



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2009. GODINU

Broj: 01-02-06-16-1-868/10

Sarajevo, april 2010. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	6
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	8
5.	Ugovorene usluge	9
5.1.	Troškovi ekshumacije nestalih osoba	9
6.	Kapitalni izdaci	10
6.1.	Nabavka motornih vozila	10
7.	Potencijalne obaveze	10
III	KORESPONDENCIJA	11
Prilozi:		
	Tabela 1. Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. god.	12



I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) i usklađenosti poslovanja sa važećom zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (broj 01-St4-16-1810/05). Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Instituta sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik BiH, broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



Osnova za mišljenje sa rezervom

Procedura javnih nabavki nije provedena u skladu sa relevantnim propisima, a kako je to obrazloženo pod tačkom 6.1. Izvještaja.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Instituta u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovi za mišljenje sa rezervom.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na:

- nedovoljnu efikasnost u funkcionisanju sistema internih kontrola kako je to opisano u tačkama 3. i 5.1. Izvještaja i
- potencijalne obaveze kako je to opisano u tački 7. Izvještaja.

Sarajevo, 30.04.2010. godine

Zamjenica generalnog revizora

Božana Trninić

Generalni revizor

Milenko Šego



II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Institut je pravna osoba koja je registrovana kao institucija Bosne i Hercegovine na koju su, u skladu sa odredbama Zakona o nestalim osobama¹, prenesena upravna ovlaštenja za obavljanje poslova u vezi sa procesom traženja nestalih osoba i izdavanja odgovarajućih isprava.

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine i Međunarodna komisija za nestale osobe (ICMP) potpisali su, krajem 2005. godine, Sporazum o preuzimanju uloge suosnivača za Institut za nestale osobe Bosne i Hercegovine². U cilju razrješenja sudbine nestalih osoba u/z Bosne i Hercegovine, koje su nestale u periodu 30.04.1991.-14.02.1996. godine, strane potpisnice Sporazuma su definisale 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 obavještava porodice nestalih uključujući i izdavanje potvrda o nestanku i identitetu žrtava, u skladu sa Zakonom o nestalim osobama;
- pronalazi, provjerava i obilježava lokalitete masovnih i pojedinačnih grobnica;
- učestvuje u iskopavanjima i ekshumacijama iz masovnih i pojedinačnih grobnica;
- učestvuje u asanaciji terena, autopsijama, antropološkim obradama, identifikacijama, uviđajima na licu mjesta i drugim radnjama i postupcima koji se odnose na nestale osobe;
- sarađuje sa nadležnim organima vlasti, uključujući organe pravosuđa i drugim organizacijama i Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY);
- sarađuje sa međunarodnim i domaćim organizacijama i institucijama koje se bave pitanjima nestalih osoba, posebno sa Međunarodnim komitetom Crvenog krsta i Društvom Crvenog križa/krsta Bosne i Hercegovine u skladu sa njihovim mandatom;
- podržava porodice nestalih osoba i njihova udruženja, uključujući i projekte koje predloži Savjetodavni odbor;
- provodi istraživanja i druge projekte u vezi sa nestalim osobama;
- organizira i pruža obuku u odgovarajućim stručnim oblastima;
- čuva posmrtno ostatak do njihove konačne predaje porodicama ili ukopa;
- pruža pomoć porodicama nestalih osoba pri sahranama njihovih srodnika;
- osigurava sredstva iz budžeta i donacija;
- sarađuje sa nadležnim institucijama Republike Hrvatske i Državne zajednice Srbije i Crne Gore i drugim državama, u skladu sa važećim zakonima Bosne i Hercegovine i međunarodnim sporazumima;
- pruža raspoložive podatke nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim zakonima i propisima;
- obavještava javnost o rezultatima istraživanja i utvrđenim činjenicama;
- širi svijest o humanoj dimenziji tragedije nestalih osoba i njihovih porodica i
- provodi sve druge aktivnosti u vezi sa traženjem i identifikacijom nestalih osoba.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 50/04

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



2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je finansijsku reviziju za 2008. godinu u Institutu i izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja, uz skretanje pažnje, na nedostatke i propuste u smislu nepostojanja odgovarajućeg praćenja i načina izvještavanja o utrošku sredstava za pokriće troškova koji nastaju tokom postupka ekshumacije i identifikacije nestalih osoba u procesu provođenja radnji dokazivanja i drugih istražnih radnji,

Pored iskazanog mišljenja smatrali smo potrebnim da predložimo određene preporuke za uspostavu efikasnijeg sistema internih kontrola. Osvrtom na preporuke date u Izvještaju o reviziji, te smo uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili sljedeće:

Realizovane preporuke:

- U toku 2009. godine nisu vršene isplate naknada zaposlenicima za blagdanske poklone, niti za pokriće troškova obrazovanja.

Preporuke čija je realizacija u toku:

- I pored poduzetih određenih aktivnosti i dalje nije uspostavljen efikasan sistem internih kontrola nad izdacima za putne troškove, gorivo, održavanje i osiguranje vozila.
- Proces planiranja i dalje nije efikasan.

Nerealizovane preporuke:

- Nisu poduzete efikasne mjere u cilju poštivanja procedura propisanih za provođenje postupaka javnih nabavki.
- Nije uspostavljen sistem koji osigurava dosljednu primjenu procedura propisanih Pravilnikom o načinu korištenja sredstava Instituta za nestale osobe BiH za ekshumacije i identifikacije.

3. Sistem internih kontrola³

Odredbama Sporazuma definisana je organizaciona struktura koja se odnosi na podjelu glavnih područja ovlaštenja i odgovornosti, te odgovarajućih izvještavanja. Prema odredbama člana 6. Sporazuma organi upravljanja, rukovođenja i nadzora u Institutu su: Upravni odbor, Kolegij direktora i Nadzorni odbor. Shodno ovlaštenjima iz Sporazuma, a radi ostvarivanja interesa porodica nestalih osoba, Upravni odbor je u okviru Instituta formirao Savjetodavni odbor.

Upravni odbor Instituta nadležan je za: donošenje Statuta Instituta; imenovanje i razrješenje članova/ca Kolegija direktora; utvrđivanje godišnjih programa rada; donošenje finansijskih planova i usvajanje godišnjeg obračuna; donošenje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i drugih opštih akata utvrđenih Sporazumom, Statutom i drugim zakonima Bosne i Hercegovine; usmjeravanje, kontrolu i ocjenjivanje rada članova/ica Kolegija direktora/ica; sve druge poslove u

³ MReVS 315, tačka 4. (c): Interna kontrola – postupak koji su oblikovali i stavili na snagu oni koji su zaduženi za upravljanje, menadžment i ostalo osoblje kako bi se osiguralo razumno uvjerenje o postizanju ciljeva poslovnog subjekta u vezi s pouzdanim finansijskim izvještavanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa. Pojam "kontrole" odnosi se na svaki aspekt jedne ili više komponenti interne kontrole.



skladu sa zakonom i Statutom Instituta; podnošenje izvještaja suosnivačima najmanje jednom godišnje, kao i na zahtjev suosnivača.

Sporazumom je definisano da Upravni odbor ima 6 članova, od kojih tri člana nominuje ICMP, a ostala tri Vijeće ministara BiH, na osnovu provedenog javnog konkursa. Provedenom revizijom konstatovano je da je, u 2009. godini izvršena isplata naknada za 5 članova Upravnog odbora, jer jedan član Upravnog odbora, imenovan od strane Vijeća ministara BiH, nije učestvovao u radu zbog imenovanja na drugu funkciju. Takođe, utvrđeno je da je dana 07. juna 2009. godine istekao mandat članovima Upravnog odbora imenovanim na prijedlog ICMP. Revidirajući postupak isplata naknada uočili smo da je za tri člana Upravnog odbora vršen obračun i isplata naknade iako je istekao period na koji su imenovani.

Preporučuje se Institutu da preispita osnovanost isplata naknada po osnovu članstva u Upravnom odboru za članove kojima je istekao mandat, odnosno da osigura efikasniji nadzor prilikom realizacije isplata naknada po osnovu članstva u odborima.

Kolegij direktora rukovodi Institutom, a čine ga tri člana koje imenuje i razrješava Upravni odbor na osnovu javnog konkursa. Kolegij direktora odgovoran je za organizovanje, rukovodstvo i predstavljanje Instituta, za zakonitost rada i provedbu odluka Upravnog odbora Instituta. Revizijom pojedinih pozicija rashoda utvrđeni su nedostaci u sistemu internih kontrola koji bi ubuduće mogli imati uticaj na relanost i istinitost finansijskih izvještaja, te je s toga neophodno definisati kontrolne postupke i uspostaviti kontrolne mehanizme za efikasno upravljanje budžetom odobrenim sredstvima. Vezano za naprijed navedeno utvrdili smo sljedeće:

Obračun i isplata putnih troškova se vrši na osnovu interne Procedure za obračun i isplatu dnevnica za službena putovanja u Institutu. Troškovi dnevnica u zemlji i izdaci za korištenje privatnog vozila u službene svrhe iznose 96.641 KM. Revizijom smo obuhvatili izdatke za korištenje privatnih vozila u službene svrhe na koje se odnosi oko 30% ukupnih putnih troškova, te konstatovali porast ovih troškova u odnosu na 2008. godinu. Uvidom u pojedinačne putne naloge, sa odobrenim korištenjem privatnog vozila u službene svrhe, primjetili smo da se ne prilažu odgovarajući dokazi za pravdanje navedene relacije putovanja.

Preporučujemo da se unaprijedi sistem internih kontrola u dijelu odobravanja korištenja privatnog vozila u službene svrhe u smislu prilaganja odgovarajuće dokumentacije za odobravanje i tačan obračun ovih izdataka, da se preispitaju odrebe internih akata kojima je definisano ovo pravo, te da se analizira uzrok relativnog porasta ovih troškova, a sve u cilju racionalizacije potrošnje budžetskih sredstava.

Revizijom izdataka za tekuće održavanje i usluge prevoza i goriva utvrđeno je da sistem kontrole nije na zadovoljavajućem nivou i nije u potpunosti efikasan kada su u pitanju troškovi nastali na osnovu korištenja službenih vozila. Provedenom revizijom uočeno je da se ne vodi uredna evidencija o potrošnji goriva, servisiranju i održavanju. U putnom nalogu za automobile kolona koja se odnosi na stanje brojanika na km/h u momentu dosipanja goriva u većini slučajeva ostaje nepopunjena. Iz ovoga razloga ne može tačno da se utvrdi prosječna potrošnja goriva, jer se iz pregleda potrošnje ne vidi momenat sipanja goriva (uobičajeno se uzima mjesečna kilometraža i mjesečno sipanje goriva što daje nerealan prikaz mjesečne potrošnje goriva). Nabavka goriva u 2009. godini vršena je od izabranog dobavljača, sa kojim je potpisan ugovor u



decembru 2008. godine i istim je ugovorena fiksna cijena za isporuku goriva, međutim pregledom određenih faktura konstatovano je da se ne poštuju cijene iz ugovora. Takođe, Institut ne vodi urednu evidenciju o izvršenom servisiranju i održavanju po vozilu, koja bi predstavljala osnov za odobrenje sljedeće opravke vozila, koja se odobrava u skladu sa Pravilnikom o korištenju službenih vozila Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine.

Dalje je konstatovano da Institut nije izvršio procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača za troškove opravke i održavanja vozila saglasno Zakonu o javnim nabavkama BiH⁴. Kako su planirana sredstva za ove namjene u 2009. godini iznosila 34.000 KM, bilo je potrebno provesti postupak dodjele ugovora saglasno članu 10. istog Zakona, a na osnovu određenog vrijednosnog razreda koji je definisan članom 6. stav 2. tačka a). Za ove namjene utrošena su sredstva u iznosu od 36.533 KM. Takođe, Institut nije proveo procedure izbora najpovoljnijih ponuđača za usluge osiguranja vozila. Sredstva za ove namjene planirana su u iznosu od 40.000 KM, a iskazano je izvršenje u iznosu od 24.028 KM.

Potrebno je uvesti efikasniju kontrolu troškova koji se vežu za službena vozila (točenje goriva, opravke, servisi, itd), u cilju racionalizacije troškova i namjenske potrošnje sredstava. Preporučujemo da se preispitaju interna pravila koja regulišu ove izdatke i istim definišu obaveze i odgovornosti za kontrolu izdataka. Takođe, izbor dobavljača treba obavljati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH u cilju osiguravanja najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava, kao i osiguravanja aktivne konkurencije uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu odobrena su sredstva za Institut u ukupnom iznosu od 6.069.000 KM. Mjerama ušteda u budžetu institucija Bosne i Hercegovine, u toku 2009. godine, odobreni budžet je umanjen za 283.375 KM. Na osnovu odluke Ministarstva finansija i trezora, izvršeno je restrukturiranje rashoda u okviru ukupno odobrenih izdataka, na načina da je povećana pozicija nabavke opreme za 200.000 KM, a smanjena pozicija ugovorenih i drugih usluga za isti iznos.

Institut je iskazao izvršenje budžeta u iznosu od 4.248.354 KM što je, u odnosu na raspoloživa sredstva manje za 1.537.271 KM ili za 27%.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta po vrsti rashoda prikazana je u Tabeli 1 u prilogu Izvještaja.

Program rada i izvještaj o radu

Program rada i izvještaj o radu institut dostavlja suosnivačima, Vijeću ministara BiH i ICMP. Prema raspoloživim informacijama Vijeće ministara BiH na sjednici održanoj 08.04.2010. nije usvojilo Izvještaj o radu Instituta. ICMP je aktom iz aprila 2010. godine

⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09



obavjestila Upravnoi odbor Instituta da je u cijelosti odobren i usvojen Izvještaj o radu, te da je postignut vidan napredak u formi i sadržaju u odnosu na izvještaj za 2008. godinu.

5. Ugovorene usluge

Na poziciji ugovorenih usluga iskazano je izvršenje u iznosu 2.195.851 KM, od čega se na troškove ekshumacije odnosi 1.650.000 KM, na troškove ukupa identifikovanih nestalih lica u BiH 369.048 KM i na ostale ugovorene usluge 176.803 KM.

5.1. Troškovi ekshumacije nestalih osoba

Institut je Odlukom o raspodjeli sredstava za ekshumaciju za 2009. godinu, a u skladu sa planom ekshumacije, odobrio raspodjelu planiranih sredstava za ekshumaciju na 8 tužilaštava, u iznosu od 1.200.000 KM, a izmjenom i dopunom Odluke u septembru mjesecu povećao broj tužilaštava na 10 i raspoloživa sredstva na iznos od 1.650.000 KM. Prenos sredstava za ove namjene izvršeno je u četiri jednake tranše bez jasno definisanog plana, prva tranša izvršena je 02.06.2009. godine, a posljednja 09.10.2009. godine. Provedenom revizijom konstatovano je da sva tužilaštva nisu dostavljala izvještaje o utrošenim sredstvima iako su, u skladu sa Pravilnikom o načinu korištenja sredstava Instituta za nestale osobe BiH za ekshumacije i identifikacije⁵, tužilaštva dužna dostavljati, kako mjesečne izvještaje, tako i godišnji izvještaj za prethodnu godinu do 15. januara tekuće godine.

Uvidom u raspoložive izvještaje tužilaštava o stanju sredstava na kraju godine konstatovano je da se na računima tužilaštava zaključno sa krajem 2009. godine nalaze značajna neutrošena sredstva, od ukupno doznačenih sredstava u iznosu od 1.650.000 KM. S obzirom da se radi o značajnim sredstvima, a da nadležna tužilaštva ne dostavljaju redovno, kako godišnje, tako i mjesečne izvještaje o utrošenim sredstvima mišljenja smo da se ne treba vršiti prenos sredstava, bez prethodno podnesenih izvještaja, odnosno ne treba vršiti odliv sredstava sa JRT bez stvarno iskazanih potreba iako su sredstva planirana u te svrhe. Takođe, smatramo da je navedene troškove ekshumacija i identifikacije nestalih osoba, odnosno troškove dokazivanja i drugih istražnih radnji od strane tužilaštava, a koji su evidentirani u okviru pozicije ugovorenih usluga, potrebno iskazati na poziciji tekućih grantova, a u cilju sprječavanja odliva sredstava sa JRT bez realnih potreba i prethodno podnešenih izvještaja o utrošenim sredstvima.

Uspostaviti sistem interne kontrole koji će osigurati dosljednu primjenu Pravilnika u smislu izvještavanja i pravdanja navedene vrste troškova. Preporučuje se Institutu da u sljedećoj godini obustavi prenos sredstava tužilaštvima koja ne podnesu izvještaje definisane Pravilnikom, odnosno da se prenos sredstava vrši u skladu sa potrebama tužilaštava.

Takođe, potrebno je da se u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH razmotri mogućnost evidentiranja navedenih troškova ekshumacije i identifikacija koji se odnose na troškove dokazivanja i drugih istražnih radnji od strane tužilaštava na pozicije tekućih grantova ili transfera.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 58/08

6. Kapitalni izdaci

Na poziciji kapitalnih izdataka iskazano je izvršenje u iznosu 264.872 KM, od čega su su izdaci za: motorna vozila 174.702 KM, opremu 73.529 KM, inventar 10.010 KM, namještaj 6.631 KM. Analizirajući provođenje pojedinih postupaka nabavke sa aspekta primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH utvrđeno je:

6.1. Nabavka motornih vozila

Institut je, po prestruktuiranju sredstava u budžetu, pokrenuo proceduru izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavku sedam putničkih i jednog terenskog vozila. Izbor dobavljača je vršen na osnovu otvorenog postupka, podjelom na dva lota. Revizijom postupka nabavke uočeno je da je ugovorni organ, u tenderskoj dokumentaciji, precizno naveo tehničke karakteristike vozila, kao što su dimenzije (visina, dužina i širina) teretnog prostora, vrstu motora (TDI), kao i prosječnu potrošnju goriva, a čime se direktno ograničava konkurentnost. Takođe, konstatovano je da su u tenderskoj dokumentaciji, u odnosu na kriterijum za ocjenu najpovoljnije ponude, navedene kontradiktorne činjenice (npr. automobil treba ispunjavati naprijed navedene karakteristike uz mala odstupanja od 10% na bolje/više po stavkama specifikacije, a s tim u vezi ugovorni organ će u skladu sa raspoloživim sredstvima svakako prihvatiti bolji i opremljeniji automobil po dozvoljenim odstupanjima na naprijed navedeni način). S obzirom na definisani kriterijum za ocjenu ekonomski najpovoljnije ponude, navedena konstatacija nema utemeljenje, te ista može dovesti u nedoumicu potencijalne dobavljače.

Pored gore navedenog, uočeno je da je izabrani dobavljač u svojoj ponudi za lot 2, kojim je definisana nabavka 6 vozila snage 1,2 i jedno vozilo 1,9 kao rok isporuke ponudio dvije opcije (60 dana i odmah), što se nije moglo realno ocijeniti. I pored toga ugovorni organ je, bez traženja pojašnjenja, razmatrao i ocjenjivao navedenu ponudu zajedno sa samo još jednom prispjelim ponudom. Međutim, prema našem mišljenju, postupak je trebalo otkazati prema članu 12. stav 5) Zakona o javnim nabavkama BiH, koji uslovno definiše da posao ne može biti zaključen ako je broj kvalifikovanih kandidata manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju.

Ugovor je potpisan je 21.12.2009. godine, na iznos od 149.318 KM, a vozila su preuzeta (svih 7) 25.12.2009. godine.

Preporučujemo Institutu da prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije i definisanja kriterija za izbor najpovoljnijeg dobavljača vodi računa da traženi dokazi budu razumni, jasni i precizni i da ne smiju imati ograničavajući efekat na konkurenciju, kao i da se prilikom provođenja cjelokupnog postupka izbora najpovoljnijeg dobavljača u potpunosti poštuje Zakon o javnim nabavkama BiH.

7. Potencijalne obaveze

U postupku revizije je utvrđeno da postoje potencijalne obaveze, prema raspoloživim podacima oko 200.000 KM, po osnovu tužbi iz radno pravnih odnosa. Institut predmetnu informaciju nije objavio, u tekstualnom dijelu, uz finansijske izvještaje. Smatramo da je potrebno računovodstvenim politikama, a u konsultaciji sa Ministarstvom finansija i trezora, definisati pitanje evidentiranja obaveza po osnovu



sudskih sporova i priznavanja rashoda u vezi sa načelom modificiranog nastanka događaja shodno odredbama Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine⁶.

III KORESPONDENCIJA

Institutu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Institut je dostavio komentare na nalaze navedene u Nacrtu izvještaja o reviziji koji se odnose na tačke 3., 5.1., 6.1. i 7.

Dostavljeni komentari, po našoj procjeni, ne sadrže nove činjenice koje bi uticale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji. Institutu je dostavljen odgovor i po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Revizioni tim:

Mirsada Sijamić, viši revizor

Nada Laco, revizor

Nataša Pavlović, revizor

⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 61/04, 49/09



Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. Godinu

Tabela 1.

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobren i budžet po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Re strukturu riranje i tekuća rezerva	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	5.969.000	-283.375	-200.000	5.485.625	3.983.482	1.502.143	73
1.	Plaće zaposlenih	1.893.000	-66.255		1.826.745	1.092.301	734.444	60
2.	Naknade troškova zaposlenih	444.000	-35.520		408.480	204.479	204.001	50
3.	Putni troškovi	132.000			132.000	102.844	29.156	78
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	48.000			48.000	44.611	3.389	93
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	53.000			53.000	30.702	22.298	58
6.	Nabavka materijala	78.000			78.000	63.542	14.458	81
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	144.000			144.000	72.762	71.238	51
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	127.000			127.000	103.762	23.238	82
9.	Izdaci za tekuće održavanje	53.000			53.000	48.556	4.444	92
10.	Izdaci za osiguranje	41.000			41.000	24.072	16.928	59
11.	Ugovorene i druge usluge	2.956.000	-181.600	-200.000	2.574.400	2.195.851	378.549	85
II	Kapitalni izdaci	100.000	0	200.000	300.000	264.872	35.128	88
1.	Nabavka zemljišta							
2.	Nabavka građevina							
3.	Nabavka opreme	100.000		200.000	300.000	264.872	35.128	88
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.							
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
IV	Ukupan budžet	6.069.000	-283.375	0	5.785.625	4.248.354	1.537.271	73
V	Donacije	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
VI	Ukupan budžet sa donacijama	6.069.000	-283.375	0	5.785.625	4.248.354	1.537.271	73
VII	Broj zaposlenih	55			55	50	5	91