



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-02-08-16-1-519/11

Sarajevo, juni 2011. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	6
3. Sistem internih kontrola	7
4. Budžet.....	8
5. Finansijski izvještaji.....	9
6. Pregled rashoda budžeta	9
6.1. Tekući izdaci	9
6.2. Kapitalni izdaci.....	12
7. Bilans stanja.....	12
8. Javne nabavke	13
9. Ostalo.....	13
10. Korespondencija	14
III PRILOG.....	15
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	15
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Institutu za nestale osobe Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Instituta je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

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) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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 finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prijevare ili greške. 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizionni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta:

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 7. Izvještaja - popis sredstava i izvora sredstava za 2010. godinu nije u potpunosti izvršen u skladu sa relevantnim računovodstvenim propisima;
- tačku 8. Izvještaja - slabosti sistema internih kontrola vezano za procedure javnih nabavki;
- tačku 9. Izvještaja - potencijalne obaveze koje mogu nastati kao posljedica sudskih sporova radi naplate duga.

Sarajevo, 20.06.2011. godine

Zamjenica generalnog revizora

Božana Trninić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Institut je pravno lice koja je registrovano kao institucija Bosne i Hercegovine na koju su, u skladu sa 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/iz Bosne i Hercegovine, koje su nestale u periodu od 30.04.1991. do 14.02.1996. godine, strane potpisnice Sporazuma su definisale da je Institut nadležan da:

- prikuplja, obrađuje i sistematizuje informacije o nestalim osobama o pojedinačnim i masovnim grobnicama;
- uspostavlja centralnu i jedinstvenu bazu podataka o nestalim osobama, evidentira i izvještava 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 s nadležnim organima vlasti, uključujući organe pravosuđa, drugim organizacijama i Međunarodnim krivičnim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY);
- sarađuje 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 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 s nestalim osobama;
- organizuje i pruža obuku u odgovarajućim stručnim oblastima;
- čuva posmrtno ostatke do njihove konačne predaje porodicama ili ukopa;
- pruža pomoć porodicama nestalih osoba pri sahranama njihovih srodnika;
- osigurava sredstva iz budžeta i donacija;
- sarađuje s 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 s traženjem i identifikacijom nestalih osoba.

Institut ima svojstvo pravnog lica sa sjedištem u Sarajevu.

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 BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2009. godinu te izrazio mišljenje s rezervom vezano za nepravilnosti provođenja procedura javnih nabavki i isticanje predmeta kod funkcionisanja sistema internih kontrola vezano za troškove ekshumacije nestalih osoba i potencijalne obaveze Instituta.

Institutu su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprijeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju. Institut je dostavio odgovor Uredu, u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji, o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Institut je prestao sa praksom korištenja privatnih automobila u službene svrhe od strane zaposlenika za potrebe Instituta.
- Institut je proveo proceduru za nabavku goriva i unaprijedio sistem internih kontrola kod upotrebe vozila tako da se vode evidencije o prijednim kilometrima i potrošnji goriva te servisiranju i održavanju vozila.
- Tokom 2010. godine, tužilaštva su Institutu dostavljala mjesečne izvještaje uz potrebnu dokumentaciju, odnosno informacije o doznačenim i utrošenim sredstvima za ekshumacije.
- Institut je, pri izradi budžeta za 2011. godinu, planirao da se troškovi ekshumacije i identifikacije nestalih osoba evidentiraju na poziciju tekućih grantova.

Realizacija preporuka u toku:

- Sistem internih kontrola nije u potpunosti izgrađen na zadovoljavajući način, jer su ponovo uočene određene slabosti i propusti kod izvršenja budžeta, popisa stalnih sredstava i javnih nabavki (vidjeti poglavlje 3. Izvještaja).
- Iako su preduzete aktivnosti u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH, planiranje još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou (vidjeti poglavlje 4. Izvještaja).
- Institut je nastavio sa isplatama naknada za članove Upravnog odbora na osnovu stava Međunarodne komisije za nestale osobe da isti mogu nastaviti obavljati dužnost članova Upravnog odbora.

Nerealizovane preporuke:

- Ponovo su uočeni određeni propusti u sistemu internih kontrola vezano za procedure javnih nabavki.

3. Sistem internih kontrola³

Odredbama Sporazuma definisana je organizaciona struktura koja se odnosi na podjelu glavnih područja ovlasti 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 Kolegija direktora, utvrđivanje godišnjih programa rada, donošenje finansijskih planova i usvajanje godišnjeg obračuna, donošenje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji 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 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 predlaže ICMP, a ostala tri Vijeće ministara BiH, na osnovu provedenog javnog konkursa. Provedenom revizijom konstatovano je da je u 2010. 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 je utvrđeno da je vršen obračun i isplata naknada članovima Upravnog odbora koji su imenovani od strane Međunarodne komisije za nestale osobe, a kojima je istekao mandat 7. juna 2009. godine.

Upravni odbor Instituta, krajem 2008. godine, uputio je dopis osnivačima o za produženje mandata trojici članova Upravnog odbora koje je imenovala Međunarodna komisija za nestale osobe, kao i da se pokrene procedura za izbor člana Upravnog odbora koji je podnio ostavku, a imenovan je od strane Vijeća ministara BiH. Osnivači Instituta se nisu usaglasili o proceduri izbora novih članova Upravnog odbora te je Upravni odbor 04.02.2011. godine uputio dopis ICMP-u da se očituje o statusu članova Upravnog odbora kojima je istekao mandat. ICMP u dopisu od 14.02.2011. godine izražava stav da isti nastave s obavljanjem dužnosti članova Upravnog odbora, na osnovu čega je Institut nastavio s isplatom naknada članovima Upravnog odbora.

S obzirom da Vijeće ministara BiH još uvijek nije dalo saglasnost na nastavak obavljanja dužnosti članovima Upravnog odbora imenovanih od Međunarodne komisije za nestale osobe, a kojima je istekao mandat 7. juna 2009. godine, te spoznaje da i ostalim članovima koje imenuje Vijeće ministara BiH, mandat ističe 7. juna 2011. godine, preporučujemo Institutu da pokrene inicijativu kod svih aktera koji učestvuju u procesu imenovanja Upravnog odbora kako bi navedeni problem bio riješen što prije.

³ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

Revizija sugerše nastavak dogradnje postojećeg sistema internih kontrola koji će preventivno otklanjati sve moguće slabosti i nepravilnosti i osigurati efikasan sistem rukovođenja i nadzora nad izvršenjem budžeta.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Cirkularnim pismom Ministarstva finansija i trezora BiH, Institutu je određena gornja granica rashoda za 2010. godinu izvedena iz Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine u iznosu od 6.069.000 KM.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu, odobrena su budžetska sredstva Institutu u iznosu od 4.358.000 KM za 55 zaposlenih, od čega je planirano za tekuće izdatke 4.269.000 KM i za kapitalne izdatke 89.000 KM, što je više za 1.711.000 KM od predviđene gornje granice rashoda.

Institut je, na osnovu odluke Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršio dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 40.000 KM.

Izvršenje budžeta Instituta sa 31.12.2010. godine iznosilo je 3.863.620 KM, što je manje od odobrenog budžeta za 494.380 KM ili što predstavlja 89% odobrenog budžeta. Od toga, na tekućim izdacima izvršenje je iznosilo 3.784.816 KM ili 89% i na kapitalnim izdacima 78.804 KM ili 89%. Budžet je planiran za 55, a na 31.12.2010. godine bilo je 51 zaposlenih.

Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u Tabeli I – Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu datoj u prilogu Izvještaja.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada - aktivnosti je usvojen od strane Upravnog odbora Instituta 14.04.2010. godine i pripremljen je na osnovu Zakona o nestalim osobama Bosne i Hercegovine, Sporazuma o preuzimanju uloge suosnivača za Institut za nestale osobe Bosne i Hercegovine između Vijeća ministara BiH i Međunarodne komisije za nestale osobe, Statutom Instituta, Poslovnikom o radu Kolegija direktora, odlukama Upravnog i Nadzornog odbora Instituta, kao i drugim propisima i aktima koji regulišu problematiku rješavanja sudbine nestalih osoba u BiH i regionu, a također i kroz saradnju s odgovarajućim vladinim tijelima u Republici Hrvatskoj, Republici Srbiji i Republici Crnoj Gori.

Programom rada Instituta za 2010. godinu definisani su osnovni zadaci:

- pronalaženje što većeg broja posmrtnih ostataka nestalih osoba te njihova ekshumacija i identifikacija;
- identifikacija što većeg broja neidentifikovanih posmrtnih ostataka nestalih osoba, ekshumiranih u ranijem periodu;
- ubrzanje procesa verifikacije statusa nestalih osoba i uspostava centralne evidencije nestalih osoba Bosne i Hercegovine.

U cilju realizacije navedenih zadataka, Institut će intenzivirati saradnju s tužilaštvima i drugim državnim institucijama nadležnim za rješavanje problema nestalih osoba i jačanje saradnje s odgovarajućim vladinim tijelima u regionu s ciljem ubrzanja procesa

zajedničkih ekshumacija i promoviranja ideje izrade jedinstvenog registra nestalih osoba u regionu.

Izveštaj o radu - aktivnostima: Institut je u 2010. godini, boljim angažovanjem istražilaca, povećao broj ekshumiranih tijela na 818 u odnosu na 564 u prethodnoj godini. Institut je tokom 2010. godine uspostavio Centralnu evidenciju nestalih osoba, čime je, prikupljanjem i objedinjavanjem primarnih baza nestalih osoba i njihovim daljim pročišćavanjem, uspostavljena Centralna evidencija od 36.965 nestalih osoba.

Krajem godine počela je verifikacija nestalih osoba iz Centralne evidencije nestalih osoba BiH i do kraja 2010. godine verifikovano je 1.800 nestalih osoba. Ostvarena je saradnja u regiji koja se odvijala kroz zajedničku ekshumaciju nestalih osoba u jezeru Perućac s Republikom Srbijom i monitoring prilikom ekshumacija u Republici Hrvatskoj, kao i primopredaji posmrtnih ostataka koji su identifikovani putem DNK metode u Zajedničkom procesu identifikovanja (Institut je u 2010. godini predao R. Hrvatskoj 3 tijela, R. Srbiji 3 tijela i R. Crnoj Gori 3 tijela, a istovremeno je od R. Hrvatske primio 2 tijela i od R. Srbije 2 tijela). Održavanjem regionalnih sastanaka u Bosni i Hercegovini i R. Srbiji intenzivirana je saradnja sa udruženjima nestalih i članovima porodica nestalih osoba.

Izveštaj o radu je usvojen na sjednici Upravnog odbora Instituta održanoj 18.03.2011. godine.

5. Finansijski izvještaji

Institut je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinio godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 01.03.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 1.155.505 KM. Prosječan broj zaposlenih u Institutu ostvaren tokom godine iznosi 49. Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 190.451 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (18.871 KM), smještaj funkcionera (15.860 KM), odvojeni život (18.367 KM), topli obrok (77.446 KM), regres (29.631 KM), naknade za rad u komisiji (1.887 KM), otpremnina za odlazak u penziju (5.700 KM). Osnova isplata naknada troškova zaposlenih su podzakonski akti i odluke Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2010. godini iznose 125.514 KM, od čega su putni troškovi u zemlji (119.633 KM) i putni troškovi u inostranstvu (5.881 KM). Putovanja se uglavnom odnose na asanacije i ekshumacije pronađenih grobnica, kao i sastanke sa sjednica Savjetodavnog odbora ili porodicama nestalih osoba. Kontrolom smo se uvjerali da su putni nalozi uglavnom pravdani u skladu sa odlukom Vijeća ministara BiH, odnosno u roku od pet dana po završetku službenog putovanja.

Troškovi dnevnica u zemlji (78.330 KM) i izdaci za korištenje privatnog vozila u službene svrhe (15.831 KM) iznose 91.221 KM, odnosno 83% od ukupnih putnih troškova u zemlji ili 79% od ukupnih putnih troškova.

S obzirom na specifičnu djelatnost Instituta, kao i veliki broj različitih destinacija grobnica na kojima se vrše asanacije i ekshumacije, određeni zaposleni nisu u mogućnosti svaki putni nalog pravdati u roku od 5 dana, nego vrše grupno pravdanje putnih naloga.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 54.275 KM. Ovi troškovi odnose se na fiksne telefone (21.809 KM), mobilne telefone (23.716 KM), troškove interneta (4.575 KM) i poštanske usluge (4.175 KM).

Troškovi mobilnih telefona ostvareni su u 2010. godini u iznosu 23.716 KM, odnosno 1.976 KM posmatrano na mjesečnom nivou. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona, u skladu sa internom odlukom, koristi 32 zaposlenih, u rasponu od 200 KM za članove Kolegija direktora, do 80 KM za vozače. Prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 147 KM za istražioca, do 47 KM za šefa područnog ureda.

Na osnovu preporuke revizije da zaposleni kojima su retroaktivno priznati troškovi mobilnih telefona, dostave originalne račune sa specifikacijom usluga, Institut je 15.02.2011. godine uputio zahtjev zaposlenim da najkasnije do 28.02.2011. dostave račune za period u kojem su koristili privatne telefone u službene svrhe.

S obzirom da zaposleni nisu dostavili račune u navedenom roku, rukovodstvo Instituta im je umanjilo februarsku plaću za iznose koji su prethodno isplaćeni, uz napomenu da će im se isti priznati kada dostave račune telekoma.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila ostvareni su u 2010. godini u iznosu od 138.523 KM. Najznačajniji troškovi se odnose na izdatke za gorivo (90.778 KM), registraciju vozila (5.870 KM) i troškove održavanja vozila (36.887 KM).

Službena vozila: Institut raspolaže sa 23 službena vozila. Korištenje službenih vozila je regulisano Pravilnikom o korištenja službenih vozila Instituta za nestale osobe BiH i Pravilnikom o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim automobilima u Institutu za nestale osobe BiH. Pravo na korištenje službenih vozila ima Kolegij direktora i zaposleni u područnim uredima Instituta za obavljanje poslova traženja, ekshumiranja i identifikovanja nestalih osoba.

Uvažavajući specifičnosti kojima se bavi Institut, sugerišemo da ipak vodi računa o nastalim troškovima u cilju racionalizacije izdataka za službena vozila, dok Vijeće ministara ne donese podzakonske akte u ovoj oblasti.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge u 2010. godini ostvareni su u iznosu od 1.901.812 KM. Najznačajniji izdaci u okviru ugovorenih usluga su: izdaci za troškove ekshumacije nestalih osoba u BiH (1.400.000 KM), troškovi ukopa identifikovanih osoba u BiH (315.278 KM), ostale nepomenute usluge (105.232 KM), ugovori o djelu (12.139 KM) i usluge reprezentacije (14.214 KM).

Usluge reprezentacije: Ukupni izdaci za reprezentaciju u 2010. godini iznose 14.214 KM. Izdaci za reprezentaciju su regulisani Odlukom o korištenju reprezentacije od 12.12.2007. godine. Odlukom je definisano da svaki član Kolegija direktora može samostalno raspolagati sredstvima reprezentacije u iznosu do 300 KM mjesečno. Izuzetno, po odobrenju članova Kolegija direktora, sredstva mogu koristiti i drugi zaposlenici Instituta.

Preporučujemo Institutu da izvrši detaljnu analizu i kontrolu troškova reprezentacije u cilju racionalizacije ovih izdataka.

Troškovi ekshumacije nestalih osoba: Institut je Odlukom o raspodjeli sredstava za ekshumacije za 2010. godinu odobrio raspodjelu planiranih sredstava za ekshumacije na 6 tužilaštava, u iznosu od 1.200.000 KM, a izmjenom i dopunom Odluke u decembru povećao raspoloživa sredstva na iznos od 1.400.000 KM. Institut je uspostavio sistem internih kontrola tako što je osigurao da nadležna tužilaštva dostavljaju mjesečne izvještaje, odnosno informacije o doznačenim i utrošenim sredstvima za ekshumacije i identifikacije te da se tužilaštvima koja nemaju dovoljno sredstava, a nakon primitka izvještaja, izvrši doznaka novčanih sredstava za navedene troškove. Po preporuci Ureda, nakon obavljene prethodne revizije, nadležna tužilaštva su, pored dostavljenih mjesečnih izvještaja o utrošku sredstava za ekshumacije i identifikacije, dostavila potrebnu dokumentaciju kao dokaz da su doznačena sredstva utrošena u svrhe za koje su i namijenjena.

Preporučujemo Institutu da i ubuduće uz izvještaje o utrošenim sredstvima od tužilaštva zahtijeva potpunu, ovjerenu i originalnu dokumentaciju.

Troškovi ukopa identifikovanih nestalih osoba u BiH: Navedeni troškovi ostvareni su u 2010. godini u iznosu 315.278 KM, a odnose se na troškove ukopa ekshumiranih i identifikovanih osoba, (npr. račun Gradskog groblja d.o.o. Visoko u iznosu od 28.555 KM za ukop 31 ekshumirane i identifikovane osobe u Bratuncu na groblju Veljaci, JKP Komemorativni centar d.o.o. Tuzla u iznosu od 22.947 za ukop 29 ekshumiranih i identifikovanih osoba u Memićima – Gornja Kalesija, d.o.o. Sabur Prijedor u iznosu od 34.078 KM za ukop 41 identifikovane osobe u Prijedoru, itd.).

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci za ugovore o djelu u 2010. godini u Institutu iznose 12.139 KM. Tokom godine, na osnovu ugovora o djelu, angažovane su osobe za obavljanje poslova čišćenja ureda Instituta (podružnice) u ukupnom iznosu od 5.760 KM, usluge vođenja stalnih sredstava u iznosu od 400 KM, prijevoz čamcem tokom obavljanja ekshumacije u iznosu od 2.000 KM i usluge provođenja javnih nabavki u iznosu od 3.979 KM. Ugovori o djelu nisu zaključivani za sistematizovana radna mjesta niti s zaposlenicima Instituta.

Ostale nepomenute usluge i dadžbine: Ukupni izdaci za ostale nepomenute usluge i dadžbine u 2010. godini ostvareni su u iznosu od 105.232 KM. Navedeni izdaci odnose se na naknade koje su u toku godine isplaćivane članovima Upravnog odbora, Nadzornog odbora i Savjetodavnog odbora. Mjesečni iznos naknada je iznosio: za Upravni odbor 4.100 KM (četiri člana po 800 KM i predsjednik 900 KM), Nadzorni odbor 1.600 KM (dva člana po 500 KM i predsjednik 600 KM) i Savjetodavni odbor 3.000 KM (šest članova po 500 KM).

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 78.804 KM. Izdaci se odnose na nabavku namještaja (6.245 KM), računarske opreme (3.466 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (75 KM), elektronske opreme (563 KM), motornog vozila (67.729 KM) i mašina, uređaja i alata (726 KM).

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Instituta odnosi se na gotovinu i kratkoročna potraživanja (407 KM) i stalna sredstva (577.527 KM). Ukupnu pasivu Instituta čine kratkoročne tekuće obaveze (63.879 KM), obaveze prema zaposlenicima (116.518 KM) i izvori sredstava (577.527 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su iskazane sa stanjem na 31.12.2010. godine i koje su izmirene u narednoj godini.

- **Popis sredstava i izvora sredstava:**

Institut je izvršio popis stalnih sredstava i sitnog inventara, potraživanja i obaveza na 31.12.2010. godine. Popis nije proveden u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH i Uputstvu o popisu imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH na kraju godine.

U svom izvještaju, Komisija za popis stalnih sredstava navodi da stvarno stanje stalnih sredstava po popisu ne odgovara knjigovodstvenom stanju stalnih sredstava na

31.12.2010. godine. S tim u vezi, Komisija konstatuje da treba provesti knjiženja po izvršenom popisu vezano za manjak, višak i stalna sredstva koja nisu upotrebljiva. Rukovodstvo Instituta nije usvojilo izvještaj o popisu i prijedlog mjera Komisije za popis. Također je utvrđeno da Institut nije kod svih stalnih sredstava (ugrađena oprema, mašine, uređaji i instalacije i inventar) za obračun amortizacije primijenio stope koje su definisane Odlukom o izmjeni i dopuni odluke o visini godišnjih stopa otpisa stalne imovine kod budžetskih korisnika od 30.11.2010. koju je donijelo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

Preporučujemo Institutu da utvrdi razloge odstupanja i uskladi knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, primjeni propisane stope amortizacije i popis provodi u skladu sa Uputstvom o popisu imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH.

8. Javne nabavke

Revizijom je konstatovano da je Institut sačinio plan tekućih i kapitalnih nabavki za 2010. godinu u procijenjenom iznosu od 464.500 KM. Provedena su dva otvorena i tri konkurentna postupka, dok su ostale nabavke realizovane putem direktnih sporazuma. Svi pokrenuti postupci su i završeni. Otvorenim postupkom na bazi dvije prispjele ponude izvršena je nabavka jednog terenskog vozila u vrijednosti od 45.957 KM i nabavka jednog putničkog vozila u vrijednosti od 21.134 KM

Po preporuci Ureda nakon obavljene prethodne revizije, Institut je od izabranog dobavljača za uredski materijal zatražio i dobio uvjerenja o plaćenom porezu i uvjerenje o plaćenom socijalnom osiguranju.

Potrebno je i dalje raditi na unaprjeđenju sistema internih kontrola u postupku nabavki kako bi se izbjegle sve nepravilnosti u provođenju procedura javnih nabavki.

9. Ostalo

- **Sudski sporovi**

U postupku revizije je utvrđeno da postoje potencijalne obaveze, prema raspoloživim podacima oko 200.000 KM, na osnovu tužbi iz radno-pravnih odnosa. Trenutno se protiv Instituta vodi pet tužbi pred Sudom BiH. Tri tužbe se odnose na zaštitu prava iz radnog odnosa zbog neisplaćenih plaća i dvije tužbe se odnose na radni spor - poništenje odluke o izboru kandidata na radno mjesto.

Institut predmetnu informaciju nije objavio u tekstualnom dijelu uz finansijske izvještaje. Smatramo da je potrebno računovodstvenim politikama, a u konsultaciji s Ministarstvom finansija i trezora, definisati pitanje evidentiranja obaveza po osnovu sudskih sporova i priznavanja rashoda u vezi s principom modifikovanog nastanka događaja, shodno odredbama Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine⁴.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 61/04, 49/09



10. Korespondencija

Institut je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2010. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja na date nalaze i preporuke iz Izvještaja. Iste nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Enes Alić, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupi u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 14.04.2011.g.

Predsjedavajući Kolegija
direktora:
Marko Jurišić



Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: Institut za nestale osobe BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	4.269.000	0	4.269.000	3.784.816	89
Bruto plaće i naknade	1.340.000	0	1.340.000	1.155.105	86
Naknade troškova zaposlenih	281.000	0	281.000	190.451	68
Putni troškovi	111.000	25000	136.000	125.514	92
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	41.000	15000	56.000	54.275	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	40.000	-10000	30.000	28.871	96
Nabavka materijala	75.000	-25000	50.000	46.941	94
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	113.000	0	113.000	101.636	90
Unajmljivanje imovine i opreme	126.000	0	126.000	114.974	91
Izdaci za tekuće održavanje	59.000	0	59.000	50.019	85
Izdaci za osiguranje	30.000	0	30.000	15.218	51
Ugovorene usluge i druge usluge	2.053.000	-5000	2.048.000	1.901.812	93

2. Kapitalni izdaci	89000	0	89.000	78.804	89
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	89.000	0	89.000	78.804	89
Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

I Ukupno (1+2+3)	4.358.000	0	4.358.000	3.863.620	89
II Prosječan broj zaposlenih	55	0	55	51	93

4. Novčane donacije	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

III Ukupno (1+2+3+4)	4.358.000	0	4.358.000	3.863.620	89
------------------------------	------------------	----------	------------------	------------------	-----------

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 04.05.2011. godine.

Predsjedavajući Kolegija direktora:
Marko Jurišić



Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: Institut za nestale osobe BiH

Tabela II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	4.934	407	8
Novčana sredstva	2.675	289	11
Kratkoročna potraživanja	2.259	117	5
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	645.524	577.527	89
Stalna sredstva	1.099.569	1.142.535	104
Ispravka vrijednosti	454.045	565.008	124
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	645.524	577.527	89
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	650.458	577.934	89

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	411.554	180.397	44
Kratkoročne tekuće obaveze	295.470	63.879	22
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	116.084	116.518	100
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	645.524	577.527	89
Izvori sredstava	645.524	577.527	89
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.057.078	757.924	72
------------------------------	------------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 04.05.2011. godine.

Predsjedavajući Kolegija
direktora:
Marko Jurišić