



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-08-16-1-489/12

Sarajevo, juni 2012. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	6
3. Sistem internih kontrola	6
4. Budžet.....	7
5. Finansijski izvještaji.....	8
6. Pregled rashoda budžeta	9
6.1. Tekući izdaci	9
7. Bilans stanja.....	12
8. Javne nabavke	12
10. Korespondencija	13
III PRILOG	14
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	14
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2011. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. 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 revizioni 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 2011. 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 sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta:

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 6. Izvještaja, troškovi ekshumacije nestalih osoba i tačkom 8. Izvještaja, javne nabavke.

Sarajevo, 27.06.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Institut je pravna osoba koja je registrovana kao institucija Bosne i Hercegovine na koju su, u saglasnosti 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/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, usaglašeno 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;
- 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 saglasnosti s 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 saglasnosti s važećim zakonima Bosne i Hercegovine i međunarodnim sporazumima;
- pruža raspoložive podatke nadležnim organima i institucijama u saglasnosti s 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 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 finansijsku reviziju Instituta za 2010. godinu te pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta na popis sredstava i izvora sredstava javnih nabavki i potencijalnih sudskih sporova. Institut je dostavio odgovor Uredu u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvještaju o reviziji za 2011. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- Institut je racionalizovao izdatke za službena vozila;
- Institut je izvršio popis sredstava i izvora sredstava za 2011. godinu.

Realizacija preporuka u toku:

- Sistem internih kontrola nije u cjelini izgrađen na zadovoljavajući način, jer su ponovo uočene određene slabosti i propusti kod javnih nabavki (vidjeti poglavlje 3. 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;
- Institut je nastavio s racionalizacijom troškova reprezentacije.

Nerealizovane preporuke:

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

3. Sistem internih kontrola ³

Sistem internih kontrola još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou u dijelu upravljanja i rukovođenja Institutom, ugovorenih usluga i javnih nabavki.

Prema odredbama Sporazuma o preuzimanju uloge suosnivača za Institut za nestale osobe Bosne i Hercegovine organi upravljanja, rukovođenja i nadzora u Institutu su: Upravni odbor, Kolegij direktora i Nadzorni odbor. U skladu sa ovlaštenjima iz Sporazuma, a radi ostvarivanja interesa porodica nestalih osoba, Upravni odbor je u okviru Instituta formirao Savjetodavni odbor. Revizijom smo se uvjerali da su u 2011. godini nastavljene isplate naknada tokom svih 10 mjeseci članovima Upravnog, Nadzornog i Savjetodavnog odbora, premda je istima istekao mandat (07.06.2011. i

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 opšti ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usaglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

ostalim članovima Upravnog odbora, 12.12.2010.g. članovima Nadzornog odbora, 21.09.2011.g. članovima Savjetodavnog odbora).⁴

Institut je Vijeću ministara BiH uputio dopis 16.03.2011. godine da iskaže mišljenje o trenutnom statusu članova Nadzornog odbora Instituta odnosno mogu li isti nastaviti svoj rad i pravovaljano odlučivati, kao i imaju li u tom slučaju pravo na naknadu za svoj rad u Nadzornom odboru. Iz razgovora s odgovornim osobama doznali smo da Institut nije dobio odgovor od Vijeća ministara. Dana 20.07.2011. godine upućen je dopis suosnivačima Instituta da pokrenu proceduru imenovanja članova Upravnog i Nadzornog odbora, o čemu odgovora nije bilo.

S obzirom da je istekao mandat svim članovima Upravnog, Nadzornog i Savjetodavnog odbora preporučujemo nadležnim institucijama, kao i drugim akterima koji učestvuju u procesu imenovanja članova odbora da ulože dodane napore i riješe problem imenovanja članova odbora i statusa Instituta.

4. Budžet

- Planiranje i izvršenje budžeta

Institut je za 2011. godinu uputio zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektiran u visini od 4.059.549 KM. Međutim, zbog neusuglašenih stavova u svezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Instituta u 2011. godini vršeno je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke) te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ planiranog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Međutim, Ministarstvo finansija i trezora BiH je dijelom vršilo umanjeње budžeta po odlukama o privremenom finansiranju zbog ušteda u budžetu, tako da je Institut tokom godine raspolagao sa ukupno 3.156.030 KM budžeta, od 3.316.000 KM koliko je i bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom finansiranju.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu⁵ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim Zakonom, Institutu su odobrena sredstva iz budžeta u visini njegovog izvršenja za 2011. godinu, odnosno u visini od 3.156.030 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Instituta, za tekuće izdatke, u 2011. godini iznosi 3.156.030 KM, što u odnosu na izvršenje budžeta, za tekuće izdatke, u 2010. godini predstavlja smanjenje za 628.786 KM.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Instituta po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.

⁴ Izvještaj o finansijskoj reviziji Instituta za nestale osobe BiH za 2010, www.revizija.gov.ba

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada-aktivnosti, je Upravni odbor Instituta usvojio 18.03.2011. 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 rješavanje 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 2011. 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 tužiteljstvima i drugim državnim institucijama nadležnih za rješavanje problema nestalih osoba i jačanje saradnje s odgovarajućim vladinim tijelima u regiji s ciljem ubrzanja procesa zajedničkih ekshumacija i promovisanja ideje izrade Jedinog registra nestalih osoba u regiji.

Izveštaj o radu-aktivnostima, proteklu 2011. godinu obilježile su aktivnosti na popunjavanju pozicije člana Kolegija direktora iz reda srpskog naroda i intenzivan rad na unaprjeđenju normativnog pravnog okvira Instituta. Institut je izvršio ekshumaciju 445 kompletnih ili nekompletnih tijela, identificirane su 882 osobe i verifikovani podaci iz Centralne evidencije nestali za 9.150 nestali osoba identifikovanih putem DNK metode

Upravni odbor je Izveštaj o radu za 2011. godinu usvojio 24.04.2012. 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 2011. godinu, koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o platama 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 28.02.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plate**

Ukupno ostvarene bruto plate i naknade plata iznose 1.229.227 KM. Prosječan broj zaposlenih u Institutu u toku godine iznosio je 51. Na 31.12.2011. godine Institut je imao 52 zaposlenih, od čega jedan pripravnik. U toku 2011. godine radni odnos su zasnovale dvije osobe (imenovan je novi član Kolegija direktora 01.09.2011.g i pripravnik u periodu od 01.04. – 31.12.2011.godine).

Uvidom u dokumentaciju vezanu za isplatu plata i naknada zaposlenih uvjerali smo se da je na osnovu Odluke direktora o prijemu pripravnika od 02.12.2010. godine izvršen prijem jednog pripravnika na period od 01.04. – 31.12.2011., bez raspisivanja javnog oglasa, nakon što je s istim više puta zaključivan ugovor o radu (o prijemu pripravnika) na tri mjeseca.

Mišljenja smo da proces prijema pripravnika treba vršiti na osnovu odgovarajućih zakonskih i podzakonskih propisa, koji će osigurati transparentnost i javnost postupka.

Plate zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o platama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine

Novčane nagrade (stimulacije): U 2011. godini isplaćene su stimulacije (12.mjesec) u ukupnom neto iznosu 7.380 KM za 18 zaposlenih koji su bili angažovani na sanaciji jezera Perućac.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene sa 31.12.2011.g. iznose 205.085 KM. Osnova za isplatu naknada troškova zaposlenih su podzakonski akti i odluke Vijeća ministara BiH.

Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (19.717 KM), smještaj funkcionera (14.460 KM), odvojeni život (16.800 KM), topli obrok (87.397 KM), regres (31.058 KM), otpremnina zbog odlaska u penziju (4.500 KM), naknade za rad u komisiji (2.056 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (2.415 KM).

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je par zaposlenih ostvarivalo primanja po više osnova (naknade u komisijama i stimulacije) u istim obračunskim periodima.

Institut bi trebao preispitati isplate stimulacija (novčanih nagrada) zaposlenima po raznim osnovama u istom mjesecu ili periodu u cilju racionalnijeg trošenja budžetskih sredstava.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2011. godini iznose 78.375 KM, od čega su putni troškovi u zemlji (73.712 KM) i putni troškovi u inostranstvu (4.663 KM).

Najznačajniji se odnose na troškove prijevoza u zemlji javnim sredstvima (7.978 KM), putovanja ličnim vozilima (15.716 KM), troškove smještaja za službena putovanja u zemlji (1.068 KM), troškove dnevnica u zemlji (47.547 KM) i troškove dnevnica u inostranstvu (4.265 KM).

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.

Pravilnikom o naknadama za putne troškove i načinu odobravanja službenih putovanja u Institutu za nestale osobe BiH br. 01/1-02-1-1065/11 od 20.03.2011. je definisano člankom 1. da se odnosi na zaposlene Instituta, a isti sadrži i odredbe koje se primjenjuju na članove Nadzornog, Upravnog i Savjetodavnog odbora.

Nadležno tijelo treba da donese interni akt kojim bi se definisala prava i obaveze članova tih odbora te detaljnije obrazložiti na koje troškove imaju prava u skladu sa Statutom Instituta.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 56.640 KM, što je u odnosu na 2010.g. više za 2.365 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (22.032 KM), mobilne telefone (24.473 KM), troškove interneta (5.977 KM) i na poštanske usluge (4.158 KM).

Izdaci za mobilne telefone ostvareni su u 2011. godini u iznosu 24.473 KM (odnosno 2.040 KM posmatrano na mjesečnom nivou), što je za 757 KM ili 3,2 % više u odnosu na 2010. godinu. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona u skladu sa internim aktima imaju 33 zaposlena, u rasponu od 100 KM za članove Kolegija direktora do 80 KM za vozače i istražioce. Prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 94 KM za članove Kolegija direktora do 37 KM za istražioce.

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

Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila ostvareni su u 2011. godini u iznosu od 162.714 KM. Najznačajniji troškovi se odnose na izdatke za gorivo (88.690 KM), registraciju vozila (6.292 KM), troškove održavanja vozila (39.256 KM) i osiguranje vozila (19.952 KM).

Službena vozila: Institut raspolaže sa 24 službena vozila. Korištenje službenih vozila je regulisano Pravilnikom o korištenja službenih vozila Instituta za nestale osobe BiH i Pravilnikom o kontroli i potrošnji 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 identificiranja nestalih osoba.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge u 2011. godini ostvareni su u iznosu od 1.239.206 KM. Najznačajniji izdaci u okviru ugovorenih usluga su: izdaci za troškove ekshumacije nestalih osoba u BiH (650.000 KM), troškovi ukopa identifikovanih osoba u BiH (408.604 KM), ostale nespomenute usluge (109.480 KM), ugovori o djelu (10.408 KM) i usluge reprezentacije (13.877 KM).

Usluge reprezentacije: Ukupni izdaci za reprezentaciju u 2011. godini iznose 13.877 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 zaposleni u Institutu.

Troškovi ekshumacije nestalih osoba: Institut je Odlukom o raspodjeli sredstava za ekshumacije za 2011. godinu odobrio raspodjelu planiranih sredstava za ekshumacije na 11 tužilaštava, u iznosu od 1.000.000 KM.

Revizijom smo se uvjerali da sva tužilaštva nisu dostavljala izvještaje o utrošenim sredstvima niti potrebnu dokumentaciju kojom se potvrđuje da su doznačena sredstva utrošena u svrhe za koje su namijenjena, iako su u skladu sa Pravilnikom o načinu korištenja sredstava Instituta za nestale osobe BiH za ekshumiranje i identificiranje tužilaštva dužna dostavljati, kako mjesečne izvještaje, tako i godišnje izvještaje za prethodnu godinu do 15. januara tekuće godine.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju Tužilaštava utvrđeno je da ista nije potpuna, te smatramo da je neophodno uspostaviti kvalitetnu i efikasnu kontrolu i nadzor nad namjenskim i zakonitim trošenjem sredstava i vršiti evaluacije opravdanosti dodijeljenih sredstava nakon dostavljenih izvještaja Tužilaštava.

Mišljenja smo da Institut treba detaljno analizirati ovaj proces i utvrditi probleme i potencijalne rizike koji se mogu javiti te poduzme aktivnosti na stvaranju preduslova za njihovo eliminisanje i svođenje na razumnu mjeru. Takođe, s obzirom da se radi o aktivnostima na koje Institut ne može sam uticati, sugerišemo nadležnim institucijama i drugim akterima da ulože dodane aktivnosti na rješavanju navedene problematike.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci za ugovore o djelu u 2011. godini u Institutu iznose 10.408 KM. Tokom godine po ugovoru o djelu angažovane su osobe za obavljanje poslova čišćenja ureda Instituta (podružnice) u ukupnom iznosu od 7.200 KM i za usluge provođenja javnih nabavki u iznosu od 3.208 KM.

Kako je u više navrata angažovan vanjski saradnik, preporučujemo Institutu da razmotri mogućnost preraspodjele poslova vezanih za procedure nabavki na stalno zaposlene.

Ostale nespomenute usluge i dadžbine: Ukupni izdaci za ostale nespomenute usluge i dadžbine u 2011. godini ostvareni su u iznosu od 109.480 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).

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Instituta odnosi se na gotovinu i kratkoročna potraživanja (2.383 KM) i stalna sredstva (451.998 KM). Ukupnu pasivu Instituta čine kratkoročne tekuće obaveze (46.419 KM), obaveze prema radnicima (132.299 KM) i izvori sredstava (451.988 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su iskazane sa stanjem na dan 31.12.2011. godine i koje su izmirene u narednoj godini.

Institut je izvršio popis stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstva, potraživanja i obveza 31.12.2011. godine.

8. Javne nabavke

U 2011. godini ukupno izvršene nabavke su iznosile 248.742 KM i odnosi se na tekuće izdatke, s obzirom da kapitalnih nabavki nije bilo zbog privremenog finansiranja. Proveden je jedan otvoreni i sedam konkurentskih postupaka, dok su ostale nabavke Realizovane putem direktnih sporazuma.

Uvidom u dokumentaciju za provođenje procedura za izbor najpovoljnijeg dobavljača uočeno je da sistem javnih nabavki još uvijek nije na zadovoljavajućoj razini u dijelu zaključivanja ugovora kod uredski materijal, gorivo i usluge osiguranja vozila, gdje su isti zaključeni na period od dvije godine za koje je procedura nabavki provedena putem konkurentskog postupka. Takođe u zahtjevu za dostavu ponuda za nabavku uredskog materijala konkurentskim postupkom nije traženo uvjerenje o plaćenom socijalnom osiguranju i uvjerenje o plaćenom porezu.

Preporučujemo Institutu da ugovore s izabranim dobavljačem zaključuje na godinu dana, da se pridržava pravila utvrđenih tenderskom procedurom za dostavu ponuda i da kako se radi o budžetskom korisniku ubuduće kao uslov za učešće u procedurama javnih nabavki zahtijeva navedena uvjerenja kojima se dokazuje da je dobavljač uredno izmirio svoje obveze prema državi.



10. Korespondencija

Institut je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2011. godini, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu

Vođa tima za finansijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši 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** (u daljem tekstu: Institut) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. 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 finansija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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 nezakovitosti.

Datum, 15.05.2012. godine

predsjedavajući Kolegija direktora:

Marko jurišić

Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: INSTITUT ZA NESTALE OSOBE BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	3.156.030	0	3.156.030	3.156.030	100
Bruto plate i naknade	1.224.227	0	1.224.227	1.224.227	100
Naknade troškova zaposlenih	205.085	0	205.085	205.085	100
Putni troškovi	78.375	0	78.375	78.375	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	56.640	0	56.640	56.640	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	30.089	0	30.089	30.089	100
Nabavka materijala	34.571	0	34.571	34.571	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	99.540	0	99.540	99.540	100
Unajmljivanje imovine i opreme	121.341	0	121.341	121.341	100
Izdaci za tekuće održavanje	47.004	0	47.004	47.004	100
Izdaci za osiguranje	19.952	0	19.952	19.952	100
Ugovorene usluge i druge usluge	1.239.206	0	1.239.206	1.239.206	100

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	0	0	0	0	0
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)	3.156.030	0	3.156.030	3.156.030	100
II Prosječan broj zaposlenih	55		55	51	93

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

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 27.02.2012. godine.

predsjedavajući Kolegija direktora:
Marko Jurišić

Bilans stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: INSTITUT ZA NESTALE OSOBE BIH

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	407	2.383	586
Novčana sredstva	289	1.330	460
Kratkoročna potraživanja	117	1.053	899
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	577.527	451.998	78
Stalna sredstva	1.142.535	1.126.215	99
Ispravka vrijednosti	565.008	674.217	119
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	577.527	451.998	78
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	577.934	454.381	79

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	180.397	178.718	99
Kratkoročne tekuće obaveze	63.879	46.419	73
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	116.518	132.299	114
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	577.527	451.998	78
Izvori sredstava	0	0	0
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	757.924	630.716	83
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 koju radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 27.02. 2012. godine

predsjedavajući Kolegija direktora:
Marko Jurišić