



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [saibih@bih.net.ba](mailto:saibih@bih.net.ba)

---

# **IZVJEŠĆE**

## **O FINANCIJSKOJ REVIZIJI INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU**

Broj: 01/02/03-08-16-1-746/16

**Sarajevo, srpanj 2016. godine**

## KAZALO

|                                                      |                                         |    |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----|
| I                                                    | MIŠLJENJE REVIZORA .....                | 3  |
| II                                                   | IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....                | 5  |
| 1.                                                   | Uvod .....                              | 5  |
| 2.                                                   | Postupanje po ranijim preporukama ..... | 5  |
| 3.                                                   | Sustav internih kontrola .....          | 6  |
| 4.                                                   | Proračun .....                          | 9  |
| 5.                                                   | Planiranje i izvješćivanje o radu ..... | 9  |
| 6.                                                   | Pregled rashoda proračuna .....         | 10 |
| 6.1                                                  | Tekući izdaci .....                     | 10 |
| 6.2.                                                 | Kapitalni izdaci .....                  | 12 |
| 6.3.                                                 | Kapitalni grantovi.....                 | 12 |
| 7.                                                   | Bilanca stanja .....                    | 13 |
| 8.                                                   | Javne nabave .....                      | 13 |
| 9.                                                   | Korespondencija .....                   | 14 |
| II                                                   | PRIVITAK.....                           | 15 |
| FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA ..... |                                         | 15 |
| Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu            |                                         |    |
| Bilanca stanja na 31.12.2015. godine                 |                                         |    |
| Izjava o odgovornostima rukovodstva                  |                                         |    |

## I MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Institutu za nestale osobe Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) za godinu koja se završava 31. prosinca 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Instituta sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. godinu.

### *Odgovornost rukovodstva*

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Instituta je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

### ***Mišljenje***

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Instituta u tijeku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

### ***Skretanje pozornosti***

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- dio koji se odnosi na mandat Upravnog odbora, Kolegija direktora i Nadzornog odbora, točka 3. Izvješća;
- dio koji se odnosi na Kapitalne grantove - Troškovi ekshumacija nestalih osoba, točka 6.3. Izvješća;
- nedostatke sustava javnih nabava, točka 8. Izvješća.

Sarajevo, 7.7.2016. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. Uvod

Institut je pravna osoba koja je registrirana kao institucija Bosne i Hercegovine na koju su, u suglasnosti s odredbama Zakona o nestalim osobama<sup>1</sup>, prenesena upravna ovlaštenja za obavljanje poslova u vezi s procesom traženja nestalih osoba i izdavanja odgovarajućih isprava.

Vijeće ministara BiH i Međunarodna komisija za nestale osobe (ICMP) potpisali su, krajem 2005. godine, Sporazum o preuzimanju uloge suosnivača za Institut za nestale osobe Bosne i Hercegovine<sup>2</sup> (u daljnjem tekstu: Sporazum). U cilju razrješenja sudbine nestalih osoba u/iz Bosne i Hercegovine, koje su nestale u razdoblju od 30.04.1991. do 14.02.1996. godine, potpisnici Sporazuma definirali su da je Institut nadležan da:

- prikuplja, obrađuje i sistematizira informacije o nestalim osobama, o pojedinačnim i masovnim grobnicama;
- uspostavlja centralnu i jedinstvenu bazu podataka o nestalim osobama, evidentira i izvještava obitelji nestalih uključujući i izdavanje potvrda o nestanku i identitetu žrtava, usuglašeno s Zakonom o nestalim osobama;
- pronalazi, provjerava i obilježava lokalitete masovnih i pojedinačnih grobnica;
- sudjeluje u iskopavanjima i ekshumacijama iz masovnih i pojedinačnih grobnica;
- sudjeluje u asanaciji terena, autopsijama, antropološkim obradama, identifikacijama, uviđajima na licu mjesta i drugim radnjama i postupcima koji se odnose na nestale osobe;
- surađuje s nadležnim organima vlasti, uključujući organe pravosuđa, drugim organizacijama i Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY);
- surađuje s međunarodnim i domaćim organizacijama i institucijama koje se bave pitanjima nestalih osoba, posebno s Međunarodnim komitetom Crvenog križa i Društvom Crvenog križa BiH u suglasnosti s njihovim mandatom;
- podržava obitelji nestalih osoba i njihova udruženja, uključujući i projekte koje predloži Savjetodavni odbor;
- provodi istraživanja i druge projekte u vezi s nestalim osobama;
- organizira i pruža obuku u odgovarajućim stručnim oblastima;
- čuva posmrtnu ostatke do njihove konačne predaje obiteljima ili ukopa;
- pruža pomoć obiteljima nestalih osoba pri sahranama njihovih srodnika;
- osigurava sredstva iz proračuna i donacija;
- surađuje s nadležnim institucijama Republike Hrvatske i Državne zajednice Srbije i Crne Gore i drugim državama, u suglasnosti s važećim zakonima Bosne i Hercegovine i međunarodnim sporazumima;
- pruža raspoložive podatke nadležnim organima i institucijama u suglasnosti s važećim zakonima i propisima;
- izvješćuje javnost o rezultatima istraživanja i utvrđenim činjenicama;
- širi svijest o humanoj dimenziji tragedije nestalih osoba i njihovih obitelji i
- provodi sve druge aktivnosti u vezi s traženjem i identifikacijom nestalih osoba.

Institut ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Instituta za 2014. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti vezano za istek mandata i troškove ekshumacija. U Izvješću o reviziji

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 50/04

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH - Međunarodni ugovori, broj 13/05

za 2014. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

**Nerealizirane preporuke:** Još uvijek nije riješeno pitanje imenovanja članova Upravnog odbora, Nadzornog odbora i Kolegija direktora<sup>3</sup>. Institut nije poduzeo aktivnosti na izradi Plana integriteta i uspostavi sustava upravljanja rizicima od korupcije. Nisu poduzete aktivnosti vezane za uspostavu procesa strateškog planiranja. Ponovo su uočene slabosti sustava javnih nabava u dijelu provedbe postupaka, planiranja, pravovremenog pokretanja procedura i praćenje realizacije zaključenih ugovora. Uočeni su nedostaci sustava internih kontrola vezano za praćenje troškova uporabe vozila i uspostavu sveobuhvatnih evidencija o korištenju vozila. Institut nije poduzeo aktivnosti na unaprjeđenju kontrole i nadzora namjenskog korištenja grant sredstva koja se dodjeljuju tužiteljstvima. Nije realizirana dana preporuka koja se odnosila na upravljanje ljudskim resursima.

### 3. Sustav internih kontrola

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Kako bi uspostavio politike i procedure postupanja za sve važnije procese/aktivnosti (nabave, planiranje proračuna, upravljanje troškovima, upravljanje gotovinom, izvješćivanje), a u svezi s kontrolnim aktivnostima kao jednim od komponenti sustava unutarnjih kontrola, Institut ima usvojena interna pravila iz oblasti financijsko-računovodstvenog poslovanja kao i pravila za pojedina trošenja sredstava kojima su definirani kontrolni postupci koji se odnose na: Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju; Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju; Pravilnik o korištenju službenih vozila; Pravilnik o korištenju službenih telefona; Pravilnik o internim procedurama javnih nabava roba, usluga i radova.

**Strateški plan:** Institut nema usvojen strateški dokument. Osnovne smjernice rada Instituta definirane su Zakonom o nestalim osobama i Sporazumom o preuzimanju uloge suosnivača za Institut za nestale osobe BiH.

***Preporučamo Institutu da sukladno Odluci o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvješćivanja u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>4</sup>, poduzme aktivnosti na izradi Srednjoročnog plana rada.***

**Financijsko upravljanje i kontrola:** Obveza rukovoditelja institucije, prema Zakonu o financiranju institucija BiH<sup>5</sup>, je uspostava, razvoj i provedba odgovarajućeg efikasnog i efektivnog sustava financijskog upravljanja i kontrole, izrada internih propisa o financijskom upravljanju i kontroli te izrada i dostavljanje godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. S tim u svezi Institut nije popunio i dostavio obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH u formi i roku kako je propisano Pravilnikom o godišnjem izvješćivanju o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH<sup>6</sup> i Odlukom o objavljivanju forme i sadržaja Godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2015. godinu.

<sup>3</sup> Institut nema mehanizam da realizira datu preporuku.

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH: broj 62/14

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 77/15

Funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrola temelji se na pet međusobno povezanih komponenti sustava unutarnjih kontrola<sup>7</sup>.

***Institut je dužan popuniti i dostaviti obrazac Godišnjeg izvješća o Financijskom upravljanju i kontroli Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH u formi i roku kako je propisano Pravilnikom o godišnjem izvješćivanju o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH.***

**Unutarnja revizija:** Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>8</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>9</sup>, unutarnju reviziju u Institutu bi trebalo obavljati Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH. Institut je 03.02.2015. godine sa Jedinicom za unutarnju reviziju Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, potpisao Sporazum o vršenju funkcije unutarnje revizije. U tekućoj godini nije vršena unutarnja revizija od strane Jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH.

### **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi:**

Organi upravljanja, rukovođenja i nadzora u Institutu su: Upravni odbor, Kolegij direktora i Nadzorni odbor. Radi ostvarivanja interesa članova obitelji nestalih osoba, u okviru Instituta je formiran Savjetodavni odbor.

Upravni odbor ima šest članova koji se imenuju na razdoblje od četiri godine i ne mogu biti ponovno imenovani. Upravni odbor je nadležan za: donošenje Statuta Instituta; imenovanje i razrješenje članova Kolegija direktora; donošenje godišnjeg programa rada; donošenje Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i drugih općih akata; usmjeravanje, kontrolu i ocjenjivanje rada članova Kolegija direktora i druge poslove sukladno Zakonu.

Kolegij direktora ima tri člana koje imenuje i razrješava Upravni odbor, na osnovu javnog natječaja. Kolegij direktora rukovodi Institutom i odgovoran je za organiziranje, rukovođenje i predstavljanje Instituta, za zakonitost rada i izvršavanje odluka Upravnog odbora.

Nadzorni odbor Instituta ima tri člana, koji se imenuju na mandat od četiri godine i ne mogu biti ponovno imenovani.

Organi upravljanja, rukovođenja i nadzora nalaze se u tehničkom mandatu. Članovima Nadzornog odbora mandat je istekao 12.12.2010. godine, članovima Upravnog odbora 07.06.2011. godine, a članovima Kolegija direktora 01.07.2012. godine. Tijekom 2015. godine, članovi Kolegija direktora, obavljali su svoju funkciju kao vršitelji dužnosti, do okončanja konkursne procedure i izbora i imenovanja novih članova Kolegija direktora. Završetak konkursne procedure uvjetovan je usuglašavanjem stavova osnivača Instituta u pogledu reorganizacije Instituta.

Vijeće ministara BiH je 10.07.2013. godine donijelo Odluku o formiranju radne skupine zadužene da predloži izmjene propisa u dijelu koji se odnosi na organizaciju upravljačke strukture Instituta za nestale osobe BiH<sup>10</sup>. Prema spomenutoj odluci, radna skupina je bila dužna u roku 120 dana sačiniti prijedlog izmjene propisa koji se odnosi na organizaciju upravljačke strukture.

Prema prezentiranim informacijama, radna skupina je 18.03.2014. godine donijela zaključak kako zbog oprečnih stavova, nije u mogućnosti usuglasiti prijedloge za izmjene i dopune Sporazuma u dijelu koji se odnosi na upravljačku strukturu Instituta.

<sup>7</sup> INTOSAI smjernice za standarde interne kontrole za javni sektor zasnovane na COSO modelu za internu kontrolu (kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena sistema)

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 62/13 od 06.08.2013.



Dom naroda Zastupničkog doma Bosne i Hercegovine je na sjednici održanoj 19.05.2015. godine usvojio zaključak kojim se od Vijeća ministara BiH traži informacija o nestalim osobama u BiH, kao i da pripremi mišljenje o inicijativi Međunarodne komisije za nestale osobe (ICMP) prema kojoj bi Vijeće ministara BiH preuzelo nadležnosti ICMP-a. Vijeće ministara BiH je zadužilo Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH i Institut za nestale osobe da pripreme informaciju o nestalim osobama.

Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 5.4.2016. godine razmotrilo i usvojilo Informaciju o nestalim osobama u Bosni i Hercegovini i mišljenje o inicijativi ICMP-a o preuzimanju nadležnosti od strane Vijeća ministara BiH sa zaključcima koju je pripremio Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH u suradnji sa Institutom za nestale osobe BiH.

Vijeće ministara BiH je zaključilo: zadužuje se MLJPI BiH da pokrene inicijativu za harmoniziranje Zakona o nestalim osobama i entitetskih zakona koji reguliraju prava civilnih žrtava rata u BiH, da pokrene postupak pregovora za izmjenu i dopunu Sporazuma o preuzimanju uloge suosnivača za Institut s Međunarodnom komisijom za nestale osobe, odnosno postupak izmjena i dopuna Sporazuma o preuzimanju uloge suosnivača za Institut s Međunarodnom komisijom za nestale osobe i da Informaciju o nestalim osobama u BiH i Mišljenje o inicijativi Međunarodne komisije za nestale osobe dostavi Zajedničkom povjerenstvu za ljudska prava Zastupničkog doma BiH.

***Preporučamo nadležnim institucijama da riješe pitanje statusa i reorganizacije Instituta, imajući u vidu da je istekao mandat svim članovima organa upravljanja, rukovođenja i nadzora u Institutu.***

Organizacijska struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz 2007. godine, kojim je predviđeno 55 radnih mjesta, a s 31.12.2015. ukupan broj uposlenih iznosio je 51. Osnovne organizacijske jedinice Instituta su: kabinet Kolegija direktora, sektor za traženje, ekshumaciju i identifikaciju; sektor Središnje evidencije nestalih i sektor za opće, pravne i financijske poslove. Unutar sektora za traženje, ekshumaciju i identifikaciju formirani su područni i terenski uredi. Institut nije poduzeo aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sukladno Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH<sup>11</sup>.

Stručno obrazovanje i obučavanje uposlenih u Institutu omogućeno je u okviru raspoloživih proračunskih sredstava. Uposleni u Institutu, nemaju status državnih službenika, zbog čega nisu u mogućnosti sudjelovati na raznim vidovima besplatnih obuka koje se organiziraju za državne službenike. U 2015. godini, uposleni su uglavnom sudjelovali na besplatnim obukama koje je organiziralo Ministarstvo financija i trezora BiH. Institut ne vrši ocjenjivanje rada uposlenika sukladno Pravilniku o postupku ocjenjivanja, unapređivanja i nagrađivanja uposlenika u Institutu.

***Preporučamo Institutu da u narednom razdoblju, unatoč određenim vanjskim ograničenjima, posveti pozornost upravljanju ljudskim resursima, koje bi se trebalo zasnivati na sustavnoj analizi stanja i potreba.***

**Prevenција korupcije:** Institut je, sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2015.-2019. i Akcijskom planu za borbu protiv korupcije 2015.-2019. koje je usvojilo Vijeće ministara BiH, u obvezi da donese Plan integriteta/djelovanja protiv korupcije. Institut nije u 2015. godini poduzeo aktivnosti na izradi Plana integriteta. Institut je usvojio Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osoba koje prijave korupciju.

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13



***Preporučamo Institutu da s ciljem borbe protiv korupcije i uspostavljanja sustava upravljanja rizicima od korupcije, poduzme aktivnosti na izradi Plana integriteta.***

#### 4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu<sup>12</sup>, Institutu su odobrena sredstva u iznosu od 3.223.000 KM od čega 2.012.000 KM za tekuće izdatke, 15.000 KM za kapitalne izdatke i 1.196.000 za kapitalne grantove.

U tijeku godine, Institut je na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, izvršio jedno prestrukturiranje rashoda. Prestrukturiranjem rashoda povećane su pozicije: kapitalni grantovi tužiteljstvima (400.000 KM), nabava materijala (10.000 KM) i nabava opreme (17.000 KM), a umanjene pozicije: izdaci za tekuće održavanje (12.000 KM), izdaci za osiguranje i bankarske usluge (6.000 KM), ugovorene i druge posebne usluge (9.000 KM) i kapitalni grantovi pojedincima za ukup (400.000 KM).

Izvršenje proračuna Instituta s 31.12.2015. godine iznosilo je **3.030.728 KM** (94%), od čega 1.846.577 KM za tekuće izdatke, 1.174.908 KM za kapitalne grantove i 9.243 KM za kapitalne izdatke.

#### 5. Planiranje i izvješćivanje o radu

**Program rada:** Institut ima zadatak da u narednom razdoblju, u suradnji s Tužiteljstvom BiH, laboratorijem Međunarodne komisije za nestale osobe i drugim nadležnim institucijama razriješi sudbinu još oko 8.000 nestalih osoba. Osnovni težišni zadaci Instituta u 2015. godini su: predstavljanje i zastupanje Instituta; podizanje organiziranja i rukovođenja radom Instituta na višu razinu; suradnja sa Tužiteljstvom BiH; aktivna suradnja sa Haškim tribunalom kroz proces pregledavanja arhiva Haškog tribunala i razmjenu informacija; aktivniji rad Radne skupine za utvrđivanje stanja u objektima za čuvanje posmrtnih ostataka; jačanje regionalne suradnje sa srodnim vladinim tijelima u Republici Hrvatskoj, Republici Srbiji i Republici Crnoj Gori; aktivno sudjelovanje u radu sa nadležnim tijelima za traženje nestalih osoba zemalja u regiji; provedba odluka, zaključaka i drugih zadataka Upravnog i Nadzornog odbora Instituta; dogradnja organizacijske strukture Instituta; stručna obuka i osposobljavanje uposlenika Instituta za rad na funkcionalnim dužnostima.

Programom rada utvrđene su planirane aktivnosti, poslovi i zadaci u okviru osnovnih organizacijskih jedinica koje realiziraju poslove i zadatke, te prema sličnosti poslova ili prema srodnosti aktivnosti, unutar same osnovne organizacione jedinice.

Upravni odbor je 24.07.2015. godine, usvojio Program rada za 2015. godinu.

**Izvješće o radu:** U tijeku 2015. godine, realizirane su aktivnosti vezane za: prikupljanje informacija o nestalim osobama; sudjelovanje u probnim kopanjima, ekshumacijama i asanacijama terena; identifikacije ekshumiranih tijela te čuvanje posmrtnih ostataka. Tijekom godine izvršeno je 100 ekshumacija i 90 asanacija i ekshumacija radi uzimanja koštanih uzoraka, te ekshumirano 761 tijelo.

Nastavljene su aktivnosti revizije posmrtnih ostataka. Vezano za Središnju evidenciju nestalih, Povjerenstvo za verifikaciju je u 2015. godini održalo 20 sjednice i verificiralo 1786 predmeta. U tijeku godine identificirano je 214 osoba. Institut nije usvojio Izvješće o radu za 2015. godinu.

U izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije<sup>13</sup>, Institut je naveo glavne aktivnosti utvrđene Programom rada sa postotkom izvršenja u odnosu na Program rada za 2015. godinu i to: ekshumacije, reekshumacije i asanacije terena (100%); identifikacija posmrtnih ostataka i

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH broj: 40/15

<sup>13</sup> Članak 22a. stavak (1) Zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 61/4, 49/09 i 41/12)

sahrana istih (100%); verifikacija nestalih osoba (80%); pregled stanja u spomen kosturnicama i mrtvačnicama (100%) i rad na pripremi i usuglašavanju međunarodnih sporazuma (100%).

## **6. Pregled rashoda proračuna<sup>14</sup>**

### **6.1 Tekući izdaci**

- **Bruto plaće**

Izdaci za bruto plaće i naknade s 31.12.2015. ostvareni su u iznosu 1.181.400 KM. Prema podacima Instituta sa 31.12.2015. ukupan broj uposlenih je 51, od čega su tri osobe na određeno radno vrijeme. U tijeku godine, na temelju javnog oglasa, jedna osoba je primljena u radni odnos na neodređeno radno vrijeme. Obračun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih, ostvarene s 31.12.2015. godine iznose 151.432 KM. Značajnije naknade odnose se na topli obrok (65.244 KM), prijevoz s posla i na posao (21.493 KM), regres (14.103 KM), jubilarne naknade za stabilnost u radu (8.230 KM), smještaj dužnosnika (8.860 KM) i odvojeni život (7.432 KM). Isplate naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi realizirani su u iznosu od 17.892 KM, od toga troškovi putovanja u zemlji iznose 16.869 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu 1.023 KM. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.769 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u zemlji odnose se na troškove putovanja osobnim vozilom (6.961 KM) i troškove dnevnica (7.898 KM). Značajniji izdaci na putnim troškovima u inozemstvu odnose se na troškove dnevnica u iznosu od 900 KM.

U pojedinačnim slučajevima uočeno je da se pravdanje putnih naloga za službena putovanja ne vrši u roku od sedam dana od dana povratka sa službenog puta. *Neophodno je unaprijediti sustav unutarnjih kontrola vezano za putne troškove te postupati sukladno Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje.*

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga realizirani su u iznosu od 31.290 KM a odnose se na izdatke za fiksne telefone (14.166 KM), mobilne telefone (6.221 KM), izdatke za internet (5.677 KM) i poštanske usluge (5.226 KM). Manji su u odnosu na prethodnu godinu za 19.865 KM ili 39%.

**Izdaci za mobilne telefone** realizirani su u iznosu od 6.221 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 16.675 KM ili 73%. Prema podacima Instituta pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona ostvarivalo je 23 uposlenika. Sukladno internim aktima visina naknada kreće se u rasponu od 20 KM za istražitelje do 114 KM za članove Kolegija direktora.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 101.114 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 20.344 KM ili 17%. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (61.678 KM), izdatke za opravku (13.185 KM), osiguranje vozila (8.993 KM) i auto gume (7.645 KM).

<sup>14</sup> Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

Korištenje službenih vozila je regulirano Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u Institutu i Pravilnikom o specijaliziranim službenim vozilima. U skladu sa važećim propisima Institut ima pravo na 3 službena i 20 specijaliziranih vozila. Pravo na stalnu uporabu službenog vozila sa vozačem imaju članovi Kolegija direktora. S obzirom na specifičnost poslova i zadataka koje obavljaju osobe zadužene za specijalizirana službena vozila ista se mogu koristiti i izvan utvrđenog radnog vremena. U 2015. godini Institut je raspolagao sa 22 službena vozila od kojih jedno nije u vlasništvu Instituta.

Revizijom predmetnih izdataka utvrđeno je da Institut vodi evidenciju o uporabi službenih vozila u putnim nalogima za vozila međutim ponovno je utvrđeno da evidencije nisu sveobuhvatne u svim slučajevima tako da je potrebno unaprijediti ovaj proces. Također, nije uspostavljen zadovoljavajući sustav praćenja realizacije ugovora vezanih za izdatke za vozila te ispitivanja tržišnih cijena za nabavu stavki koje nisu ugovorene.

***Institutu se preporuča da uspostavi sveobuhvatne i svrsishodne evidencije o korištenju vozila i da unaprijedi interne kontrole vezano za praćenje troškova vozila.***

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizirani su u iznosu 161.342 KM, a odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada (158.773 KM) i parking prostora (2.569 KM).

**Unajmljivanje prostora i zgrada:** Institut plaća troškove unajmljivanja prostora za potrebe sjedišta Instituta, četiri područna i šest terenskih ureda. Značajniji troškovi unajmljivanja na godišnjoj razini odnose se na: sjedište Instituta (109.259 KM), područni ured Tuzla (9.968 KM) i područni ured Banja Luka (9.600 KM).

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 158.184 KM. Značajni troškovi odnose se na: Izdatke za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela (102.360 KM) i ugovore o djelu (8.825 KM).

**Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela:** Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela ostvareni su u iznosu od 102.360 KM, a isti se odnosi na isplate naknada članovima Upravnog odbora, Nadzornog odbora i Savjetodavnog odbora (ukupno 14 osoba). Mjesečni iznosi naknada su do prosinca iznosili: za Upravni odbor 4.100 KM (četiri člana po 800 KM i predsjednik 900 KM), za Nadzorni odbor 1.600 KM (dva člana po 500 KM i predsjednik 600 KM) i za Savjetodavni odbor 3.000 KM (šest članova po 500 KM). Navedene naknade za rad članova Upravnog i Nadzornog odbora su definirane Odlukama Vijeća ministara BiH<sup>15</sup>, a naknada za rad Savjetodavnog odbora je definirana Odlukom Kolegija direktora Instituta.

Od prosinca 2015. godine, sukladno Zakonu o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>16</sup>, svim članovima se isplaćuje naknada od 475,69 KM. Institut nije poduzimao aktivnosti na usklađivanju podzakonskih akata sa odredbama članka 39. Zakona o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

**Ugovori o djelu:** Ukupni izdaci ostvareni na temelju ugovora o djelu iznose 8.825 KM. Tokom godine Institut je angažirao 9 osoba na temelju zaključenih ugovora o djelu za obavljanje poslova čišćenja.

<sup>15</sup> Odluka o utvrđivanju naknade za rad članova Nadzornog odbora Instituta (VM broj 186/07) i Odluka o utvrđivanju naknade za rad članova Upravnog odbora Instituta (VM broj 185/07).

<sup>16</sup> Službeni glasnik BiH, broj 88/15

## 6.2. Kapitalni izdaci

Ukupna sredstva za kapitalne izdatke u 2015. godini iznosila su 32.000 KM. Zakonom o proračunu, Institutu su odobrena sredstva u iznosu od 15.000 KM. Prestrukturiranjem rashoda, po odobrenju Ministarstva financija i trezora BiH, povećana je stavka nabava opreme za 17.000 KM. Kapitalni izdaci realizirani su u iznosu 9.243 KM a odnose se na: nabavu namještaja (3.035 KM) i nabavu računalne opreme (6.208 KM).

## 6.3. Kapitalni grantovi

Zakonom o proračunu za 2015. godinu, Institutu su odobrena sredstva za kapitalne grantove i transfere u ukupnom iznosu od 1.196.000 KM, od čega 600.000 KM za kapitalne transfere drugim razinama vlasti – grantovi tužiteljstvima, a 596.000 KM za kapitalne grantove pojedincima – grant za ukop ekshumiranih. Nakon izvršenog prestrukturiranja rashoda, raspoloživa sredstva za kapitalne transfere drugim razinama vlasti – grantovi tužiteljstvima iznosila su 1.000.000 KM, a kapitalni grantovi pojedincima – grant za ukop ekshumiranih iznosila su 196.000 KM dok je ukupan iznos kapitalnih grantova ostao nepromijenjen u odnosu na odobreni proračun za 2015. godinu.

Sredstva za kapitalne grantove, realizirana su u iznosu od 1.174.908 KM, od čega za grantove nižim razinama vlasti - tužiteljstvima 1.000.000 KM, a grantovi pojedincima –ukopi 174.908 KM.

**Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti – grantovi tužiteljstvima:** Odlukama o raspodjeli sredstava za ekshumacije i identifikacije za 2015. godinu te sredstva osigurana restrukturiranjem za utvrđivanje činjeničnog stanja u mrtvačnicama/kosturnicama širom BiH, Upravni Odbor Instituta je odobrio raspodjelu planiranih sredstava za ekshumacije u ukupnom iznosu od 1.000.000 KM, i to iznos od 600.000 KM na šest tužiteljstava i to: Županijsko tužiteljstvo Unsko-sanske županije u Bihaću (90.000 KM), Županijsko tužiteljstvo Tuzlanske županije u Tuzli (370.000 KM), Okružno tužiteljstvo Istočno Sarajevo u Istočnom Sarajevu (74.000 KM), Županijsko tužiteljstvo Središnja Bosna u Travniku (36.000 KM), Županijsko tužiteljstvo Bosansko–podrinjske županije u Goraždu (20.000 KM) i Okružno tužiteljstvo Trebinje u Trebinju (10.000 KM), dok je iznos od 400.000 KM osiguran restrukturiranjem, raspoređen na Okružno tužiteljstvo Istočno Sarajevo u Istočnom Sarajevu (60.000KM), Okružno tužiteljstvo u Trebinju (20.000 KM), Okružno tužiteljstvo u Doboju (40.000 KM), Županijsko tužiteljstvo Županije Sarajevo (220.000 KM) i Županijsko tužiteljstvo Središnja Bosna u Travniku (60.000 KM).

Korištenje sredstava za ekshumacije i identifikacije regulirano je Pravilnikom o načinu korištenja sredstava Instituta za ekshumacije i identifikacije, koji definira da su tužiteljstva dužna dostavljati mjesečna i godišnja izvješća o utrošku doznačenih sredstava, tako da bi Institut trebao osigurati pouzdane evidencije o dostavljenim izvješćima tužiteljstava kojima su dodijeljena ova sredstva. Prema prezentiranim informacijama, sva tužiteljstva ne dostavljaju redovno kako godišnja tako i mjesečna izvješća. Pravilnik ne propisuje formu i način izvješćivanja kao ni odgovarajući način kontrole namjenskog korištenja doznačenih sredstava, jer na temelju mjesečnih i godišnjih izvješća nije moguće potvrditi namjensko korištenje. Upravni odbor Instituta je obrazložio da isti nisu nadležni nad radom tužiteljstava.

***Institut bi trebao uspostaviti sustav interne kontrole koji će osigurati dosljednu primjenu Pravilnika u smislu izvještavanja i pravdanja navedenih troškova.***

**Troškovi ukopa identificiranih nestalih osoba** iznose 174.908 KM. Visina troškova ukopa definirana je Odlukom o utvrđivanju visine troškova ukopa posmrtnih ostataka identificiranih i

neidentificiranih osoba. Troškovi se plaćaju na temelju primljenih računa za izvršene usluge, nakon izvršene kontrole fakturiranih iznosa sukladno Odluci.

## 7. Bilanca stanja<sup>17</sup>

Ukupna aktiva Instituta na 31.12.2015. godine iznosi **161.420 KM** i odnosi se na novčana sredstva (984 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (160.436 KM).

Ukupna pasiva Instituta na dan 31.12.2015. godine iznosi **327.351 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (55.373 KM), obveze prema djelatnicima (111.542 KM) i izvore sredstava (160.436 KM).

## 8. Javne nabave

Sukladno odobrenom proračunu, Institut je sačinio plan javnih nabava za 2015. godinu. Postupke javnih nabava je provodilo stalno povjerenstvo imenovano od strane direktora. Ukupna vrijednost postupaka za koje su zaključeni ugovori iznosi 63.557 KM. Prema prezentiranim podacima, Institut je u 2015. godini proveo tri postupka konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda (ukupne ugovorene vrijednosti od 44.246 KM). Financijski značajnije nabave odnose se na: nabavu goriva (38.486 KM) i uredskog materijala (5.659 KM).

**Nabava goriva:** Na temelju Odluke za nabavu i isporuku goriva i maziva od 03.09.2015. godine putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda izvršen je izbor najpovoljnijeg dobavljača. Objavljena procijenjena vrijednost nabave iznosila je 42.000 KM bez PDV-a. U predviđenom roku ponudu je dostavio jedan ponuđač sa kojim je i zaključen ugovor krajem godine (28.12.2015.) na vrijednost od 45.029 KM. U ugovoru je navedeno da isti traje do 31.12.2015. godine. S obzirom da je tenderska dokumentacija bila objavljena na portalu javnih nabava, a izabrani ponuđač nije elektronski preuzeo istu onda se nije mogla objaviti obavijest o dodjeli ugovora.

***Preporuča se Instituciji da osigura postupanje sukladno važećim propisima vezano za preuzimanje tenderske dokumentacije te praćenje svih uvjeta predviđenih konkurentskim zahtjevom.***

**Izdaci za obrasce i papir, uredski i računalni materijal:** Zbog nepravovremenog pokretanja i okončanja procedure javne nabave, nabava uredskog i računarskog materijala se vršila od prethodno izabranog dobavljača što je rezultiralo prekoračenjem ugovorene vrijednosti za 5.144 KM. Novi ugovori za nabavu uredskog materijala (2.533 KM) i računalnog materijala (4.089 KM) zaključeni su u 12. mjesecu 2015. godine i traju do 31.12.2015. godine, odnosno do momenta realizacije istog prema dinamici, danom roku i prihvaćenoj ponudi. Nije vršena nabava po ovim ugovorima u 2015. godini.

Institut je na portalu e-Nabave objavio tendersku dokumentaciju za nabavu uredskog i računalnog materijala te istu dostavio određenim dobavljačima putem e-mila. S obzirom da je za nabavu računarskog materijala izabran ponuđač koji nije preuzeo tendersku dokumentaciju preko portala e-Nabave, postupak kroz sistem e-Nabave nije bilo moguće završiti.

***Preporučuje se Instituciji da osigura postupanje u skladu sa važećim propisima vezano za preuzimanje tenderske dokumentacije.***

<sup>17</sup> Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.



- **Realizacija ugovora**

Revizijom je konstatirano kako Institut nije uspostavio evidencije za praćenje realizacije zaključenih ugovora (izdaci za vozila, nabava materijala) te da su u pojedinim slučajevima prekoračene ukupne ugovorene vrijednosti (uredski i računarski materijal, nabava goriva, registracija i osiguranje vozila). Novi dobavljači za nabavu goriva i usluge registracije i osiguranja vozila nisu bili izabrani u toku godine već su nabave vršene od dobavljača izabranih u ranijim godinama (gorivo 2014. godine, registracija i osiguranje 2013. godine), a godišnji realizirani izdaci za gorivo iznosili su 61.678 KM, a za usluge registracije i osiguranja 12.873 KM. Krajem godine konkurentskim zahtjevom je izabran dobavljač za nabavu goriva.

***Preporučujemo Institutu da pravovremeno pokreće procedure javnih nabava i uspostavi evidencije za praćenje realizacije ugovora količinski i vrijednosno, koje će omogućiti efikasnije planiranje javnih nabava u budućem razdoblju, te poduzme konkretne aktivnosti koje će doprinijeti uspostavljanju organiziranog procesa javnih nabava.***

## 9. Korespondencija

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

**Voditelj tima za  
financijsku reviziju**

Vlatko Malbašić, viši revizor, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za  
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

**Članovi tima za  
financijsku reviziju**

Azra Husić, revizor, v.r.

Seida Kapo, revizor, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za  
razvoj, metodologiju  
i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

## **II PRIVITAK**

### **FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA**



## Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

**Naziv institucije: Institut za nestale osobe BiH**

Tablica I

| Opis                                      | Odobreni proračun | Usklađivanja proračuna | Ukupni proračun (2+3) | Izvršenje proračuna | Indeks 5/4 |
|-------------------------------------------|-------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|------------|
| 1                                         | 2                 | 3                      | 4                     | 5                   | 6          |
| <b>1. Tekući izdaci</b>                   | <b>2.012.000</b>  | <b>-17.000</b>         | <b>1.995.000</b>      | <b>1.846.577</b>    | <b>93</b>  |
| Bruto plaće i naknade                     | 1.258.000         |                        | 1.258.000             | 1.181.400           | 94         |
| Naknade troškova uposlenih                | 172.000           |                        | 172.000               | 151.432             | 88         |
| Putni troškovi                            | 30.000            |                        | 30.000                | 17.892              | 60         |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga          | 35.000            |                        | 35.000                | 31.290              | 89         |
| Izdaci za energiju i kom. usluge          | 31.000            |                        | 31.000                | 29.132              | 94         |
| Nabava materijala                         | 17.000            | 10.000                 | 27.000                | 20.186              | 75         |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva         | 86.000            |                        | 86.000                | 68.223              | 79         |
| Unajmljivanje imovine i opreme            | 164.000           |                        | 164.000               | 161.342             | 98         |
| Izdaci za tekuće održavanje               | 31.000            | -12.000                | 19.000                | 18.503              | 97         |
| Izdaci za osiguranje                      | 16.000            | -6.000                 | 10.000                | 8.993               | 90         |
| Ugovorene i druge posebne usluge          | 172.000           | -9.000                 | 163.000               | 158.184             | 97         |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>                | <b>15.000</b>     | <b>17.000</b>          | <b>32.000</b>         | <b>9.243</b>        | <b>29</b>  |
| Nabava zemljišta                          |                   |                        | 0                     |                     |            |
| Nabava građevina                          |                   |                        | 0                     |                     |            |
| Nabava opreme                             | 15.000            | 17.000                 | 32.000                | 9.243               | 29         |
| Nabava ostalih stalnih sredstava          |                   |                        | 0                     |                     |            |
| Rekonstrukcija i invest.održavanje        |                   |                        | 0                     |                     |            |
| <b>3. Tekući grantovi</b>                 | <b>1.196.000</b>  | <b>0</b>               | <b>1.196.000</b>      | <b>1.174.908</b>    | <b>98</b>  |
| <b>Kap.grant.niž.niv.vl.</b>              | <b>600.000</b>    | <b>400.000</b>         | <b>1.000.000</b>      | <b>1.000.000</b>    |            |
| Kap.grant.pojedincima                     | 596.000           | -400.000               | 196.000               | 174.908             | 89         |
| <b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0</b>            |            |
|                                           |                   |                        | 0                     |                     |            |
| <b>5. Novčane donacije</b>                | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0</b>            |            |
|                                           |                   |                        | 0                     |                     |            |
| <b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>                | <b>3.223.000</b>  | <b>0</b>               | <b>3.223.000</b>      | <b>3.030.728</b>    | <b>94</b>  |

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana, 23.02.2016. godine.

Predsjedavajući Kolegija direktora  
Marko Jurišić

**Napomena: stubac 2 u zbroju treba odgovarati odobrenom proračunu po zakonu tako što:**

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u stupcu 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u stupcu 3.

novčane donacije odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u stupcu 2.

novčane donacije odobrene izvan proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u stupcu 3.

**Bilanca stanja na dan 31.12.2015. godine**

**Naziv institucije: Institut za nestale osobe BiH**

**Tablica II**

| Opis                                                          | 31.12.2014.    | 31.12.2015.    | Indeks 3/2 |
|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| 1                                                             | 2              | 3              | 4          |
| <b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>2.697</b>   | <b>984</b>     | <b>36</b>  |
| Novčana sredstva                                              | 2.697          | 984            | 36         |
| Kratkoročna potraživanja                                      |                |                |            |
| Kratkoročni plasmani                                          |                |                |            |
| Interni finansijski odnosi                                    |                |                |            |
| Zalihe                                                        |                |                |            |
| Kratkoročna razgraničenja                                     |                |                |            |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                     | <b>218.086</b> | <b>160.436</b> | <b>74</b>  |
| Stalna sredstva                                               | 1.116.109      | 1.141.080      | 102        |
| Ispravka vrijednosti                                          | 898.023        | 980.644        | 109        |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava                       | 218.086        | 160.436        | 74         |
| Dugoročni plasmani                                            |                |                |            |
| Dugoročna razgraničenja                                       |                |                |            |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                    | <b>220.783</b> | <b>161.420</b> | <b>73</b>  |

|                                              |                |                |           |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| <b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b> | <b>211.780</b> | <b>166.915</b> | <b>79</b> |
| Kratkoročne tekuće obveze                    | 102.102        | 55.373         | 54        |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                |                |                |           |
| Obveze prema zaposlenima                     | 109.678        | 111.542        | 102       |
| Interni finansijski odnosi                   |                |                |           |
| Kratkoročna razgraničenja                    |                |                |           |
| <b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       |           |
| Dugoročni krediti i zajmovi                  |                |                |           |
| Ostale dugoročne obveze                      |                |                |           |
| Dugoročna razgraničenja                      |                |                |           |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                   | <b>218.086</b> | <b>160.436</b> | <b>74</b> |
| Izvori sredstava                             | 218.086        | 160.436        | 74        |
| Ostali izvori sredstava                      |                |                |           |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda          |                |                |           |

|                              |                |                |           |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b> | <b>429.866</b> | <b>327.351</b> | <b>76</b> |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------|

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 23.02. 2016. godine

Predsjedatelj Kolegija direktora  
Marko Jurišić

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2015. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 25.05.2016. godine

Predsjedatelj Kolegija direktora

Marko Jurišić