

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

INSTITUTA ZA NESTALE OSOBE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1- 757/18

Sarajevo, juli 2018. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	UVOD	7
2.	REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1	Realizovane preporuke	7
2.2	Preporuke čija je realizacija u toku	8
2.3	Nerealizovane preporuke	8
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1	Sistem internih kontrola procesa	8
3.2	Organizacija i rukovođenje	10
3.3	Finansijsko upravljanje i kontrola	11
3.4	Interna revizija	11
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1	Bruto plaće	12
5.1.2	Naknade zaposlenih	13
5.1.3	Uredski i kompjuterski materijal	13
5.1.4	Izdaci za upotrebu vozila	13
5.1.5	Unajmljivanje imovine i opreme	14
5.1.6	Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog i Savjetodavnog odbora	14
5.1.7	Kapitalni grantovi	14
5.1.8	Kapitalni izdaci	15
5.2	Pregled prihoda i primitaka	15
5.3	Bilans stanja	15
5.3.1	Obaveze	16
5.3.2	Popis sredstava i obaveza	16
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	17
6.	JAVNE NABAVKE	18
6.1	Nabavka službenih vozila	18
7.	KOMENTARI	19
PRILOZI		19

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Institut)** za 2017. godinu koji obuhvaćaju: 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, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom 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 koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti 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 zasniva se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni 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 revizionni 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 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Instituta** za 2017. 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 za osiguravanje 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. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja 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 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

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

- pitanje mandata Upravnog odbora, koji je u statusu privremenog Upravnog odbora i neriješeno pitanje isteklog mandata Nadzornog odbora Instituta za nestale osobe Bosne i Hercegovine (tačka 3.2. Izvještaja);
- izostanak aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu s odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.2 Izvještaja);
- slabosti vezane za proces uspostavljanja sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole (tačka 3.3 Izvještaja);
- nedostatke i slabosti u procesu javnih nabavki (tačka 6. Izvještaja).



Sarajevo, 07.07.2018. godine

**GENERALNI
REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa 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, u skladu s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. 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
- Zakon o internoj reviziji
- 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 je osnovan u skladu sa Zakonom o nestalim osobama¹. 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 daljem tekstu: Sporazum). Institut vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na prikupljanje, obradu i sistematizovanje 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 PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Instituta za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o finansijskim izvještajima na popis sredstava i obaveza i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na usklađenost glede: neriješenog pitanja mandata Upravnog odbora, Kolegija direktora i Nadzornog odbora Instituta; neprovođenje aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole; slabosti u sistemu kontrole i nadzora namjenskog korištenja grant sredstava koja se dodjeljuju tužilaštvima te nedostataka i slabosti u procesu javnih nabavki.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti i slabosti. Institut je 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 nadilaženja nepravilnosti i slabosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2016. godinu. Institut je sačinio akcioni plan za realizaciju preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

2.1 Realizovane preporuke

- Budžetske pozicije su planirane u iznosu sredstava dostatnih za redovne tekuće izdatke, a knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena je vršeno u skladu s važećim propisima.
- Vijeće ministara BiH i ICMP su imenovali privremeni Upravni odbor koji je u 2017. godini obavljao funkciju Upravnog odbora Instituta.
- Privremeni Upravni odbor Instituta je okončao proceduru javnog konkursa za izbor članova Kolegija direktora Instituta.
- Donesena je Odluka o imenovanju članova Savjetodavnog odbora Instituta.
- Izvršena je dopuna Pravilnika o načinu korištenja sredstava za ekshumacije i

identifikacije u cilju unapređenja kontrole i nadzora namjenskog korištenja grant sredstava koja se dodjeljuju tužilaštvima.

- Odredba internog akta o korištenju službenih vozila u dijelu koji se odnosi na stalnu upotrebu vozila je usklađena sa pravilnikom Vijeća ministara BiH.

2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

- Institut je izvršio naturalni popis stalnih sredstava, ali na osnovu prezentovanog ne možemo potvrditi da je izvršeno i usklađivanje stanja stalnih sredstva iskazanog u Glavnoj knjizi i stanja stalnih sredstava utvrđenog redovnim popisom.
- Preduzimaju se aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

2.3 Nerealizovane preporuke

- Nisu uspostavljene odgovarajuće evidencije o korištenju službenih vozila.
- Slabosti kod popisa obaveza Instituta i dalje su prisutne.
- Nije riješeno pitanje imenovanja članova Nadzornog odbora Instituta.
- Nisu ažurirani interni akti kojima se regulišu prava zaposlenih.
- Nisu preduzimane aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu s odlukama Vijeća ministara BiH.
- I dalje su prisutne slabosti sistema internih kontrola vezano za putne troškove i neprecizno definisanje relacije službenog putovanja za koju se priznaju naknade za troškove prijevoza.
- Slabosti sistema izvještavanja u dijelu realizovanja izdataka za usluge mobilnih i fiksnih telefona nisu još uvijek otklonjene.
- Nisu uspostavljene evidencije potrošnje materijala po vrijednosti i količini u vezi sa realizovanjem zaključenih ugovora.

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.

3.1 Sistem internih kontrola procesa

Postupcima revizije uočili smo slabosti sistema internih kontrola u pogledu: usaglašenosti internih akata sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, podnošenja zahtjeva za refundiranjem bolovanja, izdataka za putne troškove te izostanka izvještavanja o PTT troškovima.

Kao što je konstatovano i u prethodnom revizionom izvještaju, Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima koji nemaju karakter plaća u Institutu¹ nije usaglašen sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH² u dijelu koji se odnosi na plaće/koefficijente zaposlenih. Način određivanja koefficijenata, odnosno visina plaće, reguliše se ugovorom o radu i rješenjem o plaći u kojemu se ne navodi platni razred iz Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. *U toku 2017. godine Institut nije donio nove interne akte niti izvršio izmjenu postojećih, a koji se odnose na lična primanja zaposlenih u Institutu.*

Postupcima revizije utvrdili smo slabosti sistema internih kontrola kod podnošenja zahtjeva za refundiranje naknade plaće za bolovanja preko 30/42 dana. Naime, Institut je početkom

2017. godine podnio zahtjev za refundiranje bolovanja za 2016. godinu prema nadležnim Zavodima zdravstvenog osiguranja, ali nije postupio u skladu s važećim uputstvima Ministarstva. Naime, Institut je podnio zahtjev za refundiranje bolovanja u iznosu koji kantonalni zavodi refundiraju u skladu sa svojim propisima, a ne u iznosu koji je isplaćen zaposlenom.

Preporuka

Potrebno je ažurirati sve interne akte kojima se regulišu prava zaposlenih.

Osim toga, potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola kod podnošenja zahtjeva za refundiranje naknade plaće za bolovanje preko 30, odnosno 42 dana, u skladu s Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH.

Postupcima revizije utvrdili smo slabosti sistema internih kontrola kod izdataka za putne troškove. Konstatovano je da se pravdanje putnih naloga za službena putovanja ne vrši u roku od sedam dana, niti putni nalozi sadrže datum pravdanja putnog naloga. Institut snosi troškove prijevoza za članove Upravnog odbora i Savjetodavnoga odbora. Internim aktima¹ nije precizno definisana relacija službenog putovanja koja se priznaje prilikom pravdanja troškova prijevoza za članove Upravnog odbora i Savjetodavnoga odbora, te ko odobrava putne naloge kada je riječ o službenim putovanjima u zemlji, što ima za posljedicu da određeni putni nalozi nisu odobreni od ovlaštene osobe. Također, rješenja o korištenju automobila u osobnoj svojini se donose nakon izvršenog službenog putovanja, dok određena rješenja nemaju broj ni datum akta.

U skladu s navedenom, može se zaključiti da opisane slabosti sistema internih kontrola kod izdataka za putne troškove upućuju na rizik nenamjenske i neracionalne potrošnje javnih sredstava.

Preporuka

Institut je dužan da unaprijedi interne kontrole u procesu službenih putovanja postupajući u skladu s važećom Odlukom Vijeća ministara BiH² u cilju racionalnog i namjenskog trošenja budžetskih sredstava. Također je potrebno internim aktom precizno definisati relaciju službenog putovanja za koju se priznaju naknade za troškove prijevoza za članove Upravnog odbora i Savjetodavnoga odbora, te ko odobrava putne naloge kada je riječ o službenim putovanjima u zemlji.

Na osnovu razgovora sa odgovornim osobama konstatovali smo da se ne sačinjavaju godišnji i polugodišnji izvještaji o troškovima korištenja mobilnih i službenih fiksnih telefona koji se prezentuju Kolegiju direktora, što bi trebalo vršiti u budućem periodu.

Osim navedenog, postupcima revizije uočili smo, između ostalog, slabosti sistema internih kontrola u procesu realizovanja izdataka za uredski i kompjuterski materijal (tačka 5.1.3 Izvještaja) i izdataka za upotrebu vozila (tačka 5.1.4 Izvještaja).

3.2 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Instituta utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2007. godine i Izmjenama pravilnika iz 2015. godine³. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Instituta uređen je način rada i rukovođenja Institutom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 55 izvršilaca, a na 31.12.2017. godine u Institutu je bila 51 zaposlena osoba. Budžetom za

2017. godinu planirano je 52 zaposlenih.

Tokom 2017. godine nisu preduzimane aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu s Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH¹ i Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH².

Preporuka

Institut je obavezan usaglasiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa odlukama Vijeća ministara BiH.

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. Osnovne organizacione jedinice Instituta su: Kolegij 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.

Vijeće ministara BiH je uz saglasnost drugog suosnivača Međunarodne komisije za nestale osobe donijelo Odluku o formiranju privremenog Upravnog odbora Instituta za nestale osobe BiH³ i Odluku o izmjeni Odluke o formiranju privremenog Upravnog odbora Instituta⁴ kojom je izmijenjen član Upravnog odbora. U 2017. godini privremeni Upravni odbor je obavljao funkciju Upravnog odbora Instituta te je početkom 2017. godine pokrenuo proceduru javnog konkursa za imenovanje članova Kolegija direktora. Ova procedura je okončana donošenjem Odluke o imenovanju članova Kolegija direktora. Imenovanjem članova Kolegija direktora donesena je Odluka o prestanku mandata vršioca dužnosti članova Kolegija direktora Instituta.⁵ Dana 03.05.2017. godine privremeni Upravni odbor je donio Odluku o imenovanju članova Savjetodavnog odbora, na period od četiri godine počev od 01.03.2017. godine. Međutim, još nije riješeno pitanje imenovanja članova Nadzornog odbora, a kojima je mandat istekao 12.12.2010. godine.

Preporuka

Institut treba urgentno obavijestiti nadležne organe za imenovanje Nadzornog odbora, a u vezi sa činjenicom da je prisutno dugogodišnje neriješeno pitanje mandata.

U obavijesti treba navesti i rizike sa kojima se institucija suočava zbog trenutnog statusa Nadzornog odbora.

Također, prema Vijeću ministara BiH je potrebno inicirati rješavanje statusa privremenog Upravnog odbora Instituta uz navođenje posljedica koje može proizvesti njegov postojeći status.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Imenovana je radna grupa i sačinjen je popis i mapiranje poslovnih procesa. Međutim, aktivnosti vezane za utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika nisu još uvijek izvršene. Institut je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavio Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

Preporuka

Institut je obavezan dokumentovati i implementirati proces finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje i procjenu rizika i izradu registra rizika.

3.4 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², internu reviziju Instituta treba obavljati Jedinica za internu reviziju Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH.

Interna revizija je izvršila naknadnu reviziju plaća i naknada, odnosno praćenje preduzetih aktivnosti Instituta na date preporuke interne revizije. Do momenta sačinjavanja ovog izvještaja nije nam prezentovan Izvještaj o naknadnoj reviziji plaća i naknada Instituta.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³, Institutu su, u budžetu, odobrena sredstva u iznosu od 3.334.000 KM, što je za 8.000 KM manje u odnosu na odobreni budžet za 2016. godinu.



U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta Instituta.

Tabela 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	2.034.000	-12.000	2.022.000	1.866.581	92
Kapitalni izdaci	300.000	12.000	312.000	242.142	78
Tekući grantovi	1.000.000		1.000.000	727.425	73
Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Novčane donacije					
Ukupno:	3.334.000	0	3.334.000	2.836.148	85

Institut je izvršio usklađivanje (prestrukturisanja) rashoda budžeta 09.11.2017. godine koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 15.000 KM. Povećanje se odnosilo na naknade troškova zaposlenih (3.000 KM) u okviru tekućih izdataka i nabavka opreme (12.000 KM) u okviru kapitalnih izdataka. Umanjeni su izdaci za usluge prijevoza i goriva (5.000 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (10.000 KM) u okviru tekućih izdataka.

Tokom 2017. godine pripremljen je Nacrt programa rada Instituta za 2017. godinu. Međutim, nisu nam prezentovane informacije o usvajanju istog niti o sačinjavanju Prijedloga izvještaja o radu Instituta za 2017. godinu.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Institut je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavio ga mjerodavnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnji finansijski izvještaji Instituta objavljuju se na web stranici (<http://www.ino.gov.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 01.01. do

31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.836.148 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 497.852 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (1.211.791 KM), naknade zaposlenih (186.609 KM) izdatke za upotrebu vozila (88.116 KM) i kapitalne grantove (727.425 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 1.211.791 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 719.539 KM, a porezi i doprinosi 491.252 KM.

Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 19.700 KM što je posljedica odlaska jednog zaposlenog u penziju.

5.1.2 Naknade zaposlenih

Ukupne naknade troškova zaposlenih na 31.12.2017. godine ostvarene su u iznosu od 186.609 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 19.609 KM ili 12%. Naknade se odnose na topli obrok (64.962 KM), prijevoz s posla i na posao (26.705 KM), regres (15.600 KM), smještaj zvaničnika (16.185 KM), odvojeni život (12.834 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (11.922 KM), jubilarne naknade za stabilnost u radu i pokloni djeci (8.300 KM), pomoć u slučaju smrti (4.980 KM). Dva od tri člana kolegija imaju pravo na odvojeni život i smještaj. Konstatovano je da za spomenute članove Kolegija nisu u potpunosti regulisana (dokumentovana) sva pitanja glede ostvarivanja navedenih naknada (rješenje o pravu na smještaj, dokaz o prebivalištu/boravištu).

Preporuka

Institut je dužan postupati u skladu s podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH, koji regulišu pitanja naknade za odvojeni život i smještaj.

5.1.3 Uredski i kompjuterski materijal

Na osnovu zaključenog ugovora u vrijednosti od 6.054 KM, izvršene su nabavke u iznosu od 10.032 KM. Shodno navedenom, Institut je ostvario prekoračenje vrijednosti zaključenog ugovora za nabavku uredskog i kompjuterskog materijala.

S obzirom na to da Institut ne vodi evidenciju o potrošnji materijala, ne prati realizaciju zaključenih ugovora, ne vrši kontrolu ispostavljenih faktura putem usporedbe sa odredbama zaključenog ugovora time postoji rizik od određenih odstupanja u odnosu na ugovorene odredbe.

Preporuka

Neophodno je uspostaviti efikasan sistem internih kontrola koji će osigurati praćenje realizacije ugovora uvođenjem odgovarajuće evidencije o potrošnji materijala vrijednosno i količinski te vršiti nabavke u skladu sa zaključenim ugovorom.

5.1.4 Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2017. godini su iznosili 88.116 KM. Najvećim dijelom se odnose na izdatke za gorivo (47.714 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (13.079 KM), registraciju i osiguranje motornih vozila (14.909 KM) .

U skladu s Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine, Institutu je dato pravo korištenja tri vozila različitih vrijednosnih razreda, a Pravilnikom o uslovima nabavke, broju i načinu korištenja i održavanja specijalizovanih službenih vozila, Institutu je odobreno dodatnih 20 specijalizovanih vozila (četiri teretna, šest terenskih i deset putničkih 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.

U toku godine realizovana je prodaja od šest specijalizovanih vozila te je na osnovu raspoloživih informacija Institut sa 31.12.2017. godine imao na raspolaganju 15 vozila (tri službena vozila i 12 specijalizovanih službenih vozila). U decembru 2017. godine izvršena je nabavka 10 specijalizovanih vozila koja su isporučena u 2018. godini.

Obavljenom revizijom utvrdili smo nedostatke sistema internih kontrola koji se odnose na evidencije o korištenju službenih vozila, koje su osnova za dokumentovanje namjenske potrošnje, te u dijelu koji se odnosi na stvaranje i odobravanje obaveza. U značajnom broju putnih naloga nisu popunjene sve predviđene kolone (početno i krajnje stanje brojila po svakoj relaciji, ne upisuje se stanje kilometraže u momentu sipanja goriva, broj računa za gorivo, vrijeme polaska i dolaska, kao ni kolona prijedni put). Prilikom popravke vozila konstatovano je da uz fakture nedostaju adekvatni radni nalozi o izvršenom servisiranju kao dokaz da je usluga realizovana. Uočeno je da se na kontu materijala za održavanje vozila knjiže autogume. Na fakturama dobavljača za gorivo nalazi se i nabavka potrošnog materijala, što nije ugovoreno, zatim, nabavka autoguma je realizovana u nešto većem iznosu u odnosu na ugovorenu vrijednost. U manjem broju slučajeva uočeno je da radni nalog o izvršenju zamjeni guma ne odgovara ispostavljenoj fakturi.

Na osnovu informacija dobijenih tokom revizije, možemo konstatovati da se članovima Kolegija direktora ne dostavljaju polugodišnji i godišnji izvještaji o korištenju službenih vozila, što je predviđeno Pravilnikom Vijeća ministara BiH.

Preporuka

Institut treba osigurati sveobuhvatne podatke o korištenju vozila, a prilikom servisiranja i popravaka neophodno je osigurati potpunu kontrolu nad stvaranjem obaveza.

5.1.5 Unajmljivanje imovine i opreme

Troškovi unajmljivanja imovine i opreme realizovani su u iznosu od 155.471 KM i odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada u iznosu od 152.165 KM i unajmljivanje parking prostora u iznosu od 3.306 KM. Institut plaća troškove unajmljivanja prostora za potrebe sjedišta Instituta, četiri područna i šest terenskih ureda. Značajniji troškovi unajmljivanja sa 31.12.2017. godine odnose se na: sjedište Instituta (109.259 KM), regionalni ured Tuzla (9.968 KM) i regionalni ured Banja Luka (9.600 KM).

5.1.6 Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog i Savjetodavnog odbora

Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora su u 2017. godini realizovani u neto iznosu od 79.168 KM, a isti se odnose na isplate naknada članovima Upravnog odbora, Nadzornog odbora i Savjetodavnog odbora. Svim članovima se isplaćuje naknada od 476 KM.¹

5.1.7 Kapitalni grantovi

Zakonom o budžetu institucija BiH za 2017. godinu, Institutu su odobrena sredstva za kapitalne grantove i transfere u ukupnom iznosu od 1.000.000 KM, od čega 600.000 KM

za kapitalne transfere drugim nivoima vlasti – Grantovi tužilaštvima i 400.000 KM za kapitalne grantove pojedincima – Grant za ukop ekshumiranih osoba. Sredstva za kapitalne grantove realizovana su u iznosu od 727.425 KM, od čega za grantove nižim nivoima vlasti – tužilaštvima 600.000 KM i grantove pojedincima – za ukope ekshumiranih osoba 127.425 KM.

Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti – Grantovi tužilaštvima: Na osnovu Pravilnika o načinu korištenja sredstava Instituta za ekshumacije i identifikacije¹ i Odluke privremenog Upravnog odbora Instituta² odobrena je raspodjela 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 kako slijedi: Kantonalno tužilaštvo Unsko-sanskog kantona u Bihaću (5.000 KM), Kantonalno tužilaštvo Zeničko-dobojskog kantona u Zenici (70.000 KM), Kantonalno tužilaštvo Tuzlanskog kantona u Tuzli (410.000 KM), Okružno tužilaštvo Istočno Sarajevo u Istočnom Sarajevu (100.000 KM) i Kantonalno tužilaštvo Srednjobosanskog kantona u Travniku (15.000 KM). Nadležna tužilaštva su obavezna na kraju svakog mjeseca 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 identifikacije. U vrijeme obavljanja završne revizije konstatovano je da su Institutu dostavljeni izvještaji nadležnih tužilaštava na propisanim obrascima.

Grantovi pojedincima za ukope ekshumiranih osoba su realizovani u iznosu od 127.425 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 i realizuju se u skladu s Odlukom o utvrđivanju visine troškova ukopa posmrtnih ostataka identifikovanih i neidentifikovanih osoba³.

5.1.8 Kapitalni izdaci

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koja su planirana i odobrena u budžetu u 2017. godini iznosi 312.000 KM, a što je realizovano u iznosu od 242.142 KM ili 78% za nabavku opreme. Značajniji iznos odnosio se na nabavku službenih vozila (232.575 KM).

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 32.109 KM. Realizovani iznos se odnosi u cijelosti na primitke od prodaje šest službenih automobila putem javne licitacije dok za tri službena vozila prodaja nije uspješno realizovana.

5.3 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 78.929 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 487.381 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Instituta.

Tabela 2.
KM

Iznosi u



Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	143	346	242
Stalna sredstva	103.476	78.583	76
Ukupno aktiva:	103.619	78.929	76
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	163.087	408.798	251
Dugoročne obaveze i razgraničenja			
Izvori sredstava	103.476	78.583	76
Ukupno pasiva:	266.563	487.381	183

Značajne stavke bilansa stanja odnose se neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (78.583 KM), obaveze prema dobavljačima (49.753 KM), obaveze prema zaposlenima (126.470 KM) i kratkoročna razgraničenja (232.575 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1 Obaveze

Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu 176.223 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 13.387 KM. Značajne kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su na 31.12.2017 godine iskazane u iznosu 39.374 KM, obaveze za plaće (56.318 KM) i poreze i doprinose na plaće (46.100 KM).

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 232.575 KM odnose se na razgraničene rashode za nabavku roba i usluga. Razgraničeni rashodi za nabavku roba i usluga odnose se na knjigovodstveno evidentirana rezerviranja za nabavku motornih vozila na osnovu zaključenog ugovora sa izabranim ponuđačem nakon provedene procedure javne nabavke putem otvorenog postupka u 2017. godini. Sa datumom obavljanja završne revizije navedeni iznos je knjigovodstveno zatvoren.

5.3.2 Popis sredstava i obaveza

Institut je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2017. godine. Popisna komisija je 07.02.2018. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i obaveza i potraživanja, koje je usvojilo rukovodstvo Instituta 21.02.2018. godine.

Nakon izvršenog fizičkog popisa, Komisija nije koristila pomoćne evidencije stalnih sredstava kojima bi potvrdila da je stvarno stanje usaglašeno sa finansijskim stanjem, odnosno u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava nije izvršen obračun inventure Instituta¹ na 31.12.2017. godine. Komisija je u Izvještaju o izvršenom popisu konstatovala da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom stanju. Međutim, ne možemo sa sigurnošću potvrditi da je izvršeno usklađivanje stanja stalnih sredstava iskazanog u Glavnoj knjizi i stanja stalnih sredstava utvrđenog redovnim popisom što predstavlja temeljni cilj provođenja popisa.²

Prema Izvještaju Komisije za popis utvrđen je manjak stalnih sredstava čija je sadašnja vrijednost 0 KM (riječ je o dva GPS uređaja koji nisu razduženi). Prema dobijenim informacijama, rukovodstvo nije donijelo odgovarajuće odluke o načinu likvidiranja

utvrđenih manjkova niti mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove.

Komisija je konstatovala da 60 osnovnih sredstava nisu u funkciji, te je predložila da se navedena sredstva otpišu i isknjiže, da sredstva koja su isknjižena po Odluci iz 2014. godine ekološki unište, da se izvrši usklađivanje zaduženja po organizacionim jedinicama u skladu s utvrđenim stanjem na terenu. Također, do momenta obavljanja završne revizije nisu preduzimane mjere po preporukama Komisije za popis, izuzev donošenja Odluke o isknjiženju 60 osnovnih sredstava koja nisu u funkciji.

Institut je dva bagera dao na korištenje (posudbu) JKP Komemorativni centar d.o.o. Tuzla na osnovu Ugovora o posluži, a prilikom popisa nisu predloženi reversi o zaduženju. Komisija za popis je u Elaboratu na osnovu službene zabilješke navela da se bageri nalaze kod navedene pravne osobe uz prilaganje fotografija istih.

Komisija nije konstatovala da se na korištenju u Institutu nalaze i osnovna sredstva drugih budžetskih korisnika (Ministarstvo finansija i trezora BiH).

Postupcima revizije utvrđeno je da popis obaveza nije izvršen u skladu s Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih institucija BiH, odnosno da su obaveze prema dobavljačima popisane na osnovu analitičkih kartica dobavljača, a ne na osnovu usklađivanja podataka iz pomoćnih evidencija (KUF) sa podacima iz glavne knjige niti u skladu s Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Također je utvrđeno da stanja kod pojedinih dobavljača nisu usaglašena s izvodima otvorenih stavki.

Preporuka

Institut je dužan, u vezi s popisom imovine, postupati u skladu s Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH¹. U vezi s tim, potrebno je blagovremeno donijeti Odluku o otpisu stalnih sredstava prema prijedlogu Komisije za popis.

Također je potrebno unaprijediti mehanizam popisa obaveza prema dobavljačima na kraju svake budžetske godine u smislu usklađivanja analitičkih knjigovodstvenih evidencija u pomoćnim knjigama sa odgovarajućim sumarnim kontima Glavne knjige i pravovremeno osigurati knjigovodstvene podatke o stanjima na 31.12. tekuće godine.²

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, u Institutu je planirano 52 zaposlenih. Jedna osoba je otišla u penziju, tako da je ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio 51.

6. JAVNE NABAVKE

Institut je donio Plan javnih nabavki za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom predsjedavajućeg Kolegija direktora, formirana je komisija koje provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Institut je u 2017. godini proveo osam postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (jedan otvoreni, tri konkurentski, jedan pregovarački i četiri

postupka putem direktnog sporazuma) te jedan otvoreni, tri konkurentski postupka i dva postupka putem direktnog sporazuma iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 304.936 KM bez PDV-a (99.543 KM iz tekućih izdataka i 205.393 KM iz kapitalnih izdataka).

Revizijom su obuhvaćene tri procedure javnih nabavki nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 271.672 KM (bez PDV-a). Iz tekućih izdataka revidirane su procedure javna nabavka goriva i maziva putem otvorenog postupka (52.814 KM), nabavka usluge servisiranja motornih vozila putem konkurentskog postupka (20.076 KM). Iz kapitalnih izdataka revidirana je procedura javne nabavke službenih vozila putem otvorenog postupka iz kapitalnih izdataka (198.782 KM).

Navodimo slabosti uočene tokom revizije pojedinih procesa javnih nabavki.

6.1 Nabavka službenih vozila

Na osnovu Odluke o pokretanju postupka javne nabavke službenih vozila, u martu 2017. godine pokrenut je otvoreni postupak nabavke 10 novih specijalizovanih službenih motornih vozila za potrebe Instituta, čija je ukupna planirana vrijednost 300.000 KM (bez PDV-a). Prema Izvještaju o preuzimanju tenderske dokumentacije od strane ponuđača, istu su preuzela 22 potencijalna ponuđača, dok je njih šest dostavilo ponude u definisanom roku (04.07.2017. g.). U postupku rada, Komisija je dala ocjenu prispjelih ponuda prema kojoj je svih šest ponuda bilo kvalifikovano. Ponude su se kretale u rasponu od 198.782 KM (bez PDV-a) do 289.000 KM (bez PDV-a). Svaki ponuđač je ponudio drugi tip vozila (Citroen, Dacia Stepwai, Toyota Luna, Fiat Tipo, Peugeot). Komisija je sačinila rang listu kvalifikovanih ponuda po kriteriju najniža cijena prema kojoj je najpovoljnija ponuda ponuđača iznosila 198.782 KM bez PDV-a za 10 vozila marke Peugeot. Komisija je 06.07.2017. godine dala preporuku ugovornom organu za donošenje Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Međutim, Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača je donesena 03.10.2017. godine kada je upućena i Obavijest ponuđačima o rezultatima postupka javne nabavke. Tenderskom dokumentacijom je definisano da ponude vrijede 60 dana od isteka roka za dostavljanje ponuda (od 04.07.2017. g. do 04.09.2017. g.). Sa izabranim ponuđačem je zaključen Ugovor 31.10.2017. godine. Isporučka vozila je realizovana u skladu s ugovorenim rokom, o čemu je sastavljen Zapisnik o primopredaji.

Obavljenom revizijom konstatovali smo da je došlo do prekoračenja roka (26 dana) donošenja Odluke o izboru najpovoljnije ponude, što nije u skladu s članom 70. stav (1) Zakona o javnim nabavkama. Uvidom u tendersku dokumentaciju konstatovali smo da je u dijelu koji definiše rok isporuke predviđena ugovorna kazna 1% od naručene robe za svaki dan kašnjenja, odnosno maksimalno 10% od ukupne ugovorne vrijednosti. Međutim, u Nacrtu ugovora koji je sastavni dio tenderske dokumentacije isto nije navedeno kao odredba. Zaključen Ugovor sa izabranim ponuđačem član 4. (rok isporuke) je istovjetan sa predloženim nacrtom koji je sastavni dio tenderske dokumentacije te isti, također, ne sadrži odredbu o ugovornoj kazni. Pored toga, konstatujemo da, s obzirom na procijenjenu vrijednost javne nabavke (300.000 KM bez PDV-a), Institut nije koristio predviđenu zakonsku mogućnost za osiguranje garancije za ozbiljnost ponude i garancije za dobro izvršenje ugovora za vrijednosti nabavke preko 100.000 KM.

Preporuka

Institut je obavezan osigurati dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama u



dijelu pravovremenog donošenja Odluke o izboru najpovoljnije ponude. Također, zaključeni ugovor treba da sadrži sve bitne elemente koji su predviđeni tenderskom dokumentacijom, a preporučuje se i korištenje zakonske mogućnosti glede garancija u skladu s planiranom vrijednošću javne nabavke.

7. KOMENTARI

Institut nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu.

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

Azra Husić, član tima, v.r.

Nevena Bugarin, član tima, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, član tima, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2017. 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	2.034.000	-12.000	2.022.000	1.866.581	92
Bruto plaće i naknade	1.263.000		1.263.000	1.211.791	96
Naknade troškova zaposlenih	190.000	3.000	193.000	186.609	97
Putni troškovi	30.000		30.000	29.524	98
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	39.000		39.000	31.043	80
Izdaci za energiju i kom. usluge	31.000		31.000	21.932	71
Nabavka materijala	19.000		19.000	18.698	98
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	85.000	-5.000	80.000	56.093	70
Unajmljivanje imovine i opreme	156.000		156.000	155.471	100
Izdaci za tekuće održavanje	31.000		31.000	17.413	56
Izdaci za osiguranje	18.000		18.000	9.057	50
Ugovorene i druge posebne usluge	172.000	-10.000	162.000	128.950	80
2. Kapitalni izdaci	300.000	12.000	312.000	242.142	78
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	300.000	12.000	312.000	242.142	78
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	1.000.000	0	1.000.000	727.425	73
Kapit. gr. dr. nivoima vlasti	600.000		600.000	600.000	
Kapitalni gr. pojedincima	400.000		400.000	127.425	32
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	3.334.000	0	3.334.000	2.836.148	85

*Odobreno prestrukturisanje. Kol. 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 22.02.2018. godine.

Predsjedavajući Kolegija direktora:
Marko Jurišić

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Institut za nestale osobe BiH

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	143	346	242
Novčana sredstva	234	341	146
Kratkoročna potraživanja	-91	5	-5
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	103.476	78.583	76
Stalna sredstva	1.141.080	1.019.327	89
Ispravka vrijednosti	1.037.604	940.744	91
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	103.476	78.583	76
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	103.619	78.929	76
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	163.087	408.798	251
Kratkoročne tekuće obaveze	48.767	49.753	102
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	114.320	126.470	111
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		232.575	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	103.476	78.583	76
Izvori sredstava	103.476	78.583	76
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	266.563	487.381	183

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 22.02.2018. godine.

Predsjedavajući Kolegija direktora:
Marko Jurišić

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 2017. 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 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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 obuhvaćaju 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, 22.02.2018. g.

Predsjedavajući Kolegija direktora:
Marko Jurišić

