



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj:01/02/03-09-16-1- 610/17

Sarajevo, juni 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	Uvod	7
2.	Realizacija ranijih preporuka.....	7
3.	Sistem internih kontrola	8
4.	Budžet i izvještavanje.....	10
5.	Izvršenje budžeta	11
6.	Bilans stanja.....	16
7.	Javne nabavke	17
8.	Komentari.....	19
	Prilozi	19

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Institut)** za 2016. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Instituta odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Instituta ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Instituta prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na:

- popis sredstava i obaveza koji nije u cijelosti obavljen u skladu s važećim propisima (tačka 6.1. Izvještaja).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Instituta za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Institut rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Instituta je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Instituta, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Instituta za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na:

- neriješeno pitanje mandata Upravnog odbora, Kolegija direktora i Nadzornog odbora Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine (tačka 3. Izvještaja);
- neprovođenje aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole (tačka 3. Izvještaja);
- slabosti u sistemu kontrole i nadzora namjenskog korištenja grant sredstava koja se dodjeljuju tužilaštvima (tačka 5.9. Izvještaja);
- nedostaci i slabosti u procesu javnih nabavki (tačka 7. Izvještaja).

Sarajevo, 07.06.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH;
- Statut Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Institut za nestale osobe Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Institut) zasnovan je u skladu sa Zakonom o nestalim osobama³. 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 Hercegovine⁴ (u daljem tekstu: Sporazum).

Institut kao samostalna, nezavisna institucija od javnog interesa ima svojstvo pravne osobe. Potpisnici Sporazuma su definisali da Institut vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na: prikupljanje, obradu i sistematizaciju informacija o nestalim osobama, o pojedinačnim i masovnim grobnicama; uspostavljanje centralne i jedinstvene baze podataka o nestalim osobama, evidentiranje i izvještavanje porodica nestalih uključujući i izdavanje potvrda o nestanku i identitetu žrtava, pronalaženje, provjeravanje i obilježavanje lokaliteta masovnih i pojedinačnih grobnica; učešće u iskopavanjima i ekshumacijama iz masovnih i pojedinačnih grobnica; asanaciji terena, autopsijama, antropološkim obradama, identifikovanjima, uviđajima na licu mjesta i drugim radnjama i postupcima koji se odnose na nestale osobe.

Sjedište Instituta je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje vezano za mandate, troškove ekshumacija i slabosti sistema javnih nabavki. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Institut nije postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu. Institut nije sačinilo Akcijski plan u cilju realizacije ranijih preporuka. Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtnom na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizovane preporuke

- Početkom 2017. godine Kolegij direktora je donio Odluku o usvajanju Plana integriteta Instituta.

2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

- Vijeće ministara BiH i ICMP su imenovali privremeni Upravni odbor, a za period do imenovanja članova Upravnog odbora Instituta koji se biraju redovnom procedurom javnog konkursa;
- Procedura za imenovanje članova Kolegija direktora je u toku na osnovu raspisanog javnog konkursa;
- U toku je potpisivanje Odluke o imenovanju članova Savjetodavnog odbora čiji mandat je istekao 01.07.2016. godine.

³ Službeni glasnik BiH, 50/05.

⁴ Službeni glasnik BiH, 13/05.

2.3. Nerealizovane preporuke

- Nije riješeno pitanje imenovanja članova Nadzornog odbora;
- Nisu preduzete aktivnosti vezane za uspostavu procesa strateškog planiranja;
- Izostale su aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Institut nije preduzeo aktivnosti na unapređenju kontrole i nadzora namjenskog korištenja grant sredstava koja se dodjeljuju tužilaštvima;
- Nije realizovana preporuka koja se odnosila na upravljanje ljudskim resursima;
- Ponovo su konstatovani nedostaci i slabosti u procesu javnih nabavki glede planiranja, pravovremenog pokretanja procedura i praćenja realizacije zaključenih ugovora;
- I dalje postoje slabosti sistema internih kontrola vezano za praćenje troškova upotrebe vozila i uspostave sveobuhvatne evidencije o korištenju vozila.

3. Sistem internih kontrola

Institut je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Postupcima revizije utvrdili smo slabosti sistema internih kontrola kod planiranja pojedinih budžetskih pozicija. Tako su utvrđena znatna odstupanja planiranih i izvršenih izdataka za jubilarne nagrade, porezi i doprinosi na naknade i drugo.

Nadalje, Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća u Institutu⁵ nije usaglašen sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁶ u dijelu koji se odnosi na plaće/koeeficijente zaposlenih.

Također smo konstatovali da su interni akti Instituta nesistematični i proizvode nesigurnost u tumačenju primjene istih (npr. naknada za odvojeni život za poziciju šefa sektora utvrđena na osnovu rješenja iz čijih odredbi se ne može pouzdano utvrditi ispravnost definisanja prava).

Preporučujemo Institutu da sa naročitom pažnjom analizira i ažurira sve interne akte kojima se regulišu prava zaposlenih u cilju unapređenja sistema internih kontrola kao pretpostavke za raspolaganje budžetskim sredstvima u skladu s važećim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija i način rada Instituta utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2007. godine. Istim su sistematizovana radna mjesta za 55 izvršilaca, a na 31.12.2016. godine u Institutu je bilo 52 zaposlenih. Budžetom za 2016. godinu planirano je 52 zaposlenih.

Osnovne organizacione jedinice Instituta su: kabinet Kolegija direktora, sektor za traženje, ekshumaciju i identifikaciju; sektor Centralne evidencije nestalih i sektor za opće, pravne i finansijske poslove. Unutar sektora za traženje, ekshumaciju i identifikaciju formirani su područni i terenski uredi. Kao što je konstatovano i u Izvještaju o finansijskoj reviziji Instituta za 2015. godinu tako i u 2016. godini nisu preduzimane aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁷. Prema tome, i dalje je otvoreno pitanje donošenja odgovarajućeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu s važećim propisima.

⁵ Akt broj: 01-40-UO-355/07 od 17.12.2007. i 01-40-1445/08 od 7.5.2008. godine.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12 i 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

Zaposleni u Institutu nemaju status državnih službenika, zbog čega nisu u mogućnosti učestvovati na raznim vidovima besplatnih obuka koje se organizuju za državne službenike. Institut i dalje ne vrši ocjenjivanje rada zaposlenika u skladu s Pravilnikom o postupku ocjenjivanja, unapređivanja i nagrađivanja zaposlenika.

Ponovo preporučujemo Institutu da s naročitom pažnjom pristupi izradi Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kao pretpostavke za stručno efikasno i racionalno obavljanje poslova iz domena osnovne djelatnosti zbog čega je institucija i osnovana.

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

Upravni odbor je nadležan za: donošenje Statuta Instituta⁸, imenovanje i razrješenje članova Kolegija direktora; donošenje godišnjeg programa rada; donošenje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i drugih općih akata; usmjeravanje, kontrolu i ocjenjivanje rada članova Kolegija direktora i druge poslove u skladu sa Zakonom.

Problematica isteklih mandata organa upravljanja, rukovođenja i nadzora u Institutu prisutna je duži period. Naime, članovima Nadzornog odbora mandat je istekao 12.12.2010. godine, članovima Upravnog odbora 07.06.2011. godine, a članovima Kolegija direktora 01.07.2012. godine.

Vijeće ministara BiH je uz saglasnost drugog suosnivača Međunarodne komisije za nestale osobe na 77. sjednici održanoj 13.10.2016. godine donijelo Odluku o formiranju **Privremenog upravnog odbora Instituta za nestale osobe BiH**⁹, za period do imenovanja članova Upravnog odbora Instituta koji se biraju procedurom javnog konkursa, kako je to predviđeno pomenutim Sporazumom o preuzimanju uloge suosnivača Instituta.

S obzirom na to da je mandat članovima Kolegija direktora istekao 01.07.2012. godine, novoimenovani Privremeni upravni odbor je **02.02.2017. godine donio Odluku o raspisivanju javnog konkursa za imenovanje članova Kolegija direktora**. Ova procedura nije okončana do momenta obavljanja završne revizije.

Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 05.04.2016. godine razmotrilo i usvojilo Informaciju o nestalim osobama u Bosni i Hercegovini i mišljenje o inicijativi ICMP-a o preuzimanju nadležnosti od strane Vijeća ministara BiH sa zaključcima, koju je pripremilo Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH. Naime, Vijeće ministara BiH je zadužilo Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH da pokrene inicijativu za harmonizovanje Zakona o nestalim osobama i entitetskih zakona koji regulišu prava civilnih žrtava rata u BiH, kao i da pokrene postupak izmjena i dopuna Sporazuma o preuzimanju uloge suosnivača za Institut s Međunarodnom komisijom za nestale osobe i da Informaciju o nestalim osobama u BiH i Mišljenje o inicijativi Međunarodne komisije za nestale osobe dostavi Zajedničkoj komisiji za ljudska prava Predstavničkog doma BiH.

Uvažavajući aktivnosti na pokretanju rješavanja problema isteklih mandata članovima Upravnog odbora, potrebno je, bez odlaganja, da sve nadležne institucije ulože maksimalne napore u cilju konačnog rješavanja pitanja statusa i reorganizacije Instituta, imajući u vidu kumulisanu problematiku isteklih mandata svim članovima

⁸ Broj:01-40-UO-122/07.

⁹ Službeni glasnik BiH, 90/16.

organa upravljanja, rukovođenja i nadzora u Institutu i ozbiljnih posljedica na obavljanje djelatnosti zbog koje je Institut i osnovan.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Obaveza rukovodioca institucije, prema Zakonu o finansiranju institucija BiH¹⁰, je uspostava, razvoj i provođenje odgovarajućeg efikasnog i efektivnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole, izrada internih propisa o finansijskom upravljanju i kontroli te izrada i dostavljanje godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Međutim, utvrdili smo da Institut nije popunio niti dostavio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole u Institutu nije implementiran u skladu s navedenim propisima. Obavljenom revizijom konstatovali smo da nije imenovana radna grupa za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, nisu utvrđeni poslovni procesi, rizici niti kontrolne aktivnosti koje umanjuju rizike poslovnih procesa.

Preporučujemo Institutu da se, u skladu s propisima, pristupi dokumentovanju i implementaciji sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u cilju smanjenja rizika iz domena rada i nadležnosti Instituta.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH¹², internu reviziju u Institutu treba obavljati Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH. Institut je 3.2.2015. godine, sa Jedinicom za internu reviziju Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, potpisao Sporazum o vršenju funkcije interne revizije. U tekućoj godini je vršena interna revizija plaća i naknada plaća u Institutu, a izvještaj o obavljenoj reviziji sačinjen je 6.2.2017. godine. U izvještaju su konstatovane određene slabosti (nekim zaposlenima se obračunava neispravan dodatak na minuli rad, u jednom slučaju upisani radni staž u radnu knjižicu iznosi više od 40 godina i drugo) i date preporuke za otklanjanje istih. Tokom završne revizije informisani smo da Institut preduzima aktivnosti na realizovanju datih preporuka.

Prevenција korupcije: Vijeće ministara BiH je 2015. godine usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period 2015–2019. godina. U sklopu sveobuhvatne strategije, Institut je bio u obavezi da donese Plan integriteta/djelovanja protiv korupcije. Kako je to konstatovano u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2015. godinu Institut nije izradio Plan integriteta, ali je usvojio Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osoba koje prijave korupciju. U cilju realizovanja date preporuke u tekućoj godini, Institut je preduzeo aktivnosti na izradi Plana integriteta. Prema prezentovanoj dokumentaciji, početkom 2017. godine Kolegij direktora je donio Odluku o usvajanju Plana integriteta Instituta.

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu¹³, Institutu su odobrena sredstva u iznosu od 3.342.000 KM. Od ukupnog iznosa za tekuće izdatke je odobren iznos od 2.008.000 KM, za kapitalne izdatke 134.000 KM i tekuće grantove 1.200.000 KM.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08, 32/12.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 49/12.

¹³ Za 2016. godinu Službeni glasnik BiH, broj 101/15.

Institut je izvršio jedno prestrukturisanje rashoda 16.12.2016. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojemu je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 10.000 KM. Povećane su ekonomske kategorije 611200 – Naknade troškova zaposlenih za 6.000 KM i 613800 – Izdaci osiguranja i bankarskih usluga za 4.000 KM. Umanjenje se odnosi na ekonomske kategorije 613100 – Putni troškovi za 6.000 KM i 613200 – Izdaci telefonskih i poštanskih usluga za 4.000 KM.

Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu Institut je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Sredinom 2016. godine pripremljen je Nacrt programa rada Instituta za 2016. godinu. Međutim, nisu nam prezentovane informacije o usvajanju istog niti o sačinjavanju Prijedloga izvještaja o radu Instituta za 2016. godinu.

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Instituta za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 2.606.153 KM, što u odnosu na odobreni budžet u iznosu od 3.342.000 KM predstavlja ostvarenje od 78%. Nerealizovana sredstva u iznosu od 735.847 KM najvećim dijelom odnose se na kapitalne grantove pojedincima i neprofitnim organizacijama (461.697 KM), tekuće izdatke (140.150 KM) i kapitalne izdatke (134.000 KM). Izvršenje budžeta u odnosu na prethodnu godinu je manje za 424.575 KM.

Odstupanje izvršenih od planiranih rashoda posljedica su manjeg trošenja sredstava za ukup identifikovanih posmrtnih ostataka, a iz razloga usporenog procesa pregleda stanja 12 mrtvačnica. Također, planirani prihod od prodaje 13 vozila u iznosu od 134.000 KM nije realizovan, iz razloga što u budžetu nisu odobrena dodatna sredstva na kapitalnim izdacima za obnovu voznog parka. Na odstupanje izvršenja u odnosu na odobreni budžet uticalo je izvršenje na pozicijama usluga iz razloga smanjenja naknade članovima Upravnog, Nadzornog i Savjetodavnog odbora.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (1.231.491 KM), naknade troškova zaposlenih (167.000), putne troškove (14.305 KM), izdatke za telefonske i poštanske usluge (30.193 KM), izdatke za upotrebu vozila (108.795 KM), ugovorene i druge posebne usluge (122.237 KM) nabavku materijala (15.647 KM) i unajmljivanje imovine i opreme (155.626 KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 1.225.557 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 728.159 KM, a porezi i doprinosi 497.398 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Institutu iznosio je 52.

5.2. Naknade zaposlenih

Naknade troškova zaposlenih na 31.12.2016. godine su iskazane u iznosu od 167.000 KM i odnose se na topli obrok (60.990 KM), prijevoz s posla i na posao (25.638 KM), regres (15.600 KM), smještaj funkcionera (15.505 KM) i odvojeni život (12.821 KM).

Utvdili smo da zbog nedovoljnosti sredstava na nekim budžetskim pozicijama određene naknade su knjižene na druga konta i to iznos od 5.934 KM koji se odnosi na dio toplog obroka za 12. mjesec (knjiženje izvršeno na kontu neto plaće umjesto na kontu topli obrok) i 155 KM naknade za troškove smještaja za 12. mjesec (knjiženje na kontu unajmljivanje prostora ili zgrada umjesto na kontu smještaj funkcionera).

Uzimajući u obzir navedena preknjižavanja, ukupne naknade su realno iznosile 173.089 KM.

Preporučujemo Institutu da s dužnom pažnjom planira budžetske pozicije kao pretpostavke za osiguranje odgovarajućeg iznosa sredstava za redovne tekuće izdatke. Sve korekcije budžetom odobrenih sredstava, kao i knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena na pojedinim pozicijama potrebno je realizovati u skladu s važećim propisima.

5.3. Putni troškovi

Ukupno ostvareni putni troškovi sa 31.12.2016. iznose 14.305 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u zemlji odnose se na troškove putovanja osobnim vozilom (7.448 KM) i troškove dnevnica (5.762 KM).

U pojedinačnim slučajevima uočeno je da se pravdanje putnih naloga za službena putovanja ne vrši u roku od sedam dana od dana povratka sa službenog puta. Institut snosi troškove prijevoza za članove Upravnog odbora koji dolaze iz drugih država ili gradova na sastanak u Sarajevu. Odlukom¹⁴ je definisano da ukoliko isti koriste za službeno putovanje putnički automobil u ličnoj imovini pripada im naknada u visini od 20% cijene litre benzina (eurosUPER 95) po prijednom kilometru na odobrenoj relaciji (za određene putne naloge ne može se ustanoviti koja je to relacija jer se u izvještaju samo navodi da su prisustvovali sjednici, sastanku i sl.). Također, nisu predložena rješenja o korištenju automobila u ličnoj imovini za službeno putovanje, iako je Odlukom definisano da rješenja donosi Kolegij direktora.

Navedenom Odlukom nije propisano ko odobrava putne naloge kada je riječ o službenim putovanjima u zemlji, što je i posljedica da određeni putni nalozi nemaju potpis odobrenja službenog puta, s tim da postoji odobrenje obračuna putnog naloga.

Neophodno je unaprijediti sistem internih kontrola vezano za putne troškove te postupati u skladu s Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih na naknadu za službeno putovanje¹⁵.

Potrebno je internim aktom jasnije definisati naknadu za troškove prijevoza za članove Upravnog odbora, s obzirom na to da postojećim nije jasno definisano koja se relacija priznaje, u slučaju korištenja automobila u ličnoj imovini, a najčešće sastanci i sjednice se održavaju u Sarajevu.

5.4. Izdaci za telefonske i poštanske usluge

Izdaci za telefonske i poštanske usluge sa 31.12.2016. godine iznosili su 30.193 KM, od čega se na fiksne telefone odnosi 13.937 KM, mobilne telefone 5.131 KM, izdatke za internet 6.060 KM i izdatke za poštanske usluge 5.065 KM.

¹⁴ Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava članova Upravnog odbora, Nadzornog odbora i Savjetodavnog odbora Instituta na naknadu za službeno putovanje broj 0571-02-1-1535/12 od 22.06.2012. g.

¹⁵ Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje (Službeni glasnik BiH, broj 6/12 od 24.1.2012. godine).

Revizijom je uočeno da su troškovi mobilnih telefona pravdani i preko blagajne i direktno na račun korisnika. Također je konstatovano da se ne vrši blagovremeno pravdanje troškova mobilnih telefona.

Na osnovu razgovora sa odgovornim osobama konstatovali smo da se ne rade godišnji i polugodišnji izvještaji o troškovima korištenja mobilnih i službenih fiksnih telefona sa kojima bi bio upoznat Kolegij direktora.

Preporučujemo da se unaprijedi sistem izvještavanja u dijelu potrošnje mobilnih i fiksnih telefona u skladu s Pravilnikom o korištenju telefona Vijeća ministara BiH.

5.5. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu vozila sa 31.12.2016. godine iznose 108.795 KM i odnose se na izdatke za gorivo (56.335 KM), motorno ulje (4.557 KM), nabavku autoguma (2.613 KM), registraciju motornih vozila (4.894 KM), održavanje vozila (17.461 KM), usluge pranja vozila (2.524 KM) i osiguranje vozila (20.411 KM).

Korištenje službenih vozila je regulisano Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u Institutu i Pravilnikom o specijalizovanim službenim vozilima. U skladu s važećim propisima, Institut ima pravo na tri službena i 20 specijalizovanih vozila. Pravo na stalnu upotrebu službenog vozila sa vozačem imaju članovi Kolegija direktora.

Pravo na upotrebu službenih vozila sa vozačem imaju i članovi Upravnog odbora, Nadzornog odbora i drugi zaposlenici Instituta, koji vrše poslove za potrebe Instituta. S obzirom na specifičnost poslova i zadataka koje obavljaju osobe zadužene za specijalizovana službena vozila, ista se mogu koristiti i izvan utvrđenog radnog vremena. Sa 31.12. 2016. godine Institut je raspolagao sa 22 službena vozila od kojih jedno nije u vlasništvu Instituta. U toku godine, prema prezentovanim podacima, nije bilo promjena u broju vozila.

Analizom putnih naloga u 2016. godini uočene su nepravilnosti (u pojedinim slučajevima ne popunjava se početno i krajnje stanje brojila po svakoj relaciji, utvrđeno je da ima loko vožnje i do 150 km, ne unosi se stanje kilometraže u momentu sipanja goriva, kolona prijedeni put, potpis vozača na prvoj stranici PN-4 itd.), koje povećavaju rizik za moguće nenamjensko korištenje službenih vozila. Također je utvrđeno da evidencije o korištenju vozila nisu adekvatne niti sveobuhvatne te je stoga potrebno unaprijediti ovaj proces (pored ukupne količine goriva u litrima potrebno je navesti i kilometražu za svako vozilo, zatim objediniti evidencije o potrošnji goriva i servisu vozila, registraciji, zamjeni guma itd.). Polugodišnji i godišnji izvještaj o korištenju službenih vozila se ne dostavljaju Kolegiju direktora, kako je to predviđeno Pravilnikom Vijeća ministara BiH.

Nadalje smo uočili da je u 2016. godini izvršeno plaćanje faktura dobavljaču iz ranijih godina u ukupnom iznosu od 911 KM, što nije u skladu s *Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH*.

Zbog nepravovremenog pokretanja i okončanja procedura javnih nabavki za 2016. godinu, nabavka goriva, održavanja vozila, registracije i osiguranja su za veći dio 2016. godine vršene na osnovu ugovora iz prethodnih godina.

Preporučujemo da se uspostavi efikasan sistem internih kontrola glede izdataka za upotrebu službenih vozila sa akcentom na: priznavanje rashoda u momentu nastanka obaveze, kako je to regulisano Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine; sveobuhvatnije i svrsishodnije evidencije o korištenju vozila te pravovremeno pokretanje procedura javnih nabavki.

Nadalje, smatramo da je potrebno preispitati odredbu internog akta o načinu korištenja službenih vozila u dijelu koji se odnosi na stalnu upotrebu vozila, s obzirom na to da Pravilnikom o načinu korištenja i nabavki službenih vozila u institucijama BiH to nije propisano.

5.6. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 122.237 KM. Značajni troškovi odnose se na: izdatke za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela (80.717 KM) i ugovore o djelu (6.480 KM).

Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela ostvareni su u iznosu od 80.717 KM, a isti se odnose na isplate naknada članovima Upravnog odbora, Nadzornog odbora i Savjetodavnog odbora (ukupno 14 osoba). Svim članovima se isplaćuje naknada od 476 KM, u skladu s odredbama člana 39. Zakona o dopunama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁶.

Izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu realizovani su u neto iznosu od 6.480 KM i odnose se na angažovanje sedam osoba za obavljanje poslova čišćenja u službenim prostorijama u Istočnom Sarajevu, Nevesinju, Doboju, Banjoj Luci, Goraždu, Bihaću i Brčkom. Mjesečne naknade za ove usluge kreću se od 60 KM do 100 KM. Revizijom je uočeno da se većina ugovora o djelu zaključuje za period od šest mjeseci. Određene osobe su angažovane i prethodnih godina.

5.7. Nabavka materijala

Ukupni izdaci za nabavku materijala iznose 13.034 KM (bez nabavke autoguma). Značajniji izdaci odnose se na nabavku izdataka za kompjuterski materijal (2.588 KM), za obrasce i papir (3.435 KM) i za uredski materijal (6.211 KM).

Konstatovano je da Institut ne vodi evidenciju o potrošnji materijala, ne prati realizaciju zaključenih ugovora, niti se vrši kontrola ispostavljenih faktura iz čega se da zaključiti da sistem internih kontrola nije na zadovoljavajućem nivou, što može uticati na povećanje rizika izvršenja nabavki koje nisu u skladu s ugovorima.

Mišljenja smo da bi Institut trebao uvesti evidenciju potrošnje materijala i po vrijednosti i po količini te vršiti nabavke u skladu sa zaključenim ugovorom. Neophodno je uspostaviti efikasan sistem internih kontrola koji će osigurati praćenje realizacije ugovora, a sve u cilju racionalizacije i namjenske potrošnje budžetskih sredstava.

5.8. Izdaci za najam imovine i opreme

Troškovi unajmljivanja imovine i opreme realizovani su u iznosu od 155.626 KM i odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada u iznosu od 152.320 KM i unajmljivanje parking prostora u iznosu od 3.306 KM.

Unajmljivanje prostora ili zgrada: Institut plaća troškove unajmljivanja prostora za potrebe sjedišta Instituta, četiri područna i šest terenskih ureda. Značajniji troškovi unajmljivanja sa 31.12.2016. godini odnose se na: sjedište Instituta (109.259KM), Regionalni ured Tuzla (9.968 KM) i Regionalni ured Banja Luka (9.600 KM).

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj:88/15.

5.9. Kapitalni grantovi

Zakonom o budžetu institucija BiH za 2016. godinu¹⁷, Institutu su odobrena sredstva za kapitalne grantove i transfere u ukupnom iznosu od 1.200.000 KM, od čega 600.000 KM za kapitalne transfere drugim nivoima vlasti – grantovi tužilaštvima i 600.000 KM za kapitalne grantove pojedincima – grant za ukop ekshumiranih.

Sredstva za kapitalne grantove realizovana su u iznosu od 738.303 KM, od čega za grantove nižim nivoima vlasti – tužilaštvima 600.000 KM, a grantovi pojedincima – za ukope ekshumiranih 138.303 KM.

Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti – grantovi tužilaštvima: Odlukom o raspodjeli sredstava za ekshumacije i identifikacije za 2016. godinu¹⁸, Upravni Odbor Instituta je odobrio raspodjelu sredstava za ekshumacije i identifikacije, smještaj i čuvanje posmrtnih ostataka, odjeće i predmeta, te ukopa neidentifikovanih posmrtnih ostataka u iznosu od 600.000 KM nadležnim tužilaštvima: Kantonalno tužilaštvo Unsko-sanskog kantona u Bihaću (40.000 KM), Kantonalno tužilaštvo Zeničko-dobojskog kantona u Zenici (75.000 KM), Kantonalno tužilaštvo Tuzlanskog kantona u Tuzli (410.000 KM), Okružno tužilaštvo Istočno Sarajevo u Istočnom Sarajevu (60.000 KM) i tužilaštvo Brčko distrikta BiH (15.000 KM). Istom odlukom je precizirano da će se raspoređena sredstva realizovati na osnovu Pravilnika o načinu korištenja sredstava Instituta za ekshumacije i identifikacije i drugim zakonskim i podzakonskim aktima instituta sa pozicije 615100 – kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti – grant tužilaštvima. Također je definisano da su tužilaštva dužna na kraju svakog mjeseca obavezno dostaviti Izvještaj o utrošku sredstava, a godišnji Izvještaj najkasnije do 15. januara naredne godine u skladu s članom 10. Pravilnika o načinu korištenja sredstava Instituta za ekshumacije i identifikacije¹⁹. Neutrošena sredstva doznačena nadležnim tužilaštvima Institut prenosi u narednu godinu. Kolegij direktora Instituta je obavezan pratiti izvršenje Programa ekshumacija i i dinamiku utroška sredstava, te o tome tromjesečno izvještavati Upravni odbor Instituta, a prema potrebi i suosnivače Instituta.

Međutim, kao što je finansijska revizija ukazivala i preporučivala prethodnih godina, i u tekućoj godini smo konstatovali da nisu preduzimane aktivnosti na uspostavljanju odgovarajućih internih kontrola nad budžetskim sredstvima odobrenim na poziciji kapitalni transferi drugim nivoima vlasti – grantovi tužilaštvima. Naime, kao što je u tekstu navedeno, Upravni odbor je donio Odluku o raspodjeli odobrenih sredstava za predmetne namjene krajem 2016. godine, iako su ista odobrena pravovremeno u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH. Ponovo rukovodstvo Instituta nije postupalo u skladu s odredbama Pravilnika o načinu korištenja sredstava Instituta za ekshumacije i identifikacije, posebno u dijelu koji se odnosi na obavezu izvještavanja.

Način rada svih nivoa odgovornosti u Institutu je doveo do neprimjerenog odnosa spram ovlaštenja koja su povjerena Institutu kao samostalnoj, stručnoj i nezavisnoj instituciji u cilju provođenja svih aktivnosti iz utvrđenog domena rada.

Potrebno je, bez odlaganja i s naročitom pažnjom, da svi nivoi odgovornosti u Institutu u okviru svojih nadležnosti preduzmu potrebne aktivnosti na konačnom uspostavljanju odgovarajućih internih kontrola nad izdacima za kapitalne transfere drugim nivoima vlasti – grantovi tužilaštvima, u skladu s važećim propisima, a u cilju pouzdanog finansijskog izvještavanja i namjenskog trošenja budžetskih sredstava.

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj:101/15.

¹⁸ Odluka broj:05/1-02-1-2411/16 od 22.12.2016. g.

¹⁹ Službeni glasnik BiH broj 58/08.

Grantovi pojedincima za ukope ekshumiranih osoba su realizovani u iznosu od 138.303 KM. Cijene pogrebne opreme i usluga te uslovi i mjere za ostvarivanje prava na troškove ukopa posmrtnih ostataka identifikovanih i neidentifikovanih nestalih osoba utvrđene su Odlukom o utvrđivanju visine troškova ukopa posmrtnih ostataka identifikovanih i neidentifikovanih osoba²⁰, koju je donio Upravni odbor na prijedlog Kolegija direktora. Sektor za opće, pravne i finansijske poslove vrši kontrolu svih računa i plaćanja koji se odnose na troškove predviđene navedenom Odlukom, glede opravdanosti i visine istih.

6. Bilans stanja

Aktiva Instituta se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (143 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (103.476 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze (48.767 KM), obaveze prema zaposlenima (114.320 KM) i izvore sredstava (103.476 KM).

Obaveze prema dobavljačima (48.767 KM) i obaveze prema zaposlenima (114.320 KM) izmirene su u 2017. godini.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6.1. Popis sredstava i obaveza

Institut nije izvršio sveobuhvatan popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala u skladištu na 31.12.2016. godine. Popisna komisija je sačinila Elaborat o popisu sredstava, obaveza i potraživanja. Međutim, isti nije usvojen od rukovodstva, a samim tim nisu preduzimane ni mjere po preporukama Komisije za popis.

Popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza: Komisija za popis stalnih sredstava nije izvršila fizički popis stalnih sredstava u poslovnim prostorijama van sjedišta Instituta. Popis je izvršen na način da su liste sa stanjem stalnih sredstava koja se nalaze u područnim i terenskim uredima dostavljene e-mailom komisiji za popis u sjedištu Instituta.

Komisija nije izvršila popis sredstava datih na korištenje drugima. Naime, na osnovu Ugovora o posluži iz 2011. godine Institut je dao dva bagera na korištenje JKP Komemorativni centar d.o.o. Tuzla. Komisija u Elaboratu o popisu nije navela da se navedene mašine nalaze kod navedene pravne osobe niti je istoj pravnoj osobi upućena lista za popis opreme – mašina koje koristi. Uočeno je, također, da je u prilogu Elaborata priložena samo inventurna lista osnovnih sredstava koja ne sadrži u određenim slučajevima podatke o osobama koje zadužuju određena sredstva.

Komisija nije izvršila popis potraživanja na 31.12.2016. godine.

Popis obaveza: Kratkoročne tekuće obaveze iznose 163.087 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima (25.886 KM), obaveze po obustavljenim porezima i doprinosima (5.940 KM), kratkoročne obaveze prema fizičkim osobama (16.941 KM), obaveze za plaće (56.387 KM), obaveze za naknade plaća (4.511 KM), obaveze za poreze i doprinose na plaće (43.223 KM) i ostale obaveze prema zaposlenima (10.199 KM).

²⁰ Odluka broj:01-40-1283/09.

Popis obaveza nije izvršen u skladu s Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih institucija BiH niti Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.

Obaveze prema dobavljačima iznose 25.886 KM i iste su popisane na osnovu iskazanog stanja analitičkih kartica dobavljača, a ne na osnovu usklađivanja podataka iz pomoćne evidencije (KUF) sa podacima iz glavne knjige. Nadalje je uočeno da knjiga ulaznih faktura nije uspostavljena u formi kako je to propisano odredbama člana 21. stav (2) Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine, a što je bitno za pouzdano i tačno praćenje stvaranja finansijskih obaveza u instituciji. Uvidom u stanje na izvodima otvorenih stavki kod pojedinih dobavljača iz uzorka i analitičke kartice dobavljača, uočeno je da stanja sa dobavljačima u nekim slučajevima nisu usaglašena.

Preporučujemo Institutu da obavljanje popisa vrši u skladu s Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza²¹ i Pravilniku o računovodstvu²², te da preduzme dodatne aktivnosti koje će doprinijeti uspostavljanju sveobuhvatnog i efikasnog procesa popisa imovine i obaveza.

7. Javne nabavke

Institut je donio Plan javnih nabavki za 2016. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Odlukom Kolegija direktora formirana je Komisija za javne nabavke. Prema prezentovanim podacima, u 2016. godini je provedeno pet postupaka javnih nabavki sa zaključenim ugovorima ukupne vrijednosti od 60.709 KM (bez PDV-a). Provedeni postupci se odnose na nabavku goriva i maziva putem otvorenog postupka (ugovor vrijednosti 35.759 KM bez PDV-a), tri konkurentna postupka (za nabavku uredskog materijala i tonera, servisiranje i osiguranje vozila) i jedan direktni postupak (za usluge servisiranja kompjuterske opreme).

Revidiranjem pojedinih postupaka javnih nabavki utvrdili smo sljedeće:

Nabavka goriva: Na osnovu Odluke Kolegija direktora Instituta od 22.6.2016. godine pokrenuta je procedura otvorenog postupka javne nabavke goriva i maziva za motorna vozila. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 79.500 KM bez PDV-a, a kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena. U predviđenom roku za dostavljanje ponuda pristigla je ponuda samo jednog ponuđača s kojim je i zaključen ugovor krajem godine (11.11.2016.) u ukupnom iznosu od 41.873 KM. Dodjela ugovora je objavljena na portalu javnih nabavki. *Konstatovali smo da je u ugovoru naveden rok važenja do 31.12.2016. godine, odnosno do momenta realizovanja istog prema dinamici, datom roku i prihvaćenoj ponudi. U „ostalim“ odredbama istog ugovora je definisano da ugovorno tijelo zadržava pravo naknadne izmjene ugovorenih količina u smislu njihovog povećanja ili smanjenja u skladu s izmjenama uzrokovanim objektivnim okolnostima, odnosno izmjenom zakonske regulative.*

Nabavka uredskog i kompjuterskog materijala: Predmetna nabavka je provedena putem konkurentnog postupka, prema kriteriju najniže cijene. Planirana vrijednost nabavke je bila 8.000 KM za nabavku uredskog materijala i 3.000 KM za nabavku kompjuterskog materijala.

²¹ Uputstvo o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika/institucija BiH na 31.12. tekuće godine broj 01-St4-50-6438/04 od 08.12.2004. godine.

²² Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine.

Obavljenom revizijom konstatovali smo da su tenderskom dokumentacijom utvrđeni minimalni uslovi za kvalifikaciju ponuđača kao i dokazi na osnovu kojih se vrši ocjena. Ugovor je zaključen 4.10.2016. godine s ponuđačem koji je dostavio najpovoljniju ponudu na iznos od 5.213 KM. Rok važenja ugovora je definisan do 31.12.2016. godine, odnosno do momenta realizacije istog prema dinamici, datom roku i prihvaćenoj ponudi.

Uvidom u analitičku karticu dobavljača (izabranog ponuđača) konstatovali smo da je na osnovu zaključenog ugovora (5.213 KM) realizovan iznos od 6.452 KM, a što predstavlja prekoračenje za iznos od 1.239 KM (ili 23%).

Preporučujemo da se uspostave odgovarajuće interne kontrole koje mogu unaprijediti proces planiranja javnih nabavki, pažljivu pripremu tenderske dokumentacije, dinamiku pokretanja procedura, definisanje bitnih elemenata ugovora koji se odnose na rok, vrijednost i količinu kao i praćenje realizacije zaključenih ugovora u skladu s uslovima definisanim tenderskom dokumentacijom.

8. Komentari

Institut je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu. S obzirom na to da u dostavljenim komentarima nije bilo osporavanja iznesenih nalaza i preporuka smatramo da su isti od strane Instituta prihvaćeni. Naše konstatacije u Nacrtu izvještaja koje su bile predmetom komentara se zasnivaju na činjenicama do kojih smo došli tokom revizije. U dijelu komentara koji se odnosi na Informaciju o nestalim osobama BiH prihvatili smo izneseni stav i dodatno obrazloženje. Prema tome smo izvršili manju korekciju u dijelu konstatacije, koja se odnosi na način sačinjavanja pomenute Informacije. Uzimajući u obzir navedeno, ovaj Izvještaj je, izuzimajući navedenu korekciju, neizmijenjen u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Institut za nestale osobe BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2.008.000	0	2.008.000	1.867.850	93
Bruto plaće i naknade	1.266.000		1.266.000	1.231.491	97
Naknade troškova zaposlenih	161.000	6.000	167.000	167.000	100
Putni troškovi	30.000	-6.000	24.000	14.305	60
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	39.000	-4.000	35.000	30.193	86
Izdaci za energiju i kom. usluge	31.000		31.000	22.373	72
Nabavka materijala	19.000		19.000	15.647	82
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	85.000		85.000	66.209	78
Unajmljivanje imovine i opreme	156.000		156.000	155.626	100
Izdaci za tekuće održavanje	31.000		31.000	22.358	72
Izdaci za osiguranje	18.000	4.000	22.000	20.411	93
Ugovorene i druge posebne usluge	172.000		172.000	122.237	71
2. Kapitalni izdaci	134.000	0	134.000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	134.000		134.000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	1.200.000	0	1.200.000	738.303	62
Kapitalni gran. nižim niv. vlasti	600.000		600.000	600.000	
Kapitalni gran. pojed. i neprof. org.	600.000		600.000	138.303	23
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	3.342.000	0	3.342.000	2.606.153	78

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2017. godine.

v.d. predsjedavajući član Kolegija
direktora:

Amor Mašović

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Institut za nestale osobe BiH

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	984	143	15
Novčana sredstva	984	234	24
Kratkoročna potraživanja		-91	
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	160.436	103.476	64
Stalna sredstva	1.141.080	1.141.080	100
Ispravka vrijednosti	980.644	1.037.604	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	160.436	103.476	64
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	161.420	103.619	64

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	166.915	163.087	98
Kratkoročne tekuće obaveze	55.373	48.767	88
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	111.542	114.320	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	160.436	103.476	64
Izvori sredstava	160.436	103.476	64
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	327.351	266.563	81
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4, napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 27.02. 2017. godine.

v.d. predsjedavajući član Kolegija direktora:
Amor Mašović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institut) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2016. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Instituta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 27.02.2017. godine

v.d. predsjedavajući član Kolegija
direktora:
Amor Mašović

.....