



IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2011. godine



K A Z A L O

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	6
3. Sustav internih kontrola	7
4. Proračun	8
5. Financijska izvješća	9
6. Pregled rashoda proračuna.....	9
6.1. Tekući izdaci	9
6.2. Kapitalni izdaci.....	12
7. Bilanca stanja.....	12
8. Javne nabave.....	13
9. Ostalo.....	13
10. Korespondencija	14
III. PRIVITAK	15
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	15
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Institutu za nestale osobe Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Instituta je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene 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 svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta:

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- točku 7. Izvješća - popis sredstava i izvora sredstava za 2010. godinu nije u cijelosti izvršen sukladno relevantnim računovodstvenim propisima;
- točku 8. Izvješća - slabosti sustava internih kontrola vezano za procedure javnih nabava;
- točku 9. Izvješća - potencijalne obveze koje mogu nastati kao posljedica sudbenih sporova radi naplate duga.

Sarajevo, 20.06.2011. 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 svezi s procesom traženja nestalih osoba i izdavanja odgovarajućih isprava.

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine i Međunarodno povjerenstvo 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 razdoblju od 30.04.1991. do 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 središnju i jedinstvenu bazu podataka o nestalim osobama, evidentira i izvještava obitelji nestalih uključujući i izdavanje potvrda o nestanku i identitetu žrtava, sukladno Zakonu o nestalim osobama;
- pronalazi, provjerava i obilježava lokalitete masovnih i pojedinačnih grobnica;
- sudjeluje u iskopavanjima i ekshumacijama iz masovnih i pojedinačnih grobnica;
- sudjeluje 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, drugim organizacijama i Međunarodnim kaznenim 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 svezi 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 svezi s traženjem i identifikacijom nestalih osoba.

Institut ima svojstvo pravne osobe 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 daljnjem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Instituta za 2009. godinu te izrazio mišljenje s rezervom vezano za nepravilnosti provođenja procedura javnih nabava i isticanje predmeta kod funkcioniranja sustava internih kontrola vezano za troškove ekshumacije nestalih osoba i potencijalne obveze Instituta.

Institutu su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

Institut je dostavio odgovor Uredu, sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji, o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2009. godinu.

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

Realizirane preporuke:

- Institut je prestao sa praksom korištenja privatnih automobila u službene svrhe od strane uposlenika za potrebe Instituta.
- Institut je proveo proceduru za nabavu goriva i unaprijedio sustav internih kontrola kod uporabe vozila tako da se vode evidencije o prijeđenim kilometrima i potrošnji goriva te servisiranju i održavanju vozila.
- Tijekom 2010. godine, tužiteljstva su Institutu dostavljala mjesečna izvješća uz potrebnu dokumentaciju, odnosno informacije o doznačenim i utrošenim sredstvima za ekshumacije.
- Institut je, pri izradi proračuna za 2011. godinu, planirao da se troškovi ekshumacije i identifikacije nestalih osoba evidentiraju na poziciju tekućih grantova.

Realizacija preporuka u tijeku:

- Sustav internih kontrola nije u cijelosti izgrađen na zadovoljavajući način, jer su ponovno uočene određene slabosti i propusti kod izvršenja proračuna, popisa stalnih sredstava i javnih nabava (vidjeti poglavlje 3. Izvješća).
- Iako su poduzete aktivnosti sukladno instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH, planiranje još uvijek nije na zadovoljavajućoj razini (vidjeti poglavlje 4. Izvješća).
- Institut je nastavio sa isplata naknada za članove Upravnog odbora na temelju stava Međunarodnog povjerenstva za nestale osobe da isti mogu nastaviti obavljati dužnost članova Upravnog odbora.

Nerealizirane preporuke:

- Ponovno su uočeni određeni propusti u sustavu internih kontrola vezano za procedure javnih nabava.

3. Sustav internih kontrola³

Odredbama Sporazuma definirana je organizacijska 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 obitelji 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 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 sa 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 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 Međunarodnog povjerenstva za nestale osobe, a kojima je istekao mandat 7. lipnja 2009. godine.

Upravni odbor Instituta, krajem 2008. godine, uputio je dopis osnivačima o za produženje mandata trojici članova Upravnog odbora koje je nominiralo Međunarodno povjerenstvo za nestale osobe, kao i da se pokrene procedura za izbor člana Upravnog odbora koji je podnio ostavku, a nominiran je od strane Vijeća ministara BiH. Osnivači Instituta se nisu usuglasili 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 temelju čega je Institut nastavio s isplatom naknada članovima Upravnog odbora.

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

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

Revizija sugerira nastavak dogradnje postojećeg sustava internih kontrola koji će preventivno otklanjati sve moguće slabosti i nepravilnosti i osigurati učinkovit sustav rukovođenja i nadzora nad izvršenjem proračuna.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

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

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu, odobrena su proračunska sredstva Institutu u iznosu od 4.358.000 KM za 55 uposlenih, 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 temelju odluke Ministarstva financija i trezora BiH, izvršio dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 40.000 KM.

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

Izvršenje proračuna po vrsti rashoda prikazano je u Tablici I. – Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu danoj u prilogu Izvješća.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Plan rada - aktivnosti je usvojen od strane Upravnog odbora Instituta 14.04.2010. godine i pripremljen je na temelju 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 Međunarodnog povjerenstva za nestale osobe, Statutom Instituta, Poslovníkom o radu Kolegija direktora, odlukama Upravnog i Nadzornog odbora Instituta, kao i drugim propisima i aktima koji reguliraju problematiku rješavanja sudbine nestalih osoba u BiH i regionu, a također i kroz suradnju s odgovarajućim vladinim tijelima u Republici Hrvatskoj, Republici Srbiji i Republici Crnoj Gori.

Programom rada Instituta za 2010. godinu definirani su temeljni zadaci:

- pronalaženje što većeg broja posmrtnih ostataka nestalih osoba te njihova ekshumacija i identifikacija;
- identifikacija što većeg broja neidentificiranih posmrtnih ostataka nestalih osoba, ekshumiranih u ranijem razdoblju;
- ubrzanje procesa verificiranja statusa nestalih osoba i uspostava središnje evidencije nestalih osoba Bosne i Hercegovine.

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

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

Izvešće o radu - aktivnostima: Institut je u 2010. godini, boljim angažiranjem istražitelja, povećao broj ekshumiranih tijela na 818 u odnosu na 564 u prethodnoj godini. Institut je tijekom 2010. godine uspostavio Središnju evidenciju nestalih osoba, čime je, prikupljanjem i objedinjavanjem primarnih baza nestalih osoba i njihovim daljnjim pročišćavanjem, uspostavljena Središnja evidencija od 36.965 nestalih osoba.

Krajem godine počela je verifikacija nestalih osoba iz Središnje evidencije nestalih osoba BiH i do kraja 2010. godine verificirano je 1.800 nestalih osoba. Ostvarena je suradnja u regiji koja se odvijala kroz zajedničku ekshumaciju nestalih osoba u jezeru Perućac s Republikom Srbijom i monitoring prigodom ekshumacija u Republici Hrvatskoj, kao i primopredaji posmrtnih ostataka koji su identificirani putem DNK metode u Zajedničkom procesu identificiranja (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 suradnja sa udrugama nestalih i članovima obitelji nestalih osoba.

Izvešće o radu je usvojeno na sjednici Upravnog odbora Instituta održanoj 18.03.2011. godine.

5. Financijska izvješća

Institut je, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinio godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koje sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 01.03.2011. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

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

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2010. godine iznose 190.451 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (18.871 KM), smještaj dužnosnika (15.860 KM), odvojeni život (18.367 KM), topli obrok (77.446 KM), regres (29.631 KM), naknade za rad u povjerenstvu (1.887 KM), otpremnina za odlazak u mirovinu (5.700 KM).

Temelj isplata naknada troškova uposlenih 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 inozemstvu (5.881 KM). Putovanja se uglavnom odnose na asanacije i ekshumacije pronađenih grobnica, kao i sastanke sa sjednica Savjetodavnog odbora ili obitelji nestalih osoba.

Kontrolom smo se uvjerali da su putni nalozi uglavnom pravdani sukladno odluci 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 uposleni 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 promatrano na mjesečnoj razini. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona, sukladno internoj odluci, koristi 32 uposlenih, 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 istražitelja, do 47 KM za šefa područnog ureda.

Temeljem preporuke revizije da uposleni kojima su retroaktivno priznati troškovi mobilnih telefona, dostave originalne račune sa specifikacijom usluga, Institut je 15.02.2011. godine uputio zahtjev uposlenim da najkasnije do 28.02.2011. dostave račune za razdoblje u kojem su koristili privatne telefone u službene svrhe.

S obzirom da uposleni nisu dostavili račune u navedenom roku, rukovodstvo Instituta im je umanjilo plaću za veljaču 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 regulirano 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 uposleni u područnim uredima Instituta za obavljanje poslova traženja, ekshumiranja i identifikiranja nestalih osoba.

Uvažavajući specifičnosti kojima se bavi Institut, sugeriramo 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 identifikiranih osoba u BiH (315.278 KM), ostale nespomenute 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 regulirani Odlukom o korištenju reprezentacije od 12.12.2007. godine. Odlukom je definirano 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 uposlenici Instituta.

Preporučamo 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 tužiteljstava, u iznosu od 1.200.000 KM, a izmjenom i dopunom Odluke u prosincu povećao raspoloživa sredstva na iznos od 1.400.000 KM.

Institut je uspostavio sustav internih kontrola tako što je osigurao da nadležna tužiteljstva dostavljaju mjesečna izvješća, odnosno informacije o doznačenim i utrošenim sredstvima za ekshumacije i identifikacije te da se tužiteljstvima koja nemaju dovoljno sredstava, a nakon primitka izvješća, izvrši doznaka novčanih sredstava za navedene troškove. Po preporuci Ureda, nakon obavljene prethodne revizije, nadležna tužiteljstva su, pored dostavljenih mjesečnih izvješća o utrošku sredstava za ekshumacije i identifikacije, dostavila potrebnu dokumentaciju kao dokaz da su doznačena sredstva utrošena u svrhe za koje su i namijenjena.

Preporučamo Institutu da i ubuduće uz izvješće o utrošenim sredstvima od tužiteljstava zahtijeva potpunu, ovjerenu i originalnu dokumentaciju.

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

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci za ugovore o djelu u 2010. godini u Institutu iznose 12.139 KM. Tijekom godine, temeljem ugovora o djelu, angažirane su osobe za obavljanje poslova čišćenja ureda Instituta (podružnice) u ukupnom iznosu od 5.760 KM, usluge vođenja osnovnih sredstava u iznosu od 400 KM, prijevoz čamcem tijekom obavljanja ekshumacije u iznosu od 2.000 KM i usluge provođenja javnih nabava u iznosu od 3.979 KM. Ugovori o djelu nisu zaključivani za sistematizirana radna mjesta niti s uposlenicima Instituta.

Ostale nespomenute usluge i dadžbine: Ukupni izdaci za ostale nespomenute usluge i dadžbine u 2010. godini ostvareni su u iznosu od 105.232 KM. Navedeni izdaci odnose se na naknade koje su u tijeku 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 tijekom 2010. godine iznose 78.804 KM. Izdaci se odnose na nabavu 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 strojeva, uređaja i alata (726 KM).

7. Bilanca 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 obveze (63.879 KM), obveze prema djelatnicima (116.518 KM) i izvori sredstava (577.527 KM). Kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze 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 obveza na 31.12.2010. godine. Popis nije proveden sukladno Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH i Naputku o popisu imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH na kraju godine.

U svom izvješću, Povjerenstvo za popis osnovnih sredstava navodi da stvarno stanje osnovnih sredstava po popisu ne odgovara knjigovodstvenom stanju osnovnih sredstava na 31.12.2010. godine. S tim u svezi, Povjerenstvo konstatira da treba

provesti knjiženja po izvršenom popisu vezano za manjak, višak i stalna sredstva koja nisu uporabljiva.

Rukovodstvo Instituta nije usvojilo izvješće o popisu i prijedlog mjera Povjerenstva za popis.

Također je utvrđeno da Institut nije kod svih osnovnih sredstava (ugrađena oprema, strojevi, uređaji i instalacije i inventar) za obračun amortizacije primijenio stope koje su definirane Odlukom o izmjeni i dopuni odluke o visini godišnjih stopa otpisa stalne imovine kod proračunskih korisnika od 30.11.2010. koju je donijelo Ministarstvo financija i trezora BiH.

Preporučamo Institutu da utvrdi razloge odstupanja i usuglasi knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem osnovnih sredstava, primjeni propisane stope amortizacije i popis provodi sukladno Naputku o popisu imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH.

8. Javne nabave

Revizijom je konstatirano da je Institut sačinio plan tekućih i kapitalnih nabava za 2010. godinu u procijenjenom iznosu od 464.500 KM. Provedena su dva otvorena i tri konkurentna postupka, dok su ostale nabave realizirane putem izravnih sporazuma. Svi pokrenuti postupci su i završeni. Otvorenim postupkom na bazi dvije prispjele ponude izvršena je nabava jednog terenskog vozila u vrijednosti od 45.957 KM i nabava 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 sustava internih kontrola u postupku nabava kako bi se izbjegle sve nepravilnosti u provođenju procedura javnih nabava.

9. Ostalo

• Sudbeni sporovi

U postupku revizije je utvrđeno da postoje potencijalne obveze, prema raspoloživim podacima oko 200.000 KM, po temelju 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 financijska izvješća. Smatramo da je potrebno računovodstvenim politikama, a u konzultaciji s Ministarstvom financija i trezora, definirati pitanje evidentiranja obveza po temelju sudbenih sporova i priznavanja rashoda u svezi s načelom modificiranog nastanka događaja, shodno odredbama Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine⁴.

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



10. Korespondencija

Institut je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2010. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja na dane nalaze i preporuke iz Izvješća. Iste nismo mogli prihvatiti jer nisu dana adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Enes Alić, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 14.04.2011.g.

Predsjedatelj Kolegija
direktora:
Marko Jurišić



Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije: Institut za nestale osobe BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	89.000	0	89.000	78.804	89
Nabava 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 uposlenih	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 ova izvješća odobrilo 04.05.2011. godine.

Predsjedatelj Kolegija direktora:
Marko Jurišić



Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: Institut za nestale osobe BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	411.554	180.397	44
Kratkoročne tekuće obveze	295.470	63.879	22
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obveze prema uposlenima	116.084	116.518	100
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obveze	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 04.05.2011. godine.

Predsjedatelj Kolegija
direktora:
Marko Jurišić