



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 2024. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2024. ГОДИНУ	7
III	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	8
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	8
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	8
3.	МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ	9
4.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
5.	НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	11
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	13
7.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	15
7.1.	Преглед прихода и примитака	15
7.2.	Преглед расхода и издатака из буџета	15
7.2.1.	Издаци за употребу возила	16
7.3.	Биланс стања	18
7.3.1.	Средства	18
7.3.2.	Краткорочна потраживања	18
7.3.3.	Попис средстава и обавеза	19
8.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	20
9.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	20
9.1.	Реализација уговора/оквирних споразума	21
10.	КОМЕНТАРИ ИНСТИТУТА НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	22
	ПРИЛОЗИ	22



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Института за нестала лица Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) који обухватају: биланс стања на 31.12.2024. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу исказа – текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Института приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2024. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI 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 према ISSAI 130 – Етички кодекс 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.

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир 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).

Скретање пажње³

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

- *Неправилно евидентирање софтвера који је плаћен, али није испоручен (тачка 7.3.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Института је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим 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 с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже 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 да ли су 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 донијете 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

³ Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'.



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 да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, 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 2024. годину, обавили 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 2024. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду 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 према ISSAI 130 – Етички кодекс 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 пажње⁴

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 (тачка 5. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за састављање 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, сврсисходно и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

⁴ Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна 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 да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је 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, 21.5.2025. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неџад Хајтић, с. р.

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неда Мочевић, с. р.



II РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2024. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину дато је десет препорука (четири нове и шест поновљених⁵). Од укупног броја датих препорука, двије препоруке⁶ се односе на финансијске извјештаје и на усклађеност, а остале на усклађеност.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука за 2024. годину

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Институт је дужан доставити одговор Канцеларији за ревизију о предузетим активностима на реализацији датих препорука у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ.	Н
2	Потребно је да Институт више пажње посвети адекватном планирању буџетских позиција као и праћењу извршења буџета.	П
3	Институт је дужан вршити обрачун и исплату јубиларних награда и накнада за помоћ у случају теже инвалидности у складу са Законом о платама и накнадама те подзаконским актима.	Н
4	Институт је обавезан ускладити интерне правилнике о коришћењу возила с важећим прописима.	П
5	Институт је дужан да приликом евидентирања сталних средстава поштује одредбе Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.	Н
6	Институт је дужан, приликом евидентирања трансакција и књиговодствених промјена у Главној књизи, обезбиједити потпуно поштовање рачуноводствених правила и принципа како би исказана салда на билансним позицијама била тачна и одражавала стварно стање.	П
7	Институт је дужан попис средстава, потраживања и обавеза проводити у складу с важећим прописима утврђивањем стварног стања средстава, потраживања и обавеза.	П
8	Институт је дужан интерно премјештање запосленика проводити у складу с Правилником о интерном премјештању и распоређивању запосленика у институцијама БиХ.	П
9	Институт је дужан успоставити евиденције за праћење реализације закључених уговора количински и вриједносно у циљу ефикаснијег планирања и провођења поступака јавних набавки.	Н
10	Институт је дужан вршити измирење обавеза према изабраним добављачима у складу са условима дефинисаним уговором и тендерском документацијом.	П

Статус: Н-нова, П-поновљена

Осим наведеног, у Извјештају су обрађене и четири препоруке чија је реализација, у 2024. години, оцијењена као реализација у току, а које ће и даље бити предмет праћења⁷.

⁵ Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

⁶ Број 4 и 5

⁷ Видјети табелу број 2. у тачки 4. Извјештаја

III ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је финансијску ревизију за 2024. годину која обухвата ревизију финансијских извјештаја Института и, у вези с истом, ревизију усклађености.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Института за 2024. годину су, поред мишљења независног ревизора и резимеа датих препорука за 2024. годину, презентовани предмет и циљ ревизије, коришћени критеријуми, као и методе и поступци ревизије. Такође, оцијењена је реализација препорука из претходних извјештаја и презентовани су детаљни ревизорски налази и дате препоруке.

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Института за 2024. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе, и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједина значајна погрешна приказивања могу остати неоткривена.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Наиме, за обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2024. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ

- Инструкције о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март, април – јун и јул – септембар 2024. године
- 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.

3. МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ

Финансијска ревизија је проведена у складу с донесеним годишњим планом у двије фазе, односно обављањем претходне и завршне ревизије у периоду између октобра 2024. године и маја 2025. године. У складу с предметом финансијске ревизије и методологијом рада Канцеларије за ревизију која се базира на Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI), сагледана је презентована документација и информације о пословању Института, утврђена су подручја ризика и оцијењено је функционисање система интерних контрола по појединим процесима ради одређивања ревизионог приступа. На бази узорка је извршен увид у књиговодствену документацију о насталим пословним догађајима евидентираним у пословним књигама Института. Испитана је досљедност примјене законских прописа, те правила, процедура и других интерних аката који су везани за финансијско пословање Института. Обављени су разговори с руководством Института и другим запосленицима у циљу прибављања образложења одговорних лица у вези с пословним догађајима који су били предметом ревизије.

4. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходним извјештајима о обављеној финансијској ревизији Института Канцеларија за ревизију је дала препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Током обављања ревизије за 2024. годину оцијенили смо да је Институт од укупно 14 претходно датих препорука, реализовао три, шест препорука није реализовао, за четири препорука је реализација у току, док реализација једне препоруке није могла бити оцијењена.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.



Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Број преп.	Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја	Статус
1/2023	У току је прикупљање мишљења надлежних институција у складу с Пословником Савјета министара БиХ на Нацрт правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.	●
2/2023	Поново су констатоване слабости код планирања и праћења реализације одобреног буџета.	⊗
3/2023	Институт је крајем 2024. године покренуо поступак продаје два службена возила, како би одобрени број службених возила у свом власништву ускладио с Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ.	●
4/2023	Институт није ускладио интерне правилнике о коришћењу возила с важећим прописима.	⊗
5/2023	Унапријеђене су евиденције у путним налозима за возила, али су још увијек присутне одређене слабости и недостаци у појединачним евиденцијама за одређена возила.	●
6/2023	Евидентирање књиговодствених промјена није у свим случајевима усклађено с рачуноводственим правилима и принципима.	⊗
7/2023	Институт није извршио попис сталних средстава, потраживања и обавеза у складу с важећим прописима.	⊗
8/2023	Институт је и у 2024. години вршио интерни премјештај запосленика на начин који није у складу с Правилником о интерном премјештању и распоређивању запосленика у институцијама БиХ.	⊗
9/2023	Институт је у 2024. години користио ангажмане по основу уговора о дјелу само за послове који нису предвиђени важећом систематизацијом.	✓
10/2023	Институт није успоставио поуздане евиденције за праћење реализације закључених уговора количински и вриједносно у циљу ефикаснијег планирања и провођења поступака јавних набавки.	⊗
11/2023	У 2024. години Институт није набављао службена возила те стога није могуће оцијенити дату препоруку.	⏸
2/2022	Управни одбор Института именован је у мају 2024. године.	✓
3/2022	Институт је током 2024. године предузео активности на успостављању система финансијског управљања и контроле.	✓
3/2020	Институт је у претходном периоду предузимао активности из своје надлежности, али још увијек није именован нови Надзорни одбор Института.	●

Статус: ✓ реализована препорука⁸, ● препорука чија је реализација у току⁹, ⊗ нереализована препорука¹⁰, ⏸ препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду или није релевантна за даље праћење¹¹.

⁸ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁹ У току је реализација активности те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

¹⁰ Нису предузимане активности на реализацији препоруке те је стога у овом Извјештају поновљена препорука за предметни процес.

¹¹ Препорука није могла бити оцијењена у овом циклусу ревизије, али ће бити оцијењена кад се за то стекну услови или није релевантна за даље праћење јер реализација не зависи од институције или су се измијениле околности у односу на стање када је препорука дата.

5. НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Институт је независна институција за тражење несталих лица у Босни и Херцеговини, основана Законом о несталим лицима¹² с циљем унапређења процеса тражења несталих лица и ефикасније идентификације посмртних остатака несталих лица. Савјет министара БиХ и Међународна комисија за нестала лица (ICMP) као суоснивачи Института су 2005. године потписали Споразум о преузимању улоге суоснивача Института¹³ (у даљем тексту Споразум). У складу са Споразумом, Институт врши управне, стручне и друге послове из своје надлежности који се односе на прикупљање, обраду и систематизовање информација о несталим лицима, о појединачним и масовним гробницама; успостављање централне и јединствене базе података о несталим лицима, евидентирање и извјештавање породица несталих укључујући и издавање потврда о нестанку и идентитету жртава, проналажење, провјеравање и обиљежавање локалитета масовних и појединачних гробница; учешће у ископавањима и ексхумацијама из масовних и појединачних гробница; асанацији терена, аутопсијама, антрополошким обрадама, идентификовањима, увиђајима на лицу мјеста и другим радњама и поступцима који се односе на нестала лица.

Унутрашња организација и начин рада Института утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из 2007. године те измјенама Правилника из 2015. године. Правилником су систематизована радна мјеста за 55 извршилаца, а 31.12.2024. године попуњено је 48 радних мјеста.

Институт још увијек није окончао активности које су започете у ранијем периоду на доношењу новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста који би био заснован на основним принципима из одлука Савјета министара БиХ¹⁴. Доношење правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и других општих аката Института је, у складу са Статутом Института¹⁵, у надлежности Управног одбора, док је израда приједлога правилника у надлежности Колегијума директора. С обзиром на то да је постојећи Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији превазиђен и неприлагођен потребама Института, Колегијум директора је крајем 2021. године именовао радну групу за израду нацрта правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Института која је требала сачинити нацрт правилника и доставити га Колегијуму директора. Током 2024. године окончана је процедура доношења нацрта новог правилника на Колегијуму директора који је упућен на мишљење Комисији за анализу радних мјеста при Министарству правде БиХ. Након првог мишљења (новембар 2024.) Комисије, Институт је ускладио описе појединих радних мјеста на које је Комисија дала примједбе те је у децембру добијено ново мишљење у којем је констатовано да су радна мјеста правилно описана. Институт је у марту 2025. године упутио дописе за давање мишљења надлежним институцијама, у складу с Пословником Савјета министара БиХ, како би се упутио Савјету министара БиХ ради давања сагласности.

¹² Службени гласник БиХ број 50/04

¹³ Службени гласник БиХ-Међународни уговори бр. 13/05

¹⁴ Одлука о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ (Службени гласник БиХ, број 30/13) и Одлука о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ, бр. 30/13, 67/15 и 51/18).

¹⁵ Број 01-40-УО-122/07 од 2.8.2007. и измјене Статута 05/1-02-1-2297/22 од 24.11.2022.

По питању активности на доношењу новог правилника о унутрашњој организацији, дали смо препоруку у претходној години те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (ред. бр. 1/2023 у Табели 2), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

Према одредбама Споразума, органи управљања, руковођења и надзора у Институту су: Управни одбор, Надзорни одбор и Колегијум директора. У оквиру Института је формиран Савјетодавни одбор, ради остваривања интереса чланова породица несталих лица.

Управни одбор: Управни одбор има шест чланова који се именују на мандат од четири године и не могу бити поновно именовани. Управни одбор је надлежан за доношење Статута Института, именовање и разрјешење чланова Колегијума директора, доношење годишњег програма рада, доношење Правилника о унутрашњој организацији и других општих аката, а своје одлуке доноси консензусом.

Након дугогодишњег функционисања Привременог управног одбора, Министарство за људска права и избјеглице БиХ је у августу 2023. године објавило јавни конкурс за избор чланова Управног одбора Института. Процедура избора је окончана те је Савјет министара БиХ уз сагласност Међународне комисије за нестала лица именовао чланове Управног одбора на 47. сједници одржаној 7.5.2024. године¹⁶.

Надзорни одбор: Надзорни одбор Института има три члана, који се именују на мандат од четири године и не могу бити поново именовани. Надзорни одбор разматра извјештаје о финансијском пословању Института, разматра уредност и законитост вођења рачуноводствених књига те извјештава суосниваче, Управни одбор и Колегијум директора о резултатима надзора најмање једном годишње.

С обзиром на то да је мандат Надзорног одбора истекао крајем 2010. године, Институт је у више наврата извјештавао суосниваче да је неопходно приступити процедури именовања новог сазива Надзорног одбора. Савјет министара БиХ је током 2019. године задужио Министарство за људска права и избјеглице БиХ да хитно отпочне процедуру избора чланова Надзорног одбора Института. Министарство за људска права и избјеглице БиХ је у августу 2023. године објавило јавни конкурс за избор чланова Надзорног одбора заједно с избором Управног одбора. Према информацијама одговорних лица Института, приликом провођења конкурса дошло је до процедуралне грешке приликом избора једног члана, за коју је поново покренут поступак. Процедура именовања чланова Надзорног одбора још увијек није окончана. Сједнице Надзорног одбора се не одржавају од 2021. године.

По питању истека мандата Надзорног одбора, дали смо препоруку у претходном периоду те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (ред. бр. 3/2020 у Табели 2), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

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, законитост рада

¹⁶ Службени гласник бр. 38/24.

и извршавање одлука Управног одбора. Чланови Колегијума директора ротирају се на позицији предсједника Колегијума директора сваких осам мјесеци, а своје одлуке доносе консензусом. Два члана Колегијума директора су именована у септембру 2021. године, док је један именован у октобру 2023. године одлукама Привременог управног одбора.

Савјетодавни одбор: Савјетодавни 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 Савјетодавног одбора именује Управни одбор Института, на основу приједлога кандидата који се добију од регистрованих удружења породица несталих лица у Босни и Херцеговини.

Руководство Института није поступило у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ јер нас није обавијестило о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину.

ПРЕПОРУКА 1

Институт је дужан доставити одговор Канцеларији за ревизију о предузетим активностима на реализацији датих препорука у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ.

6. 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.

Финансијско управљање и контрола:

Закон о финансирању институција БиХ¹⁷ уређује област финансијског управљања и контроле. Овим Законом финансијско управљање и контрола дефинисано је као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководиоца институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и пружа разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Институт је претходних година донио основне документе за успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Оперативним годишњим планом развоја финансијског управљања и контроле јасно су дефинисани задаци запослених на унапређењу овог система, а сви шефови организационих јединица су задужени да ажурирају пословне процесе и регистар ризика и о томе доставе извјештај Колегијуму директора. У октобру 2024. године донесена је Одлука о усвајању регистра ризика у Институту у складу с Оперативним планом.

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

Институт је Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ доставио Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину.

Функционисање система интерних контрола:

На основу проведене ревизије смо утврдили да систем интерних контрола у Институту, генерално гледано, није на задовољавајућем нивоу. Наиме, недостаци и слабости су констатовани у појединим сегментима пословања (планирање и праћење реализације буџета, исплата накнада, употреба возила, евидентирање сталних средстава, попис и јавне набавке), што је детаљно описано у појединачним тачкама Извјештаја. За унапређење процеса смо дали одговарајуће препоруке, а Институт је дужан уложити додатне напоре како би се исте реализовале.

Током године су запосленим исплаћене накнаде за помоћ у случају теже инвалидности у износу од 9.816 КМ и јубиларне награде у износу од 7.212 КМ за које је утврђено да нису обрачунате у складу с подзаконским актима Савјета министара БиХ који регулишу начин и обрачун наведених накнада¹⁸. Наиме, одлукама Савјета министара БиХ је прописан начин на који се утврђује висина наведених накнада, при чему се као основица примјењује просјечна мјесечна нето плата у Босни и Херцеговини утврђена на начин прописан чланом 7. став (1) Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине¹⁹. Законом је прописано да основица за обрачун плате не може бити мања од 50% просјечне мјесечне нето плате у Босни и Херцеговини исказане на годишњем нивоу за календарску годину која двије фискалне године претходи години, а висину просјечне нето плате објављује Агенција за статистику БиХ. Према службеним подацима Агенције за статистику БиХ, просјечна мјесечна нето плата по запосленом у 2022. години износила је 1.122 КМ и представља основицу за обрачун наведених накнада у 2024. години. Ревизионим поступцима смо установили да је Институт вршио обрачун ових накнада примјеном основице у износу од 1.263 КМ, а која представља просјечну мјесечну нето плату у 2023. години. Наведено за посљедицу има исплату ових накнада у износима већим од прописаних Законом и подзаконским актима.²⁰

ПРЕПОРУКА 3

Институт је дужан обезбиједити поуздан систем интерних контрола у дијелу обрачуна и исплате јубиларних награда и накнада за помоћ у случају теже инвалидности.

¹⁸ Одлука о начину и поступку остваривања права на новчану накнаду на основу јубиларних награда у институцијама Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, бр. 58/09 и 65/10) и Одлука о начину и поступку остваривања права на накнаду у случају тешке повреде на раду запосленог, тешке болести и инвалидности запосленог или члана његове уже породице и смрти члана уже породице запосленог (Службени гласник БиХ бр. 67/09)

¹⁹ Службени гласник БиХ, бр. 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20, 65/20 и 59/22

²⁰ Финансијски ефекат погрешне примјене основице износи око 1.800 КМ.

7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Институт је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2024. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Накнадно је извршена корекција Обрасца 6 – преглед сталних средстава у облику ствари и права Годишњег финансијског извјештаја због техничке грешке.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су сачињени према Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ²¹.

7.1. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године, исказани су у износу од 1.680 КМ и односе се на поврат више исплаћених накнада за одвојени живот из претходне године.

Преглед прихода и примитака приказан је у Прилогу I Извјештаја.

7.2. Преглед расхода и издатака из буџета

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2024. годину²², Институту су одобрена средства у износу од 3.407.000 КМ (текући издаци 2.547.000 КМ, капитални издаци 80.000 КМ и текући грантови 780.000 КМ)²³. У укупна средства за набавку опреме укључени су планирани приходи од продаје возила у износу од 56.000 КМ. Такође, споменутим Законом су одобрена средства за 52 запослених у Институту.

Током године су извршене три промјене структуре расхода у укупном износу од 60.000 КМ. Првим реструктурисањем расхода у августу 2024. године умањена су средства за набавку возила у износу од 12.000 КМ, а у истом износу повећана средства за набавку софтвера. Другим реструктурисањем умањена је позиција капиталних грантова појединцима (41.000 КМ), док су повећане позиције накнада трошкова запослених (28.000 КМ), издаци за текуће одржавање (5.000 КМ), издаци осигурања и банкарских услуга (4.000 КМ) и уговорене услуге (4.000 КМ). Треће реструктурисање извршено је у износу од 7.000 КМ за који износ су умањени капитални грантови појединцима, а повећани издаци за закуп имовине.

Министарство је приликом разматрања захтјева за промјену структуре буџета упозорило Институт да се унаприједи процедуре планирања, анализе и контроле извршења буџета, али је одобрило реструктурисање у износима који су тражени због измирења насталих обавеза како се не би плаћале додатне обавезе у случају евентуалног спора.

²¹ Службени гласник БиХ, број 25/15, 91/17 и 2/24

²² Службени гласник БиХ, број 50/24

²³ До усвајања буџета за 2024. годину, Јединица је располагала средствима одобреним према појединачним инструкцијама о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март 2024. године, број: 05-16-2-9002-1/23 од 28.12.2023. године, за период април – јун 2024. године, број: 05-02-2-2499-1/24 од 26.3.2024. године и период јул – септембар 2024. године, број: 05-02-2-4285-1/24 од 25.6.2024. године које је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

Највеће одступање се као и претходне године односи на недостајућа средства за накнаде за топли оброк за које су тражена додатна средства од 15.000 КМ и отпремнине у износу од 13.000 КМ. Ради се о накнадама за које је приликом планирања буџета могуће дати врло прецизну пројекцију, с обзиром на то да није било измјене законских прописа. Последица неадекватног планирања и праћења реализације буџета је довела до ситуације да је приликом уноса у систем фактуре за плате и накнаде за децембар 2024. године прекорачен буџет на позицији накнада у износу од 3.943 КМ. Према информацијама од одговорних лица Института, с обзиром на то да је у јануару 2025. године Министарство финансија и трезора БиХ вршило надоградњу ИСФУ система, систем приликом уноса фактуре на плаћање није обавијестио да су расположива средства за 2024. годину негативна. У сарадњи с Министарством финансија и трезора БиХ извршено је умањење расхода за плате и накнада у укупном износу од 5.495 КМ, док су повећана остала потраживања за тај износ. Трошкови нето плата умањени су за 1.551 КМ, накнаде трошкова смјештаја званичника за 155 КМ, док су накнаде за помоћ у случају теже инвалидности умањене за 3.789 КМ. Потраживања су затворена у 2025. години.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да Институт више пажње посвети адекватном планирању буџетских позиција као и праћењу извршења буџета.

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 3.195.607 КМ, што је за 211.393 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2024. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: грантове тужилаштвима (600.000 КМ), бруто плате (1.699.423 КМ)²⁴, накнаде трошкова запослених (266.161 КМ), трошкове закупа (198.294 КМ), уговорене услуге (133.954 КМ), издатке за превоз и гориво (67.486 КМ) и грантове појединцима – уколи (67.487 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Прилогу II Извјештаја.

7.2.1. Издаци за употребу возила

Трошкови употребе и одржавања службених возила са 31.12.2024. године износе 115.581 КМ, а значајни трошкови се односе на гориво (55.651 КМ), поправак и одржавање возила (25.028 КМ) те регистрацију и осигурање возила (24.005 КМ).

Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине²⁵, Институту је одобрено располагање са три службена возила за административне потребе – једно средње класе и два ниже средње класе. Наведеним Правилником су дефинисани критеријуми за класификацију службених возила, према њиховој набавној вриједности, као и услови набавке²⁶ из којих јасно

²⁴ Просјечан број запослених у 2024. години за које су исплаћене бруто плате био је 48

²⁵ Службени гласник БиХ, број 34/23

²⁶ Обавезна гаранција за период од минимално четири године, План одржавања који укључује трошкове редовних сервиса у периоду важења гаранције, а минимално за 120.000 пређених километара.

произилази да су институције дужне набављати нова возила. Како је Институт у 2023. години набавио два рабљена возила, не постоји могућност усклађивања службених возила по класама с одредбама овог Правилника. Правилником о специјализованим службеним возилима у Институту²⁷ из 2015. године, који је донесен уз сагласност Савјета министара БиХ, прописано је да Институт може располагати са 20 специјализованих возила и то: четири теретна, шест теренских и десет путничких возила.

Такође је утврђено да Институт још увијек није ускладио интерне акте с одредбама Правилника о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ нити је правилник о возилима за специјализоване намјене доставио на сагласност Савјету министара БиХ најкасније у року од 60 дана од дана ступања на снагу Правилника.²⁸

ПРЕПОРУКА 4

Институт је обавезан ускладити интерне правилнике о коришћењу возила с важећим прописима.

Институт је почетком 2024. године располагао с 25 службених возила, од којих се три воде као административна службена возила, а 22 као специјализована возила. Према томе, Институт је располагао са два возила више од укупног броја дозвољеног важећим правилницима. Такође, с обзиром на то да се два рабљена возила набављена у 2023. години користе за потребе чланова Колегијума директора, а да се у евиденцијама воде као специјализована возила, нисмо се могли увјерити да су типови специјализованих возила усаглашени с интерним актом. Институт је у децембру 2024. године покренуо поступак продаје два специјализована службена возила²⁹ с циљем усклађивања броја возила с важећим прописима. Поступак продаје није окончан до момента завршне ревизије.

По питању усклађивања броја возила с важећим прописима дали смо препоруку у претходној години те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (препука број 3/2023 у Табели 2), а што ће бити предмет даљег праћења до окончања имплементације.

Поступцима ревизије на тестираном узорку смо установили да је Институт успоставио евиденције о трошковима одржавања и употребе возила. Такође, унапријеђене су евиденције у путним налозима за возила, али су још увијек присутне одређене слабости и недостаци у појединачним евиденцијама за одређени број возила. У наведеним путним налозима недостаје потпис лица која користе возило, није унесена пређена дневна километража, као ни стање километраже на возилу приликом сипања горива.

²⁷ Број 01/1-02-1-2144/15 од 14.12.2015. године

²⁸ Правилник је ступио на снагу наредног дана од дана објављивања у Службеном гласнику БиХ број 34/23 од 16.05.2023. године.

²⁹ Ford Ranger – година производње 2007. и Škoda Fabia – година производње 2011.

По питању унапређења евиденције о употреби возила дали смо препоруку у претходној години те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (препука број 5/2023 у Табели 2), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

7.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2024. године исказана су укупна средства у износу од 218.892 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 446.285 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (214.388 КМ), обавезе према добављачима (62.231 КМ) и обавезе према запосленима (169.665 КМ).

Биланс стања приказан је у Прилогу III Извјештаја.

7.3.1. Средства

Стална средства на 31.12.2024. године износе 1.228.142 КМ, исправка вриједности сталних средстава је исказана у износу од 1.013.754 КМ, тако да књиговодствена вриједност сталних средстава износи 214.388 КМ.

Стална средства у облику права на 31.12.2024. године износе 17.373 КМ од чега се 11.981 КМ односи на софтвер за управљање документима – OWIS, за који је Институт закључио уговор о набавци у децембру 2024. године. Поступцима ревизије смо констатовали да је Институт у јануару 2025. године извршио плаћање добављачу на основу испостављеног предрачуна те укњижио наведени софтвер, иако исти до момента завршне ревизије није испоручен, због чега су стална средства у облику права – софтвери прецијењени, а потраживања за унапријед плаћену робу и услуге у земљи – аванси потцијењени за наведени износ. Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ³⁰ је прописано да се имовина и обавезе исказују по рачуноводственом принципу настанка догађаја уз примјену методе историјског трошка.

ПРЕПОРУКА 5

Институт је дужан да приликом евидентирања сталних средстава поштује одредбе Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

7.3.2. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања на 31.12.2024. године износила су 4.504 КМ и највећим дијелом се односе на више исплаћене накнаде у децембру 2024. године у односу на

³⁰ Број 01-08-02-1-1515/15 од 04.02.2015. године

одобрени буџет на позицији накнада трошкова запослених (детаљно образложено у тачки 7.2. Извјештаја). Поступцима ревизије утврдили смо да, као и претходне године, конто прелазног рачуна потраживања има негативан салдо у износу од -1.008 КМ, што није у складу с рачуноводственим правилима и принципима. Негативни салдо је посљедица погрешног књижења поврата више уплаћених новчаних средстава на име накнаде за одвојени живот и поврата аконтације из претходне године.

ПРЕПОРУКА 6

Институт је дужан, приликом евидентирања трансакција и књиговодствених промјена у Главној књизи, обезбиједити потпуно поштовање рачуноводствених правила и принципа како би исказана салда на билансним позицијама била тачна и одражавала стварно стање.

7.3.3. Попис средстава и обавеза

Институт је извршио редовни годишњи попис имовине, потраживања и обавеза са стањем на 31.12.2024. године. Комисија за попис је 31.1.2025. поднијела Извјештај о редовном годишњем попису који је Колегијум директора усвојио на сједници 4.2.2025. године.

У Извјештају о редовном годишњем попису комисија је констатовала да натурално стање основних средстава одговара књиговодственом стању на 31.12.2024. године те да су подаци из помоћних књига усклађени с подацима из Главне књиге, као и да није утврђен вишак нити мањак средстава. Међутим, стање по попису сталних средстава, потраживања и обавеза Института не одговара стању исказаном у помоћним евиденцијама и Главној књизи. Наведено одступање се дијелом односи на нематеријална стална средства у облику права која су евидентирана у Главној књизи, а нису обухваћена пописом. На овој позицији је укњижен софтвер OWIS за који је Институт у јануару 2025. године извршио плаћање по испостављеном предрачуну у износу од 11.981 КМ, а који до подношења извјештаја о попису није испоручен нити је наведена чињеница констатована у Извјештају о попису.

Комисија није извршила попис потраживања, чије стање у Главној књизи износи 4.504 КМ. Поред тога, нису у потпуности пописане обавезе, с обзиром на то да су дјелимично пописане само обавезе према добављачима, док обавезе према запосленима и физичким лицима нису обухваћене пописом. Увидом у стање Главне књиге смо констатовали да текуће обавезе према правним и физичким лицима износе 62.231 КМ, а обавезе према запосленима износе 169.665 КМ.

Дакле, попис сталних средстава, обавеза и потраживања Института није у потпуности извршен 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 на крају буџетске године³¹. Сврха пописа имовине и обавеза је утврђивање стварног стања имовине и обавеза те поређење и усклађивање стања евидентираних у пословним књигама са стварним стањем ради реалног и истинитог приказивања имовине и обавеза у финансијским извјештајима.

³¹ Број 08-02-2-7449-1/24 од 11.12.2024. године

ПРЕПОРУКА 7

Институт је дужан попис средстава, потраживања и обавеза проводити у складу с важећим прописима утврђивањем стварног стања средстава, потраживања и обавеза.

8. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА**8.1. Интерни премјештај**

Институт је у 2024. години извршио интерни премјештај једне запосленице са радног мјеста стручни сарадник за односе с јавношћу (основни коефицијент за обрачун плате 2,30) на радно мјесто стручни савјетник у Кабинету Колегијума директора (основни коефицијент за обрачун плате 2,93), без провођења поступка интерног огласа, а на основу одлуке Колегијума директора. Правилником о интерном премјештају и распоређивању запосленика у институцијама БиХ³² је прописано да се интерни премјештај и распоређивање запосленика може извршити на слично радно мјесто – радно мјесто истог нивоа, као и на радно мјесто вишег нивоа, у случају када орган жели унаприједити запосленика на радно мјесто вишег нивоа, а запосленик испуњава услове радног мјеста на које се премјешта. Према наведеном Правилнику, под вишим, односно нижим нивоом радног мјеста подразумијева се радно мјесто првог наредног вишег, односно нижег ранга истог степена стручне спреме од радног мјеста на којем се запосленик тренутно налази. Поступцима ревизије смо установили да интерни премјештај, односно унапређење, није извршен у складу с цитираним одредбама Правилника, с обзиром на то да је запосленица унапријеђена на радно мјесто другог наредног вишег ранга у односу на претходно радно мјесто у оквиру исте стручне спреме.

ПРЕПОРУКА 8

Институт је дужан интерно премјештање запосленика проводити у складу с Правилником о интерном премјештању и распоређивању запосленика у институцијама БиХ.

9. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институт је донио и објавио План јавних набавки за 2024. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама Босне и Херцеговине³³.

Према презентованим подацима³⁴, Институт је у 2024. години провео један отворени поступак у вриједности од 48.582 КМ, три конкурентска поступка у вриједности од 38.596 КМ, док је путем директног споразума извршио набавке у вриједности од 26.029 КМ.

³² Службени гласник БиХ, број 19/12 и 49/13

³³ Службени гласник БиХ, број 39/14, 59/22 и 50/24

³⁴ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци.

9.1. Реализација уговора/оквирних споразума

Институт још увијек није успоставио одговарајуће евиденције о реализацији закључених уговора и оквирних споразума што за последицу има слабости у планирању и динамици провођења процедура јавних набавки. Увидом у аналитичке картице добављача за поједине робе и услуге утврдили смо да су поједини уговори вриједносно прекорачени (ауто-гуме, канцеларијски материјал, гориво). Такође је за поједине уговоре утврђено да није успостављена адекватна контрола цијена по којим се испоручују и фактуришу робе и услуге у односу на уговорене цијене те да се набавља већа количина роба у односу на уговорену.

Праћење реализације неопходно је ради правовременог покретања процедура набавки.

ПРЕПОРУКА 9

Институт је дужан успоставити евиденције за праћење реализације закључених уговора количински и вриједносно у циљу ефикаснијег планирања и провођења поступака јавних набавки.

Поред наведеног, констатовали смо да је за набавку софтвера за управљање документима – OWIS извршено плаћање по испостављеном предрачуну иако уговором с изабраним добављачем који је потписан 31.12.2024. године исто није предвиђено. Наиме, тендерском документацијом и закљученим уговором је дефинисано да ће уговорни орган извршити плаћање у року од 60 дана након испоруке и испостављања рачуна од стране добављача на основу отпремних докумената потврђених од стране уговорног органа да је преузео OWIS. Изабрани добављач је 31.12.2024. године испоставио предрачун у износу од 11.981 KM по којем је Институт извршио авансно плаћање у цијелости, иако добављач до момента завршне ревизије није испоручио уговорени предмет набавке, а што је према одредбама уговора био обавезан учинити у року од 60 дана од дана обостраног потписивања уговора.

ПРЕПОРУКА 10

Институт је дужан вршити измирење обавеза према изабраним добављачима у складу с условима дефинисаним уговором и тендерском документацијом.

10. КОМЕНТАРИ ИНСТИТУТА НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Институт је доставио коментар на Нацрт извјештаја изван рока од 15 дана. Наведене коментаре нисмо могли прихватити јер нису дата адекватна образложења нити је приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају. Наиме, везано за препоруку дату у Извјештају која се односи на непоступање по члану 16. тачка 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине, Институт је приложио доказ о достављеном коментару на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији Института за 2023. годину, који се односи на члан 15. став 2. Закона о ревизији институција БиХ, а не одговор о предузетим активностима по налазима ревизије који се доставља у року од 60 дана од пријема коначног извјештаја. Остали наводи из коментара су нам били познати у вријеме вршења ревизије.

С обзиром на наведено, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину.

Ревизију у Институту за 2024. годину обавили су: Аниса Јусић – вођа тима и Марко Сикима – члан тима.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Аниса Јусић, с. р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с. р.

Број: 02-16-1-597/25

Прилози

Прилог I – Преглед прихода и примитака за 2024. годину

Прилог II – Преглед расхода буџета за 2024. годину

Прилог III – Биланс стања на 31.12.2024. године

Преглед прихода и примитака за 2024. годину

Институт за нестала лица БиХ

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупни планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	0	0	0	1.680	
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	1.680	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	0	0	0	1.680	

Преглед расхода буџета за 2024. годину

Институт за нестала лица БиХ

Опис	Одобрени буџет	Усклађива ња буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	2.547.000	48.000	2.595.000	2.508.246	97
Бруто плате и накнаде	1.755.000	0	1.755.000	1.699.423	97
Накнаде трошкова запослених	240.000	28.000	268.000	266.161	99
Путни трошкови	32.000	0	32.000	23.558	74
Издаци телефонских и поштанских услуга	32.000	0	32.000	30.166	94
Издаци за енергију и комуналне услуге	31.000	0	31.000	25.085	81
Набавка материјала	21.000	0	21.000	19.911	95
Издаци за усл. превоза и горива	73.000	0	73.000	67.486	92
Унајмљивање имовине и опреме	192.000	7.000	199.000	198.294	100
Издаци за текуће одржавање	26.000	5.000	31.000	28.971	93
Издаци за осигурање	15.000	4.000	19.000	15.237	80
Уговорене и друге посебне услуге	130.000	4.000	134.000	133.954	100
2. Капитални издаци	80.000	0	80.000	19.874	25
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	80.000	-12.000	68.000	7.893	12
Набавка осталих сталних средстава	0	12.000	12.000	11.981	100
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	780.000	-48.000	732.000	667.487	91
Капитални трансфери другим нивоима власти	600.000	0	600.000	600.000	
Капитални грантови појединцима и непрофитним организацијама	180.000	-48.000	132.000	67.487	51
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	3.407.000	0	3.407.000	3.195.607	94
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)	3.407.000	0	3.407.000	3.195.607	94

Биланс стања на 31.12.2024. године

Институт за нестала лица БиХ

Опис	31.12.2024.	31.12.2023.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе	4.504	-1.010	-446
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	4.504	-1.010	-446
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	214.388	262.410	82
Стална средства	1.228.142	1.249.045	98
Исправка вриједности	1.013.754	986.635	103
Неотписана вриједност сталних средстава	214.388	262.410	82
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	218.892	261.400	84
3. Краткорочне обавезе и разграничења	231.896	292.486	79
Краткорочне текуће обавезе	62.231	133.285	47
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	169.665	159.201	107
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	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	214.389	262.410	82
Извори средстава	214.389	262.410	82
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	446.285	554.896	80

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.