



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ИНСТИТУТА ЗА НЕСТАЛА ЛИЦА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број:01/02/03-09-16-1- 610/17

Сарајево, јуни 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	Увод	7
2.	Реализација ранијих препорука	7
3.	Систем интерних контрола	8
4.	Буџет и извјештавање	11
5.	Извршење буџета	12
6.	Биланс стања	17
7.	Јавне набавке	18
8.	Коментари	20
	Прилози	20

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Института за нестала лица Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институт)** за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Института одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилнику о финансијском извјешћивању институција БиХ и Правилнику о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

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

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

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Института приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Скретање пажње

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

- попис средстава и обавеза који није у цијелости обављен у складу с важећим прописима (тачка 6.1. Извјештаја).

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Института за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Институт руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Института је такође одговорно 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 кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.² Поред наведене 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. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање Института, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Института за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

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

- неријешено питање мандата Управног одбора, Колегијума директора и Надзорног одбора Института за нестала лица Босне и Херцеговине (тачка 3. Извјештаја);
- непровођење активности на успостављању система финансијског управљања и контроле (тачка 3. Извјештаја);
- слабости у систему контроле и надзора намјенског кориштења грант средстава која се додјељују тужилаштвима (тачка 5.9. Извјештаја);
- недостаци и слабости у процесу јавних набавки (тачка 7. Извјештаја).

Сарајево, 07.06.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

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

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ;
- Статут Института за нестала лица Босне и Херцеговине.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Институт за нестала лица Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институт) заснован је у складу са Законом о несталим лицима³. Савјет министара БиХ и Међународна комисија за нестала лица (ICMP) потписали су, крајем 2005. године, Споразум о преузимању улоге суоснивача за Институт за нестала лица Босне и Херцеговине⁴ (у даљем тексту: Споразум).

Институт као самостална, независна институција од јавног интереса има својство правног лица. Потписници Споразума су дефинисали да Институт врши управне, стручне и друге послове из своје надлежности који се односе на: прикупљање, обраду и систематизацију информација о несталим лицима, о појединачним и масовним гробницама; успостављање централне и јединствене базе података о несталим лицима, евидентирање и извјештавање породица несталих укључујући и издавање потврда о нестанку и идентитету жртава, проналажење, провјеравање и обиљежавање локалитета масовних и појединачних гробница; учешће у ископавањима и ексхумацијама из масовних и појединачних гробница; асанацији терена, аутопсијама, антрополошким обрадама, идентификовањима, увиђајима на лицу мјеста и другим радњама и поступцима који се односе на нестала лица.

Сједиште Института је у Сарајеву.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Института за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње везано за мандате, трошкове ексхумација и слабости система јавних набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Институт није поступио у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестио нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у ревизорском извјештају за 2015. годину. Институт није сачинило Акцијски план у циљу реализације ранијих препорука.

Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

2.1. Реализоване препоруке

- Почетком 2017. године Колегијум директора је донио Одлуку о усвајању Плана интегритета Института.

³ Службени гласник БиХ, 50/05.

⁴ Службени гласник БиХ, 13/05.

2.2. Препоруке чија је реализација у току

- Савјет министара БиХ и ICMP су именовали привремени Управни одбор, а за период до именовања чланова Управног одбора Института који се бирају редовном процедуром јавног конкурса;
- Процедура за именовање чланова Колегијума директора је у току на основу расписаног јавног конкурса;
- У току је потписивање Одлуке о именовању чланова Савјетодавног одбора чији мандат је истекао 01.07.2016. године.

2.3. Нереализоване препоруке

- Није ријешено питање именовања чланова Надзорног одбора;
- Нису предузете активности везане за успоставу процеса стратешког планирања;
- Изостале су активности на успостављању система финансијског управљања и контроле;
- Институт није предузео активности на унапређењу контроле и надзора намјенског кориштења грант средстава која се додјељују тужилаштвима;
- Није реализована препорука која се односила на управљање људским ресурсима;
- Поново су констатовани недостаци и слабости у процесу јавних набавки гледе планирања, правовременог покретања процедура и праћења реализације закључених уговора;
- И даље постоје слабости система интерних контрола везано за праћење трошкова употребе возила и успоставе свеобухватне евиденције о кориштењу возила.

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.

Поступцима ревизије утврдили смо слабости система интерних контрола код планирања појединих буџетских позиција. Тако су утврђена знатна одступања планираних и извршених издатака за јубиларне награде, порези и доприноси на накнаде и друго.

Надаље, Правилник о платама, накнадама и другим материјалним правима која немају карактер плата у Институту⁵ није усаглашен са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ⁶ у дијелу који се односи на плате/коэффициенте запослених.

Такође смо констатовали да су интерни акти Института несистематични и производе несигурност у тумачењу примјене истих (нпр. накнада за одвојени живот за позицију шефа сектора утврђена на основу рјешења из чијих одредби се не може поуздано утврдити исправност дефинисања права).

Препоручујемо Институту да са нарочитом пажњом анализира и ажурира све интерне акте којима се регулишу права запослених у циљу унапређења

⁵ Акт број: 01-40-УО-355/07 од 17.12.2007. и 01-40-1445/08 од 7.5.2008. године.

⁶ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12 и 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16.

система интерних контрола као претпоставке за располагање буџетским средствима у складу с важећим прописима.

Организација и руковођење: Унутрашња организација и начин рада Института утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из 2007. године. Истим су систематизована радна мјеста за 55 извршилаца, а на 31.12.2016. године у Институту је било 52 запослених. Буџетом за 2016. годину планирано је 52 запослених.

Основне организационе јединице Института су: кабинет Колегијума директора, сектор за тражење, ексхумацију и идентификацију; сектор Централне евиденције несталих и сектор за опште, правне и финансијске послове. Унутар сектора за тражење, ексхумацију и идентификацију формиране су подручне и теренске канцеларије. Као што је констатовано и у Извјештају о финансијској ревизији Института за 2015. годину тако и у 2016. години нису предузимане активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији у складу с Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁷. Према томе, и даље је отворено питање доношења одговарајућег Правилника о унутрашњој организацији у складу с важећим прописима.

Запослени у Институту немају статус државних службеника, због чега нису у могућности учествовати на разним видовима бесплатних обука које се организују за државне службенике.

Институт и даље не врши оцјењивање рада запосленика у складу с Правилником о поступку оцјењивања, унапређивања и награђивања запосленика.

Поново препоручујемо Институту да с нарочитом пажњом приступи изradi Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста као претпоставке за стручно ефикасно и рационално обављање послова из домена основне дјелатности због чега је институција и основана.

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 успостављен Савјетодавни одбор.

Управни одбор је надлежан за: доношење Статута Института⁸, именовање и разрјешење чланова Колегијума директора; доношење годишњег програма рада; доношење Правилника о унутрашњој организацији и других општих аката; усмјеравање, контролу и оцјењивање рада чланова Колегијума директора и друге послове у складу са Законом.

Проблематика истеклих мандата органа управљања, руковођења и надзора у Институту присутна је дужи период. Наиме, члановима Надзорног одбора мандат је истекао 12.12.2010. године, члановима Управног одбора 07.06.2011. године, а члановима Колегијума директора 01.07.2012. године.

Савјет министара БиХ је уз сагласност другог суоснивача Међународне комисије за нестала лица на 77. сједници одржаној 13.10.2016. године донио Одлуку о формирању **Привременог управног одбора Института за нестала лица БиХ**⁹, за период до именовања чланова Управног одбора Института који се бирају процедуром јавног

⁷ Службени гласник БиХ, број 30/13.

⁸ Број:01-40-УО-122/07.

⁹ Службени гласник БиХ, 90/16.

конкурса, како је то предвиђено поменутим Споразумом о преузимању улоге суоснивача Института.

С обзиром на то да је мандат члановима Колегијума директора истекао 01.07.2012. године, новоименовани Привремени управни одбор је **02.02.2017. године донио Одлуку о расписивању јавног конкурса за именовање чланова Колегијума директора**. Ова процедура није окончана до момента обављања завршне ревизије.

Савјет министара БиХ је на сједници одржаној 05.04.2016. године размотрио и усвојио Информацију о несталим лицима у Босни и Херцеговини и мишљење о иницијативи ICMP-а о преузимању надлежности од стране Савјета министара БиХ са закључцима, коју је припремило Министарство за људска права и избјеглице БиХ. Наиме, Савјет министара БиХ је задужио Министарство за људска права и избјеглице БиХ да покрене иницијативу за хармонизовање Закона о несталим лицима и ентитетских закона који регулишу права цивилних жртава рата у БиХ, као и да покрене поступак измјена и допуна Споразума о преузимању улоге суоснивача за Институт с Међународном комисијом за нестала лица и да Информацију о несталим лицима у БиХ и Мишљење о иницијативи Међународне комисије за нестала лица достави Заједничкој комисији за људска права Представничког дома БиХ.

Уважавајући активности на покретању рјешавања проблема истеклих мандата члановима Управног одбора, потребно је, без одлагања, да све надлежне институције уложе максималне напоре у циљу коначног рјешавања питања статуса и реорганизације Института, имајући у виду кумулисану проблематику истеклих мандата свим члановима органа управљања, руковођења и надзора у Институту и озбиљних посљедица на обављање дјелатности због које је Институт и основан.

Финансијско управљање и контрола: Обавеза руководиоца институције, према Закону о финансирању институција БиХ¹⁰, је успостава, развој и провођење одговарајућег ефикасног и ефективног система финансијског управљања и контроле, израда интерних прописа о финансијском управљању и контроли те израда и достављање годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Међутим, утврдили смо да Институт није попунио нити доставио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Систем финансијског управљања и контроле у Институту није имплементиран у складу с наведеним прописима. Обављеном ревизијом констатовали смо да није именована радна група за имплементацију система финансијског управљања и контроле, нису утврђени пословни процеси, ризици нити контролне активности које умањују ризике пословних процеса.

Препоручујемо Институту да се, у складу с прописима, приступи документовању и имплементацији система финансијског управљања и контроле, у циљу смањења ризика из домена рада и надлежности Института.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹¹ и Одлуком о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама

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

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

БиХ¹², интерну ревизију у Институту треба обављати Министарство за људска права и избјеглице БиХ. Институт је 3.2.2015. године, са Јединицом за интерну ревизију Министарства за људска права и избјеглице БиХ, потписао Споразум о вршењу функције интерне ревизије. У текућој години је вршена интерна ревизија плата и накнада плата у Институту, а извјештај о обављеној ревизији сачињен је 6.2.2017. године.

У извјештају су констатоване одређене слабости (неким запосленима се обрачунава неисправан додатак на минули рад, у једном случају уписани радни стаж у радну књижицу износи више од 40 година и друго) и дате препоруке за отклањање истих. Током завршне ревизије информисани смо да Институт предузима активности на реализовању датих препорука.

Превенција корупције: Савјет министара БиХ је 2015. године усвојио Стратегију за борбу против корупције и Акциони план за борбу против корупције за период 2015–2019. година. У склопу свеобухватне стратегије, Институт је је био у обавези да донесе План интегритета/дјеловања против корупције. Како је то констатовано у Извјештају о финансијској ревизији за 2015. годину Институт није израдио План интегритета, али је усвојио Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити лица која пријаве корупцију. У циљу реализовања дате препоруке у текућој години, Институт је предузео активности на изради Плана интегритета. Према презентованој документацији, почетком 2017. године Колегијум директора је донио Одлуку о усвајању Плана интегритета Института.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину¹³, Институту су одобрена средства у износу од 3.342.000 КМ.

Од укупног износа за текуће издатке је одобрен износ од 2.008.000 КМ, за капиталне издатке 134.000 КМ и текуће грантове 1.200.000 КМ.

Институт је извршио једно реструктурисање расхода 16.12.2016. године, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којему је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 10.000 КМ. Повећане су економске категорије 611200 – Накнаде трошкова запослених за 6.000 КМ и 613800 – Издаци осигурања и банкарских услуга за 4.000 КМ. Умањење се односи на економске категорије 613100 – Путни трошкови за 6.000 КМ и 613200 – Издаци телефонских и поштанских услуга за 4.000 КМ.

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину Институт је сачинио и доставио надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Средином 2016. године припремљен је Нацрт програма рада Института за 2016. годину. Међутим, нису нам презентоване информације о усвајању истог нити о сачињавању Приједлога извјештаја о раду Института за 2016. годину.

¹² Службени гласник БиХ, број 49/12.

¹³ За 2016. годину Службени гласник БиХ, број 101/15.

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Института за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 2.606.153 КМ, што у односу на одобрени буџет у износу од 3.342.000 КМ представља остварење од 78%. Нереализована средства у износу од 735.847 КМ највећим дијелом односе се на капиталне грантове појединцима и непрофитним организацијама (461.697 КМ), текуће издатке (140.150 КМ) и капиталне издатке (134.000 КМ).

Извршење буџета у односу на претходну годину је мање за 424.575 КМ.

Одступање извршених од планираних расхода последица су мањег трошења средстава за укуп идентификованих посмртних остатака, а из разлога успореног процеса прегледа стања 12 мртвачница. Такође, планирани приход од продаје 13 возила у износу од 134.000 КМ није реализован, из разлога што у буџету нису одобрена додатна средства на капиталним издацима за обнову возног парка. На одступање извршења у односу на одобрени буџет утицало је извршење на позицијама услуга из разлога смањења накнаде члановима Управног, Надзорног и Савјетодавног одбора.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (1.231.491 КМ), накнаде трошкова запослених (167.000), путне трошкове (14.305 КМ), издатке за телефонске и поштанске услуге (30.193 КМ), издатке за употребу возила (108.795 КМ), уговорене и друге посебне услуге (122.237 КМ) набавку материјала (15.647 КМ) и унајмљивање имовине и опреме (155.626 КМ).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2016. године исказане су у износу од 1.225.557 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 728.159 КМ, а порези и доприноси 497.398 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Институту износио је 52.

5.2. Накнаде запослених

Накнаде трошкова запослених на 31.12.2016. године су исказане у износу од 167.000 КМ и односе се на топли оброк (60.990 КМ), превоз с посла и на посао (25.638 КМ), регрес (15.600 КМ), смјештај функционера (15.505 КМ) и одвојени живот (12.821 КМ).

Утврдили смо да због недовољности средстава на неким буџетским позицијама одређене накнаде су књижене на друга конта и то износ од 5.934 КМ који се односи на дио топлог obroка за 12. мјесец (књижење извршено на конту нето плате умјесто на конту топли оброк) и 155 КМ накнаде за трошкове смјештаја за 12. мјесец (књижење на конту унајмљивање простора или зграда умјесто на конту смјештај функционера).

Узимајући у обзир наведена прекњижавања, укупне накнаде су реално износиле 173.089 КМ.

Препоручујемо Институту да с дужном пажњом планира буџетске позиције као претпоставке за обезбјеђење одговарајућег износа средстава за редовне текуће издатке. Све корекције буџетом одобрених средстава, као и

књиговодствено евидентирање пословних промјена на појединим позицијама потребно је реализовати у складу с важећим прописима.

5.3. Путни трошкови

Укупно остварени путни трошкови са 31.12.2016. износе 14.305 КМ. Значајни издаци на путним трошковима у земљи односе се на трошкове путовања личним возилом (7.448 КМ) и трошкове дневница (5.762 КМ).

У појединачним случајевима уочено је да се правдање путних налога за службена путовања не врши у року од седам дана од дана повратка са службеног пута. Институт сноси трошкове превоза за чланове Управног одбора који долазе из других држава или градова на састанак у Сарајеву. Одлуком¹⁴ је дефинисано да уколико исти користе за службено путовање путнички аутомобил у личној имовини припада им накнада у висини од 20% цијене литре бензина (евросупер 95) по пређеном километру на одобреној релацији (за одређене путне налоге не може се установити која је то релација јер се у извјештају само наводи да су присуствовали сједници, састанку и сл.). Такође, нису предочена рјешења о кориштењу аутомобила у личној имовини за службено путовање, иако је Одлуком дефинисано да рјешења доноси Колегијум директора.

Наведеном Одлуком није прописано ко одобрава путне налоге када је ријеч о службеним путовањима у земљи, што је и посљедица да одређени путни налози немају потпис одобрења службеног пута, с тим да постоји одобрење обрачуна путног налога.

Неопходно је унаприједити систем интерних контрола везано за путне трошкове те поступати у складу с Одлуком о начину и поступку остваривања права запослених на накнаду за службено путовање¹⁵.

Потребно је интерним актом јасније дефинисати накнаду за трошкове превоза за чланове Управног одбора, с обзиром на то да постојећим није јасно дефинисано која се релација признаје, у случају кориштења аутомобила у личној имовини, а најчешће састанци и сједнице се одржавају у Сарајеву.

5.4. Издаци за телефонске и поштанске услуге

Издаци за телефонске и поштанске услуге са 31.12.2016. године износили су 30.193 КМ, од чега се на фиксне телефоне односи 13.937 КМ, мобилне телефоне 5.131 КМ, издатке за интернет 6.060 КМ и издатке за поштанске услуге 5.065 КМ.

Ревизијом је уочено да су трошкови мобилних телефона правдани и преко благајне и директно на рачун корисника. Такође је констатовано да се не врши благовремено правдање трошкова мобилних телефона.

На основу разговора са одговорним лицима констатовали смо да се не раде годишњи и полугодишњи извјештаји о трошковима кориштења мобилних и службених фиксних телефона са којима би био упознат Колегијум директора.

Препоручујемо да се унаприједи систем извјештавања у дијелу потрошње мобилних и фиксних телефона у складу с Правилником о кориштењу телефона Савјета министара БиХ.

¹⁴ Одлука о начину и поступку остваривања права чланова Управног одбора, Надзорног одбора и Савјетодавног одбора Института на накнаду за службено путовање број 0571-02-1-1535/12 од 22.06.2012. г.

¹⁵ Одлука о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање (Службени гласник БиХ, број 6/12 од 24.1.2012. године).

5.5. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу возила са 31.12.2016. године износе 108.795 КМ и односе се на издатке за гориво (56.335 КМ), моторно уље (4.557 КМ), набавку аутогума (2.613 КМ), регистрацију моторних возила (4.894 КМ), одржавање возила (17.461 КМ), услуге прања возила (2.524 КМ) и осигурање возила (20.411 КМ).

Кориштење службених возила је регулисано Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила у Институту и Правилником о специјализованим службеним возилима. У складу с важећим прописима, Институт има право на три службена и 20 специјализованих возила. Право на сталну употребу службеног возила са возачем имају чланови Колегијума директора.

Право на употребу службених возила са возачем имају и чланови Управног одбора, Надзорног одбора и други запосленици Института, који врше послове за потребе Института. С обзиром на специфичност послова и задатака које обављају лица задужена за специјализована службена возила, иста се могу користити и изван утврђеног радног времена. Са 31.12. 2016. године Институт је располагао са 22 службена возила од којих једно није у власништву Института. У току године, према презентованим подацима, није било промјена у броју возила.

Анализом путних налога у 2016. години уочене су неправилности (у појединим случајевима не попуњава се почетно и крајње стање бројила по свакој релацији, утврђено је да има локо вожње и до 150 км, не уноси се стање километраже у моменту сипања горива, колона пређени пут, потпис возача на првој страници ПН-4 итд.), које повећавају ризик за могуће ненамјенско кориштење службених возила. Такође је утврђено да евиденције о кориштењу возила нису адекватне нити свеобухватне те је стога потребно унаприједити овај процес (поред укупне количине горива у литрима потребно је навести и километражу за свако возило, затим објединити евиденције о потрошњи горива и сервису возила, регистрацији, замјени гума итд.). Полугодишњи и годишњи извјештај о кориштењу службених возила се не достављају Колегијуму директора, како је то предвиђено Правилником Савјета министара БиХ.

Надаље смо уочили да је у 2016. години извршено плаћање фактура добављачу из ранијих година у укупном износу од 911 КМ, што није у складу с *Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ*.

Због неправовременог покретања и окончања процедура јавних набавки за 2016. годину, набавка горива, одржавања возила, регистрације и осигурања су за већи дио 2016. године вршене на основу уговора из претходних година.

Препоручујемо да се успостави ефикасан систем интерних контрола гледе издатака за употребу службених возила са акцентом на: признавање расхода у моменту настанка обавезе, како је то регулисано Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине; свеобухватније и сврсисходније евиденције о кориштењу возила те правовремено покретање процедура јавних набавки.

Надаље, сматрамо да је потребно преиспитати одредбу интерног акта о начину кориштења службених возила у дијелу који се односи на сталну употребу возила, с обзиром на то да Правилником о начину кориштења и набавки службених возила у институцијама БиХ то није прописано.

5.6. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 122.237 КМ. Значајни трошкови односе се на: издатке за рад Управног и Надзорног одбора и других тијела (80.717 КМ) и уговоре о дјелу (6.480 КМ).

Издаци за рад Управног и Надзорног одбора и других тијела остварени су у износу од 80.717 КМ, а исти се односе на исплате накнада члановима Управног одбора, Надзорног одбора и Савјетодавног одбора (укупно 14 лица). Свим члановима се исплаћује накнада од 476 КМ, у складу с одредбама члана 39. Закона о допунама закона о платама и накнадама у институцијама БиХ¹⁶.

Издаци за услуге по основу уговора о дјелу реализовани су у нето износу од 6.480 КМ и односе се на ангажовање седам лица за обављање послова чишћења у службеним просторијама у Источном Сарајеву, Невесињу, Добоју, Бањој Луци, Горажду, Бихаћу и Брчком. Мјесечне накнаде за ове услуге крећу се од 60 КМ до 100 КМ. Ревизијом је уочено да се већина уговора о дјелу закључује за период од шест мјесеци. Одређена лица су ангажована и претходних година.

5.7. Набавка материјала

Укупни издаци за набавку материјала износе 13.034 КМ (без набавке аутогума). Значајнији издаци односе се на набавку издатака за компјутерски материјал (2.588 КМ), за обрасце и папир (3.435 КМ) и за канцеларијски материјал (6.211 КМ).

Констатовано је да Институт не води евиденцију о потрошњи материјала, не прати реализацију закључених уговора, нити се врши контрола испостављених фактура из чега се да закључити да систем интерних контрола није на задовољавајућем нивоу, што може утицати на повећање ризика извршења набавки које нису у складу с уговорима.

Мишљења смо да би Институт требао увести евиденцију потрошње материјала и по вриједности и по количини те вршити набавке у складу са закљученим уговором. Неопходно је успоставити ефикасан систем интерних контрола који ће обезбиједити праћење реализације уговора, а све у циљу рационализације и намјенске потрошње буџетских средстава.

5.8. Издаци за најам имовине и опреме

Трошкови унајмљивања имовине и опреме реализовани су у износу од 155.626 КМ и односе се на унајмљивање простора и зграда у износу од 152.320 КМ и унајмљивање паркинг простора у износу од 3.306 КМ.

Унајмљивање простора или зграда: Институт плаћа трошкове унајмљивања простора за потребе сједишта Института, четири подручне и шест теренских канцеларија. Значајнији трошкови унајмљивања са 31.12.2016. године односе се на: сједиште Института (109.259 КМ), Регионална канцеларија Тузла (9.968 КМ) и Регионална канцеларија Бања Лука (9.600 КМ).

¹⁶ Службени гласник БиХ, број:88/15.

5.9. Капитални грантови

Законом о буџету институција БиХ за 2016. годину¹⁷, Институту су одобрена средства за капиталне грантове и трансфере у укупном износу од 1.200.000 КМ, од чега 600.000 КМ за капиталне трансфере другим нивоима власти – грантови тужилаштвима и 600.000 КМ за капиталне грантове појединцима – грант за укуп ексхумираних.

Средства за капиталне грантове реализована су у износу од 738.303 КМ, од чега за грантове нижим нивоима власти – тужилаштвима 600.000 КМ, а грантови појединцима – за укопе ексхумираних 138.303 КМ.

Капитални трансфери другим нивоима власти – грантови тужилаштвима: Одлуком о расподјели средстава за ексхумације и идентификације за 2016. годину¹⁸, Управни Одбор Института је одобрио расподјелу средстава за ексхумације и идентификације, смјештај и чување посмртних остатака, одјеће и предмета, те укопа неидентификованих посмртних остатака у износу од 600.000 КМ надлежним тужилаштвима: Кантонално тужилаштво Унско-санског кантона у Бихаћу (40.000 КМ), Кантонално тужилаштво Зеничко-добојског кантона у Зеници (75.000 КМ), Кантонално тужилаштво Тузланског кантона у Тузли (410.000 КМ), Окружно тужилаштво Источно Сарајево у Источном Сарајеву (60.000 КМ) и тужилаштво Брчко дистрикта БиХ (15.000 КМ). Истом одлуком је прецизирано да ће се распоређена средства реализовати на основу Правилника о начину кориштења средстава Института за ексхумације и идентификације и другим законским и подзаконским актима института са позиције 615100 – капитални грантови другим нивоима власти – грант тужилаштвима. Такође је дефинисано да су тужилаштва дужна на крају сваког мјесеца обавезно доставити Извјештај о утрошку средстава, а годишњи Извјештај најкасније до 15. јануара наредне године у складу с чланом 10. Правилника о начину кориштења средстава Института за ексхумације и идентификације¹⁹. Неутрошена средства дозначена надлежним тужилаштвима Институт преноси у наредну годину. Колегијум директора Института је обавезан пратити извршење Програма ексхумација и динамику утрошка средстава, те о томе тромјесечно извјештавати Управни одбор Института, а према потреби и суосниваче Института.

Међутим, као што је финансијска ревизија указивала и препоручивала претходних година, и у текућој години смо констатовали да нису предузимане активности на успостављању одговарајућих интерних контрола над буџетским средствима одобреним на позицији капитални трансфери другим нивоима власти – грантови тужилаштвима. Наиме, као што је у тексту наведено, Управни одбор је донио Одлуку о расподјели одобрених средстава за предметне намјене крајем 2016. године, иако су иста одобрена правовремено у складу са Законом о буџету институција БиХ. Поново руководство Института није поступало у складу с одредбама Правилника о начину кориштења средстава Института за ексхумације и идентификације, посебно у дијелу који се односи на обавезу извјештавања.

Начин рада свих нивоа одговорности у Институту је довео до непримјереног односа спрам овлаштења која су повјерена Институту као самосталној, стручној и независној институцији у циљу провођења свих активности из утврђеног домена рада.

Потребно је, без одлагања и с нарочитом пажњом, да сви нивои одговорности у Институту у оквиру својих надлежности предузму потребне активности на

¹⁷ Службени гласник БиХ, број:101/15.

¹⁸ Одлука број:05/1-02-1-2411/16 од 22.12.2016. г.

¹⁹ Службени гласник БиХ број 58/08.

коначном успостављању одговарајућих интерних контрола над издацима за капиталне трансфере другим нивоима власти – грантови тужилаштвима, у складу с важећим прописима, а у циљу поузданог финансијског извјештавања и намјенског трошења буџетских средстава.

Грантови појединцима за укопе ексхумираних лица су реализовани у износу од 138.303 КМ. Цијене погребне опреме и услуга те услови и мјере за остваривање права на трошкове укопа посмртних остатака идентификованих и неидентификованих несталих лица утврђене су Одлуком о утврђивању висине трошкова укопа посмртних остатака идентификованих и неидентификованих лица²⁰, коју је донио Управни одбор на приједлог Колегијума директора. Сектор за опште, правне и финансијске послове врши контролу свих рачуна и плаћања који се односе на трошкове предвиђене наведеном Одлуком, гледе оправданости и висине истих.

6. Биланс стања

Актива Института се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (143 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (103.476 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе (48.767 КМ), обавезе према запосленима (114.320 КМ) и изворе средстава (103.476 КМ).

Обавезе према добављачима (48.767 КМ) и обавезе према запосленима (114.320 КМ) измирене су у 2017. години.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6.1. Попис средстава и обавеза

Институт није извршио свеобухватан попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала у складишту на 31.12.2016. године. Пописна комисија је сачинила Елаборат о попису средстава, обавеза и потраживања. Међутим, исти није усвојен од руководства, а самим тим нису предузимане ни мјере по препорукама Комисије за попис.

Попис сталних средстава, потраживања и обавеза: Комисија за попис сталних средстава није извршила физички попис сталних средстава у пословним просторијама ван сједишта Института. Попис је извршен на начин да су листе са стањем сталних средстава која се налазе у подручним и теренским канцеларијама достављене e-mailом комисији за попис у сједишту Института.

Комисија није извршила попис средстава датих на кориштење другима. Наиме, на основу Уговора о послужу из 2011. године Институт је дао два багера на кориштење ЈКП Комеморативни центар д.о.о. Тузла. Комисија у Елаборату о попису није навела да се наведене машине налазе код наведеног правног лица нити је истом правном лицу упућена листа за попис опреме – машина које користи. Уочено је, такође, да је у прилогу Елабората приложена само инвентурна листа основних средстава која не садржи у одређеним случајевима податке о лицима која задужују одређена средства.

Комисија није извршила попис потраживања на 31.12.2016. године.

²⁰ Одлука број:01-40-1283/09.

Попис обавеза: Краткорочне текуће обавезе износе 163.087 КМ, а односе се на обавезе према добављачима (25.886 КМ), обавезе по обустављеним порезима и доприносима (5.940 КМ), краткорочне обавезе према физичким лицима (16.941 КМ), обавезе за плате (56.387 КМ), обавезе за накнаде плата (4.511 КМ), обавезе за порезе и доприносе на плате (43.223 КМ) и остале обавезе према запосленима (10.199 КМ).

Попис обавеза није извршен у складу с Упутством о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских институција БиХ нити Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

Обавезе према добављачима износе 25.886 КМ и исте су пописане на основу исказаног стања аналитичких картица добављача, а не на основу усклађивања података из помоћне евиденције (КУФ) са подацима из главне књиге. Надаље је уочено да књига улазних фактура није успостављена у форми како је то прописано одредбама члана 21. став (2) Правилника о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине, а што је битно за поуздано и тачно праћење стварања финансијских обавеза у институцији. Увидом у стање на изводима отворених ставки код појединих добављача из узорка и аналитичке картице добављача, уочено је да стања са добављачима у неким случајевима нису усаглашена.

Препоручујемо Институту да обављање пописа врши у складу с Упутством о вршењу пописа имовине и обавеза²¹ и Правилнику о рачуноводству²², те да предузме додатне активности које ће допринијети успостављању свеобухватног и ефикасног процеса пописа имовине и обавеза.

7. Јавне набавке

Институт је донио План јавних набавки за 2016. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама. Одлуком Колегијума директора формирана је Комисија за јавне набавке. Према презентованим подацима, у 2016. години је проведено пет поступака јавних набавки са закљученим уговорима укупне вриједности од 60.709 КМ (без ПДВ-а). Проведени поступци се односе на набавку горива и мазива путем отвореног поступка (уговор вриједности 35.759 КМ без ПДВ-а), три конкурентска поступка (за набавку канцеларијског материјала и тонера, сервисирање и осигурање возила) и један директни поступак (за услуге сервисирања компјутерске опреме).

Ревидирањем појединих поступака јавних набавки утврдили смо сљедеће:

Набавка горива: На основу Одлуке Колегијума директора Института од 22.6.2016. године покренута је процедура отвореног поступка јавне набавке горива и мазива за моторна возила. Процијењена вриједност набавке износила је 79.500 КМ без ПДВ-а, а критеријум за додјелу уговора је најнижа цијена. У предвиђеном року за достављање понуда пристигла је понуда само једног понуђача с којим је и закључен уговор крајем године (11.11.2016.) у укупном износу од 41.873 КМ. Додјела уговора је објављена на порталу јавних набавки. *Констатовали смо да је у уговору наведен рок важења до 31.12.2016. године, односно до момента реализовања истог према динамици, датом*

²¹ Упутство о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника/институција БиХ на 31.12. текуће године број 01-Ст4-

50-6438/04 од 08.12.2004. године.

²² Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године.

року и прихваћеној понуди. У „осталим“ одредбама истог уговора је дефинисано да уговорно тијело задржава право накнадне измјене уговорених количина у смислу њиховог повећања или смањења у складу с измјенама узрокованим објективним околностима, односно измјеном законске регулативе.

Набавка канцеларијског и компјутерског материјала: Предметна набавка је проведена путем конкурентског поступка, према критеријуму најниже цијене. Планирана вриједност набавке је била 8.000 КМ за набавку канцеларијског материјала и 3.000 КМ за набавку компјутерског материјала.

Обављеном ревизијом констатовали смо да су тендерском документацијом утврђени минимални услови за квалификацију понуђача као и докази на основу којих се врши оцјена. Уговор је закључен 4.10.2016. године с понуђачем који је доставио најповољнију понуду на износ од 5.213 КМ. Рок важења уговора је дефинисан до 31.12.2016. године, односно до момента реализације истог према динамици, датом року и прихваћеној понуди.

Увидом у аналитичку картицу добављача (изабраног понуђача) констатовали смо да је на основу закљученог уговора (5.213 КМ) реализован износ од 6.452 КМ, а што представља прекорачење за износ од 1.239 КМ (или 23%).

Препоручујемо да се успоставе одговарајуће интерне контроле које могу унаприједити процес планирања јавних набавки, пажљиву припрему тендерске документације, динамику покретања процедура, дефинисање битних елемената уговора који се односе на рок, вриједност и количину као и праћење реализације закључених уговора у складу с условима дефинисаним тендерском документацијом.

8. Коментари

Институт је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2016. годину. С обзиром на то да у достављеним коментарима није било оспоравања изнесених налаза и препорука сматрамо да су исти од стране Института прихваћени. Наше констатације у Нацрту извјештаја које су биле предметом коментара се заснивају на чињеницама до којих смо дошли током ревизије. У дијелу коментара који се односи на Информацију о несталим лицима БиХ прихватили смо изнесени став и додатно образложење. Према томе смо извршили мању корекцију у дијелу констатације, која се односи на начин сачињавања поменуте Информације. Узимајући у обзир наведено, овај Извјештај је, изузимајући наведену корекцију, неизмијењен у односу на Нацрт извјештаја о обављеној ревизији.

Вођа тима за финансијску ревизију

Нада Лацо, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Невена Бугарин, ревизор, с.р.

Азра Хусић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Институт за нестала лица БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	2.008.000	0	2.008.000	1.867.850	93
Бруто плате и накнаде	1.266.000		1.266.000	1.231.491	97
Накнаде трошкова запослених	161.000	6.000	167.000	167.000	100
Путни трошкови	30.000	-6.000	24.000	14.305	60
Издаци телефонских и пошт. услуга	39.000	-4.000	35.000	30.193	86
Издаци за енергију и ком. услуге	31.000		31.000	22.373	72
Набавка материјала	19.000		19.000	15.647	82
Издаци за усл. превоза и горива	85.000		85.000	66.209	78
Унајмљивање имовине и опреме	156.000		156.000	155.626	100
Издаци за текуће одржавање	31.000		31.000	22.358	72
Издаци за осигурање	18.000	4.000	22.000	20.411	93
Уговорене и друге посебне услуге	172.000		172.000	122.237	71
2. Капитални издаци	134.000	0	134.000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	134.000		134.000	0	0
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	1.200.000	0	1.200.000	738.303	62
Капитални гран. нижим нив. власти	600.000		600.000	600.000	
Капитални гран. појед. и непроф. орг.	600.000		600.000	138.303	23
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	3.342.000	0	3.342.000	2.606.153	78

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 27.02.2017. године.

в.д. предсједавајући члан Колегијума
директора:
Амор Машовић

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Институт за нестала лица БиХ

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	984	143	15
Новчана средства	984	234	24
Краткорочна потраживања		-91	
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	160.436	103.476	64
Стална средства	1.141.080	1.141.080	100
Исправка вриједности	980.644	1.037.604	106
Неотписана вриједност сталних средстава	160.436	103.476	64
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	161.420	103.619	64

3. Краткорочне обавезе и разграничења	166.915	163.087	98
Краткорочне текуће обавезе	55.373	48.767	88
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	111.542	114.320	102
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	160.436	103.476	64
Извори средстава	160.436	103.476	64
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	327.351	266.563	81
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 27.02. 2017. године.

в.д. предсједавајући члан Колегијума
директора:
Амор Машовић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Института за нестала лица Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) дужно је обезбиједити да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Института.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 27.02.2017. године

в.д. предсједавајући члан
Колегијума директора:
Амор Машовић

.....