



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-516/15

Sarajevo, lipanj 2015. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	8
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6.	Pregled rashoda proračuna	9
6.1	Tekući izdaci	9
6.2.	Kapitalni izdaci	11
6.3.	Kapitalni grantovi.....	11
7.	Bilanca stanja	12
8.	Javne nabave	13
9.	Korespondencija	13
III	PRIVITAK.....	14
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	14
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Institutu za nestale osobe Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institut) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Instituta sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. 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 sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Instituta je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i 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.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih 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 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 je utemeljen 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 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 aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i drugim propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.



Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Instituta prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja,
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Instituta u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Točku 3. Izvješća, dio koji se odnosi na mandat Upravnog odbora, Kolegija direktora i Nadzornog odbora;
- Točku 6.3. Izvješća, dio koji se odnosi na Kapitalne grantove - Troškovi ekshumacija nestalih osoba.

Sarajevo, 30.06.2015. 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/iz Bosne i Hercegovine, koje su nestale u razdoblju od 30.04.1991. do 14.02.1996. godine, potpisnici Sporazuma definirali su 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;
- sudjeluje u iskopavanjima i ekshumacijama iz masovnih i pojedinačnih grobnica;
- sudjeluje u asanaciji terena, autopsijama, antropološkim obradama, identifikacijama, uviđajima na licu mjesta i drugim radnjama i postupcima koji se odnose na nestale osobe;
- surađuje s nadležnim tijelima vlasti, uključujući organe pravosuđa, drugim organizacijama i Međunarodnim kaznenim sudom za bivšu Jugoslaviju (ICTY);
- surađuje s međunarodnim i domaćim organizacijama i institucijama koje se bave pitanjima nestalih osoba, posebno s Međunarodnim komitetom Crvenog križa i Društvom Crvenog križa BiH u suglasnosti s njihovim mandatom;
- podržava obitelji nestalih osoba i njihove udruge, 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.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Instituta za 2013. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta vezano za istek mandata, troškove ekshumacija i provođenje postupaka

¹ Službeni glasnik BiH, broj 50/04.

² Službeni glasnik BiH - Međunarodni ugovori, broj 13/05.

javnih nabava. U Izvješću o reviziji za 2013. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Preporuke u tijeku: Sustav javnih nabava unaprjeđen je u odnosu na prethodnu godinu u dijelu provedbe postupaka, međutim ponovno su uočeni nedostaci vezano za planiranje, pravovremeno pokretanje procedura i praćenje realizacije zaključenih ugovora.

Nerealizirane preporuke: Još uvijek nije riješeno pitanje imenovanja članova Upravnog odbora, Nadzornog odbora i Kolegija direktora³. Institut nije poduzeo aktivnosti na izradi Plana integriteta i uspostavi sustava upravljanja rizicima od korupcije. Nisu poduzete aktivnosti vezane za uspostavu procesa strateškog planiranja.

Uočeni su nedostaci sustava internih kontrola vezano za praćenje troškova uporabe vozila i uspostavu sveobuhvatnih evidencija o korištenju vozila. Institut nije poduzeo aktivnosti na unaprjeđenju kontrole i nadzora namjenskog korištenja grant sredstva koja se dodjeljuju tužiteljstvima. Kao i prethodne godine, konstatirano je kako su pojedine vrste troškova knjižene na pogrešna konta. Nije realizirana dana preporuka koja se odnosila na upravljanje ljudskim resursima.

3. Sustav internih kontrola

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. Kontrolno okruženje čini osnovu sustava internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na razini institucija BiH, Institut je internim aktima odredio pravila za korištenje i ograničenja određenih kategorija troškova. Uočeni nedostaci sustava internih kontrola odnose se na knjiženje troškova na pogrešna konta, sustav javnih nabava te praćenje realizacije zaključenih ugovora. Sukladno usvojenim pravilnicima Vijeća ministara BiH⁴ o uporabi telefona i reprezentacije, Institut je koncem 2014. godine usvojio vlastite interne akte.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁵ i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁶, unutarnju reviziju u Institutu bi trebalo obavljati Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH. U tekućoj godini nisu provedene aktivnosti vezane za unutarnju reviziju. Institut je 03.02.2015. godine sa Jedinicom za unutarnju reviziju Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, potpisao Sporazum o vršenju funkcije unutarnje revizije.

• Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi

Organi upravljanja, rukovođenja i nadzora u Institutu su: Upravni odbor, Kolegij direktora i Nadzorni odbor. Radi ostvarivanja interesa članova obitelji nestalih osoba, u okviru Instituta je formiran Savjetodavni odbor.

Upravni odbor ima šest članova koji se imenuju na razdoblje od četiri godine i ne mogu biti ponovno imenovani. Upravni odbor je nadležan za: donošenje Statuta Instituta; imenovanje i

³ Institut nema mehanizam da realizira danu preporuku.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12.

razrješenje članova Kolegija direktora; donošenje godišnjeg programa rada; donošenje Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i drugih općih akata; usmjeravanje, kontrolu i ocjenjivanje rada članova Kolegija direktora i druge poslove sukladno Zakonu.

Kolegij direktora ima tri člana koje imenuje i razrješava Upravni odbor, na temelju javnog natječaja. Kolegij direktora rukovodi Institutom i odgovoran je za organiziranje, rukovođenje i predstavljanje Instituta, za zakonitost rada i izvršavanje odluka Upravnog odbora.

Nadzorni odbor Instituta ima tri člana, koji se imenuju na mandat od četiri godine i ne mogu biti ponovno imenovani.

Organi upravljanja, rukovođenja i nadzora nalaze se u tehničkom mandatu. Članovima Nadzornog odbora mandat je istekao 12.12.2010. godine, 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 2014. godine, članovi Kolegija direktora, obavljali su svoju funkciju kao vršitelji dužnosti, do okončanja procedure natječaja i izbora i imenovanja novih članova Kolegija direktora. Završetak procedure natječaja uvjetovan je usuglašavanjem stavova osnivača Instituta u pogledu reorganizacije Instituta.

Vijeće ministara BiH je 10.07.2013. godine donijelo Odluku o formiranju radne grupe zadužene da predloži izmjene propisa u dijelu koji se odnosi na organizaciju upravljačke strukture Instituta za nestale osobe BiH⁷. Prema spomenutoj odluci, radna grupa je bila dužna u roku 120 dana sačiniti prijedlog izmjene propisa koji se odnosi na organizaciju upravljačke strukture. Prema prezentiranim informacijama, radna grupa je 18.03.2014. godine donijela zaključak kako zbog oprečnih stavova, nije u mogućnosti usuglasiti prijedloge za izmjene i dopune Sporazuma u dijelu koji se odnosi na upravljačku strukturu Instituta.

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.

Organizacijska struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz 2007. godine, kojim je predviđeno 55 radnih mjesta, a s 31.12.2014. ukupan broj uposlenih iznosio je 51. Osnovne organizacijske jedinice Instituta su: kabinet Kolegija direktora, sektor za traženje, ekshumaciju i identifikaciju; sektor Središnje evidencije nestalih i sektor za opće, pravne i financijske poslove. Unutar sektora za traženje, ekshumaciju i identifikaciju formirani su područni i terenski uredi. U tijeku 2014. godine šef sektora Središnje evidencije nestalih i šef sektora za traženje, ekshumaciju i identifikaciju su sporazumno prekinuli radni odnos u Institutu. Institut nije poduzeo aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sukladno Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁸.

Stručno obrazovanje i obučavanje uposlenih u Institutu omogućeno je u okviru raspoloživih proračunskih sredstava. Uposleni u Institutu, nemaju status državnih službenika, zbog čega nisu u mogućnosti sudjelovati na raznim vidovima besplatnih obuka koje se organiziraju za državne službenike. U 2014. godini, uposleni su uglavnom sudjelovali na besplatnim obukama koje je organiziralo Ministarstva financija i trezora BiH. Institut ne vrši ocjenjivanje rada zaposlenika sukladno Pravilniku o postupku ocjenjivanja, unapređivanja i nagrađivanja zaposlenika u Institutu.

Preporučamo Institutu da u narednom razdoblju, unatoč određenim vanjskim ograničenjima, posveti pozornost upravljanju ljudskim resursima, koje bi se trebalo zasnivati na sustavnoj analizi stanja i potreba.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 62/13 od 06.08.2013.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

- **Prevenција korupcije**

Sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009-2014. Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, Institut nije u 2014. godini poduzeo aktivnosti na izradi Plana integriteta. Institut je sačinio Izvješće o implementaciji Akcijskog plana za provedbu Strategije borbe protiv korupcije Instituta za 2014. godinu, međutim Izvješće nije dostavljeno Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. U 2014. godini, Institut je usvojio Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osoba koje prijave korupciju.

Preporučamo Institutu da s ciljem borbe protiv korupcije i uspostavljanja sustava upravljanja rizicima od korupcije, poduzme aktivnosti na izradi Plana integriteta.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu⁹, Institutu su odobrena sredstva u iznosu od 3.173.000 KM od čega 1.952.000 KM za tekuće izdatke, 25.000 KM za kapitalne izdatke i 1.196.000 za kapitalne grantove. Institut je ostvario prihode od prodaje dva stara vozila putem licitacije u ukupnom iznosu od 13.044 KM. Na temelju izvršenog rebalansa¹⁰, proračun Instituta umanjen je za 32.000 KM (na poziciji kapitalni grantovi pojedincima-ukopi) te su ukupno raspoloživa proračunska sredstva Instituta iznosila **3.154.044 KM**.

U tijeku godine, Institut je na temelju suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH, izvršio jedno prestrukturiranje rashoda. Prestrukturiranjem rashoda povećane su pozicije: kapitalni grantovi tužiteljstvima (100.000 KM), izdaci telefonskih i poštanskih usluga (25.000 KM), ugovorene i druge posebne usluge (13.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (10.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (3.000 KM) i nabava materijala (2.000 KM), a umanjena pozicija kapitalni grantovi pojedincima za ukop (153.000 KM),

Izvršenje proračuna Instituta s 31.12.2014. godine iznosilo je **3.093.831 KM** (98%), od čega 1.903.035 KM za tekuće izdatke, 1.098.752 KM za kapitalne grantove i 38.044 KM za kapitalne izdatke.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvješće o radu**

Strateški plan: Institut nema usvojen strateški dokument. Osnovne smjernice rada Instituta definirane su Zakonom o nestalim osobama i Sporazumom o preuzimanju uloge suosnivača za Institut za nestale osobe BiH.

Preporučamo Institutu da sukladno Odluci o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama Bosne i Hercegovine¹¹, poduzme aktivnosti na izradi Srednjoročnog plana rada.

Program rada: U cilju realizacije zadataka predviđenih Programom rada za 2014. godinu, utvrđene su mjere i aktivnosti koje je neophodno poduzeti: jačanje suradnje sa institucijama koje su dužne da istražuju i osiguravaju informacije o pojedinačnim i masovnim grobnicama; nastavak započetih aktivnosti Radne grupe za analizu stanja i ubrzanja identifikacije

⁹ Službeni glasnik BiH broj: 104/13.

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj: 60/14.

¹¹ Službeni glasnik BiH: broj 62/14.

ekshumiranih posmrtnih ostataka u centrima za obdukciju i identifikaciju u BiH; jačanje organizacijsko-kadrovskih i materijalno tehničkih kapaciteta Instituta; ubrzanje procesa verifikacije nastalih osoba iz CEN BiH; iniciranje izmjena i dopuna postojećih zakonskih i podzakonskih propisa; zaključivanje međunarodnih sporazuma o suradnji u procesu ekshumacija, identifikacija i primopredaje posmrtnih ostataka. Programom rada definirane su planirane aktivnosti organa upravljanja, rukovođenja i nadzora te aktivnosti osnovnih organizacijskih jedinica. Upravni odbor je 13.03.2014. godine, usvojio Program rada za 2014. godinu.

Izvrješće o radu: U tijeku 2014. godine, realizirane su aktivnosti vezane za: prikupljanje informacija o nestalim osobama; sudjelovanje u probnim kopanjima, ekshumacijama i asanacijama terena; identifikacije ekshumiranih tijela te čuvanje posmrtnih ostataka. Tijekom godine izvršeno je 160 ekshumacija i reekshumacija te ekshumirano 225 tijela. Nastavljene su aktivnosti revizije posmrtnih ostataka. Vezano za Središnju evidenciju nestalih, Komisija za verifikaciju je u 2014. godini održala 34 sjednice i verificirala 3248 predmeta. U tijeku godine identificirano je 538 osoba.

U izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije¹², Institut je naveo glavne aktivnosti utvrđene Programom rada sa procentom izvršenja u odnosu na Program rada za 2014. godinu i to: ekshumacije, reekshumacije i asanacije terena (100%); identifikacija posmrtnih ostataka i sahrana istih (100%); verifikacija nestalih osoba (80%); pregled stanja u spomen kosturnicama i mrtvačnicama (100%) i rad na pripremi i usuglašavanju međunarodnih sporazuma (100%).

6. Pregled rashoda proračuna¹³

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci za bruto plaće i naknade iz plaća iskazani su u iznosu 1.191.718 KM. Ukupan broj uposlenih s 31.12.2014. godine iznosio je 51 od čega je 47 uposlenih u radnom odnosu na neodređeno radno vrijeme, a četiri na određeno radno vrijeme. U tijeku godine, na osnovu javnog oglasa, jedna osoba je primljena u radni odnos na određeno radno vrijeme a jedna na neodređeno radno vrijeme. Dvije osobe su sporazumno prekinule radni odnos. Obračun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih, ostvarene s 31.12.2014. godine iznose 155.293 KM. Značajnije naknade odnose se na topli obrok (63.993 KM), prijevoz s posla i na posao (21.870 KM), regres (13.803 KM), smještaj dužnosnika (12.460 KM) i odvojeni život (9.921 KM). Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove realizirani su u iznosu od 20.661 KM, od čega se na putne troškove u zemlji odnosi 20.154 KM. Ukupni troškovi manji su u odnosu na prethodnu godinu za 43%. Značajniji izdaci na putnim troškovima u zemlji odnose se na troškove putovanja osobnim vozilom (9.538 KM) i troškove dnevnica (8.024 KM). Službena putovanja uglavnom se odnose se na operativne poslove vezane za ekshumacije, reekshumacije, identifikacije, preglede

¹² Članak 22a. stavak (1) Zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 61/4,49/09 i 41/12)

¹³ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvrješća.

terena i dr. Troškovi putovanja osobnim vozilom u iznosu od 9.538 KM odnose se na troškove putovanja članova Upravnog odbora i Savjetodavnog odbora.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga s 31.12.2014. godini iznose 51.155 KM i odnose se na: mobilne telefone (22.896 KM), fiksne telefone (16.811 KM), internet (5.975 KM) i poštanske usluge (5.473 KM).

Mobilni telefoni: Sukladno internom aktu, pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona u službene svrhe ostvaruju 33 zaposlenika. Visina naknada kreće se u rasponu od 80 KM za istražitelje do 200 KM za direktore. Institut prati potrošnju troškova mobilnih telefona a eventualna prekoračenja odobrenih limita snose korisnici ovih prava.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 121.458 KM. Značajni troškovi odnose se na: gorivo (75.023 KM), izdatke za opravku (26.774 KM) i osiguranje vozila (8.493 KM).

Korištenje službenih vozila, regulirano je 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 31.12.2014. godine, Institut je raspolagao sa 23 službena vozila, od kojih jedno vozilo nije u vlasništvu Instituta, već im je dano na korištenje. U tijeku 2014. godine, Institut je prodao dva vozila, jedno vozilo je kupljeno dok je jedno vozilo ukradeno. Prema prezentiranim informacijama, sa osiguravajućom kućom potpisan je sporazum o izvansudskom poravnanju te bi naplata štete za ukradeno vozilo, trebala biti realizirana u narednom razdoblju.

Institut vodi evidenciju o uporabi službenih vozila prema obrascima putnih naloga. Revizijom predmetnih izdataka, ponovno je utvrđeno da evidencije nisu sveobuhvatne u svim slučajevima, te je potrebno unaprijeđenje ovog procesa. Konstatirano je da nije uspostavljen zadovoljavajući sustav praćenja realizacije ugovora vezanih za izdatke za vozila, da pojedini rashodi nisu evidentirani na pripadajuća konta, te je sugerirano da se analiziraju ukupni izdaci i evidencije o uporabi vozila, na osnovu čega bi se mogle poduzimati određene aktivnosti u cilju osiguranja dobrog upravljanja vozilima.

Ponovno preporučamo Institutu da osigura sveobuhvatne evidencije o korištenju vozila, unaprijedi interne kontrole vezano za praćenje troškova vozila a rashode evidentira na odgovarajućim kontima.

Izdaci za održavanja vozila: Održavanje vozila značajnijim dijelom vrši se kod dobavljača sa kojim Institut ima potpisan ugovor za ove vrste usluga. Ukupna vrijednost ugovora sa izabranim dobavljačem odnosi se na jedinične cijene usluga po vrstama automobila. Uočeno je da se na fakturama pojavljuje i ugradnja rezervnih dijelova koji nisu ugovoreni te je sugerirano da se za značajnije opravke dokumentira istraživanje tržišnih cijena.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme realizirani su u iznosu 165.000 KM, a odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada (162.958 KM) i parking prostora (2.042 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 (109.259 KM), područni ured Mostar (11.400 KM), područni ured Tuzla (9.968 KM) i područni ured Banja Luka (9.600 KM). Mjesečni troškovi

zakupa poslovnog prostora (ukupne površine 389,10m² po cijeni od 23,40 KM/m²) za sjedište Instituta u Sarajevu iznose 9.105 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 151.707 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za rad Upravnog i Nadzornog odbora (77.740 KM), ostale nespomenute usluge i dadžbine (17.459 KM) i izdatke za usluge po osnovu ugovora o djelu (7.802 KM).

Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora ostvareni su u iznosu od 77.740 KM a odnose se na isplate naknada članovima (ukupno 14 osoba) Upravnog odbora, Nadzornog odbora i Savjetodavnog odbora. Izdaci po ovom osnovu u iznosu od 26.100 KM knjiženi su na druga konta (neto plaće, ostale nespomenute usluge i dadžbine). Ukupno isplaćene naknade članovima Upravnog odbora, Nadzornog odbora i Savjetodavnog odbora u 2014. godini iznose **103.840 KM**. 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).

Prema podacima iz Izvješća o radu za 2014. godinu, Upravni odbor je tijekom 2014. godine održao šest sjednica, Nadzorni odbor pet sjednica a Savjetodavni odbor osam redovitih sjednica i sudjelovao na sjednicama Upravnog odbora.

Ostale nespomenute usluge i dadžbine: Izdaci za ostale nespomenute usluge i dadžbine u iskazani su u iznosu od 17.459 KM. Ukupan iznos od 17.400 KM odnosi se na isplate naknada članovima Upravnog odbora, Nadzornog odbora i Savjetodavnog odbora za prvi i drugi mjesec 2014. godine.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci ostvareni na temelju neto isplata po ugovorima o djelu iznose 7.802 KM. Tijekom godine Institut je angažirao jedanaest osoba na temelju zaključenih ugovora o djelu za obavljanje poslova čišćenja.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupna sredstva za kapitalne izdatke u 2014. godini iznosila su 38.044 KM. Zakonom o proračunu, Institutu su odobrena sredstva u iznosu od 25.000 KM. U tekućoj godini, ostvaren je prihod od prodaje motornog vozila u iznosu od 13.044 KM. Kapitalni izdaci realizirani su u iznosu 38.044 KM a po prezentiranim informacijama odnose se na: nabavu motornog vozila (35.710 KM), plaćanje dijela računa za kupovinu službenog vozila iz prethodne godine (1.141 KM) te izdatke za ugradnju mult-lock i alarma (1.193 KM).

Uočeno je da je dio računa za kupovinu službenog vozila iz prethodne godine u iznosu od 926 KM knjižen na kontu troškovi materijala za održavanje vozila. *Mišljenja smo da ovaj način knjiženja nije u skladu sa važećim računovodstvenim načelima po kojima bi se između ostalog stalna imovina trebala početno iskazivati po trošku nabave.*

6.3. Kapitalni grantovi

Zakonom o proračunu za 2014. godinu, Institutu su odobrena sredstva za kapitalne grantove u ukupnom iznosu od 1.196.000 KM od čega se 600.000 KM odnosi na kapitalne grantove drugim razinama vlasti (grant tužiteljstvima), a 596.000 KM na kapitalne grantove pojedincima (grant za ukop ekshumiranih osoba). Na temelju izvršenog rebalansa, umanjena se raspoloživa sredstva za grantove pojedincima u iznosu 32.000 KM. U tijeku 2014. godine, prestrukturiranjem odobrenih proračunskih sredstava uz odobrenje Ministarstva financija i

trezora BiH, povećana su sredstva na poziciji grantovi tužiteljstvima (100.000 KM) a umanjena sredstva na poziciji kapitalni grantovi pojedincima za ukop identificiranih osoba (153.000 KM),

Nakon izvršenog rebalansa i prestrukturiranja rashoda, raspoloživa sredstva za kapitalne grantove u 2014. godini iznosila su 1.111.000 KM, od čega 700.000 KM za troškove ekshumacija a 411.000 KM za troškove ukopa identificiranih osoba.

Sredstva za kapitalne grantove, realizirana su u iznosu od 1.098.752 KM, od čega za troškove ekshumacija 700.000 KM a troškove ukopa identificiranih nestalih osoba u BiH 398.752 KM.

Troškovi ekshumacija nestalih osoba: Odlukama o raspodjeli sredstava za ekshumacije i identifikacije za 2014. godinu, Institut je odobrio raspodjelu planiranih sredstava za ekshumacije u ukupnom iznosu od 700.000 KM na devet tužiteljstava i to: Kantonalno tužiteljstvo Unsko-sanskog kantona (50.000 KM), Kantonalno tužiteljstvo Zeničko-dobojskog kantona (78.000 KM), Kantonalno tužiteljstvo Tuzlanskog kantona (360.000 KM), Kantonalno tužiteljstvo Srednjobosanskog kantona (19.000 KM), Kantonalno tužiteljstvo Hercegovačko-neretvanskog kantona (73.000 KM), Kantonalno tužiteljstvo Bosansko-podrinjskog kantona (20.000 KM), Kantonalno tužiteljstvo Kantona Sarajevo (19.000 KM), Okružno tužiteljstvo Doboj (10.000 KM) i Okružno tužiteljstvo Istočno Sarajevo (71.000 KM).

Korištenje sredstava za ekshumacije regulirano je Pravilnikom o načinu korištenja sredstava Instituta za ekshumacije i identifikacije, koji definira da su tužiteljstva dužna dostavljati mjesečna i godišnja izvješća o utrošku doznačenih sredstava. Navedeni Pravilnik ne propisuje formu i način izvješćivanja. Prema prezentiranim informacijama, sva tužiteljstva ne dostavljaju redovito kako godišnja tako i mjesečna izvješća, dok pojedina dostavljaju samo informaciju o stanju sredstava, tako da ovdje postoji prostor za nadogradnju sustava internih kontrola koji će osigurati dosljednu primjenu Pravilnika u smislu izvješćivanja i pravdanja navedene vrste troškova. Pravilnik ne definira odgovarajući način kontrole namjenskog korištenja doznačenih sredstava, jer na osnovu mjesečnih i godišnjih izvješća nije moguće potvrditi namjensko korištenje.

Uzimajući u obzir značajan iznos proračunskih sredstava koji se izdvaja za ove troškove, ponovo preporučamo da se detaljno analizira ovaj proces, utvrde problemi i rizici koji se mogu javiti, te zajedno sa nadležnim tužiteljstvima poduzmu aktivnosti na unapređenju sustava internih kontrola vezano za kontrolu i nadzor namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava krajnjim korisnicima.

Troškovi ukopa identificiranih nestalih osoba iznose 398.752 KM. Visina troškova ukopa definirana je Odlukom o utvrđivanju visine troškova ukopa posmrtnih ostataka identificiranih i neidentificiranih osoba. Troškovi se plaćaju na osnovu primljenih računa za izvršene usluge, nakon izvršene kontrole fakturiranih iznosa u skladu sa Odlukom.

7. Bilanca stanja¹⁴

Ukupna aktiva Instituta na 31.12.2014. godine iznosi **220.783 KM** i odnosi se na novčana sredstva (2.697 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (218.086 KM).

Ukupna pasiva Instituta na dan 31.12.2014. godine iznosi **429.866 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (150.970 KM), obveze prema djelatnicima (60.810 KM) i izvore sredstava (218.086 KM). Kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze prema dobavljačima koje su izmirene u narednoj godini

¹⁴ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

8. Javne nabave

Sukladno odobrenom proračunu, Institut je sačinio plan javnih nabava za 2014. godinu. Postupke javnih nabava je provodilo stalno povjerenstvo imenovano od strane ravnatelja. Ukupna vrijednost postupaka za koje su zaključeni ugovori iznosi 115.471 KM. Prema prezentiranim podacima, Institut je u 2014. godini proveo jedan otvoreni postupak (ugovorene vrijednosti 57.575 KM) i tri postupka konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda (ukupne ugovorene vrijednosti od 55.396 KM). Financijski značajnije nabave odnose se na: nabavu goriva (57.575 KM), nabavu motornog vozila (30.521 KM) i servisiranje motornog vozila (17.937 KM).

Nabava goriva: Prilikom provođenja otvorenog postupka za nabavu goriva, izmjene i dopune tenderske dokumentacije koje se odnose na kriterij za ocjenu ekonomski najpovoljnije ponude i formule za izračun iste i kriterij za domaće ponude, poslane su samo dobavljaču koji je i poslao zahtjev za pojašnjenjem tenderske dokumentacije. *Sugerirano je da se izmjene i dopune tenderske dokumentacije dostavljaju svim ponuđačima koji su preuzeli tendersku dokumentaciju.*

- **Realizacija ugovora**

Revizijom je konstatirano kako Institut nije uspostavio evidencije za praćenje realizacije zaključenih ugovora (osiguranje vozila) te da su u pojedinim slučajevima prekoračene ukupne ugovorene vrijednosti.

Preporučamo Institutu da unaprijedi proces planiranja javnih nabava te pravovremeno pokreće postupke izbora dobavljača u svim slučajevima gdje je to moguće. Neophodno je uspostaviti evidencije za praćenje realizacije ugovora količinski i vrijednosno, koje će omogućiti efikasnije planiranje javnih nabava u budućem razdoblju.

9. Korespondencija

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Mirela Bošnjak, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Seida Kapo, revizor

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: Института за нестала лица БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршењ е буџета	Индек с 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1,952,000	53,000	2,005,000	1,903,035	95
Бруто плате и накнаде	1,249,000		1,249,000	1,191,718	95
Накнаде трошкова запослених	164,000		164,000	155,293	95
Путни трошкови	30,000		30,000	20,661	69
Издаци телефонских и пошт.услуга	31,000	25,000	56,000	51,155	91
Издаци за енергију и ком.услуге	31,000		31,000	29,451	95
Набавка материјала	17,000	2,000	19,000	13,707	72
Издаци за услуге превоза и горива	78,000	10,000	88,000	83,395	95
Унајмљивање имовине и опреме	165,000		165,000	165,000	100
Издаци за текуће одржавање	31,000	3,000	34,000	32,455	95
Издаци за осигурање	14,000		14,000	8,493	61
Уговорене и друге посебне услуге	142,000	13,000	155,000	151,707	98
2. Капитални издаци	25,000	13,044	38,044	38,044	100
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	25,000	13,044	38,044	38,044	100
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	1,164,000	-53,000	1,111,000	1,098,752	99
Капитални гр.нижим нивоима власти	600,000	100,000	700,000	700,000	
Капитални гр.нижим појединцима	564,000	-153,000	411,000	398,752	97
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	3,141,000	13,044	3,154,044	3,039,831	96

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 26.02.2015. године.

Предсједавајући Колегија
директора:
Милутин Мишић

Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: Института за нестала лица БиХ

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	2,042	2,697	132
Новчана средства	2,001	2,697	135
Краткорочна потраживања	41		0
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	269,152	218,086	81
Стална средства	1,180,687	1,116,109	95
Исправка вриједности	911,535	898,023	99
Неотписана вриједност сталних средстава	269,152	218,086	81
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	271,194	220,783	81

3. Краткорочне обавезе и разграничења	218,053	211,780	97
Краткорочне текуће обавезе	151,218	150,970	100
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	66,835	60,810	91
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	269,152	218,086	81
Извори средстава	269,152	218,086	81
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	487,205	429,866	88
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана 26.02.2015. године

Предсједавајући Колегија
директора:
Милутин Мишић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Института за нестале особе Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институт) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2014. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1/12 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 104/13) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Института.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 07.05.2015. године

Предсједавајући Колегија директора

Милутин Мишић