



IZVJEŠĆE O REVIZIJI
INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2009. GODINU

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

Sarajevo, travanj 2010. godine



KAZALO

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



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

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

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna 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 izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja Instituta s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usuglašeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usuglašenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni 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 cilju izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Temelj za mišljenje s rezervom

Procedura javnih nabava nije provedena sukladno relevantnim propisima, a kako je to obrazloženo pod točkom 6.1. Izvješća.

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladni su prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Instituta u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usuglašeno s važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni u Temelju za mišljenje s rezervom.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući dalje rezervu na dano mišljenje skrećemo pozornost na:

- nedovoljnu učinkovitost u funkcioniranju sustava internih kontrola kako je to opisano u točkama 3. i 5.1. Izvješća i
- potencijalne obveze kako je to opisano u točki 7. Izvješća.

Sarajevo, 30.04.2010. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego



II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Institut je pravna osoba koja je registrirana kao institucija Bosne i Hercegovine na koju su, u suglasnosti s odredbama Zakona o nestalim osobama¹, prenesena upravna ovlaštenja za obavljanje poslova u vezi s 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 razdoblju 30.04.1991.-14.02.1996. godine, strane potpisnice Sporazuma su definirale 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;
- 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;
- surađuje s nadležnim organima vlasti, uključujući organe pravosuđa i drugim organizacijama i Međunarodnim krivičnim 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 Bosne i Hercegovine 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 posmrtno 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;
- obavještava 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.

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 finansijska izvješća i zakonitost poslovanja, uz skretanje pozornosti, na nedostatke i propuste u smislu nepostojanja odgovarajućeg praćenja i načina izvješćivanja 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 učinkovitijeg sustava internih kontrola. Osvrtom na preporuke dane u Izvješću o reviziji, te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

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

Preporuke čija je realizacija u tijeku:

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

Nerealizirane preporuke:

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

3. Sustav internih kontrola³

Odredbama Sporazuma definirana je organizaciona struktura koja se odnosi na podjelu glavnih područja ovlasti i odgovornosti, te odgovarajućih izvješćivanja. Prema odredbama članka 6. Sporazuma organi upravljanja, rukovođenja i nadzora u Institutu su: Upravni odbor, Kolegij direktora i Nadzorni odbor. Shodno ovlastima 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 unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji poslova i drugih općih akata utvrđenih Sporazumom, Statutom i drugim zakonima Bosne i Hercegovine; usmjeravanje, kontrolu i ocjenjivanje rada članova Kolegija direktora; sve druge poslove u suglasnosti

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.



s zakonom i Statutom Instituta; podnošenje izvješća suosnivačima najmanje jednom godišnje, kao i na zahtjev suosnivača.

Sporazumom je definirano da Upravni odbor ima 6 članova, od kojih tri člana predlaže ICMP, a ostala tri Vijeće ministara BiH, na temelju provedenog javnog natječaja. Provedenom revizijom konstatirano 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. Također, utvrđeno je da je dana 07. lipnja 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 isteklo razdoblje na koji su imenovani.

Preporučuje se Institutu da preispita utemeljenost isplata naknada temeljem članstva u Upravnom odboru za članove kojima je istekao mandat, odnosno da osigura učinkovitiji nadzor prigodom realiziranja isplata naknada temeljem članstva u odborima.

Kolegij direktora rukovodi Institutom, a čine ga tri člana koje imenuje i razrješava Upravni odbor na temelju javnog natječaja. Kolegij direktora odgovoran je za organiziranje, rukovodstvo i predstavljanje Instituta, za zakonitost rada i provedbu odluka Upravnog odbora Instituta. Revizijom pojedinih pozicija rashoda utvrđeni su nedostaci u sustavu internih kontrola koji bi ubuduće mogli imati utjecaj na realnost i istinitost financijskih izvješća, te je s toga neophodno definirati kontrolne postupke i uspostaviti kontrolne mehanizme za efikasno upravljanje proračunom odobrenim sredstvima. Vezano za naprijed navedeno utvrdili smo sljedeće:

Obračun i isplata putnih troškova se vrši na temelju 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 konstatirali porast ovih troškova u odnosu na 2008. godinu. Uvidom u pojedinačne putne naloge, s odobrenim korištenjem privatnog vozila u službene svrhe, primjećeno je da se ne prilažu odgovarajući dokazi za pravdanje navedene relacije putovanja.

Preporučamo da se unaprijedi sustav internih kontrola u dijelu odobravanja korištenja privatnog vozila u službene svrhe u smislu prilaganja odgovarajuće dokumentacije za odobravanje i točan obračun ovih izdataka, da se preispitaju odrednice internih akata kojima je definirano ovo pravo, te da se analizira uzrok relativnog porasta ovih troškova, a sve u cilju racionalizacije potrošnje proračunskih sredstava.

Revizijom izdataka za tekuće održavanje i usluge prijevoza i goriva utvrđeno je da sustav kontrole nije na zadovoljavajućoj razini i nije u cijelosti efikasan kada su u pitanju troškovi nastali na temelju 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 se točno utvrditi prosječna potrošnja goriva, jer se iz pregleda potrošnje ne vidi trenutak sipanja goriva (uobičajeno se uzima mjesečna kilometraža i mjesečno sipanje goriva što daje nerealan prikaz mjesečne potrošnje goriva). Nabava goriva u 2009. godini vršena je od izabranog dobavljača, s kojim je potpisan ugovor u prosincu 2008.



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

Dalje je konstatirano da Institut nije izvršio procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača za troškove opravke i održavanja vozila suglasno Zakonu o javnim nabavama BiH⁴. Kako su planirana sredstva za ove namjene u 2009. godini iznosila 34.000 KM, bilo je potrebno provesti postupak dodjele ugovora suglasno članku 10. istog Zakona, a na temelju određenog vrijednosnog razreda koji je definiran člankom 6. stavak 2. točka a). Za ove namjene utrošena su sredstva u iznosu od 36.533 KM. Također, 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 učinkovitiju kontrolu troškova koji se vežu za službena vozila (točenje goriva, opravke, servisi, itd.), u cilju racionaliziranja troškova i namjenske potrošnje sredstava. Preporučamo da se preispitaju interna pravila koja reguliraju ove izdatke i istim definiraju obveze i odgovornosti za kontrolu izdataka. Također, izbor dobavljača treba obavljati u suglasnosti s Zakonom o javnim nabavama BiH u cilju osiguranja najučinkovitijeg načina korištenja javnih sredstava, kao i osiguranja aktivne konkurencije uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu odobrena su sredstva za Institut u ukupnom iznosu od 6.069.000 KM. Mjerama ušteda u proračunu institucija Bosne i Hercegovine, u tijeku 2009. godine, odobreni proračun je umanjnjen za 283.375 KM. Na temelju odluke Ministarstva financija i trezora, izvršeno je restrukturiranje rashoda u okviru ukupno odobrenih izdataka, na načina da je povećana pozicija nabave opreme za 200.000 KM, a smanjena pozicija ugovorenih i drugih usluga za isti iznos.

Institut je iskazao izvršenje proračuna 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 proračuna po vrsti rashoda prikazana je u Tablici 1. u privitku Izvješća.

Program rada i izvješće o radu

Program rada i izvješće o radu institut dostavlja suosnivačima, Vijeću ministara BiH i ICMP. Prema raspoloživim informacijama Vijeće ministara BiH na sjednici održanoj 08.04.2010. nije usvojilo Izvješće o radu Instituta. ICMP je aktom iz travnja 2010. godine informirala Upravni odbor Instituta da je u cijelosti odobreno i usvojeno Izvješće o radu,

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



te da je postignut vidan napredak u formi i sadržaju u odnosu na izvješće 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 ukopa identificiranih nestalih osoba 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 suglasnosti s planom ekshumacije, odobrio raspodjelu planiranih sredstava za ekshumaciju na 8 tužiteljstava, u iznosu od 1.200.000 KM, a izmjenom i dopunom Odluke u rujnu mjesecu povećao broj tužiteljstava na 10 i raspoloživa sredstva na iznos od 1.650.000 KM. Prijenos sredstava za ove namjene izvršeno je u četiri jednake tranše bez jasno definiranog plana, prva tranša izvršena je 02.06.2009. godine, a posljednja 09.10.2009. godine. Provedenom revizijom konstatirano je da sva tužiteljstva nisu dostavljala izvješća o utrošenim sredstvima iako su, u suglasnosti s Pravilnikom o načinu korištenja sredstava Instituta za nestale osobe BiH za ekshumacije i identifikacije⁵, tužiteljstva dužna dostavljati, kako mjesečna izvješća, tako i godišnje izvješće za prethodnu godinu do 15. siječnja tekuće godine.

Uvidom u raspoloživa izvješća tužiteljstava o stanju sredstava na kraju godine konstatirano je da se na računima tužiteljstava zaključno s 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 tužiteljstva ne dostavljaju redovno, kako godišnja, tako i mjesečna izvješća o utrošenim sredstvima mišljenja smo da se ne treba vršiti prijenos sredstava, bez prethodno podnesenih izvješća, odnosno ne treba vršiti odliv sredstava s JRT bez stvarno iskazanih potreba iako su sredstva planirana u te svrhe. Također, smatramo da je navedene troškove ekshumacija i identifikacije nestalih osoba, odnosno troškove dokazivanja i drugih istražnih radnji od strane tužiteljstava, a koji su evidentirani u okviru pozicije ugovorenih usluga, potrebno iskazati na poziciji tekućih potpora, a u cilju sprječavanja odliva sredstava s JRT bez realnih potreba i prethodno podnesenih izvješća o utrošenim sredstvima.

Uspostaviti sustav interne kontrole koji će osigurati dosljednu primjenu Pravilnika u smislu izvještavanja i pravdanja navedene vrste troškova. Preporučuje se Institutu da u sljedećoj godini obustavi prijenos sredstava tužiteljstvima koja ne podnesu izvješća definirane Pravilnikom, odnosno da se prijenos sredstava vrši u suglasnosti s potrebama tužiteljstava.

Također, potrebno je da se u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH razmotri mogućnost evidentiranja navedenih troškova ekshumacije i identifikacija koji se odnose na troškove dokazivanja i drugih istražnih radnji od strane tužiteljstava na pozicije tekućih potpora 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 izdaci za: motorna vozila 174.702 KM, opremu 73.529 KM, inventar 10.010 KM, namještaj 6.631 KM. Analizirajući provođenje pojedinih postupaka nabave s aspekta primjene odredbi Zakona o javnim nabavama BiH utvrđeno je:

6.1. Nabava motornih vozila

Institut je, promjenom strukture sredstava u proračunu, pokrenuo proceduru izbora najpovoljnijeg dobavljača za nabavu sedam putničkih i jednog terenskog vozila. Izbor dobavljača je vršen na temelju otvorenog postupka, podjelom na dva lota. Revizijom postupka nabave uočeno je da je ugovorni organ, u tender 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 izravno ograničava konkurentnost. Također, konstatirano je da su u tender dokumentaciji, u odnosu na kriterije 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 sukladno raspoloživim sredstvima svakako prihvatiti bolji i opremljeniji automobil po dozvoljenim odstupanjima na naprijed navedeni način). S obzirom na definirani kriterij 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 definirana nabava 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 članku 12. stavak 5) Zakona o javnim nabavama BiH, koji uvjetno definira da posao ne može biti zaključen ako je broj kvalificiranih 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.

Preporučamo Institutu da prigodom sastavljanja tenderske dokumentacije i definiranja kriterija za izbor najpovoljnijeg dobavljača vodi računa da traženi dokazi budu razumni, jasni i precizni i da ne smiju imati ograničavajući efekt na konkurenciju, kao i da se prigodom provođenja cjelokupnog postupka izbora najpovoljnijeg dobavljača u cijelosti poštuje Zakon o javnim nabavama BiH.

7. Potencijalne obveze

U postupku revizije je utvrđeno da postoje potencijalne obveze, prema raspoloživim podacima oko 200.000 KM, po temelju tužbi iz radno pravnih odnosa. Institut predmetnu informaciju nije objavio, u tekstualnom dijelu, uz financijska izvješća. Smatramo da je potrebno računovodstvenim politikama, a u konzultaciji s Ministarstvom financija i trezora, definirati pitanje evidentiranja obveza po temelju



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

III. KORESPONDENCIJA

Institutu je uručen Nacrt izvješća 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 izvješća o reviziji koji se odnose na točke 3., 5. i 6.

Dostavljeni komentari, po našoj procjeni, ne sadrže nove činjenice koje bi utjecale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća o reviziji. Institutu je dostavljen odgovor i temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Mirsada Sijamić, viši revizor

Nada Laco, revizor

Nataša Pavlović, revizor

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



Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. Godinu

Tablica 1.

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Re struktuiranje i tekuća pričuva	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	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.	Nabava 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.	Nabava zemljišta							
2.	Nabava građevina							
3.	Nabava opreme	100.000		200.000	300.000	264.872	35.128	88
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.							
III.	Tekuće potpore	0	0	0	0	0	0	0
1.								
2.								
3.								
IV.	Ukupan proračun	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 proračun s 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