



IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2012. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	6
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	9
6.1. Tekući izdaci	9
7. Bilanca stanja.....	12
8. Javne nabave.....	12
10. Korespondencija	13
III. PRIVITAK.....	14
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	14
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2011. 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 2011. 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 Pravilnikom 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 2011. 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 pod točkom 6. Izvješća, troškovi ekshumacije nestalih osoba i točkom 8. Izvješća, javne nabave.

Sarajevo, 27.06.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

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

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

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 2010. godinu te pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta na popis sredstava i izvora sredstava javnih nabava i potencijalnih sudskih sporova. 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 2010. godinu.

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

Realizirane preporuke

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

Realizacija preporuka u tijeku:

- Sustav internih kontrola nije u cijelosti izgrađen na zadovoljavajući način, jer su ponovno uočene određene slabosti i propusti kod javnih nabava (vidjeti poglavlje 3. Izvješća);
- Institut je nastavio sa isplatama naknada za članove Upravnog odbora na temelju stava Međunarodne komisije za nestale osobe da isti mogu nastaviti obavljati dužnost članova Upravnog odbora;
- Institut je nastavio s racionalizacijom troškova reprezentacije.

Nerealizirane preporuke:

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

3. Sustav internih kontrola ³

Sustav internih kontrola još uvijek nije zadovoljavajućem nivou u dijelu upravljanja i rukovođenja Institutom, ugovorenih usluga i javnih nabava.

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. Sukladno ovlastima iz Sporazuma, a radi ostvarivanja interesa obitelji nestalih osoba, Upravni odbor je u okviru Instituta formirao Savjetodavni odbor. Revizijom smo se uvjerali da su u 2011. godini nastavljene isplate naknada tijekom svih 10 mjeseci članovima Upravnog, Nadzornog i Savjetodavnog odbora, premda je istima istekao mandat (07.06.2011. i ostalim

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 financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

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 preporučamo nadležnim institucijama, kao i drugim akterima koji sudjeluju u procesu imenovanja članova odbora da ulože dodane napore i riješe problem imenovanja članova odbora i statusa Instituta.

4. Proračun

- Planiranje i izvršenje proračuna

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

Financiranje Instituta u 2011. godini vršeno je sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke) te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-ožujak 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini $\frac{1}{4}$ planiranog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Međutim, Ministarstvo financija i trezora BiH je dijelom vršilo umanjeње proračuna po odlukama o privremenom financiranju zbog ušteda u proračunu, tako da je Institut tijekom godine raspolagao sa ukupno 3.156.030 KM proračuna, od 3.316.000 KM koliko je i bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom financiranju.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu⁵ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Sukladno ovom Zakonu, Institutu su odobrena sredstva iz proračuna u visini njegovog izvršenja za 2011. godinu, odnosno u visini od 3.156.030 KM.

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

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Instituta po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.

⁴ Izvješće o financijskoj 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 realizirani programski zadaci**

Plan rada-aktivnosti, je Upravni odbor Instituta usvojio 18.03.2011. godine i pripremljen je na temelju Zakona 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 reguliraju problematiku rješavanje 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 2011. 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 periodu;
- ubrzanje procesa verifikiranja 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 nadležnih za rješavanje problema nestalih osoba i jačanje suradnje s odgovarajućim vladinim tijelima u regiji s ciljem ubrzanja procesa zajedničkih ekshumacija i promoviranja ideje izrade Jedinog registra nestalih osoba u regiji.

Izvešće o radu-aktivnostima, proteklu 2011. godinu obilježile su aktivnosti na popunjavanju pozicije člana Kolegija ravnatelja 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 verifikirani podaci iz Centralne evidencije nestali za 9.150 nestali osoba identificiranih putem DNK metode

Izvešće o radu za 2011. godinu je usvojen je od strane Upravnog odbora 24.04.2012. godine.

5. Financijska izvješća

Institut je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinio godišnje financijsko izvješće za 2011. 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 28.02.2012. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade plaća iznose 1.229.227 KM. Prosječan broj uposlenih u Institutu u tijeku godine iznosio je 51. Na 31.12.2011. godine Institut je imao 52 uposlenih, 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 razdoblju od 01.04. – 31.12.2011.godine).

Uvidom u dokumentaciju vezanu za isplatu plaća i naknada uposlenih uvjerali smo se da je na temelju 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 temelju odgovarajućih zakonskih i podzakonskih propisa, koji će osigurati transparentnost i javnost postupka.

Plaće uposlenih se obračunavaju sukladno odredbama Zakona o plaćama 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 uposlenika koji su ili angažirani na sanaciji jezera Perućac.

- **Naknade troškova uposlenih**

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

Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (19.717 KM), smještaj dužnosnika (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 uposlenih ostvarivalo primanja po više temelja (naknade u povjerenstvima i stimulacije) u istim obračunskim razdobljima.

Institut bi trebao preispitati isplate stimulacija (novčanih nagrada) zaposlenima po raznim temeljima u istom mjesecu ili razdoblju u cilju racionalnijeg trošenja proračunskih 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 inozemstvu (4.663 KM).

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

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.

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 definirano člankom 1. da se odnosi na uposlenike 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 definiralo prava i obaveze članova tih odbora te detaljnije obrazložiti na koje troškove imaju prava sukladno Statutu Instituta.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluge**

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 promatrano na mjesečnoj razini), što je za 757 KM ili 3,2 % više u odnosu na 2010. godinu. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona sukladno internim aktima imaju 33 uposlena, u rasponu od 100 KM za članove Kolegija direktora do 80 KM za vozače i istražitelje. Prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 94 KM za članove Kolegija direktora do 37 KM za istražitelja.

- **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 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 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 identificiranih 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 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.

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

Revizijom smo se uvjerali da sva tužiteljstva nisu dostavljala izvješća o utrošenim sredstvima niti potrebnu dokumentaciju kojom se potvrđuje da su doznačena sredstva utrošena u svrhe za koje su namijenjena, iako su sukladno Pravilniku o načinu korištenja sredstava Instituta za nestale osobe BiH za ekshumiranje i identificiranje tužiteljstva dužna dostavljati, kako mjesečna izvješća, tako i godišnja izvješća za prethodnu godinu do 15. siječnja tekuće godine.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju Tužiteljstava 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 izvješća Tužiteljstava .

Mišljenja smo da Institut treba detaljno analizirati ovaj proces i utvrditi probleme i potencijalne rizike koji se mogu javiti te poduzme aktivnosti na stvaranju preduvjeta za njihovo eliminiranje i svođenje na razumnu mjeru. Također, s obzirom da se radi o aktivnostima na koje Institut ne može sam utjecati, sugeriramo 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. Tijekom godine po ugovoru o djelu angažirane su osobe za obavljanje poslova čišćenja ureda Instituta (podružnice) u ukupnom iznosu od 7.200 KM i za usluge provođenja javnih nabava u iznosu od 3.208 KM.

Kako je u više navrata angažiran vanjski suradnik, preporučamo Institutu da razmotri mogućnost preraspodjele poslova vezanih za procedure nabava na stalno uposlene.

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 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).

7. Bilanca 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 obveze (46.419 KM), obveze prema djelatnicima (132.299 KM) i izvori sredstava (451.988 KM). Kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze 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 nabave

U 2011. godini ukupno izvršene nabave su iznosile 248.742 KM i odnosi se na tekuće izdatke, s obzirom da kapitalnih nabava nije bilo zbog privremenog financiranja. Proveden je jedan otvoreni i sedam konkurentskih postupaka, dok su ostale nabave realizirane putem izravnih sporazuma.

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

Preporučamo 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 proračunskom korisniku ubuduće kao uvjet za učešće u procedurama javnih nabava 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 izvješća o reviziji za 2011. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentirane informacije o poduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2011. godini, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu

Voditelj tima za financijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši 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 daljem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2011. 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, 15.05.2012. godine

predsjedatelj Kolegija direktora:

Marko jurišić

Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu

Naziv institucije: INSTITUT ZA NESTALE OSOBE BIH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	3.156.030	0	3.156.030	3.156.030	100
Bruto plaće i naknade	1.224.227	0	1.224.227	1.224.227	100
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	0	0	0	0	0
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)	3.156.030	0	3.156.030	3.156.030	100
II. Prosječan broj uposlenih	55		55	51	93

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

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo, 27.02.2012. godine.

predsjedatelj Kolegija direktora:
Marko Jurišić

Bilanca stanja na dan 31.12.2011. godine

Naziv institucije: INSTITUT ZA NESTLE OSOBE BIH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	180.397	178.718	99
Kratkoročne tekuće obveze	63.879	46.419	73
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obveze prema uposlenima	116.518	132.299	114
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	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 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 poraćuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 27.02. 2012. godine

predsjedatelj Kolegija direktora:

Marko Jurišić