



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 2023. ГОДИНУ

Сарајево, мај 2024. године



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	7
III	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	8
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	9
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	9
2.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
3.	ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	10
4.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	13
5.	БУЏЕТ ИНСТИТУТА ЗА 2023. ГОДИНУ	14
6.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	15
6.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	15
6.1.1.	<i>Издаци за употребу возила</i>	<i>15</i>
6.2.	Преглед прихода и примитака	16
6.3.	Биланс стања	17
6.3.1.	<i>Краткорочна потраживања</i>	<i>17</i>
6.3.2.	<i>Попис средстава и обавеза</i>	<i>17</i>
7.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	18
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	20
8.1.	Реализација уговора/оквирних споразума	20
8.2.	Набавка рабљених службених возила	20
9.	КОМЕНТАРИ 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 31.12.2023. 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 31.12.2023. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјенивим 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 одјелјку *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 обезбиједо 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).

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Института је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјенивим 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 целина 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 обезбиједу основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објаве 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 2023. 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 2023. 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 обезбиједи основ за наше мишљење.

Скретање пажње³

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 3. Извјештаја);*
- *Интерни премјештај запослених није извршен у складу с важећим прописима (тачка 7.1. Извјештаја);*
- *Неправилности код провођења процедуре набавке рабљених возила (тачка 8.2. 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

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'.



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.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева 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 подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 21.5.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неџад Хајтић, с. р.

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неда Мочевећ, с. р.

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају 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.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. 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
 - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. 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
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу).

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дато је 11 препорука (седам нових и четири поновљене). Од укупног броја датих препорука, једна препорука⁴ се односи на финансијске извјештаје и на усклађеност, а остале на усклађеност.

Осим наведеног, у 2023. години су обрађене три препоруке које су у претходном периоду оцијењене као препоруке чија је реализација у току и које су и даље предметом праћења у погледу њихове реализације⁵.

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

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Институт треба убрзати активности на доношењу новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.	П
2	Потребно је да Институт више пажње посвети адекватном планирању буџетских позиција као и праћењу извршења буџета.	Н
3	Институт је дужан број службених возила ускладити с Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ.	П
4	Институт је обавезан ускладити интерне правилнике о коришћењу возила с важећим прописима.	Н
5	Потребно је унаприједити евиденције употребе службених возила у циљу обезбјеђења пуне транспарентности и намјенског коришћења службених возила.	П
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.	Н
7	Институт је дужан попис потраживања и обавеза проводити у складу с важећим прописима утврђивањем стварног стања потраживања и обавеза.	Н
8	Институт је дужан интерно премјештање запосленика проводити у складу с Правилником о интерном премјештању и распоређивању запосленика у институцијама БиХ.	Н
9	Институт је дужан ангажман по основу уговора о дјелу користити само у изнимним случајевима, за мјеста која нису предвиђена систематизацијом те обезбиједити детаљан извјештај о обављеном послу који одобрава овлашћено лице као основ за исплату уговорене накнаде.	Н
10	Институт је дужан успоставити евиденције за праћење реализације закључених уговора количински и вриједносно у циљу ефикаснијег планирања и провођења поступака јавних набавки.	П
11	Институт је дужан службена возила набављати у складу с Правилником о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ.	Н

Статус: Н-нова, П-поновљена⁶

⁴ Препорука број 6

⁵ Видјети тачку 2. Извјештаја

⁶ Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Института за 2023. 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, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Института (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на:
 - *усклађивање Правилника о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ;*
 - *неријешен статус Привременог управног одбора и Надзорног одбора Института.*

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Утврдили смо да је Институт у 2023. години од укупно осам претходно датих препорука реализовао двије, четири препоруке није реализовао, док је реализација двије препоруке била у току. Једна препорука из извјештаја претходних година, чија је реализација била у току, није поновљена у Извјештају за 2022. годину, али се њена реализација континуирано прати.

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

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у 2022. години

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
1	Институт још увијек није усвојио нови правилник о унутрашњој организацији.	✗
2	Привремени управни одбор је предузимао активности из своје надлежности те је Министарство за људских права и избјеглице у августу 2023. године објавило јавни конкурс за избор чланова управног и надзорног одбора Института чија је процедура у току.	●
3	Институт је предузео одређене активности на унапређењу система финансијског управљања и контроле, али систем још увијек није успостављен у пуном капацитету.	●
4	Институт је благовремено доставио годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли.	✓
5	Број службених возила које користи Институт још увијек није усклађен с Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ.	✗
6	Нису успостављене јасне и прецизне евиденције у путним налозима за службена возила.	✗
7	Обавезе које су планиране у буџету текуће фискалне године, а чији су рачуни испостављени у наредној фискалној години су евидентирани у складу с Упутством за унос и евидентирање обавеза у ИСФУ систему.	✓
8	Институт није успоставио евиденцију праћења реализације потписаних уговора и оквирних споразума.	✗

Табела 2а. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у ранијим годинама

Бр. преп.	Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја	Статус
3/2020	Институт је у претходном периоду предузимао активности из своје надлежности, али још увијек није именован нови Надзорни одбор Института.	●

Статус: ✓ реализована препорука⁷, ● препорука чија је реализација у току⁸, ✗ нереализована препорука⁹.

3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Институт је независна институција за тражење несталих лица у Босни и Херцеговини, основана Законом о несталим лицима¹⁰ с циљем унапређења процеса тражења несталих лица и ефикасније идентификације посмртних остатака несталих лица. Суоснивачи Института су Савјет министара БиХ и Међународна комисија за нестала лица (ICMP) који су крајем 2005. године потписали Споразум о преузимању улоге суоснивача Института¹¹ (у даљем тексту Споразум). У складу са Споразумом, Институт врши управне, стручне и

⁷ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁸ У току је реализација активности, те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

⁹ Нису предузимане активности на реализацији препоруке, те је стога у овом Извјештају поновљена препорука за предметни процес.

¹⁰ Службени гласник БиХ број 50/04

¹¹ Службени гласник БиХ-Међународни уговори бр. 13/05



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 Института утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији, на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2007. године те измјенама Правилника из 2015. године. Правилником о унутрашњој организацији Института уређен је начин рада и руковођења Институтом те опис радних мјеста запослених. Истим су систематизована радна мјеста за 55 извршилаца.

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 БиХ¹².

У складу с члановима 18. и 36. Статута Института¹³ Управни одбор је надлежан за доношење правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и других општих аката Института док је израда приједлога правилника о унутрашњој организацији у дјелокругу одговорности Колегијума директора. Колегијум директора је крајем 2021. године именовао радну групу за израду Нацрта правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Института која је требала у року од 120 дана сачинити нацрт правилника и доставити га Колегијуму директора. Током 2022. као и 2023. године није било конкретних активности на изради Правилника.

Имајући у виду чињеницу да је постојећи Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији превазиђен и неприлагођен потребама Института, од кључне је важности да Институт оконча започете активности на изради новог правилника који ће бити заснован на принципима наведеним у одлукама Савјета министара БиХ и потребама институције.

ПРЕПОРУКА 1

Институт треба убрзати активности на доношењу новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

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

¹² 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).

¹³ Број: 01-40-УО-122//07 од 02.08.2007. године

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.

Савјет министара БиХ је 2016. године уз сагласност Међународне комисије за нестала лица донио Одлуку о формирању Привременог управног одбора Института¹⁴ те Одлуку о измјени Одлуке о формирању Привременог управног одбора Института¹⁵ којом је измијењен један члан Привременог управног одбора. Одлуком је дефинисано да се чланови Привременог управног одбора именују на период до именовања чланова Управног одбора Института који се бирају на јавном конкурс у начину како је то предвиђено Споразумом. Након дугогодишњег функционисања Привременог управног одбора, Министарство за људска права и избјеглице је у августу 2023. године објавило јавни конкурс за избор чланова управног одбора Института чија је процедура у току.

У вези с рјешавањем питања статуса Привременог управног одбора дали смо препоруку у претходном периоду те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је њена реализација у току (ред. бр. 2 у Табели 2), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

Надзорни одбор: Надзорни одбор Института има три члана, који се именују на мандат од четири године и не могу бити поновно именовани.

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 на сједници одржаној 5.8.2019. године задужио Министарство за људска права и избјеглице БиХ да хитно отпочне процедуру избора чланова Надзорног одбора Института. Министарство за људска права и избјеглице је у августу 2023. године објавило јавни конкурс за избор чланова Надзорног одбора заједно с избором Управног одбора. Процедура је у току.

Један члан Надзорног одбора је у међувремену преминуо, почетком 2021. године, те је раније обустављена исплата накнада преосталим члановима Надзорног одбора, с обзиром на то да нема основа за даље одржавање сједница. Према Пословнику о раду Надзорног одбора Института, сједница Надзорног одбора се може одржати само ако су сједници присутни сви чланови одбора.

У вези с истеком мандата Надзорног одбора дали смо препоруку у претходном периоду те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је њена реализација у току (ред. бр. 1 у Табели 2а), 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 Институту и одговоран је за организовање, руковођење и представљање Института, законитост рада и извршавање одлука Управног одбора. Чланови Колегијума директора ротирају се на позицији предсједника Колегијума директора сваких осам мјесеци, а своје одлуке доносе консензусом. Привремени управни одбор Института је 16.9.2021. године, донио Одлуку о

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 90/16.

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 70/17



именовању чланова Колегијума директора института на мандат од четири године. Током 2023. године један члан Колегијума директора је преминуо те је Привремени управни одбор на сједници одржаној 2.10.2023. године, а након проведене конкурсне процедуре, именовао новог члана Колегијума директора на период до 19.9.2025. године.

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.

4. 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: Успостављање и развој система интерних контрола обавеза је свих институција БиХ. Закон о финансирању институција БиХ¹⁶ 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 руководилац институције.

Институт је претходних година сачинио мапе пословних процеса, утврдио и процијенио ризике те их унио у PIFC апликацију. Ризици су током 2023. године дјелимично ажурирани након што је руководиоцима свих организационих јединица упућен радни налог за ажурирање регистра ризика у PIFC апликацији. С обзиром на то да Институт није донио нови правилник о унутрашњој организацији још увијек није дефинисана обавеза руководиоца на свим нивоима за успостављање, развој и провођење система финансијског управљања и контроле како је прописано Одлуком о измјенама и допуни Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине. Увидом у кореспонденцију између Колегијума директора и руководиоца организационих јединица те на основу проведених интервјуа, нисмо се могли увјерити да су сви руководиоци активно укључени у унапређење система финансијског управљања и контроле.

По питању успоставе квалитетног система финансијског управљања и контроле дали смо препоруку у претходној години те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (ред. бр. 3 у Табели 2), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину је благовремено

достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. У наведеном извјештају Институт је навео у ком дијелу планира даље унапређивати систем финансијског управљања и контроле.

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

5. БУЏЕТ ИНСТИТУТА ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину¹⁷, Институту су одобрена средства у износу од 3.400.000 КМ (текући издаци 2.540.000 КМ, капитални издаци 80.000 КМ и текући грантови 780.000 КМ)¹⁸.

Министарство финансија и трезора је по усвајању буџета дало сагласност на намјенску структуру капиталних издатака чиме је одобрена набавка два возила, једног службеног и једног специјализованог у вриједности од по 40.000 КМ. У буџету за 2023. годину одобрено је 20.000 КМ за набавку возила те су планирани примици од продаје возила у вриједности од 60.000 КМ. Током првог квартала извршена је продаја три специјализована возила и два ровокопача те су остварени примици од 59.042 КМ. Поред тога је након реструктурисања буџета одобрено још 7.000 КМ за набавку опреме (мултифункционални принтер, брава, ормари).

Институт је извршио реструктурисање расхода буџета у укупном износу од 50.000 КМ након одобрења Министарства финансија и трезора БиХ. Оба захтјева за реструктурисањем су упућена у децембру 2023. године те је Министарство финансија и трезора БиХ сугерисало да се унаприједи процедуре планирања, анализе и контроле извршења буџета, али је одобрило реструктурисање у износима који су тражени. Највеће одступање се односи на недостајућа средства за накнаде које се дијелом нису могле планирати нити предвидјети, а односе се на исплату накнаде за случај смрти два запосленика и ужих чланова породице те накнаде у случају теже болести, инвалидности. Међутим, Институт је тражио повећање и осталих накнада као што је топли оброк за 12.000 КМ и јубиларне награде за 4.000 КМ за које је било могуће дати врло прецизну пројекцију приликом планирања буџета, с обзиром на то да није било измјене законских прописа. Посљедица неадекватног планирања и реструктурисања крајем године довела је до чињенице да су се крајем године поједине накнаде књижиле на konto бруто плате, због недостајућих средстава, а онда након промјене структуре расхода сторнирали с позиције плате и књижили на conta накнада. На тај начин је дошло до погрешног књижења те су све накнаде за децембар прекњижене на konto топлог obroка.

ПРЕПОРУКА 2

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

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 22/23

¹⁸ До усвајања буџета за 2023. годину, Институт је располагао средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Институт је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су сачињене у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ¹⁹ и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја²⁰. Институт је у забиљешкама уз финансијске извјештаје образложио билансне позиције и извршење буџета по свим позицијама.

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 3.152.380 КМ, што је за 247.620 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (1.552.991 КМ), накнаде трошкова запослених (270.604 КМ), издатке за услуге превоза и горива (71.765 КМ), трошкове закупа (190.971 КМ), уговорене услуге (139.924 КМ), набавку опреме (84.896 КМ), грантове тужилаштвима (600.000 КМ) и грантове појединцима-укопи (88.705 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

6.1.1. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила са 31.12.2023. године износе 132.353 КМ. Значајнији издаци се односе на гориво (61.622 КМ), материјал и услуге за поправак и одржавање возила (21.304 КМ) и осигурање возила (16.667 КМ).

Према Правилнику о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ²¹, Институт има право коришћења три службена возила (једно возило средње класе и два возила ниже средње класе). Поред тога, важећим Правилником о специјализованим службеним возилима²², на који је сагласност дао Савјет министара БиХ, Институту је одобрено 20 специјализованих возила за обављање специјализованих активности из дјелокруга рада Института. Међутим, Институт већ дуги низ година користи већи број специјализованих возила од одобреног. Тако је током године коришћено укупно 29 возила, од којих је једно возило донирао Међународни комитет Црвеног крста, док су три возила почетком године продата, а једно возило враћено Влади Брчко дистрикта које је раније било на коришћењу. Тако је на 31.12.2023. године Институт имао 25 возила од чега су у достављеном прегледу приказана три службена и 22 специјализована, што је за два возила више од дозвољеног. Два рабљена возила која су набављена у децембру су

¹⁹ Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

²⁰ Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 1.1.-31.12.2023. године,

број 05-16-2-15-1/24 од 4.1.2024. године

²¹ Службени гласник БиХ, број 34/23

²² Број 01/1-02-1-2144/15 од 14.12.2015. године



задужили члан Колегијума директора и возач члана Колегијума директора иако су приказана као специјализована возила.

Такође је утврђено да Институт 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 Правилника²³.

ПРЕПОРУКА 3

Институт је дужан број службених возила ускладити с Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ.

ПРЕПОРУКА 4

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

Ревизионим поступцима је утврђено да евиденције о коришћењу службених возила нису у свим случајевима приказане како би приказале намјенско коришћење возила. Наиме, на тестираним узорцима путних налога за службена возила смо установили да се у појединим налозима не уписују сви подаци као што су релације путовања, детаљна километража за сваки дан, нема потписа лица која су користила возила и слично. Такође, у неким случајевима су приказане различите километраже за исте релације, док за поједине релације преко 50 км у евиденцији издатих путних налога нема издатих путних налога за лица која управљају возилом²⁴.

ПРЕПОРУКА 5

Потребно је унаприједити евиденције употребе службених возила у циљу обезбјеђења пуне транспарентности и намјенског коришћења службених возила.

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примитци по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 59.042 КМ, што је за 958 КМ мање у односу на приходе и примитке планиране за 2023. годину. Приходи се односе на примитке од продаје сталних средстава, односно три специјализована возила и два ровокопача.

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

²³ Правилник је ступио на снагу у априлу 2023. године.

²⁴ Чланом 2. став 2. Одлуке о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање је дефинисано да се под службеним путовањем на територији БиХ подразумијева путовање на које се запослени упућује ради извршења службеног задатка изван мјеста рада, под условом да је мјесто на које се запослени упућује удаљено од мјеста рада више од 50 км.

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 261.309 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 554.896 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (-1.101 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (262.410 КМ), обавезе према добављачима (133.285 КМ) и обавезе према запосленима (159.201 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6.3.1. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања на 31.12.2023. године износила су -1.101 КМ. Поступцима ревизије утврдили смо да група конта Остала потраживања имају негативан салдо због негативног салда на контима потраживања за рефундацију накнада за боловање (-566 КМ) и конту прелазни рачун потраживања (-535 КМ), што није у складу с рачуноводственим правилима и принципима. На овај начин укупна актива биланса стања је потцијењена за наведени износ. Негативни салдо је посљедица неевидентирања потраживања за рефундацију боловања у Главној књизи трезора (евидентираних уплате за затварање потраживања која нису нити евидентирани) и погрешног књижења поврата више уплаћених новчаних средстава на име накнаде за одвојени живот од запослених у Институту.

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.

6.3.2. Попис средстава и обавеза

Институт је извршио попис сталних средстава и ситног инвентара на 31.12.2023. године. Комисија је сачинила извјештај о извршеном попису сталних средстава и ситног инвентара, које је 22.2.2024. године усвојио предсједавајући Колегијума директора. Наведеним Извјештајем није обухваћен попис потраживања и обавеза. Увидом у документацију о извршеном попису, пописна комисија је приложила само табеларни преглед обавеза и потраживања Института на 31.12.2023. године, који није усвојен од стране чланова Колегијума директора Института. Нисмо се увјерили да је комисија извршила увид у документацију на основу које је извршено евидентирање потраживања и обавеза у главној књизи нити је наведено на шта се тачно појединачне ставке потраживања и обавеза односе, како је дефинисано чланом 37. Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета

институција БиХ²⁵. 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.

ПРЕПОРУКА 7

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

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Према прегледу запослених у 2022. години с планираном динамиком запошљавања у 2023. години из Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину Институту је одобрено 52 запослених.

На 31.12.2023. године било је 49 запослених лица, а просјечан број запослених у 2023. години за које су исплаћене бруто плате био је 48.

7.1. Интерни премјештај

Током 2023. године троје запослених у Институту интерно је премјештено, односно унапријеђено, без провођења процедуре јавног конкурса, на основу Одлуке Колегијума директора. Према Правилнику о интерном премјештају и распоређивању запосленика у институцијама БиХ²⁶ интерни премјештај и распоређивање може се 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. Под вишим, односно нижим нивоом радног мјеста, у складу с наведеним Правилником, подразумијева се радно мјесто првог сљедећег вишег, односно нижег ранга истог степена стручне спреме од радног мјеста на којем се запосленик тренутно налази.

Поступцима ревизије утврђено је да Институт интерни премјештај – унапређење није извршио у складу са споменутиим Правилником, будући да је једно лице на радном мјесту са средњом стручном спремом (истражитељ с коефицијентом за обрачун плате 1.8) интерно премјештено на радно мјесто с високом стручном спремом (шеф подручне канцеларије с коефицијентом 3.25) те друга два лица на радним мјестима са средњом стручном спремом (архивар с коефицијентом 1.6 и стручни сарадник за аналитику с коефицијентом 1.8) интерно премјештено на радно мјесто с високом стручном спремом (стручног савјетника у Кабинету Колегијума директора с коефицијентом 2.93). Током ревизије нам нису презентовани докази о испуњавању услова за обављање послова

²⁵ Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине, број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 4.2.2015. године.

²⁶ Службени гласник БиХ, број 19/12 и 49/13



радног мјеста с високом стручном спремом (радно искуство након стицања дипломе) дефинисаног у Правилнику о систематизацији радних мјеста Института.

Чланом 7. Закона о несталим лицима дефинисано је да се радни однос запосленика Института регулише важећим законом о раду који се примјењује на институције БиХ те у складу с тим и с подзаконским прописима који произилазе из закона о раду.

ПРЕПОРУКА 8

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

7.2. Уговори о дјелу

Издаци за уговоре о дјелу у 2023. години су реализовани у нето износу од 12.960 КМ, што је за 6.600 КМ више него претходне године. Планирани буџет за ове намјене износио је 8.000 КМ.

Током 2023. године, путем уговора о дјелу у Институту је ангажовано укупно девет лица од којих је шест ангажовано током цијеле године за обављање послова чишћења канцеларијских простора у сједишту Института и подручним канцеларијама. Два лица ангажована су као спољни чланови – предсједник комисије за избор кандидата за попуну упражњеног радног мјеста у Институту, док је једно лице током четири мјесеца било ангажовано за обављање послова рачуновође у Институту.

Поступцима ревизије утврдили смо да је Институт ангажовао лице које је након пензионисања наставило обављати рачуноводствене послове путем уговора о дјелу на систематизованом радном мјесту. Укупна нето накнада за обављање ових послова износила је 6.400 КМ за четири мјесеца (1.600 КМ мјесечно). За ове послове нису поднесени мјесечни извјештаји о раду које је требало одобрити овлашћено лице као потврду да су послови стварно и квалитетно извршени и да су се стекли услови за исплату накнаде.

С обзиром на то да се ради о пословима редовног радног мјеста, а предмет уговора није одређени посао, односно конкретна заокружена цјелина која за резултат има одређени производ, Канцеларија је мишљења да такав ангажман није у складу с релевантним прописима - Законом о облигационим односима²⁷ и Законом о раду у институцијама БиХ²⁸.

ПРЕПОРУКА 9

Институт је дужан ангажман по основу уговора о дјелу користити само у изнимним случајевима, за радна мјеста која нису предвиђена систематизацијом, те обезбиједити детаљан извјештај о обављеном послу који одобрава овлашћено лице као основ за исплату уговорене накнаде.

²⁷ 5 Службени лист СФРЈ, број 29/1978, 39/1985, 45/1989 - одлука УСЈ и 57/1989; Службени лист РБиХ, број 2/1992, 13/1993 и 13/1994; Службени гласник РС, број 17/93 и 3/96; Службене новине ФБиХ, број 29/2003 и 42/2011

²⁸ Службени гласник БиХ, бр. 26/2004, 7/2005, 48/2005, 50/2008 - др. закон, 60/2010, 32/2013 93/2017, 59/2022 и 88/23)

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институт је објавио План јавних набавки за 2023. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама²⁹.

Према презентованим подацима³⁰, Институт је у 2023. години провео два отворена поступка у вриједности од 109.083 КМ, два конкурентска поступка у вриједности од 19.125 КМ, док је путем директног споразума извршио набавке у вриједности од 22.771 КМ.

Ревизијом појединачних процедура јавних набавки те праћења реализације уговора утврђене су неправилности и недостаци како слиједи:

8.1. Реализација уговора/оквирних споразума

Институт не води одговарајуће евиденције о реализацији оквирних споразума и уговора што за последицу има слабости у планирању и динамици провођења јавних набавки. Извршили смо увид у аналитичке картице добављача за поједине робе и услуге те је констатовано да су поједини уговори вриједносно прекорачени (сервисирање возила, канцеларијски материјал, гориво). Иако се не ради о значајним износима, сматрамо да је праћење реализације неопходно ради правовременог покретања процедура набавки. Такође је за поједине уговоре утврђено да се не врши контрола цијена по којим се испоручују и фактуришу робе и услуге с уговореним цијенама, набавља се роба која није обухваћена потписаним уговором као и одступање набављених количина роба у односу на уговорене.

ПРЕПОРУКА 10

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

8.2. Набавка рабљених службених возила

Процедура набавке два рабљена службена возила покренута је отвореним поступком процијењене вриједности 67.550 КМ (без ПДВ-а). Тендерском документацијом је превиђена набавка возила не старијих од 2018. године те гаранције на мотор и мјењач од минимално 12 мјесеци. Критеријум за додјелу уговора је економски најповољнија понуда у смислу да се понуда оцјењује на основу следећих поткритеријума: цијена 80%, гаранција 10% и пређене километраже за свако возило по 5%. Предвиђени рок испоруке возила је један дан од закључења уговора. С обзиром на то да у предвиђеном року није стигла нити једна понуда, поступак је поништен. У поновљеном поступку смањена је

²⁹ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

³⁰ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

дозвољена старост возила с минимално 2018. на минимално 2017. годиште производње те смањено трајање гаранције на возило с 12 мјесеци на шест мјесеци. У поновљеном поступку, од укупно 11 добављача који су преузели тендерску документацију, у предвиђеном року достављена је само једна понуда добављача који се бави продајом рабљених возила с цијеном од 66.667 КМ без ПДВ-а. Комисија је оцијенила да понуда задовољава услове из тендерске документације те су након закљученог уговора испоручена два возила марке VW Passat 1.6 ТДИ, с тим да је једно произведено 2017. године с пређеном километражом од 61.288 км, док је друго возило произведено 2018. године с пређеном километражом од 147.509 км. Оба возила су плаћена по 39.000 КМ с укљученим ПДВ-ом.

Поступцима ревизије се нисмо могли увјерити на који начин је Институт одредио услове техничке спецификације предмета набавке да исти не може бити старији од седам година те да пређена километража не може бити већа од 150.000 км.

Чланом 4. Правилника о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ³¹ су дефинисани обавезни квалификациони критеријуми за набавку службених возила и то: гаранција за период од минимално четири године и план одржавања који укључује трошкове редовних сервиса у периоду важења гаранције, а минимално за 120.000 пређених километара. У супротности с наведеним, Институт је предвидио набавку рабљених возила која не могу бити старија од седам година те гаранцију од шест мјесеци. Такође, нисмо се могли увјерити у оправданост набавке возила које ће у кратком временском року испунити критеријуме за продају утврђеним овим Правилником, с обзиром на то да су услови за продају возила пређених 150.000 км или седам година старости, уз услов да је возило прешло најмање 100.000 км.

Класе службених возила у Правилнику су дефинисане по вриједности набавке возила под којом се подразумијева набавка нових возила. Није јасно да ли набавка рабљених возила задовољава разврставање ових возила по класама одређеним Правилником којим је јасно дефинисан број и класа возила по свакој институцији. Да напоменемо, Институту су одобрена три службена возила, једно возило средње класе (70.000 КМ) и два возила ниже средње класе (60.000 КМ). Одлукама о задужењу два рабљена возила смо утврдили да их користе два члана Колегијума директора, што значи да се не ради о специјализованим него службеним возилима Института које Институт већ посједује из претходних година.

ПРЕПОРУКА 11

Институт је дужан службена возила набављати у складу с Правилником о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ.

³¹ Службени гласник БиХ, број 34/23



9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Институт је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и презентоване информације о предузетим активностима на њиховом рјешавању у 2024. години, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину.

Ревизију у Институту за 2023. годину обавили су: Аниса Јусић - вођа тима и Невена Бућо - члан тима.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Аниса Јусић, с. р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с. р.

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

Мирсада Сијамић, с. р.

Број: 02-16-1-705/24

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Преглед расхода буџета за 2023. годину

Институт за нестала лица БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	2,540,000	40,000	2,580,000	2,378,779	92
Бруто плате и накнаде	1,732,000	0	1,732,000	1,552,991	90
Накнаде трошкова запослених	242,000	32,000	274,000	270,604	99
Путни трошкови	32,000	0	32,000	27,967	87
Издаци телефонских и поштанских услуга	32,000	0	32,000	29,435	92
Издаци за енергију и комуналне услуге	31,000	0	31,000	29,317	95
Набавка материјала	21,000	2,000	23,000	20,066	87
Издаци за усл. превоза и горива	75,000	3,000	78,000	71,765	92
Унајмљивање имовине и опреме	189,000	2,000	191,000	190,971	100
Издаци за текуће одржавање	26,000	4,000	30,000	29,072	97
Издаци за осигурање	20,000	-3,000	17,000	16,667	98
Уговорене и друге посебне услуге	140,000	0	140,000	139,924	100
2. Капитални издаци	80,000	7,000	87,000	84,896	98
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	80,000	7,000	87,000	84,896	98
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	780,000	-47,000	733,000	688,705	94
Кап.трансф.- тужилаштвима	600,000	0	600,000	600,000	100
Кап-гр.појединцима - укупи	180,000	-47,000	133,000	88,705	67
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	3,400,000	0	3,400,000	3,152,380	93
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 буџет (4+5+6+7)	3,400,000	0	3,400,000	3,152,380	93

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 4.3.2024. године.

Председавајући Колегијума директора
Марко Јуришић

Биланс стања на 31.12.2023. године

Институт за нестала лица БиХ

Табела II

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	-1,101	0	
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	-1,101	0	
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	262,410	207,464	126
Стална средства	1,249,044	1,333,005	94
Исправка вриједности	986,634	1,125,541	88
Неотписана вриједност сталних средстава	262,410	207,464	126
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	261,309	207,464	126
3. Краткорочне обавезе и разграничења	292,486	208,520	140
Краткорочне текуће обавезе	133,285	38,722	344
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	159,201	160,567	99
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	9,231	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	262,410	207,464	126
Извори средстава	262,410	207,464	126
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	554,896	415,984	133

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 4.3.2024. године

Предсједавајући Колегијума директора
Марко Јуришић

Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Институт за нестала лица БиХ

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	0	0	0	0	
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	0	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од страних 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	60,000	0	60,000	59,042	
Капитални примици од продаје сталних средстава	60,000	0	60,000	59,042	
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)	60,000	0	60,000	59,042	98

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 4.3.2024. године

Председавајући Колегијума
директора
Марко Јуришић