који се односи на личну способност понуђача тражени изјава понуђача која се односи на испуњеност услова прописаних Законом везаних за личну способност понуђача као и докази у виду увјерења и потврда надлежних институција који потврђују наводе из изјаве. Поступцима ревизије утврдили смо да је понуђач доставио тражену изјаву, али не и наведене потврде и увјерења што је, према тендерској документацији, био дужан урадити три дана након пријема обавијести о резултатима поступка набавке.

ПРЕПОРУКА 8

Институт је дужан поступке јавних набавки проводити у складу са Законом о јавним набавкама, како у дијелу који се односи на дефинисање количине предмета набавке, тако и у прибављању доказа који се односе на личну способност понуђача.

8. КОМЕНТАРИ

Институт није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2021. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај, без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Институту за 2021. годину обавили су: Данијел Јозић - виши ревизор (вођа тима), Срђан Крајишник - ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Армин Кораћ – млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, с.р.

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

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Институт за нестала лица БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	1,988,000	0	1,988,000	1,858,763	93
Бруто плате и накнаде	1,273,000	0	1,273,000	1,206,474	95
Накнаде трошкова запослених	224,000	0	224,000	204,018	91
Путни трошкови	31,000	0	31,000	24,866	80
Издаци телефонских и поштанских услуга	31,000	0	31,000	29,199	94
Издаци за енергију и комуналне услуге	28,000	0	28,000	23,046	82
Набавка материјала	17,000	0	17,000	14,871	87
Издаци за усл. превоза и горива	75,000	0	75,000	63,142	84
Унајмљивање имовине и опреме	146,000	0	146,000	144,396	99
Издаци за текуће одржавање	27,000	0	27,000	22,523	83
Издаци за осигурање	20,000	0	20,000	17,270	86
Уговорене и друге посебне услуге	116,000	0	116,000	108,958	94
2. Капитални издаци	10,000	0	10,000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	10,000	0	10,000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестицијско одржавање	0	0	0	0	
3. Капитални грантови	780,000	0	780,000	657,489	84
Грант тужилаштвима	600,000	0	600,000	600,000	
Укопи	180,000	0	180,000	57,489	32
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	2,778,000	0	2,778,000	2,516,252	91
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	2,778,000	0	2,778,000	2,516,252	91

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 10.02.2022. године.

Предсједавајући Колегијума директора
Марко Јуришић

Биланс стања на 31.12.2021. године

Институт за нестала лица БиХ

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, кратко. потраживања, разграничења и залихе	3,059	0	
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	3,059	0	
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	230,347	277,061	83
Стална средства	1,280,844	1,256,321	102
Исправка вриједности	1,050,497	979,260	107
Неотписана вриједност сталних средстава	230,347	277,061	83
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	233,406	277,061	84
3. Краткорочне обавезе и разграничења	163,271	168,035	97
Краткорочне текуће обавезе	42,302	42,336	100
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	118,641	125,699	94
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	2,328	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	230,347	277,061	83
Извори средстава	230,347	277,061	83
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	393,618	445,096	88

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 10.02.2022. године

Председавајући Колегијума 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 да обезбиди да финансијски извјештаји за 2021. 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. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу с одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) 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, 26.04.2022. године

Предсједавајући Колегијума
директора

Марко Јуришић