



**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 :

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI
INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2007. GODINU**

Sarajevo, lipanj 2008. godine



KAZALO

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

PRIVITAK

Tablica izvršenja proračuna za razdoblje 01.01. do 31.12.2007. godine



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Temelj za reviziju

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

Odgovornost menadžmenta/revizora

Rukovodstvo Instituta odgovorno je za pripremu finansijskih izvješća, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje sustava 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.

Sukladno tome, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate izvršenja proračuna. Također, naša odgovornost je procijeniti primjenjuju li rukovoditelji institucije zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene te ocijeniti finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustave internih kontrola.

Cilj i djelokrug revizije

Reviziju smo obavili u skladu s Revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI i Međunarodnim standardima revizije. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u finansijskim izvješćima, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijska izvješća.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i pojašnjenja koja smatramo nužnim za osiguravanje dostatno dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane greškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama i da su sredstva utrošena sukladno odobrenom proračunu 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 izvješćima na dan 31.12.2007. godine (detaljnije –točka 3.1.),*
2. *Novčana vrijednost donacije Vlade Islanda u iznosu od 59.066 KM nije evidentirana u poslovnim knjigama i finansijskim izvješćima na dan 31.12.2007. godine (detaljnije - točka 3.2.),*

Po našem mišljenju:

Finansijska izvješća Instituta za 2007. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. prosinac 2007. godine i sukladna su Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i Pravilniku o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine, osim za napomene pod točkama 1. i 2.

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

Sarajevo, lipanj 2008.godine

II. Uvod

Institut je samostalna, neovisna i stručna institucija Bosne i Hercegovine sa svojstvom pravne osobe, na koju su prenesene upravne ovlasti za vršenje poslova u svezi s procesom traženja nestalih osoba i izdavanja odgovarajućih isprava. Osnivanje Instituta izvršeno je sukladno odredbama Zakona o nestalim osobama i ratificiranjem Sporazuma o preuzimanju uloge suosnivača za Institut za nestale osobe Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Sporazum) potpisanog od strane Vijeća ministara i Međunarodne komisije za nestala lica. Sporazumom je definirana organizacijska struktura koja se odnosi na podjelu glavnih područja ovlasti i odgovornosti, te odgovarajućih izvješćivanja. Tijekom 2007.godine Institut nije počeo sa radom zbog toga što nisu imenovani članovi Upravnog odbora mjerodavni za usvajanje osnovnih akata nužnih za rad i funkcioniranje institucije. Vijeće ministara je u skladu sa svojim ovlastima, u kolovozu 2007.godine, donijelo Odluku o imenovanju Upravnog odbora. Prema aktu Vijeća ministara broj: 05-07-2524-35/07 od 03.12.2007.godine dana je suglasnost na prijedlog normativnih akata Instituta i to: Statuta, Poslovnika o radu Upravnog odbora, Poslovnika o radu Nadzornog odbora, Pravilnika o radu uposlenika, Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu 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 uposlano u Komisiji za traženje nestalih osoba Federacije BiH i Kancelariji Republike Srpske za traženje zarobljenih i nestalih lica (36 izvršitelja). Sistematizacijom radnih mjesta predviđeno je 55 (pedeset pet) izvršitelja za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Instituta. Sukladno navedenom, odgovarajućim aktima određeni su ustrojbeni struktura, ovlasti, upravljanje, nadzor, rukovođenje, način rada i sistematizacija radnih mjesta, čime su stvorene pretpostavke za operativno funkcioniranje i uspostavljanje sustava internih kontrola kojim će se od uposlenih 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. Sustav internih kontrola ¹

2.1. Planiranje i izvršenje proračuna

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

Naime, krajem 2005. godine Vijeće ministara i Međunarodna komisija za nestale osobe potpisali su Sporazum o preuzimanju uloge suosnivača za Institut. Sporazumom je definirana organizacijska struktura koja se odnosi na podjelu glavnih područja ovlasti i odgovornosti, te odgovarajućih izvješćivanja. Upravni odbor Instituta mjerodavan je za utvrđivanje godišnjih programa rada, donošenje finansijskih planova i usvajanje godišnjeg obračuna (alineja 3. i 4. stavak 4. članak 7. Sporazuma). Početna sredstva Instituta planiraju se na temelju sadašnjih izdvajanja koje osiguravaju suosnivači za rad organa od kojih nadležnost preuzima Institut (stavak 2. članka 11. Sporazuma). S obzirom da nije bila donesena odluka o imenovanju Upravnog odbora, prijedlog proračuna za 2007.godinu izradio je Kolegij direktora polazeći od pretpostavke da će biti uspostavljeno funkcioniranje Instituta u punom kapacitetu.

¹ Sukladno članku 13. stavak 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine revizija ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola o čemu ne izražava mišljenje već izvješćuje o uočenim slabostima.

**Preporuka**

Institut treba više pozornosti posvetiti planiranju proračuna (uključujući i sredstva iz donacija) i odrediti 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. Institut također treba pratiti dinamiku izvršenja proračuna i u slučaju stvaranja rezervi u proračunu izvijestiti Ministarstvo financija i trezora o eventualnoj preraspodjeli sredstava na korisnike proračuna kojima proračun može biti nedostatan.

3. Računovodstvo i financijska izvješća**3.1. Stalna sredstva**

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

3.2. Novčana sredstva

Utvrđeno je kako je Vlada Islanda donirala novčana sredstva u iznosu od 30.200 EUR za potrebe angažiranja doktora antropologa nužnog za rad Instituta. Tijekom 2007.godine, donirana novčana sredstva nisu iskorištena s obzirom da iz objektivnih razloga nije realiziran angažman dr. Eve Klonovske. Institut razmatra mogućnost realizacije donacije tijekom 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 izvješća 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 izvješća o reviziji. Temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Sarajevo, lipanj 2008. godine

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

M.P.

Milenko Šego