



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2012. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-499/13

Sarajevo, lipanj 2013. godine

KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	6
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Pregled rashoda proračuna	8
5.1. Tekući izdaci	9
5.2. Kapitalni izdaci	10
5.3. Kapitalni grantovi	10
6. Bilanca stanja	11
7. Javne nabave	11
8. Korespondencija	12
III. PRIVITAK	13
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2012. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2012. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebni podaci o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja) u **Institutu za nestale osobe Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) za godinu koja se završava 31. prosinca 2012. godine i reviziju usuglašenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za 2012. godinu.

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 potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako 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 temelji se na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti 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, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako 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 31.12.2012. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Instituta u tijeku 2012. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- točku 4. Izvješća, dio koji opisuje nepostojanje plana djelovanja u svezi borbe protiv korupcije i strateškog planiranja.
- točku 5.1. Izvješća, dio koji opisuje nedostatke vezano za funkcioniranje sustava javnih nabava.

Sarajevo, 28.06.2013. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

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 BiH 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 daljnjem tekstu: Sporazum). U cilju razrješenja sudbine nestalih osoba u/z Bosne i Hercegovine, koje su nestale u razdoblju od 30.04.1991. do 14.02.1996. godine, potpisnici Sporazuma su definirali sljedeće nadležnosti Instituta:

- 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;
- 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 mjerodavnim tijelima vlasti, uključujući tijela 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 BiH 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 posmrtnu ostatku 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, Republike Srbije i Republike 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 izvršio je reviziju Instituta za 2011. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta vezano za troškove ekshumacije nestalih osoba i javne nabave.

U Izvješću o reviziji za 2011. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- U 2012. godini nisu vršene isplate stimulacija uposlenicima Instituta.
- Značajno su racionalizirani izdaci za reprezentaciju.

Nerealizirane preporuke:

- Još uvijek nije riješeno pitanje imenovanja članova Upravnog odbora i Nadzornog odbora³.
- Nisu uočena unaprjeđenja sustava internih kontrola vezano za troškove ekshumacija.
- Ponovo su uočeni nedostaci sustava javnih nabava.

U 2012. godini nije moguće sagledati realizaciju sljedećih danih preporuka: preporuku koja se odnosila na upošljavanje vježbenika, preporuku koja se odnosila na angažman vanjskog suradnika za provedbu postupaka javnih nabava, te preporuku koja se odnosila na javne nabave.

3. Sustav internih kontrola

Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a kreiran je da pruži razumno uvjerenje 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. Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Temelj za funkcioniranje sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja.

Prema važećem Pravilniku za obavljanje poslova iz mjerodavnosti Instituta sistematizirano je 55 radna mjesta. Organi upravljanja, rukovođenja i nadzora u Institutu su: Upravni odbor, Kolegij direktora i Nadzorni odbor. Radi ostvarivanja interesa obitelji nestalih osoba, u okviru Instituta osnovan je Savjetodavni odbor.

Organi upravljanja, rukovođenja i nadzora nalaze se u tehničkom mandatu. Članovima Nadzornog odbora mandat je istekao 12.12.2010. godine, a članovima Upravnog odbora 07.06.2011. godine, a članovima Kolegija direktora 01.07.2012. Institut je uputio dopis suosnivačima Instituta za pokretanje procedure imenovanja novih članova Upravnog i Nadzornog odbora. Tijekom 2012. godine članovi Kolegija direktora su svoju funkciju obavljali kao vršitelji dužnosti, do okončanja konkursne procedure i izbora i imenovanja članova Kolegija direktora. Završetak konkursne procedure uvjetovan je usuglašavanjem stavova osnivača Instituta u pogledu reorganizacije Instituta.

Na temelju Odluke Upravnog odbora od 01.07.2012. godine imenovani su novi članovi Savjetodavnog odbora.

³ Institut nema mehanizam da realizira danu preporuku

Preporučamo nadležnim institucijama da riješe pitanje statusa i reorganizacije Instituta, imajući u vidu da je istekao mandat svim članovima organa upravljanja, rukovođenja i nadzora u Institutu.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴, Institut ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za unutarnju reviziju te će tu funkciju temeljem Odluke o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH obavljati Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2012. godinu⁵ Institutu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od **3.066.000 KM**, od čega 2.050.000 KM za tekuće izdatke, 6.000 KM za kapitalne izdatke i 1.010.000 KM za kapitalne grantove.

Izvršenje proračuna Instituta sa 31.12.2012. iznosilo je **3.060.494 KM**, što je manje od odobrenog proračuna za 5.506 KM ili što predstavlja 99% realizacije proračuna. Razlika u izvršenju proračuna (5.506 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizirana sredstva za tekuće izdatke (4.584 KM).

Na temelju Odluke Ministarstva financija i trezora, Institut je izvršio prestrukturiranje rashoda u okviru iznosa odobrenog u Proračunu. Prestrukturiranjem rashoda umanjene su pozicije: bruto plaće i naknade (32.000 KM), putni troškovi (42.000 KM) i ugovorene usluge (13.000 KM), povećane pozicije: naknade troškova uposlenih (9.500 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (10.500 KM), nabava materijala (5.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (20.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (7.000 KM) i kapitalni grantovi pojedincima (35.000 KM).

Kao posljedica slabosti sustava planiranja proračuna, Institut je koncem godine zbog nedostatka sredstava na pojedinim proračunskim pozicijama, izvršio knjiženja troškova u ukupnom iznosu od 6.217 KM na pogrešna analitička konta.

Pregled rashoda proračuna za 2012. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

- **Program rada i izvješće o radu**

Programom rada Instituta za 2012. godinu utvrđeni su osnovni zadaci poslovanja: suradnja sa Tužiteljstvom BiH i drugim državnim institucijama nadležnim za rješavanje problema nestalih osoba, na rješavanju problema nestalih osoba sukladno Zakonu; aktivniji rad Ekspertne grupe za ekshumacije i obradu posmrtnih ostataka nestalih osoba, i radne grupe za utvrđivanje stanja u objektima za čuvanje posmrtnih ostataka; provedba odluka i zaključaka Upravnog i Nadzornog odbora; jačanje regionalne suradnje sa institucijama koje se bave pitanjima nestalih osoba. Programom rada definirane su planirane aktivnosti organa upravljanja, rukovođenja i nadzora te aktivnosti osnovnih organizacijskih jedinica. Upravni odbor je 26.01.2012. godine usvojio Program rada Instituta za 2012. godinu.

Strategija za borbu protiv korupcije: Vijeće ministara je usvojilo 2009. godine Strategiju za borbu protiv korupcije 2009-2014 i Akcijski plan za provedbu Strategije koji podrazumijevaju

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 42/12

preuzimanje proaktivne uloge prema prijavi i korupciji, odnosno izradu politike i strategije institucije u sprečavanju korupcije, jačanje svijesti i povećanje odgovornosti u korištenju javnog novca, utjecaj na transparentnost svih postupaka, te predočavanje rezultata rada.

Uloga Ureda za reviziju institucija BiH u suzbijanju rizika za pojavu prijave i korupcije dominantno je usmjerena na osiguravanje vladavine prava i transparentnosti u radu i trošenju javnih sredstava. Ured za reviziju stoga provjerava jesu li uspostavljeni i funkcioniraju li dobro sustavi i procedure interne kontrole koji će spriječiti prijavu i korupciju ili umanjiti prostor za takvo djelovanje.

Tijekom procesa revizije institucije, Ured za reviziju je utvrdio kako Institut nema sačinjen plan djelovanja sukladno navedenim dokumentima Vijeća ministara BiH, koji bi značio već izgrađene kapacitete za efikasnu provedbu programa za prevenciju korupcije, educiranje osoblja Instituta i podizanje svijesti o rizicima od korupcije, bez kakvih adekvatno razvijenih kapaciteta je nemoguće provesti neophodne aktivnosti u oblasti prevencije korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

Preporučamo Institutu usvajanje jasno definiranog Akcijskog plana provedbe Strategije, sa utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za implementaciju, osiguravanje dobrog upravljanja i efikasnu provedbu iste, te izradu periodičnih izvješća u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provedbe.

U provedbi preporuke Institut bi trebao osigurati potrebnu koordinaciju sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije uz koju koordiniranu aktivnost provesti bi se sproveli Strategija i Akcijski plan Vijeća ministara, u cilju što efikasnije borbe protiv korupcije i njene prevencije i osiguranja konzistentnosti i održivih rezultata aktivnosti provedenih u sklopu Strategije Vijeća ministara BiH.

Strateško planiranje: Ured za reviziju je utvrdio kako Institut nema strateško planiranje institucije sa jasnim i operativnim rješenjima i novom, adekvatnom politikom razvoja, koja bi podrazumijevala određena restrukturiranja postojećih kapaciteta.

Ured za reviziju preporučuje Institutu da u narednom razdoblju, posveti pozornost strateškom planiranju, u cilju instaliranja strukturalnih poboljšanja i mjerljivih rezultata razvoja Institucije.

Izvješće o radu: Institut je u tijeku 2012. godine izvršio ekshumaciju 285 tijela žrtava, identificirao 945 osoba i verificirao podatke iz središnje evidencije nestalih za 10.671 nestalu osobu. Sukladno utvrđenim mjerodavnostima, tijekom izvještajnog razdoblja obavljane su sljedeće aktivnosti: prikupljanje informacija o nestalim osobama te pojedinačnim i masovnim grobnicama; sudjelovanje u probnim kopanjima, ekshumacijama i asanaciji terena; sudjelovanje u identifikacijama; čuvanje posmrtnih ostataka do njihove konačne predaje obiteljima; aktivnosti vezane za uspostavu Središnje evidencije o nestalim osobama Bosne i Hercegovine; suradnja sa suosnivačima, nadležnim organima vlasti, međunarodnim i domaćim organizacijama koje se bave pitanjima nestalih osoba u zemlji i regiji; suradnja sa obiteljima nestalih i njihovim udrugama.

Godišnje izvješće o radu usvaja se na sjednici Upravnog odbora Instituta i dostavlja suosnivačima.

5. Pregled rashoda proračuna

Ukupni rashodi Instituta u 2012. godini iskazani su u iznosu od 3.060.494 KM, od čega za tekuće izdatke 2.010.416 KM, kapitalne izdatke 5.130 KM i tekuće grantove 1.044.948 KM.

5.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 1.194.981 KM. Ukupan broj uposlenih sa 31.12.2012. godine iznosio je 51, od čega je 48 uposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, a 3 uposlenika na određeno vrijeme. Bruto plaće i naknade iz plaća uposlenih obračunavaju se sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2012. godine iznose 172.499 KM. Značajnije naknade odnose se na izdatke za prijevoz (22.660 KM), topli obrok (74.442 KM), smještaj (16.705 KM), odvojeni život (13.997 KM) i regres (14.403 KM). Isplate naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2012. godini iznose 35.368 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 29.488 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu 5.880 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u zemlji odnose se troškove dnevnica (15.785 KM) i troškove putovanja osobnim vozilom (11.179 KM).

Poslovi Instituta vezani su za terenski rad, što uzrokuje značajan broj službenih putovanja. Putovanja u zemlji uglavnom su vezana za asanacije i ekshumacije te sastanke i sjednice članova Upravnog odbora i Savjetodavnog odbora.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2012. godini iznose 54.483 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (21.031 KM), mobilne telefone (23.453 KM), izdatke za internet (6.267 KM) i poštanske usluge (3.732 KM).

Izdaci za mobilne telefone: Pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona u službene svrhe ostvaruju 33 uposlenika. Visina naknada kreće se u rasponu od 80 KM za istražioce do 200 KM za ravnatelja. Institut vodi mjesečnu evidenciju izdataka mobilnih telefona po korisnicima, a eventualna prekoračenja odobrenih limita snose korisnici ovih usluga.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 171.442 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (98.545 KM), izdatke za opravku (39.683 KM) i osiguranje vozila (19.948 KM).

Korištenje službenih vozila je regulirano Pravilnikom o korištenju službenih vozila i Pravilnikom o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim vozilima. Pravo na korištenje službenih vozila ostvaruju članovi Kolegija direktora i uposleni u područnim i terenskim uredima Instituta koji obavljaju poslove traženja, ekshumiranja i identificiranja nestalih osoba.

Sa 31.12.2012. godine Institut je raspolagao sa 23 službena vozila. U tijeku godine jedno vozilo nije korišteno, a jedno je koncem godine (listopad) ukradeno. Revizijom predmetnih izdataka utvrđeno je Institut vodi evidenciju o uporabi službenih vozila te da je ispoštovana preporuka koja je dana nakon obavljene prethodne revizije a koja se odnosila na evidentiranje podataka prema obrascu putnog naloga.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizirani su u iznosu 138.625 KM, a odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada (135.959 KM) i unajmljivanje parking prostora (2.666 KM).

Unajmljivanje prostora i zgrada: Institut plaća troškove unajmljivanja prostora za potrebe sjedišta Instituta, pet područnih i pet terenskih ureda. Značajniji troškovi unajmljivanja na godišnjoj razini odnose se na: sjedište Instituta (81.994 KM), područni ured Mostar (12.168 KM), područni ured Tuzla (9.968 KM) i područni ured Banja Luka (9.600 KM).

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 166.000 KM. Značajni troškovi odnose se na: ostale nespomenute usluge i dadžbine (104.062 KM), ugovore o djelu (11.100 KM) i usluge reprezentacije (7.366 KM).

Ostale nespomenute usluge i dadžbine: Izdaci za ostale nespomenute usluge i dadžbine ostvareni su u iznosu od 104.062 KM a odnose se na isplate naknada članovima Upravnog odbora, Nadzornog odbora i Savjetodavnog odbora (ukupno 14 osoba). Mjesečni iznosi naknada su: za Upravni odbor 4.100 KM (četiri člana po 800 KM i predsjednik 900 KM), za Nadzorni odbor 1.600 KM (dva člana po 500 KM i predsjednik 600 KM) i za Savjetodavni odbor 3.000 KM (šest članova po 500 KM).

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci ostvareni na temelju neto isplata po ugovorima o djelu iznose 11.100 KM. Tijekom godine Institut je angažirao 10 osoba na temelju zaključenih ugovora o djelu. Za obavljanje poslova čišćenja angažirano je devet osoba, a ukupno isplaćene naknade za ove poslove iznose 8.100 KM. Jedna osoba angažirana je na razdoblje od tri mjeseca za obavljanje poslova sistematiziranih radnih mjesta u sektoru centralne evidencije nestalih i u odjeljenju za opće i pravne poslove. Za obavljanje navedenih poslova isplaćena je naknada u iznosu od 3.000 KM.

Usluge reprezentacije: Troškovi reprezentaciju ostvareni su u iznosu 7.366 KM i manji su za 6.511 KM (47%) u odnosu na prethodnu godinu. Internim aktom iz 2007. godine definirano je da članovi Kolegija direktora mogu samostalno raspolagati sredstvima reprezentacije u mjesečnom iznosu od 300 KM, a ostali uposlenici na osnovu odobrenja članova Kolegija direktora.

5.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2012. godine iznose 5.130 KM, a odnose se na nabavu opreme.

5.3. Kapitalni grantovi

Zakonom o proračunu za 2012. godinu, Institutu su odobrena sredstva za kapitalne grantove u ukupnom iznosu od 1.010.000 KM. Institut je uz odobrenje Ministarstva financija i trezora BiH izvršio prestrukturiranje odobrenih proračunskih sredstava, te povećao sredstva za kapitalne grantove sa 1.010.000 KM na 1.045.000 KM. Sredstva za kapitalne grantove realizirana su u iznosu od 1.044.948 KM, od čega za troškove ekshumacija 600.000 KM a troškove ukopa identificiranih nestalih osoba u BiH 444.948 KM.

Troškovi ekshumacija nestalih osoba: Odlukom o raspodjeli sredstava za ekshumaciju za 2012. godinu i Odlukama o izmjenama i dopunama navedene Odluke, Institut je odobrio raspodjelu planiranih sredstava za ekshumacije u ukupnom iznosu od 600.000 KM na pet tužiteljstava i to: Kantonalno tužiteljstvo Unsko-sanskog kantona (60.000 KM), Kantonalno tužiteljstvo Zeničko-dobojskog kantona (20.000 KM), Kantonalno tužiteljstvo Tuzlanskog kantona (380.000 KM), Kantonalno tužiteljstvo Sarajevo (30.000 KM) i Kantonalno tužiteljstvo Istočno Sarajevo (110.000 KM).

Korištenje sredstava za ekshumacije regulirano je Pravilnikom o načinu korištenja sredstava Instituta za ekshumacije i identificiranje koji definira da su tužiteljstva dužna dostavljati mjesečna izvješća i godišnja izvješća o utrošku doznačenih sredstva. Navedeni Pravilnik ne definira odgovarajući način kontrole namjenskog korištenja doznačenih sredstava, jer na osnovu mjesečnih i godišnjih izvješća nije moguće potvrditi namjensko korištenje. Utvrdili smo da tužiteljstva dostavljaju Institutu izvješća o utrošenim sredstvima te u pojedinim slučajevima i pravdajuću dokumentaciju. Revizijom smo uočili da u pojedinim slučajevima nije dostavljena cjelokupna i dostatna dokumentacija koja potvrđuje ta izvješća i namjensko trošenje doznačenih sredstava.

S obzirom da se značajan iznos proračunskih sredstava izdvaja za ove troškove, potrebno je detaljno analizirati ovaj proces, utvrditi probleme i rizike koji se mogu javiti, te zajedno sa nadležnim tužiteljstvima poduzeti aktivnosti na unapređenju sustava internih kontrola vezano za kontrolu i nadzor namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava krajnjim korisnicima.

6. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Instituta na 31.12.2012. godine iznosi 346.195 KM i odnosi se na novčana sredstva (154 KM), kratkoročna potraživanja (466 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (345.575 KM).

Ukupna pasiva Instituta na dan 31.12.2012. godine iznosi 392.043 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (45.835 KM), obveze prema djelatnicima (633 KM) i izvore sredstava (345.575 KM). Kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze prema dobavljačima koje su izmirene u narednoj godini. Institut je izvršio popis stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstva, potraživanja i obveza 31.12.2012. godine.

Bilanca stanja na 31.12.2012. godine prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

7. Javne nabave

Institut nije provodio postupke javnih nabava u 2012. godini, s obzirom da su ranije zaključeni ugovori važili i tijekom 2012. godine. Javne nabave tijekom 2012. godine realizirane su putem izravnog sporazuma.

Institut je platio troškove popravke motornog vozila u iznosu od 10.663 KM bez provođenja procedure izbora dobavljača sukladno Zakonu. Plaćanje je izvršeno na osnovu dostavljenog računa, uz obrazloženje da se radi o redovitom servisu. Za troškove popravke nije tražen predračun dobavljača na osnovu kojeg bi se odobrili troškovi te izvršila analiza isplativosti popravke.

Revizijom pojedinih ugovora uočene su slabosti sustava internih kontrola vezano za: izdatke za usluge osiguranja (nije moguće utvrditi usuglašenost fakturiranog iznosa sa zaključenim ugovorom), izdatke za popravku vozila (ugovori za popravku vozila zaključeni su na osnovu



cijene norma sata), izdatke za uredski i kompjuterski materijal (ne prati se realizacija zaključenog ugovora, vršene su nabave roba koje nisu predviđene ugovorom ili im cijene nisu sukladne zaključenom ugovoru).

Potrebno je zaključiti takve ugovore o javnim nabavama koji će osigurati najefikasnije korištenje javnih sredstava, osigurati kontrolu fakturiranih iznosa sa zaključenim ugovorom te ustrojiti evidencije za praćenje realizacije zaključenih ugovora.

8. Korespondencija

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2012. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2012. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirela Bošnjak, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima:

Nevena Bugarin, revizor

Seida Kapo, revizor

Azra Husić, pomoćni 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 sukladno 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 2012. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09 i 42/12), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07, 16/10) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2012. godinu (Službeni glasnik BiH broj 42/12) i pratećim uputama, 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 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 tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 24.05.2013.

Predsjedatelj kolegija direktora

Milutin Mišić

Pregled rashoda proračuna za 2012. 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	2.050.000	-35.000	2.015.000	2.010.416	100
Bruto plaće i naknade	1.227.000	-32.000	1.195.000	1.194.981	100
Naknade troškova uposlenih	163.000	9.500	172.500	172.499	100
Putni troškovi	78.000	-42.000	36.000	35.368	98
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	44.000	10.500	54.500	54.483	100
Izdaci za energiju i kom.usluge	31.000		31.000	30.975	100
Nabava materijala	37.000	5.000	42.000	41.472	99
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	90.000	20.000	110.000	109.173	99
Unajmljivanje imovine i opreme	139.000		139.000	138.625	100
Izdaci za tekuće održavanje	42.000	7.000	49.000	46.892	96
Izdaci za osiguranje	20.000		20.000	19.948	100
Ugovorene i druge posebne usluge	179.000	-13.000	166.000	166.000	100
2. Kapitalni izdaci	6.000	0	6.000	5.130	86
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	6.000		6.000	5.130	86
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	1.010.000	35.000	1.045.000	1.044.948	100
Kapitalni grantovi tužilaštvima	600.000		600.000	600.000	
Kapitalni grantovi pojedincima-ukopi	410.000	35.000	445.000	444.948	100
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	3.066.000	0	3.066.000	3.060.494	100

Napomena: stupac 2 u zbiru treba odgovarati odobrenom proračunu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod red.br.4.u stupcu 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod red.brojem 4. u stupcu 3.

novčane donacije odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u stupcu 2.

novčane donacije odobrene izvan proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u stupcu 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.05.2013. godine.

Predsjedatelj Kolegija direktora
Mišić Milutin

Bilanca stanja na 31.12.2012. godine

Naziv institucije: Institut za nestale osobe BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2011.	31.12.2012.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.383	620	26
Novčana sredstva	1.330	154	12
Kratkoročna potraživanja	1.053	466	44
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	451.998	345.575	76
Stalna sredstva	1.126.215	1.145.145	102
Ispravka vrijednosti	674.217	799.570	119
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	451.998	345.575	76
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	454.381	346.195	76
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	178.718	46.469	26
Kratkoročne tekuće obveze	46.419	45.835	99
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	132.299	634	0
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	451.998	345.575	76
Izvori sredstava	451.998	345.575	76
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	630.716	392.044	62

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 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 uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 24.05.2013. godine

Predsjedatelj kolegija direktora
Milutin Mišić