



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

Muvekifa 4, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 93 00, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



Broj :

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
INSTITUTA ZA NESTALA LICA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, juni 2008. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	UVOD	4
III	NALAZI I PREPORUKE	4
1.	Realizacija ranijih preporuka	4
2.	Sistem internih kontrola	4
2.1.	Planiranje i izvršenje budžeta	4
3.	Računovodstvo i finansijski izvještaji	5
3.1.	Stalna sredstva	5
3.2.	Novčana sredstva	5
4.	Korespondencija sa klijentom	5

PRILOG

Tabela izvršenja budžeta za period 01.01. do 31.12.2007. godine



I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Na osnovu Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06) izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja koji se odnose na godinu koja se završava 31.12.2007. (Bilansa stanja, Posebnih pregleda uz Bilans stanja i Analize izvršenja budžeta) u **Institutu za nestala lica Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut).

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Instituta odgovorno je za pripremu finansijskih izvještaja, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sistema internih kontrola kojima se osigurava pouzdano upravljanje javnim sredstvima. Naša odgovornost, kao vanjskog revizora, propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i etičkim kodeksom za revizore javnog sektora.

Shodno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Također, naša odgovornost je da procijenimo da li rukovodioci institucije primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene i da ocijenimo finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo obavili u skladu sa Revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u finansijskim izvještajima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijske izvještaje.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo neophodnim za osiguravanje dovoljno dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama i da su sredstva utrošena u skladu sa odobrenim budžetom i drugim propisima.

Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Kvalifikacija:

1. *Nabavna vrijednost stalnih sredstava i izvora sredstava podcijenjena je za vrijednost donirane opreme od strane ICRC koja nije evidentirana u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima na dan 31.12.2007. godine (detaljnije –tačka 3.1.),*
2. *Novčana vrijednost donacije Vlade Islanda u iznosu od 59.066 KM nije evidentirana u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima na dan 31.12.2007. godine (detaljnije - tačka 3.2.),*

Po našem mišljenju:

Finansijski izvještaji Instituta za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. decembar 2007. godine i u skladu su sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i Pravilnikom o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine, osim za napomene pod tačkama 1. i 2.

U svim materijalno značajnim aspektima rashodi Instituta su upotrijebljeni za svrhe koje je odredio Parlament Bosne i Hercegovine i u skladu su sa relevantnim propisima.

Sarajevo, juni 2008.godine

II Uvod

Institut je samostalna, nezavisna i stručna institucija Bosne i Hercegovine sa svojstvom pravnog lica, na koju su prenesena upravna ovlaštenja za obavljanje poslova u vezi sa procesom traženja nestalih lica i izdavanja odgovarajućih isprava. Osnivanje Instituta izvršeno je shodno odredbama Zakona o nestalim licima i ratifikacijom Sporazuma o preuzimanju uloge suosnivača za Institut za nestala lica Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Sporazum) potpisanog od strane Vijeća ministara i Međunarodne komisije za nestala lica. Sporazumom je definisana organizaciona struktura koja se odnosi na podjelu glavnih područja ovlaštenja i odgovornosti, te odgovarajućih izvještavanja. Tokom 2007.godine Institut nije počeo sa radom zbog toga što nisu imenovani članovi Upravnog odbora koji su nadležni za usvajanje osnovnih akata neophodnih za rad i funkcionisanje institucije. Vijeće ministara je u skladu sa svojim ovlaštenjima, u augustu 2007.godine, donijelo Odluku o imenovanju Upravnog odbora. Prema aktu Vijeća ministara broj: 05-07-2524-35/07 od 03.12.2007.godine data je saglasnost na prijedlog normativnih akata Instituta i to: Statuta, Poslovnika o radu Upravnog odbora, Poslovnika o radu Nadzornog odbora, Pravilnika o radu zaposlenika, Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima koji nemaju karakter plaće. Početni sastav uposlenih na dan 01.01.2008.godine čini preuzeto osoblje zaposleno u Komisiji za traženje nestalih lica Federacije BiH i Kancelariji Republike Srpske za traženje zarobljenih i nestalih lica (36 izvršilaca). Sistematizacijom radnih mjesta predviđeno je 55 (pedeset pet) izvršilaca za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Instituta. Shodno navedenom, odgovarajućim aktima određeni su organizaciona struktura, nadležnosti, upravljanje, nadzor, rukovođenje, način rada i sistematizacija radnih mjesta, čime su stvorene pretpostavke za operativno funkcionisanje i uspostavljanje sistema internih kontrola kojim će se od zaposlenih zahtijevati poštovanje propisanih politika i postupaka.

III NALAZI I PREPORUKE

1. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju nije vršio reviziju poslovanja Instituta za 2006. godinu.

2. Sistem internih kontrola ¹

2.1. Planiranje i izvršenje budžeta

Institut je na propisanim obrascima i u predviđenom roku dostavio zahtjev za budžet za 2007. godinu. Ukupan iznos traženih sredstava iznosio je 7.131.207 KM. Na osnovu konsultacija sa predstavnicima Ministarstva finansija i trezora dostavljen je korigovani zahtjev po kome su tražena sredstva u iznosu od 6.608.526 KM. Odobreni budžet Instituta iznosio je 6.589.477 KM. Analizom izvršenja budžeta ustanovili smo da su postojala odstupanja odobrenog i izvršenog budžeta. Tabela izvršenja budžeta (Tabela br. 1. u prilogu) pokazuje da je budžet Instituta ostvaren 13% ili 5.756.650 KM manje od odobrenog. Mišljenja smo da je ovakvo izvršenje budžeta posljedica nepostojanja realnih pokazatelja potrebnih sredstava, s obzirom da tokom 2007.godine nije uspostavljeno operativno funkcionisanje Instituta.

Naime, krajem 2005. godine Vijeće ministara i Međunarodna komisija za nestala lica potpisali su Sporazum o preuzimanju uloge suosnivača za Institut. Sporazumom je definisana organizaciona struktura koja se odnosi na podjelu glavnih područja ovlaštenja i odgovornosti, te odgovarajućih izvještavanja. Upravni odbor Instituta nadležan je za utvrđivanje godišnjih programa rada, donošenje finansijskih planova i usvajanje godišnjeg obračuna (alineja 3. i 4. stava 4. člana 7. Sporazuma). Početna sredstva Instituta planiraju se na osnovu sadašnjih izdvajanja koje osiguravaju suosnivači za rad organa od kojih nadležnost preuzima Institut (stav 2. člana 11. Sporazuma). S obzirom da nije bila donesena odluka o imenovanju Upravnog odbora, prijedlog budžeta za 2007.godinu izradio je Kolegij direktora polazeći od pretpostavke da će biti uspostavljeno funkcionisanje Instituta u punom kapacitetu.

¹ Saglasno članu 13. stav 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvještava o uočenim slabostima.

**Preporuka**

Institut treba da više pažnje posveti planiranju budžeta (uključujući i sredstva iz donacija) i da odredi jasne ciljeve i aktivnosti za njihovu realizaciju sa rokovima izvršenja, čime će se osigurati efikasnije upravljanje javnim sredstvima i smanjiti rizik od nenamjenskog trošenja sredstava. Također, potrebno je da Institut prati dinamiku izvršenja budžeta i da u slučaju stvaranja rezervi u budžetu obavijesti Ministarstvo finansija i trezora o eventualnoj preraspodjeli sredstava na korisnike budžeta kojima budžet može biti nedovoljan.

3. Računovodstvo i finansijski izvještaji**3.1. Stalna sredstva**

U bilansu stanja na dan 31.12.2007.godine iskazana je vrijednost osnovnih sredstava u iznosu od 7.213 KM. Tokom 2007.godine Međunarodni komitet Crvenog krsta (ICRC) donirao je uredsku opremu u cilju stvaranja uslova za funkcionisanje Instituta. S obzirom da je vršena sukcesivna isporuka opreme i da će oprema u cjelini biti raspoloživa tokom 2008.godine, Institut nije izvršio procjenu vrijednosti zaprimljenog dijela niti evidentiranje istog.

3.2. Novčana sredstva

Utvrđeno je da je Vlada Islanda donirala novčana sredstva u iznosu od 30.200 EUR za potrebe angažovanja doktora antropologa neophodnog za rad Instituta. Tokom 2007.godine, donirana novčana sredstva nisu iskorištena s obzirom da iz objektivnih razloga nije realizovan angažman dr. Eve Klonovske. Institut razmatra mogućnost realizacije donacije tokom 2008.godine.

Preporuka

Izvršiti odgovarajuća korektivna knjiženja u Glavnoj knjizi trezora, tj. povećati vrijednost stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava za procijenjenu fer vrijednost donirane opreme, te evidentirati primljeni iznos novčanih sredstava na računu pasivnih razgraničenja.

4. Korespondencija sa klijentom

Institutu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2007. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Institut nije dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Sarajevo, juni 2008. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

M.P.

Milenko Šego